

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

Trimestre: Tercero de 2016

Introducción

De conformidad con lo establecido en los artículos 46, 49 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), los entes públicos deben emitir en forma periódica estados financieros; así como acompañar de notas a los estados financieros, con la finalidad de revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los mismos, los cuales serán la base para la emisión de Informes Periódicos y para la formulación de la Cuenta Pública Anual. De igual manera, se indica que los entes públicos deberán elaborar dichos estados de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, o bien, aquellas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Aunado a lo anterior, y con fundamento en los artículos 6, 7 y 9, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC, en su calidad de órgano coordinador para la armonización de la contabilidad gubernamental, con fecha 22 de noviembre de 2010 publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual en su capítulo VII del propio manual nos indica las Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas, que deberán implementar los entes públicos para emitir los Informes Periódicos y la Cuenta Pública Anual.

Así mismo, cabe destacar que derivado del acuerdo antes mencionado, así como del proceso de implementación y del análisis a la normativa emitida, el CONAC, con fecha 29 de febrero de 2016 publicó en el DOF el Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental para el capítulo III y el 30 de septiembre de 2015 Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad Gubernamental, realizando diversas modificaciones, adiciones y mejoras a los estados financieros básicos que se presentan en el Manual de Contabilidad Gubernamental, para quedar como sigue:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Actividades
- c) Estado de Variación en la Hacienda Pública
- d) Estado de Cambios en la Situación Financiera
- e) Estado de Flujos de Efectivo
- f) Estado Analítico del Activo

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

Trimestre: Tercero de 2016

- g) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- h) Informe sobre Pasivos Contingentes
- i) Notas a los Estados Financieros

En relación a las Notas a los Estados Financieros señaladas en el inciso i) antes mencionado, los tipos de notas que deberán acompañar a los estados financieros, son las que se describen a continuación:

- Notas de desglose
- Notas de memoria (cuentas de orden)
- Notas de gestión administrativa

Derivado de lo antes expuesto, se emiten los estados financieros citados, así como las respectivas notas que los acompañan, elaborados conforme al formato, estructura y requerimientos técnicos establecidos por el CONAC, donde se muestra la situación financiera y el resultado de la gestión financiera y presupuestaria al 30 de septiembre de 2016, del Instituto Tecnológico de Sonora.

a) Notas de Desglose

l) Notas al Estado de Situación Financiera

Nota 1. Efectivo y equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2016</u>
Efectivo	\$ 972,364
Bancos/Tesorería	21'345,033
Inversiones Temporales	468'708,682
Fondos con afectación específica	36'603,166

	\$ 527'629,245
	=====

Estos bienes se encuentran representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no

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

Trimestre: Tercero de 2016

mayores a 90 días, y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe similar al valor de mercado de esas inversiones.

Al 30 de septiembre del 2016 el Instituto ha operado con instrumentos financieros de papel y fondos de valores gubernamentales.

En cuanto a los Recursos de Fondos con afectación específica se encuentran integrados de la siguiente manera:

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2015	362,183
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior 2009	8'262,073
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior 2015	186,457
Varios Proyectos con Afectación Específica	27'792,453
Total	\$36'603,166

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

2016

2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 118'245,721
2.2 Deudores Diversos Por Cobrar a Corto plazo	15'240,815
2.3 Préstamos otorgados a corto plazo	2'187,416

	\$ 135'673,952
	=====

2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 30 de septiembre del 2016 están representadas principalmente por \$32'498,938 de Subsidios, \$71'046,965 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$12,329,208, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otros cuentas por cobrar por \$2'370,610.

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

Trimestre: Tercero de 2016

Los importes pendientes de cobro de subsidios de años anteriores se encuentran desglosados en las **Notas de Memoria: cuentas de orden.**

Colegiatura por Cobrar

2016

Colegiatura por Cobrar	\$ 71'046,965
	=====

A continuación se desglosa el componente de la cuenta de Colegiaturas:

2016

Licenciatura	\$67'565,271
Maestría	3'166,287
Doctorado	309,999
Colegiaturas (Empleados)	5,408

	\$ 71'046,965
	=====

2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El reglón de Deudores diversos por cobrar a corto plazo al 30 de septiembre del 2016, se encuentra integrado principalmente por pagos de Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Banorte (Ahorro y préstamo) \$ 8'422,992, impuestos y cuotas por acreditar \$1'245,554, saldo intercompañías \$404,985, entre otros.

Nota 3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

2016

Anticipos a Proveedores por prestación de Servicios a corto plazo	\$ 9'440,650
	=====

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

Trimestre: Tercero de 2016

Este importe se integra por los anticipos otorgados a proveedores por la ejecución de contratos de entrega de bienes, materiales, obra o servicios en moneda nacional y extranjera.

Nota 4. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios y Almacenes)

2016

Inventarios y Almacén	\$134'681,599
-----------------------	---------------

Este renglón se integra como sigue:

2016

4.1 Inventario de terrenos Frac. Los Misioneros	\$ 48'094,844
4.2 Lotes para venta de 1ra. Etapa de Frac. Los Misioneros	605,047
4.3 Lotes para venta de 2da. Etapa de Frac. Los Misioneros	1'055,942
4.4 Obra en proceso 3ra Etapa Frac. Los Misioneros	16'773,014
4.5 Obra en proceso 4ta Etapa Frac. Los Misioneros	2'255,357
4.6 Inventario de DIAPYME	60'599,244
4.7 Otros inventarios	5'298,151

\$ 134'681,599

=====

4.1 El Inventario de terrenos Misioneros se integra del remanente que se tiene sobre la adquisición y gastos iniciales de urbanización menos el costo de las etapas que ya se pasaron a venta (primera y segunda etapa)

4.2 y 4.3 Al 30 de septiembre de 2016 los lotes de venta de la 1ra. Etapa de Misioneros se integra por 6 lotes y los lotes de venta de la 2da. Etapa de Misioneros se integra por 4 lotes. A estos inventarios se le aplica el método de costeo identificado, en el cual se le asigna los costos por partidas individuales considerando la dimensión, ubicación y costo de m2.

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

Trimestre: Tercero de 2016

4.4 El saldo de los gastos de Obra en proceso de la 3ra. Etapa al 30 de septiembre del 2016 es por \$16'773,014 los cuales son por concepto gastos de obra en proceso.

