

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 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



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

- f) Estado Analítico del Activo
- 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 31 de diciembre de 2017, del Instituto Tecnológico de Sonora.

a) Notas de Desglose

1) Notas al Estado de Situación Financiera

Nota 1. Efectivo y equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo	\$ 258,044	\$ 275,677
Bancos/Tesorería	18'080,489	39'731,957
Inversiones Temporales	200'264,544	363'207,972
Fondos con afectación específica	26'555,405	34'190,522
	-----	-----
	\$ 245'158,482	\$ 437'406,128
	=====	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 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 31 de diciembre de 2017 y 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:

<i>Descripción</i>	2017	2016
Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2015		248,838
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior 2009		5'740,124
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior 2016		914,823
PFCE 2016		6'587,122
PROEXES 2017 oferta educativa	233,419	
FAM 2017	7'138,018	
Proyectos con Afectación Específica	19'183,968	20'699,615
Total	\$26'555,405	\$34'190,522

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 42'629,986	\$ 95'402,526
2.2 Deudores Diversos Por Cobrar a		
Corto plazo	12'276,591	6'872,853
2.3 Préstamos otorgados a corto plazo	1'981,619	1'635,726
	-----	-----
	\$ 56'888,196	\$ 103'911,105
	=====	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo por 2017, están representadas principalmente por \$545,512 de Subsidios, \$32'070,792 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$7'189,450, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otros cuentas por cobrar por \$2'824,232.

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo por 2016, están representadas principalmente por \$27'357,067 de Subsidios, \$ 59'435,371 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar por \$ 7'478,735, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otros cuentas por cobrar por \$1'131,353.

Subsidios

Al cierre del ejercicio 2017 no se habían recibido \$545,512 de subsidios federales, así como \$28'521,901 de subsidio estatal registrados en cuentas de orden.

Así mismo al cierre del ejercicio 2016 quedaban pendientes de recibir \$2'494,836 de subsidios federales y \$24'862,231 de subsidio estatal.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Subsidio Estatal Ordinario	\$	\$ 24'862,231
Subsidio Federal Ordinario	545,512	2'494,836
	-----	-----
Total	\$ 545,512	\$ 27'357,067
	=====	=====

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>	<u>2016</u>
Colegiatura por Cobrar	\$ 32'070,792	\$ 59'435,371
	=====	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Licenciatura	\$ 30'354,699	\$ 56'995,962
Maestría	1'651,387	2'339,364
Doctorado	34,376	92,344
Colegiaturas (Empleados)	30,330	7,701
	-----	-----
	\$ 32'070,792	\$ 59'435,371
	=====	=====

2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El reglón de Deudores diversos por cobrar a corto plazo al cierre del ejercicio 2017, se encuentra integrado principalmente por pagos de Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Funcionarios y Empleados \$4'672,553, impuestos y cuotas por acreditar \$ 844,459, saldo intercompañías \$935,562 entre otros, y en el ejercicio 2016, se encuentra integrado principalmente por pagos de Operadora Sonora Soft \$2'150,951, impuestos y cuotas por acreditar \$ 157,910, saldo intercompañías \$676,911 entre otros.

Nota 3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipos a Proveedores por prestación de Servicios a corto plazo	\$ 12'154,502	\$ 11'623,805
	=====	=====

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 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventarios y Almacén	\$142'167,246	\$140'834,176

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
4.1 Inventario de terrenos Frac. Los Misioneros	\$35'953,613	\$ 48'094,844
4.2 Lotes para venta de 1ra. Etapa de Frac. Los Misioneros	735,791	614,431
4.3 Lotes para venta de 2da. Etapa de Frac. Los Misioneros	521,235	521,235
4.4 Lotes para venta de 3ra. Etapa de Frac. Los Misioneros	36'052,630	
4.5 Obra en proceso 3ra Etapa Frac. Los Misioneros	1'493,677	23'030,223
4.6 Obra en proceso 4ta Etapa	2'255,358	2'255,358
4.7 Inventario de DIAPYME	60'599,244	60'599,244
4.8 Otros inventarios	4'555,698	5'718,841
	-----	-----
	\$ 142'167,246	\$ 140'834,176
	=====	=====

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, segunda y tercera etapa)

4.2-4.3 y 4.4 Los lotes de venta de la 1ra. Etapa de Misioneros se integra a diciembre de 2017 por 6 lotes y a diciembre de 2016 por 5 lotes. Los lotes de venta de la 2da. Etapa de Misioneros al cierre de diciembre 2017 se integra por 2 lotes, siendo este el mismo número de lotes con el cual se cerró 2016. Los lotes para venta de la 3ra. Etapa de Misioneros al cierre de diciembre 2017 se integra por 141 lotes. A estos inventarios se le aplica el método de costeo identificado, en el cual se le asigna los costos por partidas individuales considerando la dimensión, ubicación y costo de m2.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

4.5 El saldo de los gastos de Obra en proceso de la 3ra. Etapa al 31 de diciembre del 2017 es por \$1'493,677 los cuales corresponden al costo de construcción de la barda perimetral para futuras etapas y a diciembre del 2016 son \$23'030,223 por concepto gastos de obra en proceso.

4.6 Los gastos de Obra en proceso de la 4ta. Etapa al 31 de diciembre del 2017 es por \$2'255,357, siendo este el mismo importe con el cual se cerró 2016, dichos gastos 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.

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

4.8 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 2017, se encuentra integrado principalmente por papelería.

