

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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 Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

- 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 junio de 2017, 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>2017</u>
Efectivo	\$ 1'080,850
Bancos/Tesorería	15'669,725
Inversiones Temporales	320'238,008
Fondos con afectación específica	29'917,125

	\$ 366'905,708
	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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 30 de junio del 2017 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:

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior 2009	5'844,179
Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2015	177,648
Varios Proyectos con Afectación Específica	23'895,298
Total	\$29'917,125

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2017</u>
2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 60'975,223
2.2 Deudores Diversos Por Cobrar a Corto plazo	73'109,313
2.3 Préstamos otorgados a corto plazo	2'032,731

	\$ 136'117,267
	=====

2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 30 de junio del 2017 están representadas principalmente por \$13'327,726 de Subsidios, \$35'624,193 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$7'720,101, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otros cuentas por cobrar por \$4'303,203.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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

Colegiatura por Cobrar

	<u>2017</u>
Licenciatura	\$ 33'800,395
Maestría	1'726,881
Doctorado	37,497
Colegiaturas (Empleados)	59,420

	\$ 35'624,193
	=====

2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El reglón de Deudores diversos por cobrar a corto plazo al 30 de junio del 2017, se encuentra integrado principalmente por pagos a Operadora Sonora Soft \$2'150,951, préstamo de recursos propios \$64'325,727, impuestos y cuotas por acreditar \$827,895, saldo intercompañías \$967,503, entre otros.

Nota 3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

	<u>2017</u>
Anticipos a Proveedores por prestación de Servicios a corto plazo	\$ 16'673,977
	=====

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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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

2017

Inventarios y Almacén	\$141'021,033
-----------------------	---------------

Este renglón se integra como sigue:

2017

4.1 Inventario de terrenos Frac. Los Misioneros	\$ 48'094,844
4.2 Lotes para venta de 1ra. Etapa de Frac. Los Misioneros	735,791
4.3 Lotes para venta de 2da. Etapa de Frac. Los Misioneros	521,236
4.4 Obra en proceso 3ra Etapa Frac. Los Misioneros	24'426,052
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	4'388,509

	\$141'021,033
	=====

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 junio de 2017 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 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 30 de junio del 2017 es por \$24'426,052 los cuales son por concepto gastos de obra en proceso.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

4.5 Los gastos de Obra en proceso de la 4ta. Etapa al 30 de junio del 2017 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 junio 2017, se encuentra integrado principalmente por papelería.

Nota 5. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

2017

Estimaciones para Cuentas Incobrables por	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 7'518,523
	=====

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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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

2017

Fideicomisos Mandatos y Análogos	\$ 610'329,275
	=====

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

2017

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

\$ 289'197,494

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.

178'270,097

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.

23'343,955

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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.

60'353,645

\$ 551'165,191
=====

Al 30 de junio del 2017 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$15'160,063.

Al 30 de junio del 2017, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$6'970,020. Estas liberaciones fueron principalmente para financiar el desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura.

Fondos de Inversión de Recursos Específicos

2017

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.

\$ 10'223,263

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

Fideicomiso de PFCE 2016 \$22'857,545 y PFCE 2017 \$26'083,276 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

48'940,821

 \$ 59'164,084
 =====

Al 30 de junio del 2017 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$ 1'292,501.

Al 30 de junio del 2017, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$18'609,860. Estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PFCE 2016 por un monto de \$15'434,497 y PRODEP por un importe de \$3'175,363, lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas.

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

2017

Participaciones y Aportaciones de Capital \$ 158'760,630
 =====

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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 2016 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>2 0 1 6</u>
Novutek, S.C.	99.97%	\$ 91'761,903
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	50.00%	5'814,411
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	99.00%	(329,951)

		\$ 97'246,363
		=====

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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 2016 de \$ 1'942,178.

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><u>Novutek, S.C.</u></i>	<i><u>Patología Animal, S.C.</u></i>	<i><u>Educación, S.C.</u></i>
Total activo	\$ 189'577,852	\$ 13'779,024	\$ 387,948
Total pasivo	97'788,412	2'150,202	721,232
Capital contable	91'789,440	11'628,822	-333,284
Total ingresos	162'096,680	14'199,414	
Total egresos	161'655,756	13'448,971	
ISR, PTU e IETU del ejercicio	-2'261,390		
Utilidad (pérdida) neta	\$ 2'702,314	\$ 750,443	

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

2017

Documentos por Cobrar a Largo Plazo	\$ 34'199,924
	=====

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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

La cuenta refleja el saldo de los préstamos otorgados, así mismo cabe aclarar que los últimos préstamos se otorgaron hasta el primer semestre del 2016.