4.5 Los gastos de Obra en proceso de la 4ta. Etapa al 30 de septiembre del 2016 es por \$2'255,357 los cuales son por concepto de pagos de regularización de terrenos de esta etapa ante el Municipio de Cajeme, así como gastos iniciales de la obra en proceso.

4.6 El inventario de DIAPYME se integra por la inversión por la adquisición de terreno, pavimentación, obras de cabeza de agua potable, alcantarillado y de Comisión Federal de Electricidad, instalación de agua potable y energía eléctrica, costo de la construcción de naves y elaboración de proyecto y estudios ambientales. Se encuentra determinado como costo de naves de la 1ra. Etapa por \$35'417,786 (9 naves).

4.7 En cuanto a los Otros Inventarios se reconocen al costo histórico de adquisición y se valúan utilizando el método de costos promedios. El monto presentado en los estados financieros no excede al valor de realización de los mismos.

El Instituto no acostumbra determinar una estimación para obsolescencia de inventarios. En caso de determinarse que existe este hecho, se aplican contra los resultados del ejercicio en que esto suceda.

El reglón de Almacén al cierre de septiembre 2016, se encuentra integrado principalmente por papelería.

Nota 5. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

2016

Estimaciones para Cuentas Incobrables por		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$	6'082,640
		=====

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

Trimestre: Tercero de 2016

Se tiene la política de establecer una estimación para cuentas de cobro dudoso tomando como base los saldos específicos sobre los que su recuperabilidad es incierta.

Nota 6. Inversiones Financieras a largo plazo: Fideicomisos Mandatos y Análogos

2016

Fideicomisos Mandatos y Análogos \$ 552'071,105

=====

Dentro de los Fideicomisos, mandatos y Análogos, el Instituto cuenta con Fondos de Inversión de Recursos Propios y Fondos de Inversión de Recursos Extraordinarios, los cuales se integran de la siguiente forma:

Fondos de Inversión de Recursos Propios

2016

Fideicomiso para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones. Este fideicomiso tiene como propósito garantizar en forma oportuna, las aportaciones necesarias para los fondos de pensiones y primas de antigüedad que tiene establecido en beneficio de sus trabajadores y que se menciona en **Notas de Gestión Administrativa 4**. Se opera a través de Banorte S.A y BBVA Bancomer, S.A

\$ 276,600,727

Fideicomiso para contingencias. Se creó para cubrir erogaciones en bienes y servicios por actos ajenos a la Institución, derivados de fenómenos económicos, meteorológicos, delictivos y de cualquier otra naturaleza que pudieran afectar seriamente las instalaciones y operaciones del Instituto Tecnológico de Sonora. Se maneja en Banco Santander (México), S.A.

171'109,858

Fideicomiso para infraestructura. Está destinado para la construcción de espacios físicos que permitan

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

Trimestre: Tercero de 2016

atender los requerimientos de infraestructura en sus Campus ubicados en las unidades académicas de Cd. Obregón, Navojoa, Guaymas y Empalme, en el Estado de Sonora. Se maneja a través de Banorte, S.A.

22'740,733

Fideicomiso para desarrollo académico. El propósito de este fideicomiso, es financiar el desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura a través de la formación de profesionales investigadores y técnicos útiles a la sociedad, incrementando la calidad de los alumnos que ingresan, se forman y egresan de la Institución. Se opera a través de BBVA Bancomer, S.A.

64'714,148

\$ 535'165,466
=====

Al 30 de septiembre del 2016 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$13'991,938.

Al 30 de septiembre del 2016, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$48'037,756. Estas liberaciones fueron principalmente para garantizar las aportaciones a los fondos de pensiones por \$20'894,540, para financiar el desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura por la cantidad de \$2'545,003, por el fideicomiso de infraestructura la cantidad de \$24'598,214.

Fondos de Inversión de Recursos Específicos

2016

Fideicomiso PRODEP que tiene como objetivo completar la formación de profesores en activo para alcanzar los perfiles deseables; prever la formación e incorporar nuevos profesores con los atributos adecuados; mejorar la proporción de profesores de tiempo completo de acuerdo con las normas del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP. Se opera a través de BBVA Bancomer, S.A.

\$ 14'649,769

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

Trimestre: Tercero de 2016

Fideicomiso de PROFOCIE 2015 que tiene como objetivo contribuir a incrementar el número de estudiantes en programas educativos de nivel Técnico Superior Universitario y de Licenciatura acreditados por organismos reconocidos por el Consejo para la Acreditación de la Educación Superior, A.C. (COPAES) y/o en el nivel 1 de los Comités Interinstitucionales para la evaluación de la educación Superior (CIEES). Se opera a través Banco Santander (México), S.A

2'255,870

\$ 16'905,639
=====

Al 30 de septiembre del 2016 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$551,236.

Al 30 de septiembre del 2016, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$12'944,054. Estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PROFOCIE 2015 por un monto de \$6,499,418 y PRODEP por un importe de \$6,444,636, lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas.

Nota 7. Inversiones Financieras a largo plazo: Participaciones y Aportaciones de Capital.

2016

Participaciones y Aportaciones de Capital \$ 156'818,453

=====

Parque Tecnológico SONORASOFT

Dentro del rubro de Participaciones y Aportaciones de Capital, se integra por Aportaciones al Parque Tecnológico SONORASOFT por \$61'514,268.

El Parque Tecnológico de Software de Ciudad Obregón Sonora (PTSW), surgió a partir de una iniciativa tripartita del Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), el Gobierno Federal y el gobierno Estatal, este último representado por las empresas del Sector de Tecnologías de la Información (TI) de Sonora, con el objeto de contribuir a la reconversión económica regional, a través de agregar

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

Trimestre: Tercero de 2016

valor a los productos y servicios e incrementar las oportunidades de inversión y empleo para la región y de esta manera apoyar a mejorar la calidad de vida de la sociedad. A partir del 2006 al 2010 se realizaron aportaciones en infraestructura al fideicomiso del Parque Tecnológico de Software por la cantidad de \$61'514,268.