Nota 5. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Estimaciones para Cuentas Incobrables por		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 7'873,995	\$ 7'518,523
	=====	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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. En el ejercicio 2017 se dio un incremento del 4.73% en este renglón

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Fideicomisos Mandatos y Análogos	\$ 610'229,819	\$ 580'742,948
	=====	=====
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	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	\$ 309'982,278	\$ 274'659,269

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

pudieran afectar seriamente las instalaciones y operaciones del Instituto Tecnológico de Sonora. Se maneja en Banco Santander (México), S.A.

185'590,212 173'684,820

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.

20'810,529 22'915,143

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.

62'849,183 65'584,069

\$ 579'232,202	\$ 536'843,301
=====	=====

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$36'672,466 y \$21'341,160, respectivamente.

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$10'244,721 y \$58'924,496 respectivamente. En cuanto a las liberaciones del ejercicio 2017, éstas fueron principalmente para financiar el desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura por \$6'970,020 y

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

así como para infraestructura por \$3'274,701. En el ejercicio 2016, éstas fueron para garantizar las aportaciones a los fondos de pensiones por \$31'781,280 y préstamos autorizados (así como su recuperación), 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 \$24'598,213.

Fondos de Inversión de Recursos Federales Extraordinarios

	2017	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.	\$ 9'306,802	\$ 13'097,327
Fideicomiso de PROFOCIE 2015, PFCE 2016 y PFCE 2017 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	21'690,815	30'802,320
	-----	-----
	\$ 30'997,617	\$ 43'899,647
	=====	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$3'113,623 y \$890,600, respectivamente.

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$50'585,783 y \$20'697,516, respectivamente. En el ejercicio 2017 estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PFCE 2016 y PFCE 2017 por un monto de \$37'457,871 y 6'966,680 respectivamente, así mismo PRODEP por un importe de \$6'161,231, lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas y en el ejercicio 2016 fueron por PROFOCIE 2014 con un monto de \$3'635,972, PROFOCIE 2015 por \$8'132,501 y PRODEP por un importe de \$8'929,043, lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas.

Así mismo en el ejercicio 2017 se integraron aportaciones a los fideicomisos de Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP un importe de \$1'422,409 y al Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa PFCE 2016 y PFCE 2017 importes por \$6'586,104 y \$25'983,016 respectivamente y en el ejercicio 2016 se integraron aportaciones a los fideicomisos de Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP un importe de \$279,432, al Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas PROFOCIE 2015 un importe por \$8'124,287 y por el Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa PFCE 2016 importe de \$30'352,676.

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participaciones y Aportaciones de Capital	\$ 142'873,824	\$ 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 de los ejercicios 2017 y 2016.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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, Estatal y las empresas del Sector de Tecnologías de la Información (TI) de Sonora, representadas por la Asociación TI 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 2017 y 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>2017</u>	<u>2016</u>
Novutek, S.C.	99.97%	\$ 74'182,305	\$ 91'761,903
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	50.00%	7'528,571	5'814,411
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	99.00%	(351,319)	(329,951)
		-----	-----
		\$ 81'359,557	\$ 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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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 dejo 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 2017 por \$-15'886,806 y en 2016 por \$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:

		Diagnósticos Integrales en <u>Novutek, S.C.</u>	Servicios Profesionales en <u>Patología Animal, S.C.</u>	Servicios Profesionales en <u>Educación, S.C.</u>
Total activo	\$ 133'056,392	\$ 17'037,466	\$ 387,948	
Total pasivo	58'851,826	1'980,323	742,816	
Capital contable	74'204,566	15'057,143	-354,868	
Total ingresos	40'456,417	21'198,407		
Total egresos	54'041,290	17'770,085		
ISR, PTU e IETU del ejercicio	0			
Utilidad (pérdida) neta	\$ -13'584,873	\$ 3'428,322		

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	\$ 28'045,978	\$ 39'841,800
	=====	=====

En sesión ordinaria del Consejo Directivo del día 28 de Octubre de 2014 se autorizaron 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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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 (BANORTE F/744736).

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:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inversión:		
Bienes Inmuebles		
Terrenos	\$ 398'225,694	\$ 388'978,178
Edificios	1'450'021,439	1'384'856,625
Obras en proceso	<u>21'409,018</u>	<u>40'742,289</u>
	1'869'656,151	1'814'577,092
Bienes Muebles		
Mobiliario y equipo de Admón.	336'910,395	313'847,396
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	53'306,478	51'740,762
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	241'808,208	235'092,964
Vehículos y Equipo de Transporte	59'222,442	56'585,775
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	90'010,969	88'236,554
Activos Biológicos	<u>1'523,219</u>	<u>2'167,420</u>
	782'781,711	747'670,871

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Activos Intangibles

Software	11'257,169	7'287,773
	-----	-----
	2'663'695,031	2'569'535,736
	-----	-----
Depreciación acumulada	(1'306'311,045)	(1'235'125,785)
	-----	-----
Neto	\$ 1'357'383,986	\$ 1'334'409,951
	=====	=====

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 Educativo 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.

En el ejercicio 2017 se capitalizaron obras construidas con el Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del convenio 2011 y 2012 por \$2'000,000 y \$713,545 respectivamente del Laboratorio de Gastronomía Unidad Guaymas y del convenio 2014 Edificio Laboratorio Química y Tecnología de Alimentos Unidad Nainari por \$ 14'119,999.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

En el ejercicio 2016 se capitalizaron obras construidas con el Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del convenio 2011 por \$400,000 correspondientes al Laboratorio de alimentos y bebidas Unidad Nainari, así como de recursos de SIDUR de convenio de 2013 por \$3'631,476 para suministro e instalación de pasto artificial para cancha de futbol soccer Unidad Navojoa.

