

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

Trimestre: Cuarto 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 31 de Diciembre de 2016
(Cifras en pesos)

Trimestre: Cuarto 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 con cifras previas al 31 de diciembre de 2016, del Instituto Tecnológico de Sonora.

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Nota 1. Efectivo y equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2016</u>
Efectivo	\$ 405,585
Bancos/Tesorería	39'666,127
Inversiones Temporales	364'021,509
Fondos con afectación específica	34'160,596

	\$ 438'253,817
	=====

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

Trimestre: Cuarto de 2016

Estos bienes se encuentran representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no 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 31 de diciembre 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	247,527
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior 2009	5'711,509
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior 2016	914,823
PFCE 2016	6'587,122
Varios Proyectos con Afectación Específica	20'699,615
Total	\$34'160,596

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

2016

2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 121'743,765
2.2 Deudores Diversos Por Cobrar a	
Corto plazo	16'968,439
2.3 Préstamos otorgados a corto plazo	1'635,735

	\$ 140'347,939
	=====

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

Trimestre: Cuarto de 2016

2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 31 de diciembre del 2016 están representadas principalmente por \$54'078,081 de Subsidios, \$58'014,876 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$7,568,641, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otros cuentas por cobrar por \$2'082,167. 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	\$ 58'014,876
	=====

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

2016

Licenciatura	\$51'988,384
Maestría	5'768,367
Doctorado	250,425
Colegiaturas (Empleados)	7,700

	\$ 58'014,876
	=====

2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El reglón de Deudores diversos por cobrar a corto plazo al 31 de diciembre del 2016, se encuentra integrado principalmente por pagos de Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Banorte (Ahorro y préstamo) \$ 9'143,616, impuestos y cuotas por acreditar \$1'122,509, saldo intercompañías \$676,911, entre otros.

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

Trimestre: Cuarto de 2016

Nota 3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

2016

Anticipos a Proveedores por prestación de Servicios a corto plazo	\$ 14'152,940
--	---------------

=====

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	\$140'700,676
-----------------------	---------------

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	614,431
4.3 Lotes para venta de 2da. Etapa de Frac. Los Misioneros	521,236
4.4 Obra en proceso 3ra Etapa Frac. Los Misioneros	23'030,223
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	5'585,341

\$ 140'700,676

=====

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).

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

Trimestre: Cuarto de 2016

4.2 y 4.3 Al 31 de diciembre de 2016 los lotes de venta de la 1ra. Etapa de Misioneros se integra por 5 lotes y los lotes de venta de la 2da. Etapa de Misioneros se integra por 2 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.

4.4 El saldo de los gastos de Obra en proceso de la 3ra. Etapa al 31 de diciembre del 2016 es por \$23'030,223 los cuales son por concepto gastos de obra en proceso.

4.5 Los gastos de Obra en proceso de la 4ta. Etapa al 31 de diciembre 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. En este importe se encuentra incluido el costo determinado en 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 diciembre 2016, se encuentra integrado principalmente por papelería.

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

Trimestre: Cuarto de 2016

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
	=====

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	\$ 578'869,533
	=====

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	\$ 274'142,254
--	----------------

Fideicomiso para contingencias. Se creó para cubrir erogaciones en bienes y servicios por actos ajenos a la Institución, derivados de fenómenos económicos,

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

Trimestre: Cuarto de 2016

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.

172'889,926

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

22'820,096

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.

65'206,578

\$ 535'058,854

=====

Al 31 de diciembre del 2016 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$19'541,324.

Al 31 de diciembre del 2016, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$58'924,496. Estas liberaciones fueron principalmente para garantizar las aportaciones a los fondos de pensiones por \$31'781,279, 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.

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

Trimestre: Cuarto de 2016

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.

\$ 13'023,923

Fideicomiso de PROFOCIE 2015 y PFCE 2016 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 BBVA Bancomer, S.A

30'786,756

\$ 43'810,679

=====

Al 31 de diciembre del 2016 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$801,632.

Al 31 de diciembre del 2016, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$17'061,544. Estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PROFOCIE 2015 por un monto de \$8,132,501 y PRODEP por un importe de \$8,929,043, lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas.