Al 31 de diciembre del 2015 el Instituto tiene inversiones en partes sociales las cuales fueron valuadas por el método de participación y se integran como sigue:

	Porcentaje de Participación	<u>2015</u>
Novutek, S.C.	99.97%	\$ 88'379,115
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	50.00%	7'255,021
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	99.00%	(329,951)

		\$ 95'304,185
		=====

Novutek, S.C., tiene por objeto la prestación de servicios de desarrollo de software, de captura de información y de realizar u organizar cursos de educación continua.

Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C., tiene por objeto la operación y administración de todo lo relacionado con análisis de laboratorios de patología animal y efectuar programas de control de calidad en toda clase de productos de origen animal.

Servicios Profesionales en Educación, S.C., tiene por objeto la importación y exportación de bienes y servicios, además realizar, impartir u organizar cursos de educación continua que auxilien en los procesos de creación, conservación y renovación de la cultura profesional en la Sociedad. Cabe señalar que la empresa dejó de tener operaciones normales a partir del 1 de julio de 2013.

La participación en los resultados de las entidades asociadas representó para el Instituto un crédito a resultados en 2015 de \$ 14'481,799.

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

Trimestre: Tercero de 2016

Algunos conceptos de la información del Estado de Situación Financiera y del estado de actividades de las entidades en las que se tiene inversión se presentan como sigue:

		<i>Diagnósticos Integrales en</i>	<i>Servicios Profesionales en</i>
	<i>Novutek, S.C.</i>	<i>Patología Animal, S.C.</i>	<i>Educación, S.C.</i>
Total activo	\$ 170'947,904	\$ 15'644,531	\$ 387,948
Total pasivo	82'542,267	1'134,489	721,232
Capital contable	88'405,637	14'510,042	-333,284
Total ingresos	321'643,238	17'784,770	
Total egresos	303'511,399	10'934,897	
ISR, PTU e IETU del ejercicio	6'207,691		
Utilidad (pérdida) neta	\$ 11'924,148	\$ 6'849,873	

Nota 8. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

2016

Documentos por Cobrar a Largo Plazo \$ 43'450,233

=====

En sesión ordinaria del Consejo Directivo del día 28 de Octubre de 2014 autorizo otorgar préstamos con garantías de bienes de consumo duradero al personal planta de la institución, con el objetivo de elevar la calidad de vida de los trabajadores mediante el otorgamiento de préstamos a una tasa inferior a la establecida para créditos bancarios y superior a la tasa de inversión otorgada en inversiones a plazo por las Instituciones bancarias, así como para fortalecer el Fondo de contingencias para el pago de los fondos de seguridad social de los trabajadores del Instituto Tecnológico de Sonora.

El saldo de la cuenta refleja los préstamos otorgados y los descuentos realizados al 3er trimestre del 2016.

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

Trimestre: Tercero de 2016

Nota 9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este renglón se integra como sigue:

2016

Inversión:

Bienes Inmuebles

Terrenos	\$ 388'891,712
Edificios	1'364'553,971
Obras en proceso	<u>46'881,560</u>
	\$ 1'800'327,243

Bienes Muebles

Mobiliario y equipo de Admón.	303'900,174
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	51'448,375
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	232'349,982
Vehículos y Equipo de Transporte	56'079,985
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	87'771,045
Activos Biológicos	<u>2'167,420</u>
	733'716,981

Activos Intangibles

Software	7'110,547

	2'541'154,771

Depreciación acumulada	(1'209'105,849)

Neto	\$ 1'332'048,922
	=====

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

Trimestre: Tercero de 2016

La depreciación se calcula por el método de línea recta a partir del mes de adquisición, utilizando las tasas anuales que a continuación se mencionan:

	% Anual
Edificios	3.3
Equipo de transporte	20, 10 y 6.6
Mobiliario y equipo	8.33, 10, 20 y 25
Áreas deportivas	5
Instalaciones eléctricas	8

El valor de las propiedades y equipo se revisa cuando existen indicios de deterioro en el valor de dichos activos. En estos casos, se determina el valor de recuperación de los activos mediante la obtención de su precio de venta y su valor de uso. Cuando el valor de su recuperación es inferior el valor neto en libros, la diferencia se reconoce como una pérdida por deterioro.

Nota 10. Pasivo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2016</u>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
Plazo	\$ 34'546,843
Proveedores por pagar a corto plazo	14'348,613
Contratistas por obras públicas por pagar A corto plazo	198,636
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	16'824,775
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	49'148,759
Fondos en Garantía a Corto Plazo	794,161
Ingresos por Clasificar	-19,515

	\$ 115'842,272
	=====

Al 30 de septiembre del 2016 el concepto de Otras cuentas por pagar a Corto Plazo se integra principalmente por subsidios estatales no aplicados a resultados por \$22'208,193 y aportaciones voluntarias de empleados para la caja de ahorro por \$14'766,713.

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

2016			
Concepto	Importe	%	Total
Ingresos de la Gestión			212,073,547
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	212,073,547	23%	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			624,070,596
Convenios	24,787,186	3%	
Subsidios y Subvenciones (2)	598,322,592	65%	
Ayudas sociales	960,818	0%	
Otros Ingresos y Beneficios			84,993,095
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%	
Total Ingresos y Otros Beneficios			921,137,238

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

2016

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

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

Trimestre: Tercero de 2016

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 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.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			-2,350,072.33		-2,350,072.33
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	1,097,892,838.73	0.00	0.00	0.00	1,097,892,838.73
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
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	1,652,225,999.63	-4,061,871.44	0.00	1,648,164,128.19
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			40,437,149.21
Reservas		1,245,406,326.07			1,245,406,326.07
Resultado por posición monetaria		12,946,423.51			12,946,423.51
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	1,097,892,838.73	1,652,225,999.63	-4,061,871.44	0.00	2,746,056,966.92
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	93,624.76	0.00	0.00	0.00	93,624.76
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	93,624.76				93,624.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	-52,647,640.79	76,441,496.52	0.00	26,143,928.06
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			78,791,568.85		78,791,568.85
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00			0.00
Revalúos		0.00			0.00
Reservas		-52,647,640.79			-52,647,640.79
Resultado por posición monetaria		0.00			0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	1,097,986,463.49	1,599,578,358.84	72,379,625.08	0.00	2,769,944,447.41

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

Trimestre: Tercero de 2016

1. Reservas

Presenta un decremento del 4.41% por el registro al inicio de año donde se pasa a la cuenta de resultados los subsidio por aplicar provenientes del ejercicio anterior.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