Nota 10. Pasivo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 6'230,617	\$ 6'636,871
Proveedores por pagar a corto plazo	11'061,903	9'271,659
Contra p/Obras Pública a corto plazo	1'524,609	239,849
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	32'583,439	15'521,511
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7'924,653	35'016,014
	-----	-----
	\$ 59'325,221	\$ 66'685,904
	=====	=====

Al cierre del ejercicio 2017 el concepto de Otras cuentas por pagar a Corto Plazo se integra principalmente por provisiones de gastos por \$2'375,172 y vales de despensa por \$ 2'701,669.

Al cierre del ejercicio 2016 el concepto de Otras cuentas por pagar a Corto Plazo se integra principalmente por subsidios no aplicados a resultados por \$17'860,651 y aportaciones voluntarias de empleados para la caja de ahorro por \$13'837,974.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Concepto	2017			2016		
	Importe	%	Total	Importe	%	Total
Ingresos por ventas de bienes y servicios			253,291,618			249,091,394
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	253,291,618	23%		249,091,394	21%	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			784,644,857			881,193,728
Convenios		0%		39,119,663	3%	
Subsidios y Subvenciones (2)	784,644,857	71%		841,140,267	73%	
Ayudas sociales		0%		933,798	0%	
Otros Ingresos y Beneficios			70,109,680			44,757,544
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	59,356,328	5%		38,437,905	3%	
Otros Ingresos Financieros	2,797,931	0%		12,099,716	1%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	19,155,315	2%		-12,807,981	-1%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	568,748	0%		346,027	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	-734,931	0%		1,577,652	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	-11,887,933	-1%		2,758,215	0%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	854,222	0%		2,346,009	0%	
Total Ingresos y Otros Beneficios			1,108,046,156			1,175,042,666

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

Este rubro se integra principalmente por ingresos de Colegiaturas que se obtuvieron 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 Fondo Genérico por el ejercicio 2017 fue de \$483'953,146 más rendimientos generados por un importe de \$2,388, para un importe total de \$483'955,534, adicionando al mismo el importe de \$8'611,557 por concepto de Apoyo Financiero para llevar acabo el

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

desarrollo de acciones para cumplir compromisos contractuales con el personal, destinando a la institución un total de \$492'567,091 el cual fue recaudado en su totalidad al cierre del ejercicio.

El subsidio autorizado de Fondo Genérico por el ejercicio 2016 fue de \$472'963,065, adicionando al mismo los importes de \$1'895,416 de Carrera Docente, Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y para la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales 2016 Modalidad "A": Apoyo a Reformas Estructurales \$11'179,996, Modalidad "B" Reconocimiento de Plantillas \$585,490, Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y para la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales 2016 Modalidad "C": Saneamiento Financiero \$57'255,827, Apoyo Financiero para llevar a cabo el desarrollo de acciones para cumplir compromisos contractuales con el personal \$10'404,592, destinando a la institución un total de \$ 554'284,386 del cual se obtuvo al cierre del ejercicio \$551'789,550.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio de 2017 la cantidad de \$267'544,493 de la cual se recaudó al cierre del ejercicio \$239'023,592. En 2016 el subsidio autorizado fue de \$261'747,229 del cual se obtuvo la cantidad de \$236'884,998.

El importe de los subsidios federales y estatales recibidos durante los ejercicios 2017 y 2016 fue por \$731'590,683 y \$788'674,548, respectivamente.

Adicionalmente se recibieron subsidios extraordinarios para programas o proyectos específicos como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
- Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa PFCE 2016	\$	\$ 36'938,780
- Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa PFCE 2017 (incluye rendimientos por \$55,138)	26'038,154	
- Programa para el Desarrollo Profesional Docente Par a el tipo superior (PRODEP)	1'422,409	279,432
- Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior		1'218,166
- Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) 2017	14'806,322	
- Programa Expansión de la Educación Media Superior y Superior (PROEXES) 2017	228,859	

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

- Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y para la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales Modalidad "A": Apoyo a Reformas Estructurales	7'369,904
- Programa de apoyo financiero para el programa de Carrera Docente	3'188,526

	\$ 53'054,174 \$ 38'436,378
	=====

Gastos y Otras Partidas

Concepto	2017			2016		
	Importe	%	Total	Importe	%	Total
Gastos de Funcionamiento			1,188,767,197			1,061,386,638
Servicios Personales	842,626,101	64%		786,658,613	66%	
Materiales y suministros	87,542,120	7%		81,036,722	7%	
Servicios Generales	258,598,976	20%		193,691,303	16%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			34,513,836			31,254,358
Ayudas Sociales	34,513,836	2%		31,244,658	3%	
Donativos		0%		9,700	0%	
Otros Gastos y perdidas Extraordinarias			88,763,465			100,710,188
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	88,739,550	7%		100,710,133	8%	
Disminución de Inventarios	935	0%		55	0%	
Otros Gastos Varios	22,980	0%				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			0			0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por capitalizar		0%			0%	
Total Gastos y Otras Pérdidas			1,312,044,499			1,193,351,185

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 64% 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 20% en el cual se incluyen gastos de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios y Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación como los conceptos más significativos.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Recursos para proyectos específicos

El Instituto recibe subsidios extraordinarios que están destinados a un fin específico, por lo que se manejan y controlan en forma separada del subsidio de gasto corriente y se consideran como patrimonio temporalmente restringido a las aplicaciones acordadas en los convenios.