Nota 9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este renglón se integra como sigue:

2017

Inversión:

Bienes Inmuebles

Terrenos	\$ 392'210,732
Edificios	1'385'599,588
Obras en proceso	<u>51'599,297</u>
	\$1'829'409,617

Bienes Muebles

Mobiliario y equipo de Admón.	326'404,265
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	52'695,251
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	237'075,541
Vehículos y Equipo de Transporte	59'008,802
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	88'594,112
Activos Biológicos	<u>1'523,219</u>
	765'301,190

Activos Intangibles

Software	11'160,889

	2'605'871,696

Depreciación acumulada	(1'264'959,933)

Neto	\$ 1'340'911,763
	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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:

Cuenta	% Anual de depreciación
Edificios	3.33, 5
Mobiliario y equipo de Admón.	8.33, 10, 16.66, 20, 25
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	10, 16.66, 20
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10
Vehículos y Equipo de Transporte	20
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8.33, 10, 16.66
Activos Biológicos	16.66

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>2017</u>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 23'610,636
Proveedores por pagar a corto plazo	12'050,992
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	1'385,398
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	22'574,018
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	79'856,011
Fondos en Garantía a Corto Plazo	1'083,762
Ingresos por Clasificar	7,736

	\$ 140'568,553
	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

Al 30 de junio del 2017 el concepto de Otras cuentas por pagar a Corto Plazo se integra principalmente por subsidios estatales no aplicados a resultados por \$13'327,726 y préstamo de recursos propios \$64'317,505.

Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo		
Abril-Junio 2017	Total	Menor de un año
(pesos corrientes)		
Pasivo		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	23,610,636	23,610,636
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12,050,992	12,050,992
Contratista p/Obra Pública	1,385,398	1,385,398
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	22,574,018	22,574,018
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	79,856,011	79,856,011
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	1,083,762	1,083,762
Otros Pasivos a Corto Plazo	7,736	7,736
Total Pasivo	140,568,553	140,568,553

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de la Gestión

2017			
Concepto	Importe	%	Total
Ingresos de la Gestión			107,119,863
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	107,119,863	18%	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			397,075,482
Convenios		0%	
Subsidios y Subvenciones (2)	397,075,482	67%	
Ayudas sociales		0%	
Otros Ingresos y Beneficios			89,327,411
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	26,036,888	4%	
Otros Ingresos Financieros	1,369,159	0%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	62,820,876	11%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	39,055	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	-992,996	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	-364,621	0%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	419,050	0%	
Total Ingresos y Otros Beneficios			593,522,756

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

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

2. Subsidios y Subvenciones

De acuerdo con comunicación oficial de la Secretaría de Educación Pública, el subsidio autorizado por el ejercicio 2017 fue de \$483'953,146, de los cuales al 30 de junio de 2017 se han recaudado \$258'253,000.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio 2017 la cantidad de \$260'069,867, de la cual se ha recaudado al 30 de junio 2017 el importe de \$109'650,940.

Gastos y Otras Pérdidas

2017			
Concepto	Importe	%	Total
Gastos de Funcionamiento			555,613,998
Servicios Personales	409,559,086	68%	
Materiales y suministros	39,606,283	6%	
Servicios Generales	106,448,629	17%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			15,891,461
Ayudas Sociales	15,891,461	3%	
Donativos		0%	
Otros Gastos y perdidas Extraordinarias			35,023,949
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	34,999,074	6%	
Disminución de Inventarios	1,895	0%	
Otros Gastos	22,980		
Inversión Pública			0
Inversión Pública no capitalizable		0%	
Total Gastos y Otras Pérdidas			606,529,408

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 68% del total de gasto que incluyen Remuneraciones al personal de carácter permanente y Remuneraciones adicionales y especiales como parte de las partidas más relevantes, además de Servicios Generales 17% en el cual se incluyen gastos de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios y Servicios de