	<u>2016</u>
Efectivo	\$ 972,364
Bancos/Tesorería	21'345,033
Inversiones Temporales	468'708,682
Fondos con afectación específica	36'603,166

	\$ 527'629,245
	=====

Al 30 de septiembre del 2016 se realizaron adquisiciones por un monto de \$45'662,038 dentro del concepto bienes muebles e inmuebles. A continuación se enlista el concepto y monto de bienes muebles e inmuebles:

	2016
Concepto	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	26,054,899
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,177,455
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,280,242
Equipo de Transporte	9,236,696
Maquinaria y Equipo Agropecuario	1,817,623
Bienes Inmuebles	180,037
Activos Intangibles	1,339,742
Inversión Pública	2,575,343
Total	45,662,038

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

Trimestre: Tercero de 2016

Al 30 de septiembre del 2016 se presentaron movimientos en partidas y/o rubros que no afectan al efectivo, las principales partidas que no afectaron al efectivo se presentan a continuación en la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Concepto	Importes	
	2016	2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	100,968,087	62,986,623
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	73,254,314	87,483,166
Depreciación	72,917,220	86,500,872
Amortización de activo intangible	174,468	87,208
Incrementos en las provisiones	0	587,097
Deterioro de activos biológicos	162,626	307,988
Disminución de Inventarios	62	-390
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	62	-390
Otros Ingresos y Beneficios Varios	51,077,858	20,434,281
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	51,154,333	5,854,248
Utilidades por participación patrimonial	-76,474	14,580,033
Total	78,791,569	-4,061,871

b) Notas de Memoria: cuentas de orden

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Contables:

Contratos para inversión mediante proyectos para presentación de servicios y similares

Pasivo contingente, tiene por objeto el presentar el resultado de la Valuación Actuarial del plan de pensiones y prestaciones contingentes del personal del Instituto, el cual al mes de septiembre 2016 presenta un saldo por la cantidad de \$88'242,122.

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

Trimestre: Tercero de 2016

Bien bajo contrato o concesión

Almacén de Consignaciones tiene por objeto el registro del resguardo de mercancías en stock del Instituto, tales como materiales y papelería, siendo al mes de septiembre 2016 por \$1,553.

Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías, al cierre del 3er trimestre del 2016 su importe es por la suma de \$32,870.

Cuentas por cobrar deudora

Colegiaturas por aplicar, tiene por objeto el registro de las colegiaturas incobrables; sin embargo, permite controlar y tener la recuperación de estas mismas, y en septiembre 2016 cuenta con un saldo por \$40'002,954.

Cuentas de cobro dudoso, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro dudoso tales como anticipos a empleados, y en septiembre 2016, su importe es por \$5'233,592 cuya antigüedad data del ejercicio 2007.

Crédito Educativo por Aplicar, tiene por objeto el registro de cobro dudoso de cargos de crédito educativo; a septiembre 2016 se cuenta con un saldo de \$215,620 cuya antigüedad data del ejercicio 2010.

Documentos de cobro dudoso, tiene por objeto el registro de una deuda a cargo de Crédito y Ahorro del Noroeste, S.A.P. (CREANORO), que se originó en el año 1998, y quedó contabilizado en los ejercicios 2014 y 2013 por \$1, en cada uno de ellos y al mes de septiembre 2016 continua con dicho registro.

Asesoría legal y financiera, tiene por objeto llevar el control de los gastos generados por litigios contra el banco Scotiabank Inverlat, y su importe al cierre de septiembre 2016 es por \$19'589,643.

Deudores por boletos, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y a septiembre 2016 su importe es por \$7'230,293.

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

Trimestre: Tercero de 2016

Subsidios no pagados deudora

Subsidios con recibo no pagados, tiene por objeto el presentar los Subsidios no pagados al cierre de cada ejercicio anual por Subsidios Estatales y Federales, tanto ordinarios como extraordinarios. Al cierre de septiembre 2016 su saldo es por \$59'465,460. El saldo antes mencionado se encuentra integrado por Subsidio Federal Ordinario del 2012 \$6,685 y de Subsidio Estatal ordinario del 2011 \$7'480,053 y del 2012 \$51'978,722.

Subsidios sin recibo no pagados, tiene por objeto el presentar los Subsidios no pagados al cierre de cada ejercicio anual por Subsidios Estatales y Federales tanto ordinarios como extraordinarios. Al cierre de septiembre 2016 su saldo es por \$89'858,022. El saldo antes mencionado se encuentra integrado por Subsidio Federal Extraordinario Fondo para elevar la calidad por \$771,171 de 2011 y de Subsidio Estatal Ordinario 2012 \$4'920,183, 2013 \$34'166,666 y 2014 \$50'000,000.

Fondo de pensiones deudora

Fondo de Pensiones, tiene por objeto el presentar los saldos del Fideicomiso el cual al 30 de junio 2016 asciende a \$746'168,733, sin embargo en los registros de la cuenta de orden el saldo es por \$742'291,408 quedando registros pendientes por \$3'877,325, los cuales quedan aplicados al mes siguiente.

FAM

Fondo de Aportaciones Múltiples tiene por objeto el presentar los saldos de Obras en proceso subsidiadas por ISIE, y su importe al cierre de septiembre 2016 es por \$52'080,891.

SIDUR

Tiene por objeto el presentar los saldos de Obras en proceso subsidiadas por SIDUR, y su importe al cierre de septiembre 2016 es por \$3'631,476.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, con cifras al 30 de septiembre 2016.

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

Trimestre: Tercero de 2016

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Autorización e Historia

El Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios. Fue constituido con fecha 11 de julio de 1955 con la denominación inicial de "Instituto de Estudios Superiores Justo Sierra", con el objeto de prestar educación a nivel medio superior, para que en 1973, se iniciara la educación a nivel superior con reconocimiento oficial. El 2 de octubre de 1976 se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora la Ley Orgánica que rige actualmente a la Institución.

Además de las actividades de educación, el ITSON lleva a cabo otras actividades para allegarse de recursos financieros, como son el desarrollo del fraccionamiento Los Misioneros, en cuyo proyecto se adquirieron 93 hectáreas de terreno con el objeto de urbanizarlo y fraccionarlo para su venta. Asimismo, realiza actividades de promoción como sorteos y otras actividades menores.