En el caso de aplicaciones para compras de activo fijo, una vez satisfechos los requisitos, estos activos son liberados de restricciones y pasan a formar parte del patrimonio no restringido.

Los subsidios recibidos por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 son los siguientes:

PFCE. Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa.

PROFOCIE. Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas.

PRODEP. Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior.

FAM. Fondo de Aportaciones Múltiples.

FONDO PYME. Fondo de Apoyo para la Micro, Pequeña y Mediana Empresa.

Oferta Educativa. (Apoyo Extraordinario).

FECEs. Fondos Extraordinarios de Apoyo a la Educación Superior, antes Modelo de Asignación Adicional (Fórmula CUPIA).

Programa Carrera Docente (UPES) (Universidades Públicas Estatales) (Fondo extraordinario).

Apoyos para la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales.

Programa Expansión de la Educación Media Superior y Superior (PROEXES).

Los recursos provenientes de estos programas, tuvieron su origen y se aplicaron como se menciona a continuación:



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

	2017										
	PROFOCIE	PFCE	PRODEP	PYME	OFERTA EDUCATIVA	FONDO PARA ELEVAR LA CALIDAD	PROYECTOS CONVENIOS	FONDO DE APORTACIONES MULTIPLES	CARRERA DOCENTE EXTRAORDINARIO	REFORMAS ESTRUCTURALES	TOTAL
Recursos recibidos en el ejercicio:											
Programa 2017	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$ -
Aportaciones Organismos		26,038,154	1,422,409		228,859		6,098,305	14,806,322	3,188,526	7,369,904	59,152,479
Remanentes de años anteriores	186,946	37,215,918	12,903,125	(1,040,925)	6,448,328	248,290	7,091,563	-			63,053,247
Otros Ingresos y Beneficios		12,456					0				12,456
Intereses ganados	630	2,425,216	697,715		281,795	10,525		181,234	106,563		3,693,677
Recursos disponibles	187,576	65,681,743	15,023,249	(1,040,925)	6,958,983	258,816	13,189,869	14,987,555	3,295,089	7,369,904	125,911,859
Reclasificación a patrimonio no restringido											
Menos: Recursos aplicados en:											
Gastos de proyectos		31,966,267	5,258,885	-	96,947	3,226	6,685,352	-	3,295,089	7,369,904	54,675,670
Compra de activos fijos		12,330,654	551,280	-	3,112,853	129,933	851,307	10,362,229			27,338,256
Traspaso		173,371	-	-			112,234				285,605
Recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2017 \$	187,576	21,211,452	9,213,085	(1,040,925)	3,749,182	125,657	5,540,975	4,625,326	-	-	43,612,327
	2016										
	PROFOCIE	PFCE	PRODEP	PYME	OFERTA EDUCATIVA	MODELO DE ASIGNACION ADICIONAL	FONDO PARA ELEVAR LA CALIDAD	PROYECTOS CONVENIOS		TOTAL	
Recursos recibidos en el ejercicio:											
Programa 2016	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$ -
Aportaciones Organismos		36,938,780	279,432		1,218,166			13,290,138		51,726,516	
Remanentes de años anteriores	11,289,108		19,994,925	(1,040,925)	10,066,928	-	5,973,085	6,364,519		52,647,641	
Intereses ganados	181,986	277,138	568,284		338,729		58,878			1,425,015	
Recursos disponibles	11,471,094	37,215,918	20,842,641	(1,040,925)	11,623,823	-	6,031,963	19,654,657		105,799,172	
Reclasificación a patrimonio no restringido											
Menos: Recursos aplicados en:											
Gastos de proyectos	6,097,186	0	6,882,409	-	311,431	-	252,882	3,944,888		17,488,797	
Compra de activos fijos	2,964,470		1,057,106	-	4,864,063	-	5,530,791	8,438,324		22,854,754	
Traspaso	2,222,492		-	-				179,882		2,402,374	
Recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2016 \$	186,946	37,215,918	12,903,125	(1,040,925)	6,448,329	-	248,290	7,091,563	-	63,053,247	

Los recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 por \$43'612,327 y \$63'053,247 respectivamente, forman parte del patrimonio temporalmente restringido, de estos importes \$30'997,617 y \$43'899,647 en 2017 y 2016, se encuentran invertidos en fideicomisos específicos que se muestran en el activo y adicionados de anticipos entregados para distintos conceptos, así como disminuidos de aplicaciones pendientes de pago a proveedores suman el total de subsidios por aplicar.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Integración de Subsidios Federales, Estatales y Recursos Propios
 Por el ejercicio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017

Subsidios Federales (1)	\$ 510'372,644
Subsidios Estatales (1)	248'497,467
Recursos Propios	493'498,204
Subsidios Federales de Ejercicios Anteriores	46'200,533
Fondo de Aportaciones Múltiples	10'362,229
Convenios con Organismos Federales	7'536,661

Total ejercido institucional partidas presupuestarias	\$ 1,316'467,738
	=====
Capitalización de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	(93'186,704)
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	88'763,465

Total de Gastos y Otras Pérdidas (2)	\$ 1,312'044,499
	=====

- (1) La suma de Subsidios Federales y Estatales recaudados en el año 2017 es por la cantidad de \$784'644,857 la cual aparece en el apartado **II Notas al Estado de Actividades, Ingresos de Gestión** (se integra por \$784'587,330.74 de convenios y \$57,526.60 de rendimientos recibidos al envío).
- (2) El Total de Gastos y Otras Pérdidas por \$1,312'044,499 la cual aparece en el apartado de **II Notas al Estado de Actividades, Ingresos de Gestión**.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