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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		-11,233,029.13	-126,672.36	0.00	-11,359,701.49
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	1,103,485,368.35			0.00	1,103,485,368.35
Aportaciones	518,752,876.78			0.00	518,752,876.78
Donaciones de Capital	136,348,436.38			0.00	136,348,436.38
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19			0.00	448,384,055.19
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		1,645,623,311.16	-18,308,519.05	12,946,423.51	1,640,261,215.62
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-18,308,519.05	0.00	-18,308,519.05
Resultados de Ejercicios Anteriores		290,249,338.64		0.00	290,249,338.64
Revalúos		40,437,149.21		12,946,423.51	53,383,572.72
Reservas		1,314,936,823.31		0.00	1,314,936,823.31
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	1,103,485,368.35	1,634,390,282.03	-18,308,519.05	12,946,423.51	2,732,513,554.84
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2017	560,720.00			0.00	560,720.00
Aportaciones	0.00			0.00	0.00
Donaciones de Capital	560,720.00			0.00	560,720.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00			0.00	0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		-81,361,766.32	-13,006,652.19	0.00	-94,368,418.51
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-13,006,652.19	0.00	-13,006,652.19
Resultados de Ejercicios Anteriores		-18,308,519.05		0.00	-18,308,519.05
Revalúos		0.00		0.00	0.00
Reservas		-63,053,247.3		0.00	-63,053,247.27
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	1,104,046,088.35	1,553,028,515.71	-13,133,324.55	12,946,423.51	2,656,887,703.02

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

1. Reservas

Presenta un decremento del 5.04% 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>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo	\$ 1'080,850	\$ 453,453
Bancos/Tesorería	15'669,725	13'438,292
Inversiones Temporales	320'238,008	348'823,830
Fondos con afectación específica	29'917,125	39'890,670
	-----	-----
	\$ 366'905,708	\$ 402'606,245
	=====	=====

Al 30 de junio del 2017 se realizaron adquisiciones por un monto de \$41'304,788 dentro del concepto bienes muebles e inmuebles. A continuación se enlista el concepto y monto de bienes muebles e inmuebles:

	2017
Concepto	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	13,849,999
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	752,548
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	461,164
Equipo de Transporte	6,747,654
Maquinaria y Equipo Agropecuario	535,151
Bienes Inmuebles	3,232,553
Activos Intangibles	3,873,116
Inversión Pública	11,852,603
Total	41,304,788

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

Al 30 de junio del 2017 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	
	2017	2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-40,438,957	92,451,435
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	35,022,054	100,710,133
Depreciación	34,875,527	100,253,898
Amortización de activo intangible	77,541	232,624
Incrementos en las provisiones	0	0
Deterioro de activos biológicos	68,986	223,611
Disminución de Inventarios	1,895	55
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	1,895	55
Otros Ingresos y Beneficios Varios	62,456,255	-10,049,766
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	62,820,876	-12,807,981
Utilidades por participación patrimonial	-364,621	2,758,215
Total	-13,006,652	-18,308,519

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 junio 2017 presenta un saldo por la cantidad de \$100'672,092.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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 junio 2017 por \$9,063.

Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías, al cierre del 2do trimestre del 2017 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 junio 2017 cuenta con un saldo por \$63'187,342.

Cuentas de cobro dudoso, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro dudoso tales como anticipos a empleados, y en junio 2017, 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 junio 2017 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 junio 2017 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 junio 2017 es por \$19'806,421.

Deudores por boletos, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y a junio 2017 su importe es por \$13'823,948.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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 junio 2017 su saldo es por \$88'681,310. El saldo antes mencionado se integra por Subsidio Federal Ordinario del 2012 \$6,685 y de Subsidio Estatal ordinario del 2011 \$7'480,053, 2012 \$51'978,722, 2014 \$8'207,757 y del 2015 \$21'008,093.

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 junio 2017 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 2017 asciende a \$ 792'980,256.

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 junio 2017 es por \$59'807,714.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, con cifras al 30 de junio 2017.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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>2016</u>	<u>2015</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 Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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 impuesto sobre la renta a cargo de terceros, pago definitivo de Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por alimentos chatarra no básico y entero de retenciones de Impuesto al Valor Agregado (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 Navjoa: 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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

Se tienen constituidos varios fideicomisos 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 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 5° 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. 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

Los ingresos se registran contablemente sobre la base de importes recaudados. Si al cierre del ejercicio no se han recibido, estos no se registran en la cuenta de ingresos correspondiente.

Efectos de la inflación en estos estados financieros

Actualmente el entorno económico es no inflacionario.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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 Administrativa 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.

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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 2do trimestre del ejercicio 2017 el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$16'819,171.

Los registros contables de las aportaciones propias del Instituto y del personal, ascienden a \$792'980,256 al 30 de junio del 2017, 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".

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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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.

5. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Este renglón se integra como sigue:

	Cifras en dólar USA	Cifras en Euros
	<u>2017</u>	<u>2017</u>
Activo	Dlls. 270,492	Eur 1,021
Pasivo	<u>-2,122</u>	<u>0</u>
Posición larga	Dlls. <u><u>268,370</u></u>	Eur <u><u>1,021</u></u>

Los tipos de cambio utilizados al 30 de junio del 2017 para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de \$18.0279 y en Euros es de \$21.0071.

Durante el trimestre abril-junio 2017 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

	Cifras en dólar USA	Cifras en Euros	Cifras en Francos Suizos
	<u>2017</u>	<u>2017</u>	<u>2017</u>
Servicios personales			
Compra de suministros y materiales	21,046		
Servicios generales	103,485	2,247	1,500
Ayudas sociales	14,560		
Compra de activos fijos	<u>17,655</u>		
	Dlls. <u><u>156,747</u></u>	Eur <u><u>2,247</u></u>	Chf <u><u>1,500</u></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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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**.

Gastos capitalizados a junio 2017

Concepto	2017
	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	13,849,999
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	752,548
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	461,164
Equipo de Transporte	6,747,654
Maquinaria y Equipo Agropecuario	535,151
Bienes Inmuebles	3,232,553
Activos Intangibles	3,873,116
Inversión Pública	11,852,603
Total	41,304,788

Riesgos en inversiones financieras

Al 30 de junio del 2017 el Instituto ha operado con instrumentos financieros de papel y fondos de valores gubernamentales.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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 fideicomisos 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.

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

Fondos de Inversión de Recursos Propios	<u>2017</u>
Fideicomisos para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones.	289'197,494
Fideicomiso para contingencias.	178'270,097
Fideicomiso para desarrollo académico.	60'353,645
Fideicomiso para infraestructura.	23'343,955
	<u>551'165,191</u>
Fondos de Inversión de Recursos Específicos	
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	10'223,263
Fideicomiso de PFCE	48'940,821
	<u>59'164,084</u>
Total	<u><u>610'329,275</u></u>

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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**

Al 30 de junio del 2017 en relación a la programación anual de los subsidios federales ordinarios y extraordinarios se obtuvo un 59% de recaudación y al respecto del subsidio proveniente del Ejecutivo Estatal se tuvo una recaudación del 42%.

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

Nada que reportar en este apartado.

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 sus políticas aplicables a cada proceso; 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.

Actualmente el Instituto continúa con la configuración del sistema de información orientado al cumplimiento de los requisitos y lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

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.

13. Partes relacionadas

La Institución ha efectuado inversiones en las entidades descritas en la **Nota de Gestión Administrativa 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, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos; estos son rubricados por las autoridades correspondientes de la Institución, para su emisión al 30 de junio del 2017.

d) Notas de Información Presupuestaria

ETCA-II-01 Estado Analítico de Ingresos

Para los formatos listados anteriormente, la máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el Consejo Directivo quien 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 2016 por medio de dictamen el Consejo Directivo autorizó el presupuesto aprobado para el ejercicio 2017 por un monto de \$1'167'722,375 el cual

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

incluye reservas institucionales por \$190'523,057. En el modificado realizado en el mes de enero su autorización fue de \$1'316'163,328 incluyendo reservas institucionales por 311'689,132.

Para el informe del primer trimestre se presenta una modificación al presupuesto institucional en proceso de autorización, que incluye ampliación al gasto relacionado con las Entidades Auxiliares, recursos Extraordinarios y los servicios prestados por dependencias de la Institución, por un monto de \$1'365'591,317 el cual incluye reservas institucionales por \$345'611,096.

Para el informe del segundo trimestre se presenta una modificación al presupuesto institucional en proceso de autorización por el monto de \$1'460'155,464, el cual incluye reservas institucionales por \$378'738,744.

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

En el Estado Analítico de Ingresos la columna de Ingresos Recaudados Acumulados por un importe total de \$504'195,345 no se generó de manera automática del sistema, esto debido a que el formato está en desarrollo.

ETCA-II-03 Conciliación Entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Ingresos contables no presupuestarios

A continuación se detallan los Ingresos Contables no Presupuestarios del ejercicio 2017:

27'406,046	Intereses ganados
62'820,876	Subsidios y remanentes por ejercer
39,055	Bonificaciones y Descuentos Obtenidos
-992,995	Diferencias por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

-364,621	Utilidades por participación patrimonial
419,050	Otros Ingresos y Beneficios Varios
89'327,411	TOTAL

Ingresos presupuestarios no contables

Nada que informar en este apartado.