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

Trimestre: Cuarto de 2016

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 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
		=====

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

Trimestre: Cuarto de 2016

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.

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:

	<u>Novutek, S.C.</u>	<u>Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.</u>	<u>Servicios Profesionales en Educación, S.C.</u>
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 \$ 39'841,799

=====

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

Trimestre: Cuarto de 2016

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 4to trimestre del 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>57'011,097</u>
	\$ 1'810'456,780

Bienes Muebles

Mobiliario y equipo de Admón.	313'739,087
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	51'731,308
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	235'092,964
Vehículos y Equipo de Transporte	56'585,775
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	88'221,164
Activos Biológicos	<u>2'167,420</u>
	747'537,718

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

Trimestre: Cuarto de 2016

Activos Intangibles

Software	7'215,458

	2'565'209,956

Depreciación acumulada	(1'226'693,613)

Neto	\$ 1'338'516,343
	=====

La depreciación se calcula mensualmente 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:

2016

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 221
Proveedores por pagar a corto plazo	8'885,071
Contratistas por obras públicas por pagar	

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

Trimestre: Cuarto de 2016

A corto plazo	239,849
Retenciones y Contribuciones por	
Pagar a Corto Plazo	17'701,576
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	85'611,689
Fondos en Garantía a Corto Plazo	905,135
Ingresos por Clasificar	- 40,373

	\$ 113'303,168
	=====

Al 31 de diciembre del 2016 el concepto de Otras cuentas por pagar a Corto Plazo se integra principalmente por subsidios estatales no aplicados a resultados por \$58'225,213 y aportaciones voluntarias de empleados para la caja de ahorro por \$ 15'209,679.

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

Trimestre: Cuarto de 2016

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de la Gestión

2016			
Concepto	Importe	%	Total
Ingresos de la Gestión			246,149,934
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	246,149,934	20%	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			859,152,359
Convenios	38,929,598	3%	
Subsidios y Subvenciones (2)	819,288,963	68%	
Ayudas sociales	933,798	0%	
Otros Ingresos y Beneficios			102,181,225
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	35,000,007	3%	
Otros Ingresos Financieros	11,989,949	1%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	50,245,270	4%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	331,291	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	1,689,044	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	611,026	0%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	2,314,638	0%	
Total Ingresos y Otros Beneficios			1,207,483,518

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 31 de Diciembre de 2016
(Cifras en pesos)

Trimestre: Cuarto de 2016

Fondo Genérico por el ejercicio 2016 fue de \$472'963,065, mismo que fueron recaudados en su totalidad al 31 de diciembre del 2016. Así mismo se autorizó subsidio extraordinario de Apoyo para saneamiento financiero y atención a problemas estructurales de las UPES en su modalidad a) por un monto de \$11'179,996, modalidad b) por \$585,490 y modalidad c) por \$57'255,827; aportación extraordinaria de Carrera Docente por \$1'895,416, Programa de expansión en la oferta educativa en educación media superior y superior por un monto de \$1'218,166, Programa para el Desarrollo Profesional Docente por \$279,432, Subsidios Federales para Organismos Descentralizados por \$7'909,756 y Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa por \$36'938,780.

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 31 de diciembre 2016 el importe de \$229'063,035.

Gastos y Otras Pérdidas

2016

Concepto	Importe	%	Total
Gastos de Funcionamiento			1,048,183,959
Servicios Personales	781,178,369	67%	
Materiales y suministros	77,319,290	7%	
Servicios Generales	189,686,300	16%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			32,191,834
Ayudas Sociales	32,182,134	3%	
Donativos	9,700	0%	
Otros Gastos y perdidas Extraordinarias			90,842,133
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	90,842,078	8%	
Disminución de Inventarios	55	0%	
Inversión Pública			29,568
Inversión Pública no capitalizable	29,568	0%	
Total Gastos y Otras Pérdidas			1,171,247,494

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

Trimestre: Cuarto 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 16% 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			-3,035,511.41		-3,035,511.41
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	1,561,053.67	0.00	0.00	0.00	1,561,053.67
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	1,561,053.67				1,561,053.67
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	33,200,512.66	0.00	-16,411,616.72
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			36,236,024.07		36,236,024.07
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	1,099,453,892.40	1,599,578,358.84	29,138,641.22	0.00	2,728,170,892.46