AÑO 2017

Subsidios federales ejercicio 2017

Subsidios Federales ejercicio 2017								
SUBSIDIO	CLAVE	PARTIDA	CLAVE ITSON	CONVENIO	RECAUDADO	EJERCIDO	MONTO POR EJERCER	COMENTARIOS
Subsidio Federal Ordinario	U006	Servicios Personales	E1A	323,181,102	323,181,102	323,181,102	0	
		Materiales y Suministros, Servicios Generales	AOF, ADF	169,383,601	169,383,601	169,383,601	0	
Carrera Docente Extraordinario	U040	Servicios Personales	FCD	3,188,526	3,188,526	3,188,526	0	
Fondo de Apoyo para el Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales, Modalidad A Reformas Estructurales.	U081	Servicios Personales	FES	7,369,904	7,369,904	7,369,904	0	
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	S247	Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	F1P	1,422,409	1,422,409			Este subsidio se acumula al saldo de la cuenta de PRODEP de ejercicios anteriores y se ejercerá posteriormente según autorizaciones.
Programa Expansión de la Educación Media Superior y Superior	U079	Materiales y Suministros	F6T	20,049	20,049	7,128	12,921	
		Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		208,810	208,810	27,279	181,531	
Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa	S267	Servicios Personales	FBE				0	
		Materiales y Suministros		1,145,404	1,145,404	271,267	874,136	
		Sevicios Generales		18,911,232	18,911,232	4,785,452	14,125,780	
		Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles		5,926,380	5,926,380	2,158,385	3,767,995	
Total Ejercido Subidios Federales 2017				530,757,417	530,757,417	510,372,644	18,962,364	

Fondo de Aportaciones Múltiples

SUBSIDIO	CLAVE	PARTIDA	CLAVE ITSON	CONVENIO	RECAUDADO	EJERCIDO	MONTO POR EJERCER	COMENTARIOS
Fondo de Aportaciones Múltiples	RAMO 33	Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles	F8I	3,787,188	3,787,188		3,787,188	El convenio original fue por \$10,813,746.91 posteriormente se fueron autorizando 9 reintegros por devolución de remanentes
		Inversión Pública	F8I	11,564,646	11,564,646	10,362,229	1,202,417	
Total Fondo de Aportaciones Múltiples				15,351,834	11,564,646	10,362,229	1,202,417	

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Subsidios Federales ejercicios anteriores

SUBSIDIO	CLAVE	PARTIDA	CLAVE ITSON	CONVENIO	RECAUDADO	EJERCIDO	MONTO POR EJERCER	COMENTARIOS
Fondo para la Ampliación de la Oferta Educativa de Nivel Superior	U079	Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles Inversión Pública	F1T			1,483,290		
'Programa para el Desarrollo Profesional Docente	S247	Materiales y Suministros	F1P			222,143		
		Sevicios Generales				1,136,411		
		Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas				3,900,330		
		Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles				551,280		
Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior	U067	Materiales y Suministros Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles	F5E			3,226 129,933		
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior	U079	Materiales y Suministros Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	F5T			89,820 608,165		
Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas 2016	S245	'Materiales y Suministros	FBD			2,647,988		
		'Sevicios Generales				24,261,560		
		Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles				10,172,269		
Total Ejercido Subidios Federales Años Anteriores				0	0	46,200,533	0	

Convenios con Organismos Federales

Convenios con Organismos Federales		Servicios Personales	IB2			498,744		* Se acumula el ejercido del Recurso de Subsidios Extraordinarios recibidos en el año 2017 y años anteriores.
		Materiales y Suministros				1,699,033		
		Sevicios Generales				2,840,718		
		Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas				1,646,857		
		Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles				851,308		
Total Convenios con Organismos Federales				0	0	7,536,661	0	

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Subsidio Estatal 2017

SUBSIDIO	CLAVE	PARTIDA	CLAVE ITSON	CONVENIO	RECAUDADO	EJERCIDO	MONTO POR EJERCER	COMENTARIOS
Subsidio Estatal Ordinario		Servicios Personales	E1A	265,920,893	237,885,992	247,359,867	0	El importe de \$9,437,875.10, correspondiente a la segunda quincena de diciembre 2017 fue recaudado al 15 de enero del 2018.
		Materiales y Suministros	BOE	1,623,600	1,137,600	1,137,600	0	correspondiente a la segunda quincena de diciembre 2016 de Materiales y Suministros la cantidad de
Total Subsidios Estatales 2017				267,544,493	239,023,592	248,497,467	0	

Recursos Propios 2017

Recursos Propios 2017								
SUBSIDIO	CLAVE	PARTIDA	CLAVE ITSON	CONVENIO	RECAUDADO	EJERCIDO	MONTO POR EJERCER	COMENTARIOS
RECURSOS PROPIOS		Servicios Personales	AUTOFINANCIABLE, NEGOCIOS, PROYECTOS DE DESARROLLO Y CONVENIOS			261,027,957		
		Materiales y Suministros				50,341,049		
		Sevicios Generales				87,314,102		
		Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas				28,966,648		
		Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles				47,113,114		
		Inversión Pública				18,735,333		
Total Recursos Propios				0	0	493,498,204	0	