ETCA-II-04 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos

***ETCA-II-05 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Detallado-LDF
Clasificación por Objeto de Gasto***

***ETCA-II-06 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación
Económica (Por tipo de Gasto)***

***ETCA-II-07 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Por Unidad
Administrativa***

***ETCA-II-11-08 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Detallado-LDF,
Por Unidad Administrativa***

***ETCA-II-11-09 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Clasificación
Administrativa (Por Poderes)***

***ETCA-II-10 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Clasificación
Administrativa, Por Tipo de Organismos o Entidad Paraestatal***

***ETCA-II-11 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Clasificación
Funcional (Finalidad y Función)***

***ETCA-II-12 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Detallado-LDF,
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)***

***ETCA-II-13 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Por partida del
Gasto***

***ETCA-II-14 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Detallado-LDF,
(clasificación de Servicios Personales por categoría)***

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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

En el mes de diciembre de 2016 por medio de dictamen el Consejo Directivo autorizó el presupuesto aprobado para el ejercicio 2017 por un monto de \$1'167'722,375, en el primer modificado realizado en el mes de enero su autorización fue de 1'316'163,328. Para el informe del primer trimestre se presenta una modificación en proceso de autorización por parte del Consejo Directivo al presupuesto institucional, que incluye ampliación al gasto relacionado con las Entidades Auxiliares, recursos Extraordinarios y los servicios prestados por dependencias de la Institución, por un monto de \$1'365'591,317, para el segundo trimestre se está considerando un presupuesto modificado de \$1'460'155,464 el incremento se debe principalmente a proyectos desarrollo, proyectos de fondos Extraordinarios (FAM 2017, PFCE 2017). Las variaciones significativas se presentan en el anexo denominado Análisis de variaciones Programático – Presupuestal.

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, más no en el presupuesto total.

ETCA-II-15 Conciliación Entre los Egresos Presupuestarios y los 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 \$41'304,787 los cuales se capitalizaron.

Egresos contables no presupuestarios

Los gastos contables no presupuestarios se encuentran integrados principalmente por la depreciación al 30 de junio 2017.

ETCA-II-16 Endeudamiento Neto

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

ETCA-II-17 Intereses de la Deuda

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

e) Notas de Información Programática

ETCA-III-01 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.

ETCA-III-02 Gasto Por Programa Presupuestario

De acuerdo a la naturaleza de la Institución se contribuye al cumplimiento del Plan Estatal de Desarrollo 2016-2021, en el Eje 4 Todos los Sonorenses Todas las Oportunidades, en el programa presupuestario Educación Superior de Calidad para el Desarrollo.

ETCA-III-03 Gasto por proyectos de Inversión

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

ETCA-III-04 Informe del Avance Programático

Se adjuntan reportes de indicadores.

ETCA-III-05 Matriz de Indicadores de Resultados

Nada que informar en este apartado, según la Guía para la elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora para el ejercicio 2017, este formato no aplica para

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

la Institución, debido a que la MIR de la Secretaría de Educación y cultura (Instituciones de Educación Superior) se encuentra en proceso de elaboración y no ha concluido su proceso de liberación para su reporte.

f) Notas de Información Complementaria

ETCA-IV-01 Indicadores de Postura Fiscal

En el Presupuesto de ingresos se incluyen únicamente lo del ejercicio actual que permite soportar en parte el Presupuesto Egresos.

ETCA-IV-02 Balance Presupuestario-LDF

Se presenta la información en el formato correspondiente.

ETCA-IV-03 Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas

En la cuenta 0487888773 de Banorte, se depositan y ministran los recursos federales ordinarios 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 0110486515 de Bancomer, se deposita el recurso del Convenio de apoyo en el marco del Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa para cubrir equipamiento y gastos relacionados.

En la cuenta 0110561835 de Bancomer, se deposita el recurso del Convenio de apoyo financiero para el Programa de Carrera Docente para pago a maestros por Carrera Docente.

ETCA-IV-04 Relación de Bienes que Componen su Patrimonio

El listado de bienes muebles e inmuebles se integra por el valor en libros al 30 de junio 2017.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2017

ETCA-IV-05 Relación de Esquemas Bursátiles y de Coberturas Financieras

Nada que informar en este apartado.



Mtra. Luz Marisa Meza Iribé
Directora de Recursos Financieros



Dr. Javier Rolando Reyna Granados
Vicerrector Administrativo