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

Trimestre: Cuarto 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	\$ 405,585
Bancos/Tesorería	39'666,127
Inversiones Temporales	364'021,509
Fondos con afectación específica	34'160,596

	\$ 438'253,817
	=====

Al 31 de diciembre del 2016 se realizaron adquisiciones por un monto de \$67'012,250 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	35,846,077
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,281,258
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,742,678
Equipo de Transporte	9,742,486
Maquinaria y Equipo Agropecuario	2,333,570
Bienes Inmuebles	180,037
Activos Intangibles	115,772
Inversión Pública	12,770,372
Total	67,012,250

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

Trimestre: Cuarto de 2016

Al 31 de diciembre 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	76,221,861	62,986,623
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones	90,842,078	87,483,166
Depreciación	90,425,557	86,500,872
Amortización de activo intangible	213,239	87,208
Incrementos en las provisiones	0	587,097
Deterioro de activos biológicos	203,282	307,988
Disminución de Inventarios	55	-390
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	55	-390
Otros Ingresos y Beneficios Varios	50,856,296	20,434,281
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	50,245,270	5,854,248
Utilidades por participación patrimonial	611,026	14,580,033
Total	36,236,024	-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 diciembre 2016 presenta un saldo por la cantidad de \$88'242,122.

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

Trimestre: Cuarto 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 diciembre 2016 por \$10,781.

Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías, al cierre del 4to 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 diciembre 2016 cuenta con un saldo por \$40'074,989.

Cuentas de cobro dudoso, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro dudoso tales como anticipos a empleados, y en diciembre 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 diciembre 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 diciembre 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 diciembre 2016 es por \$19'725,433.

Deudores por boletos, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y a diciembre 2016 su importe es por \$11'851,684.

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

Trimestre: Cuarto 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 diciembre 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 diciembre 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 31 de diciembre 2016 asciende a \$775'871,649.

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 diciembre 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 diciembre 2016 es por \$3'631,476.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, con cifras previas al 31 de diciembre 2016.

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

Trimestre: Cuarto 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 31 de Diciembre de 2016
(Cifras en pesos)

Trimestre: Cuarto 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 31 de Diciembre de 2016
(Cifras en pesos)

Trimestre: Cuarto 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 31 de Diciembre de 2016
(Cifras en pesos)

Trimestre: Cuarto 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 31 de Diciembre de 2016
(Cifras en pesos)

Trimestre: Cuarto 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 4to trimestre del ejercicio 2016 el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$31'783,811.

Los registros contables de las aportaciones propias del Instituto y del personal, ascienden a \$775'871,649 al 31 de diciembre 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 31 de Diciembre de 2016
(Cifras en pesos)

Trimestre: Cuarto 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				

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

Trimestre: Cuarto de 2016

Adopción NIF D3 rev. Utilidades Retenidas	25'352,808	-	-
Adopción NIF D3 rev. en ORI	6'178,109	-	-
	-----	-----	-----
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 31 de Diciembre de 2016
(Cifras en pesos)

Trimestre: Cuarto de 2016

Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo		
Octubre-Diciembre 2016	Total	Menor de un año
(pesos corrientes)		
Pasivo		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	221	221
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8,885,071	8,885,071
Contratista p/Obra Pública	239,849	239,849
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	17,701,576	17,701,576
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	85,611,688	85,611,688
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	905,135	905,135
Otros Pasivos a Corto Plazo	-40,373	-40,373
Total Pasivo	113,303,168	113,303,168

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. 437,196	Eur 981
Pasivo	<u>-1,483</u>	<u>0</u>
Posición larga	Dlls. <u><u>435,714</u></u>	Eur <u><u>981</u></u>

Los tipos de cambio utilizados al 31 de diciembre del 2016 para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de \$20.6640 y en Euros es de \$21.8788.

Durante el trimestre octubre-diciembre 2016 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

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

Trimestre: Cuarto 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	147,994	235
Servicios generales	389,018	2,446
Ayudas sociales	10,157	
Compra de activos fijos	<u>214,759</u>	<u>8,004</u>
	Dls. <u>763,612</u>	Eur <u>10,685</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**.