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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	254,537.94	0.00	-10,978,491.19
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		0.00	40,437,149.21
Reservas		1,314,936,823.31		12,946,423.51	1,327,883,246.82
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	17,394,263.63			0.00	17,394,263.63
Aportaciones	0.00			0.00	0.00
Donaciones de Capital	17,394,263.63			0.00	17,394,263.63
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00			0.00	0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		-37,749,439.35	-203,998,342.92	0.00	-241,747,782.27
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-203,998,342.92	0.00	-203,998,342.92
Resultados de Ejercicios Anteriores		-18,308,519.05		0.00	-18,308,519.05
Revalúos		0.00		0.00	0.00
Reservas		-19,440,920.3		0.00	-19,440,920.30
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	1,120,879,631.98	1,596,640,842.68	-203,743,804.98	12,946,423.51	2,526,723,093.19

1. Donaciones de capital

Al cierre del ejercicio 2017 se presenta un incremento de 11.31% derivado principalmente de obras construidas con Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del convenio 2011 y 2012 por \$2'000,000 y \$713,545 respectivamente del Laboratorio de Gastronomía Unidad Guaymas y del convenio 2014 Edificio Laboratorio Química y Tecnología de Alimentos Unidad Nainari por \$ 14'119,999, e incremento de semovientes por \$560,720.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo	\$ 258,044	\$ 275,677
Bancos/Tesorería	18'080,489	39'731,957
Inversiones Temporales	200'264,544	363'207,972
Fondos con afectación específica	26'555,405	34'190,522
	-----	-----
	\$ 245'158,482	\$ 437'406,128
	=====	=====

En el ejercicio 2017 se realizaron adquisiciones por un monto de \$93'186,704 dentro del concepto bienes muebles e inmuebles y en el ejercicio 2016 dentro de dicho concepto se realizaron adquisiciones por un monto de \$69'080,707. A continuación se enlista el concepto y monto de bienes muebles e inmuebles:

Concepto	Importe	
	2017	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	31,907,916	35,924,818
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,330,674	1,290,712
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,674,291	4,742,678
Equipo de Transporte	6,961,294	9,742,486
Maquinaria y Equipo Agropecuario	5,003,935	2,885,569
Bienes Inmuebles	9,247,516	266,503
Activos Intangibles	3,969,396	1,455,198
Inversión Pública	30,091,682	12,772,742
Total	93,186,704	69,080,707



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

En el ejercicio 2017 y 2016 se presentaron movimientos en partidas y/o rubros que no afectan al efectivo, las principales partidas que 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	-122,502,260	92,451,435
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	88,762,530	100,710,133
Depreciación	88,105,147	100,253,898
Amortización de activo intangible	193,854	232,624
Incrementos en las provisiones	0	0
Deterioro de activos biológicos	463,529	223,611
Disminución de Inventarios	935	55
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	935	55
Otros Ingresos y Beneficios Varios	7,267,382	-10,049,766
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	19,155,315	-12,807,981
Utilidades por participación patrimonial	-11,887,933	2,758,215
Total	-203,998,343	-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 saldo del resultado de la Valuación Actuarial del plan de pensiones y prestaciones contingentes del personal del Instituto, el cual al cierre del ejercicio 2017 presenta un importe por \$395'282,564 correspondiente al dictamen 2016 y al cierre

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

del ejercicio 2016 un importe de \$88'242,122 correspondiente al dictamen 2015. El cálculo actuarial del ejercicio 2017 se encuentra en proceso.

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 su saldo en los ejercicios 2017 y 2016 por \$19,529 y \$10,781.

Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías, al cierre de los ejercicios 2017 y 2016 su importe es por la suma de \$32,869.

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 los ejercicios 2017 y 2016 cuenta con un saldo por \$75'137,441 y \$40'073,223, respectivamente.

Cuentas de cobro dudoso, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro dudoso tales como anticipos a empleados, su importe es por \$5'233,592 al cierre de los ejercicios 2017 y 2016, respectivamente. De igual manera cabe aclarar que su antigüedad data del ejercicio 2007.

Crédito Educativo por Aplicar, tiene por objeto el registro de cobro dudoso de cargos de crédito educativo; al cierre del ejercicio 2017 y 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 2017 y 2016 por \$1, en cada uno de ellos.

Asesoría legal y financiera, tiene por objeto llevar el control de los gastos generados por litigios contra Scotiabank Inverlat, y su importe al cierre de los ejercicios 2017 y 2016 es por \$20'224,215 y \$19'725,433, respectivamente.

Deudores por boletos, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y al cierre 2017 y 2016 su saldo es por \$9'747,938 y \$3'623,460, en cada uno de ellos.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 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 los ejercicios 2017 y 2016 su saldo es por \$ 130'530,937 y \$88'681,310 respectivamente. El saldo del ejercicio 2017 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, del 2016 \$13,327,726 y del 2017 \$28'521,901; y el saldo a 2016 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 sin recibo y no pagados al cierre de cada ejercicio anual por Subsidios Estatales y Federales tanto ordinarios como extraordinarios. Al cierre de los ejercicios 2017 y 2016 su saldo es por \$89'858,022 en ambos ejercicios. 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.

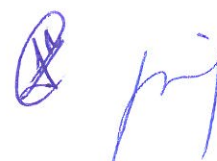
Fondo de pensiones deudora

Fondo de Pensiones tiene por objeto el presentar los saldos del Fideicomiso en donde se llevan a cabo aportaciones Patronales, de los trabajadores y Subsidios Federales Extraordinarios, cuyos importes durante los ejercicios 2017 y 2016 fueron por \$854'097,099 y \$775'871,649 respectivamente.

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 los ejercicios 2017 y 2016 es por \$41'187,715 y \$59'807,714 respectivamente.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, con cifras al 31 de diciembre de 2017 y 2016.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 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>2017</u>	<u>2016</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, Estatal y las empresas del Sector de Tecnologías de la Información (TI) de Sonora, representadas por la Asociación TI Sonora, con el objeto de contribuir a la reconversión económica regional, a través de agregar valor a los

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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.