La Institución ha efectuado inversiones en las siguientes entidades, sobre las que se tiene un control e influencia significativa.

<u>Nombre</u>	<u>Relación</u>	<u>Porcentaje de tenencia accionaria</u>	
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Novutek, S.C.	Subsidiaria	99.97%	99.97%
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	Subsidiaria	50.00%	50.00%
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	Subsidiaria	99.00%	99.00%

A partir de los años 2006 a 2010 se realizaron aportaciones en infraestructura al fideicomiso del Parque Tecnológico de Software, el cual surgió a partir de una iniciativa tripartita del Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), el Gobierno Federal y el gobierno Estatal, este último representado por las empresas del Sector de Tecnologías de la Información (TI) de Sonora, con el objeto de contribuir a la reconversión económica

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

Trimestre: Tercero de 2016

regional, a través de agregar valor a los productos y servicios e incrementar las oportunidades de inversión y empleo para la región y de esta manera apoyar a mejorar la calidad de vida de la sociedad.

El 22 de noviembre de 2012, se creó Fundación ITSON A.C., como organismo sin fines de lucro, con el objetivo de captar recursos provenientes de la sociedad sonorense para dar soporte a programas de Becas para estudiantes de escasos recursos

2. Organización y Objeto Social

Acorde al artículo segundo de la Ley Orgánica, el Instituto Tecnológico de Sonora tendrá por objeto:

- I. Participar en el proceso de creación, conservación, renovación y transmisión de la cultura;
- II. Promover en sus integrantes una formación armónica y equilibrada;
- III. Preparar los profesionales de nivel superior requeridos por el desarrollo del Estado y del País;
- IV. Realizar labores de investigación científica y tecnológica;
- V. Extender los beneficios de la ciencia y de la tecnología hacia la comunidad;
- VI. Los demás que señalan esta ley y sus reglamentos

Es una Institución creada por decreto del Estado de Sonora cuyo objeto es la enseñanza de nivel superior, autorizado para recibir donativos deducibles en términos de la Ley. Es una persona moral con fines no lucrativos, sus obligaciones fiscales son retener y enterar el ISR a cargo de terceros, pago definitivo de IEPS por alimentos chatarra no básico y entero de retenciones de IVA.

Para su operación cuenta con una Rectoría ubicada en Cd Obregón Sonora, conformada en seis campus académicos ubicados en Cd Obregón: Campus Obregón y Náinari, un campus en Guaymas y otro en Empalme y en Navojoa: Campus Centro y Sur. Las dependencias académicas y de apoyo son: Vicerrectorías, Direcciones, Departamentos, Coordinaciones, Comisiones, y las demás que se consideren necesarias y apruebe el Consejo Directivo

Se tienen constituidos varios fideicomisos para asegurar la permanencia, continuidad y buena marcha de la Institución en años futuros. Están restringidos exclusivamente a los

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

Trimestre: Tercero de 2016

finés que se mencionan en la **Nota de Desglose 6** y las operaciones son autorizadas por un Consejo Directivo y gestionadas por un Comité Técnico.

3. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El Instituto a partir del año 2013 desarrolló un proyecto para implementar en el sistema de información financiera las disposiciones y medidas encaminadas a dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, actualizando sus prácticas de registro de información financiera conforme a normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Para el registro de las operaciones financieras, la Institución adopta el catálogo de cuentas homologado al 4° nivel emitido de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para generar la información financiera acorde a los lineamientos establecidos por la propia Ley. A partir del ejercicio 2014, el registro de ingresos y gastos se realiza en base a devengado. Actualmente continúa el proceso de consolidación del sistema de información para la emisión de información financiera.

En forma supletoria el Instituto adopta de acuerdo con sus necesidades de control e información financiera las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

4. Políticas de Contabilidad Significativas

A continuación se presenta un resumen de las políticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros.

Reconocimiento de ingresos

Subsidios federales y estatales

Los subsidios federales y estatales se registran contablemente sobre la base de importes recaudados. Si al cierre del ejercicio no se ha depositado, estos no se registran en la cuenta de ingresos correspondiente, pero si en la cuenta de acreedores diversos.

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

Trimestre: Tercero de 2016

Colegiaturas

Los ingresos por colegiaturas y cursos se reconocen al inicio del curso o semestre, reconociéndose como cuenta por cobrar.

Servicios y mercancías

Los ingresos por ventas se reconocen en el momento en que se transfiere a los clientes la propiedad de los productos, lo cual sucede cuando estos reciben y aceptan dichos productos, y en cuanto a los servicios, el ingreso se reconoce dependiendo de su clasificación.

Efectos de la inflación en estos estados financieros

Actualmente el entorno económico es no inflacionario.

Operaciones en el extranjero

Las operaciones en monedas extranjeras se registran al tipo de cambio aplicable a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos en monedas extranjeras se valúan al tipo de cambio de la fecha del balance general. Las diferencias cambiarias que resultan entre la fecha de celebración y la de su cobro o pago, y las derivadas de la conversión de los saldos en monedas extranjeras al tipo de cambio de la fecha de los estados financieros, se aplican a resultados.

En la **Nota de Gestión 5** se muestra la posición en moneda extranjera al final de cada ejercicio y los tipos de cambio utilizados en la conversión de estos saldos.

Inversiones en acciones

Se consideran aquellas en las cuales el Instituto mantiene una inversión permanente en el capital en sociedades y se valúan por el método de participación.

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

Trimestre: Tercero de 2016

Inventarios y estimación para inventarios de lento movimiento y obsolescencia

Los inventarios se reconocen al costo histórico de adquisición y se valúan utilizando el método de costos promedios. El monto presentado en los estados financieros no excede al valor de realización de los mismos.

El Instituto no acostumbra determinar una estimación para obsolescencia de inventarios. En caso de determinarse que existe este hecho, se aplican contra los resultados del ejercicio en que esto suceda.

Programa de beneficios por separación

En la Ley Federal del Trabajo se establece, entre otras, la obligación de efectuar determinados pagos a trabajadores que dejen de prestar sus servicios bajo ciertas circunstancias o cumpliendo diversos requisitos; así como el pago de las obligaciones señaladas en los contratos de trabajo.

El Instituto tiene establecido un plan de pensiones en beneficio de su personal.