2. Organización y Objeto de la Institución

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 no básicos 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 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 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



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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

De conformidad con lo dispuesto en la NIF B-10, Efectos de la Inflación, la elaboración de los estados financieros de 2017 y 2016 se efectuó como sigue:

No se reconocieron los efectos de la inflación por el ejercicio 2017, puesto que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales de 2015 a 2017 no fue superior a 26%, lo que la referida norma califica en entorno económico no inflacionario.

Los porcentajes de inflación de los tres ejercicios de 2014 a 2016 y de 2015 a 2017 fueron del 9.87% para los primeros y del 12.71% para los segundos, por lo que se ha operado dentro de un entorno económico no inflacionario. El reconocimiento de los efectos de la inflación se presentará en adelante sólo si se rebasa el 26% mencionado con anterioridad.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 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 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 para las generaciones actuales y 65 años para las futuras, 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 para



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

generaciones actuales o 35 años para las futuras. 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 los ejercicios 2017 y 2016, el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$34'302,343 y \$31'783,811, respectivamente.

Como se señala en las **Notas al Estado de Actividades**, el Gobierno Federal entregó en 2017 y 2016 al Instituto la cantidad de \$7'369,904 y \$11'179,996 respectivamente, provenientes del Fondo de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES (jubilaciones y pensiones). El importe mencionado, adicionado de las aportaciones propias del Instituto y del personal, ascienden a \$854'097,099 y \$775'871,649 al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el cual se controla a través de contabilidad independiente.

El estudio de los cálculos actuariales se apegan a los lineamientos que establece el Boletín NIF D-3 "Beneficios a los empleados". El cálculo actuarial del ejercicio 2017 se encuentra en proceso.

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.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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.

Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo		
Ejercicio 2017	Total	Menor de un año
(pesos corrientes)		
Pasivo		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	6,230,617	6,636,872
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	11,061,903	9,271,659
Contratista p/Obra Pública	1,524,608	239,849
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	32,583,439	15,521,511
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,924,653	35,016,014
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	1,038,322	908,135
Otros Pasivos a Corto Plazo	7,736	-40,373
Total Pasivo	60,371,279	67,553,667

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>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activo	Dlls. 173,253	Dlls. 436,186	Eur 910	Eur 981	
Pasivo	(939)	(1,483)	(0)	(0)	
	-----	-----	-----	-----	-----
Posición larga	Dlls. 172,314	Dlls. 434,703	Eur 910	Eur 981	
	=====	=====	=====	=====	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Los tipos de cambio utilizados para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de \$19.7354 y \$20.6640 por dólar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, respectivamente. El tipo de cambio de los Euros al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es de \$23.5729 y \$21.8788 respectivamente.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

	Dólar USA		Euros		Dólar Canadiense		Franco suizo		Yen Japones	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios personales		1,684								
Compra de suministros y materiales	113,495	149,050		235					5,000	
Servicios generales	470,467	394,338	14,213	2,446	600		1,500			
Ayudas sociales	54,916	10,157	785							
Compra de activos fijos	137,112	214,759		8,004						
	<u>775,989</u>	<u>769,988</u>	<u>14,998</u>	<u>10,685</u>	<u>600</u>		<u>1,500</u>		<u>5,000</u>	

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

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

6. Reporte analítico del activo

Propiedades, planta y equipo

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Gastos capitalizados

Concepto	Importe	
	2017	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	31,907,916	35,924,818
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,330,674	1,290,712
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,674,291	4,742,678
Equipo de Transporte	6,961,294	9,742,486
Maquinaria y Equipo Agropecuario	5,003,935	2,885,569
Bienes Inmuebles	9,247,516	266,503
Activos Intangibles	3,969,396	1,455,198
Inversión Pública	30,091,682	12,772,742
Total	93,186,704	69,080,707

En el ejercicio 2017 se capitalizaron obras construidas con el Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del convenio 2011 y 2012 por \$2'000,000 y \$713,545 respectivamente del Laboratorio de Gastronomía Unidad Guaymas y del convenio 2014 Edificio Laboratorio Química y Tecnología de Alimentos Unidad Nainari por \$ 14'119,999.

En el ejercicio 2016 se capitalizaron obras construidas con el Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del convenio 2011 por \$400,000 correspondientes al Laboratorio de alimentos y bebidas Unidad Nainari, así como de recursos de SIDUR de convenio de 2013 por \$3'631,476 para suministro e instalación de pasto artificial para cancha de futbol soccer Unidad Navojoa.

Riesgos en inversiones financieras

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el Instituto ha operado con instrumentos financieros de papel y fondos de valores gubernamentales.

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

7. Fideicomisos, mandatos y análogos

Se tienen constituidos fideicomisos autorizados por el Consejo Directivo 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 el Comité Técnico.

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>	<u>2016</u>
Fideicomisos para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones.	309'982,278	274'659,269
Fideicomiso para contingencias.	185'590,212	173'684,820
Fideicomiso para desarrollo académico.	62'849,183	65'584,069
Fideicomiso para infraestructura.	20'810,529	22'915,143
	<u>579'232,202</u>	<u>536'843,301</u>
Fondos de Inversión de Recursos Federales Extraordinarios		
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	9'306,802	13'097,327
Fideicomiso de PROFOCIE 2015, PFCE 2016 y PFCE 2017	21'690,815	30'802,320
	<u>30'997,617</u>	<u>43'899,647</u>
Total	<u>610'229,819</u>	<u>580'742,948</u>

8. Reporte de la Recaudación

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Respecto de los subsidios federales ordinarios y extraordinarios se obtuvo un 99% de recaudación. De los subsidios provenientes del Ejecutivo Estatal se tuvo una recaudación del 89%.