Las reglas de operación del plan de pensiones consisten en la posibilidad de retiro al cumplir 60 años de edad, con una antigüedad mínima de 20 años, con pago en este caso del 50% de su salario regulador, cantidad que se va incrementando a mayor antigüedad hasta alcanzar el 100% con 30 años de servicio. Los trabajadores aportan un 8% de su sueldo incluyendo la prima de antigüedad y el Instituto efectúa las aportaciones correspondientes al 14% de los conceptos descritos anteriormente.

Durante el 3er trimestre del ejercicio 2016 el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$23'738,357.

Los registros contables de las aportaciones propias del Instituto y del personal, ascienden a \$742'291,408 al 30 de septiembre de 2016, el cual se ve reflejado en cuentas de orden.

El estudio de los cálculos actuariales se apegan a los lineamientos que establece el Boletín NIF D-3 "Beneficios a los empleados"; el plan de pensiones al 31 de diciembre de 2015 se integra de la forma siguiente:

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

Trimestre: Tercero de 2016

	<u>Retiro</u>		<u>Terminación</u>	
A) Obligación por beneficios definidos				
OBD al inicio del año				
Retiro	\$ 649'613,503		\$ 194'915,915	
Terminación	-	\$ 649'613,503	-	\$ 194'915,915
Costo laboral del servicio actual				
Retiro	19'260,056		-	
Terminación	-	19'260,056	11'472,416	11'472,416
Costo financiero				
Retiro	58'954,881		-	
Terminación	-	58'954,881	17'722,007	17'722,007
Pagos al personal		17'599,163		4'570,805
		-----		-----
OBD al final del año		710'229,277		219'539,533
B) Activos del plan				
Activos al inicio del año		554'697,954		166'436,594
Rendimiento		50'648,378		15'101,910
		-----		-----
Activo al final del año		605'346,332		181'538,504
C) Pasivo / (activo) neto proyectado				
Obligación por beneficios definidos				
Retiro	710'229,277		219'539,533	
Terminación	-	710'229,277	-	219'539,533
Partidas pendientes de amortizar				
Retiro	-	-	-	-
Terminación	-----	-	-	-----
Fondo segregado		605'346,332		181'538,504
		-----		-----
		104'882,945		38'001,029
D) Pasivo / (activo) neto proyectado				
Pasivo / (activo) neto proyectado inicial				
Retiro	42'163,639		23'908,516	
Terminación	-	42'163,639	-	23'908,516
	-----	-----	-----	-----
Costo neto del periodo				
Retiro	31'188,388		-	
Terminación	-	31'188,388	14'092,513	14'092,513
	-----	-----	-----	-----
Aportación al fondo				
Adopción NIF D3 rev. Utilidades Retenidas		25'352,808	-	-
Adopción NIF D3 rev. en ORI		6'178,109	-	-

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

Trimestre: Tercero de 2016

Pasivo / (activo) neto proyectado final	\$	104'882,945		\$	38'001,029
		=====			=====
E) Cuenta de Capital					
Adopción NIF D3 rev. Utilidades Retenidas		25'352,808	-		-
Adopción NIF D3 rev. en ORI		6'178,109	-		-
		-----			-----
Saldo Final	\$	31'530,917		\$	-
		=====			=====

Uso de estimaciones

La formulación de los estados financieros de conformidad con normas de información financiera, requiere la aplicación de estimaciones en la valuación de algunos de sus renglones. Los resultados que finalmente se obtengan pueden ser diferentes de las estimaciones efectuadas.

Inversiones en valores

Se adquieren con la finalidad de realizarlos en el corto plazo. Se valúan a su precio razonable.

Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando existe una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y esta pueda ser estimada de manera razonable.

Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación.

El Instituto registra los pasivos contingentes solo cuando derivado de la probabilidad de la salida de recursos reconoce una provisión. También, los compromisos solamente se reconocen cuando se genera una pérdida.

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

Trimestre: Tercero de 2016

Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo		
Julio-Septiembre 2016	Total	Menor de un año
(pesos corrientes)		
Pasivo		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	34,546,843	34,546,843
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,348,613	14,348,613
Contratista p/Obra Pública	198,636	198,636
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	16,824,775	16,824,775
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	49,148,759	49,148,759
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	794,161	794,161
Otros Pasivos a Corto Plazo	-19,515	-19,515
Total Pasivo	115,842,272	115,842,272

5. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Este renglón se integra como sigue:

	Cifras en dólar USA	Cifras en Euros
	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Activo	Dlls. 625,550	Eur 569
Pasivo	<u>-1,885</u>	<u>0</u>
Posición larga	Dlls. <u>623,665</u>	Eur <u>569</u>

Los tipos de cambio utilizados al 30 de septiembre del 2016 para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de \$19.4086 y en Euros es de \$21.7569.

Durante el trimestre julio-septiembre 2016 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

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

Trimestre: Tercero de 2016

	<i>Cifras en dólar USA</i>	<i>Cifras en Euros</i>
	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Servicios personales	1,684	
Compra de suministros y materiales	119,601	
Servicios generales	308,642	1,946
Ayudas sociales	10,157	
Compra de activos fijos	<u>114,507</u>	<u>8,004</u>
	Dls. <u>554,591</u>	Eur <u>9,950</u>

Las operaciones en monedas extranjeras se registran al tipo de cambio aplicable a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos en moneda extranjeras se valúan al tipo de cambio de la fecha del balance general. Las diferencias cambiarias que resultan entre la fecha de celebración y la de su cobro o pago, y las derivadas de la conversión de los saldos en monedas extranjeras al tipo de cambio de la fecha de los estados financieros, se aplican a resultados.

Actualmente el Instituto no cuenta con un seguro de protección de riesgo por cobertura bancaria, dado que son reducidas las operaciones que realiza en moneda extranjera

6. Reporte analítico del activo

Propiedades, planta y equipo

Los importes capitalizables, valores activados de bienes y la actualización de valores de inmuebles se encuentran en la **Nota de Desglose 9**.

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

Trimestre: Tercero de 2016

Gastos capitalizados a septiembre 2016

	2016
Concepto	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	26,054,899
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,177,455
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,280,242
Equipo de Transporte	9,236,696
Maquinaria y Equipo Agropecuario	1,817,623
Bienes Inmuebles	180,037
Activos Intangibles	1,339,742
Inversión Pública	2,575,343
Total	45,662,038

Riesgos en inversiones financieras

Al 30 de septiembre del 2016 el Instituto ha operado con instrumentos financieros de papel y fondos de valores gubernamentales.

Las principales variaciones en el activo respecto de inversiones en valores se encuentran en la **Nota de desglose 1**; respecto de inversiones en empresas de participación mayoritaria se identifican en la **Nota de desglose 7**; y en relación al patrimonio se encuentran en la **Nota III Notas al Estado de Variación en el Patrimonio**.

7. Fideicomisos, mandatos y análogos

Se tienen constituidos cinco fideicomisos de inversión de recursos propios para asegurar la permanencia, continuidad y buena marcha de la Institución en años futuros. Están restringidos exclusivamente a los fines que se mencionan en la **Nota de desglose 6** y las operaciones son gestionadas por un Comité Técnico y autorizadas por el Consejo Directivo.

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

Trimestre: Tercero de 2016

Dentro de los Fideicomisos, Mandatos y Análogos, el Instituto cuenta con Fondos de Inversión de Recursos Propios y Fondos de Inversión de Recursos Extraordinarios, los cuales se integran de la siguiente forma:

<i>Fondos de Inversión de Recursos Propios</i>	<u>2016</u>
Fideicomisos para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones.	276,600,727
Fideicomiso para contingencias.	171'109,858
Fideicomiso para desarrollo académico.	64'714,148
Fideicomiso para infraestructura.	22'740,733
	<u>535'165,466</u>
<i>Fondos de Inversión de Recursos Específicos</i>	
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	14'649,769
Fideicomiso de PROFOCIE	2'255,870
	<u>16'905,639</u>
Total	<u><u>552'071,105</u></u>

8. Reporte de la Recaudación

Respecto del análisis del comportamiento de recaudación se puede ver su desglose en el apartado **II Notas al Estado de Actividades**

Respecto de la programación anual de los subsidios federales ordinarios y extraordinarios se obtuvo un 88% de recaudación. Del subsidio proveniente del Ejecutivo Estatal se tuvo una recaudación del 69%.

9. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Nada que reportar en este apartado.

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

Trimestre: Tercero de 2016

10. Calificaciones Otorgadas

Nada que reportar en este apartado.

11. Procesos de mejora

Existen procesos de soporte documentados, los cuales se encuentran en el Sistema de Gestión de la Calidad del Instituto y se ha definido en cada uno de ellos las políticas aplicables; para con ello crear las capacidades para mejorar la calidad y la eficacia en la entrega de servicios y/o productos, así como para rendir cuentas claras sobre la administración de los recursos públicos y la efectividad de las acciones.

12. Información por segmentos

El Instituto inicia operaciones con Contabilidad de Fondos en el año 1998 en apego a una iniciativa del Gobierno Federal para consolidar una contabilidad especial para las instituciones de educación superior a través del Programa para la Normalización de la Información Administrativa (PRONAD), en la cual se clasifican los recursos en fondos según los fines diversos para los que fueron otorgados y presentando informes de las actividades y objetivos especificados por los otorgantes del recurso, pero tomando en cuenta la reglamentación y las limitaciones internas y externas que tenga la institución.

Los propósitos de esta contabilidad principalmente son: rendir cuentas sobre el destino de los recursos a las fuentes de financiamiento; el control de activos a través de un segmento financiero de registro; proveer información para la planeación y presupuestación para una mejor administración; proporcionar información financiera por periodo, segmentada acorde al origen de los recursos, entre otros.

Derivado de lo anterior, el registro de las operaciones se lleva a cabo al valor que tienen al momento de su realización, clasificándose por tipo de fondo (genérico, específico u otro), con base al modelo de contabilidad por fondos propuesto por la Secretaría de Educación Pública para las instituciones de educación superior, el que tiene como propósito primordial controlar el origen y destino de los recursos, así como, identificar las restricciones para su uso, establecidas por los otorgantes de los recursos.

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

Trimestre: Tercero de 2016

13. Partes relacionadas

La Institución ha efectuado inversiones en las entidades descritas en la **Nota de Gestión 1**, sobre las que se tiene un control e influencia significativa.

14. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable.

Bajo Protesta de decir la verdad, se declara que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos; estos son rubricados por las autoridades correspondientes de la Institución, para su emisión el 30 de septiembre de 2016.

d) Notas de Información Presupuestaria

ETCA-II-10 Estado Analítico de Ingresos

La máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el Honorable Consejo Directivo quien es el que autoriza el presupuesto de la Institución en forma general y no particular basándose en sus necesidades; en el transcurso del año pueden presentarse aumentos o disminuciones en autorizaciones de presupuesto, las cuales no impactan de manera directa en la estructura programática ya que ésta se define a principios del ejercicio.

En el mes de diciembre de 2015 por medio de dictamen el Consejo Directivo autorizó el presupuesto aprobado para el ejercicio 2016 por un monto de \$1,020,973,666; para el mes de abril se presenta una modificación al presupuesto institucional, que incluye ampliación al gasto de servicios personales, presupuestos relacionados con los Negocios Institucionales, los recursos extraordinarios y los servicios prestados por dependencias de la Institución, por un monto de \$1,298,952,808; para el mes de mayo se incrementó a un modificado por \$1,369,118,070, debido principalmente a recursos federales extraordinarios recibidos, aumento en proyectos de desarrollo en el área académica y administrativa y convenios de servicios. Se presenta un modificado en proceso de autorización por un monto de \$1,413,342,366 el cual incluye proyectos de los servicios prestados por dependencias de la Institución, convenios de servicios, proyecto de desarrollo en las áreas de apoyo y Recursos Federales extraordinarios.

La variación positiva de los rubros Aprovechamientos, Ingresos por venta de bienes y servicios y Participaciones y Aportaciones, se debe principalmente a aplicación de

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

Trimestre: Tercero de 2016

reservas institucionales, ingresos que se recabaran en las diversas áreas institucionales por la prestación de servicios y a Convenios de servicios celebrados con terceros.

La variación negativa de los rubros Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas FEDERALES y ESTATALES, se debe a que no se ha recaudado lo programado en el año.

En el Estado Analítico de Ingresos la columna de Ingresos Recaudados Acumulados por un importe total de \$1'089,506,358 no se generó de manera automática del sistema, esto debido a que el formato está en desarrollo.

ETCA-II-10-A Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Ingresos contables no presupuestarios

El importe de \$ 53,431,564 corresponde al rubro de Otros ingresos y beneficios varios el cuál se integra principalmente por otros ingresos de ejercicios anteriores por ejercer y corresponden a proyectos con recursos específicos o etiquetados los cuales son otorgados para que se realicen de manera continua por lo que alguno de dichos proyectos podrían llegar a cruzar ejercicios.

Ingresos presupuestarios no contables

Los Ingresos presupuestarios no contables por el importe de \$265'174,466 se refieren principalmente a recursos captados en años anteriores y en el presente ejercicio se incluyen como parte del techo financiero del presupuesto de ingresos como Reservas.

ETCA-II-11 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

ETCA-II-11-A Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por tipo de gasto)

ETCA-II-11-B1 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Unidad Administrativa

ETCA-II-11-B2 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Clasificación Administrativa

ETCA-II-C Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Unidad Administrativa, Clasificación Funcional (Finalidad y Función)

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

Trimestre: Tercero de 2016

ETCA-II-E Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos por Partida

Para los formatos listados anteriormente, la máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el Honorable Consejo Directivo quien es el que autoriza el presupuesto de la Institución en forma general y no particular basándose en sus necesidades; en el transcurso del año pueden presentarse aumentos o disminuciones en autorizaciones de presupuesto, las cuales no impactan de manera directa en la estructura programática ya que ésta se define a principios del ejercicio.

En el mes de diciembre de 2015 por medio de dictamen el Consejo Directivo autorizó el presupuesto aprobado para el ejercicio 2016 por un monto de \$1,020,973,666; para el mes de abril se presenta una modificación al presupuesto institucional, que incluye ampliación al gasto de servicios personales, presupuestos relacionados con los Negocios Institucionales, los recursos extraordinarios y los servicios prestados por dependencias de la Institución, por un monto de \$1,298,952,808; para el mes de mayo se incrementó a un modificado por \$1,369,118,070, debido principalmente a recursos federales extraordinarios recibidos, aumento en proyectos de desarrollo en el área académica y administrativa y convenios de servicios. Se presenta un modificado en proceso de autorización por un monto de \$1,413,342,366 el cual incluye proyectos de los servicios prestados por dependencias de la Institución, convenios de servicios, proyecto de desarrollo en las áreas de apoyo y Recursos Federales extraordinarios.

Además es importante mencionar que derivado de la operación de las áreas institucionales es necesario realizar traspasos presupuestales principalmente entre los capítulos 2000 de Materiales y suministros, 3000 Servicios generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. Lo anterior genera variaciones en estos capítulos, mas no en el presupuesto total.

ETCA-II-11-B3 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Clasificación Administrativa, Por Tipo de Organismo o Entidad Paraestatal.

Nada que presentar en este apartado, no aplica para Entes Públicos.

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

Trimestre: Tercero de 2016

ETCA-II-D Conciliación Entre Egresos Presupuestarios y Gastos Contables
Egresos presupuestarios no contables

El total de egresos presupuestarios por la adquisición de Bienes muebles, Inmuebles e Intangibles y de inversión pública es por \$46'198,646 los cuales se capitalizaron.

Egresos contables no presupuestarios

En los gastos contables no presupuestarios se encuentran integrados por la depreciación al 30 de septiembre 2016.

ETCA-II-12 Endeudamiento Neto

Acorde a nuestro Estado de Situación Financiera el Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

ETCA-II-13 Intereses de la Deuda

Acorde a nuestro Estado de Situación Financiera el Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

e) Notas de Información Programática

ETCA-III-14 Gasto Por Categoría Programática

En la clasificación del Gasto Por categoría Programática se aplicó en los siguientes conceptos:

- Sujetos a Reglas de Operación se integran por subsidios Federales Ordinarios y Extraordinarios.
- Otros Subsidios se integran por los subsidios Estatales Ordinarios y Extraordinarios.
- Prestación de Servicios Públicos se integran por los Recursos Propios.

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

Trimestre: Tercero de 2016

ETCA-III-15 Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos (Gasto por Categoría Programática.

Los Datos de este formato están capturados en el (SIPREP) en el módulo de Evaluación del desempeño SED.

ETCA-III-16 Gasto por proyectos de Inversión.

El gasto por proyectos de inversión que se enlista es lo ejercido al 30 de septiembre en los diferentes edificios académicos-administrativos de la institución.

f) Notas de Información Complementaria

ETCA-IV-17 Indicadores de Postura Fiscal

En el apartado de ingresos devengados y recaudados se incluyen recursos de años anteriores (Reservas).

ETCA-IV-18 Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas

En la cuenta 0211753366 de Banorte, se depositan y ministran los recursos federales ordinarios y extraordinarios transferidos al Instituto, de las cuales, se envía el recurso necesario para cubrir las cuentas bancarias de nóminas, así como a las cuentas correspondientes para el pago a proveedores por bienes y servicios suministrados a la institución.

En la cuenta 0421862955 de Banorte, se deposita el recurso del Convenio de apoyo para el saneamiento financiero, modalidad "C" para cubrir el pago de ayuda vacacional, bono para despensa, bono navideño y apoyo para útiles escolares pactadas en contrato colectivo de trabajo.

ETCA-IV-19 Relación de Bienes que Componen su Patrimonio

El listado de bienes muebles e inmuebles se integra por lo adquirido al 30 de septiembre de 2016.

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

Trimestre: Tercero de 2016

ETCA-IV-20 Relación de Esquemas Bursátiles y de Coberturas Financieras

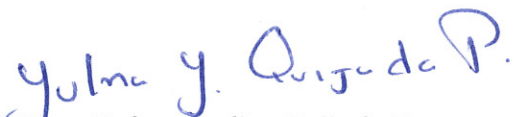
No aplica para el Ente público ya que no cuenta con estos tipos de contratos.


Dr. Javier José Vales García
Rector


Dra. María Mercedes Meza Montenegro
Vicerrectora Administrativa


Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
Directora de Recursos Financieros


Mtro. Ernesto Erasmo Flores Rivera
Director de Planeación Institucional


Mtra. Yulma Yadira Quijada Parra
Jefa del Depto. de Contabilidad