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, así mismo el Instituto continúa con la mejora continua 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. 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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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 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 autorizados por el Director de Recursos Financieros de la Institución, para su presentación el 05 de marzo de 2018. Estos estados financieros serán sometidos a la consideración del H. Consejo Directivo para su análisis, y, en su caso, posterior aprobación. Este órgano tiene la facultad de aprobar o modificar los estados financieros adjuntos.

d) Notas de Información Presupuestaria

CPCA-II-01 Estado Analítico de Ingresos

CPCA-II-02 Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF

Para los dos formatos anteriores, la máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el H. Consejo Directivo quien autoriza en forma general el presupuesto Institucional; en el transcurso del año pueden presentarse modificaciones al 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 H. Consejo Directivo autorizó el presupuesto aprobado para el ejercicio 2017 por un monto de \$1'167'722,375 el cual incluye reservas institucionales por \$190'523,057. En el modificado realizado en el mes de enero su autorización fue de \$1'316'163,328 debido principalmente a proyectos de desarrollo y contratos en trámite, incluyendo reservas institucionales por \$311'689,132.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

En el mes de abril se autorizó un presupuesto modificado de \$1'384'875,863, en virtud de un incremento de servicios personales, proyectos Autofinanciables, Convenios y Entidades Auxiliares, el cual incluye reservas institucionales por \$364'780,679. Se menciona que en el mes de mayo se presentó una modificación al presupuesto autorizado de \$1'419'632,930 las cuales fueron en servicios personales, la autorización del fondo extraordinario Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa 2017 (PFCE) y proyectos de Desarrollo, el cual incluye reservas institucionales por \$372'800,730.

En el mes de junio un modificado de \$1'430'446,677 el incremento fue principalmente por la autorización del Fondo de Aportaciones Múltiple 2017 (FAM), dicho importe incluye reservas institucionales por \$372'800,730. En el mes de julio se autorizó por \$1'480'607,276 modificándose en servicios personales, proyectos Autofinanciables y Desarrollo así como fondos extraordinarios: Apoyos para la Atención de Proyectos Estructurales de las UPES, Programa de Carrera Docente Extraordinario y la Expansión de la Educación Media Superior y Superior 2017 (PROEXES), incluyendo reservas institucionales por \$396'938,744.

En el mes de octubre se presentó un presupuesto modificado de \$1'462'531,275 por autorizaciones de Proyectos Autofinanciables y convenios , así como la autorización del Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) y ampliación del Fondo de Aportaciones Múltiple (FAM), el cual incluye reservas institucionales por \$ 367'014,128

Se encuentra en proceso de autorización el presupuesto modificado para el cuarto trimestre de \$1'480'618,571 por ampliación de subsidio Federal, Estatal, Fondo de Aportaciones Múltiple (FAM), Proyectos Autofinanciables, Convenios y Entidades auxiliares. Este presupuesto incluye reservas institucionales por \$350'856,350.

La variación negativa en el rubro de Ingresos por venta de bienes y servicios y en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Estatales se debe a que no se recaudó lo programado durante el año.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

CPCA-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:

\$ 62'154,259	Ingresos financieros
\$ 7'955,421	Otros Ingresos y Beneficios Varios
\$ 70'109,680	TOTAL

Dentro de Otros ingresos y beneficios varios se incluye el registro de subsidios y remanentes por ejercer de los proyectos con recursos específicos o etiquetados los cuales son otorgados para que se realicen de manera continua, por lo que algunos de dichos proyectos podrían llegar a cruzar ejercicios.

Ingresos presupuestarios no contables

Nada que informar en este apartado.

CPCA-II-04 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos**CPCA-II-05 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Detallado-LDF Clasificación por Objeto de Gasto****CPCA-II-06 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por tipo de Gasto)****CPCA-II-07 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Por Unidad Administrativa****CPCA-II-11-08 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Detallado-LDF, Por Unidad Administrativa****CPCA-II-11-09 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Clasificación Administrativa (Por Poderes)****CPCA-II-10 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Clasificación Administrativa, Por Tipo de Organismos o Entidad Paraestatal****CPCA-II-11 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Clasificación Funcional (Finalidad y Función)****CPCA-II-12 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Detallado-LDF, Clasificación Funcional (Finalidad y Función)****CPCA-II-13 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Por partida del Gasto****CPCA-II-14 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Detallado-LDF, (clasificación de Servicios Personales por categoría)**

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Para los formatos listados anteriormente, la máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el H. Consejo Directivo quien autoriza en forma general y basándose en sus necesidades el presupuesto Institucional. En el transcurso del año pueden presentarse modificaciones al 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 H. Consejo Directivo autorizó el presupuesto aprobado para el ejercicio 2017 por un monto de \$1'167'722,375, presentándose el primer modificado autorizado en el mes de enero de \$1'316'163,328, debido principalmente a Proyectos de Desarrollo y contratos en trámite.

En el mes de abril se autorizó un presupuesto modificado de \$1'384'875,863, en virtud de un incremento en Servicios Personales, proyectos Autofinanciables, Convenios y Entidades Auxiliares. Se menciona que en el mes de mayo se presentó una modificación al presupuesto autorizado de \$1'419'632,930 las cuales fueron en Servicios Personales, la autorización del fondo extraordinario Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa 2017 (PFCE) y proyectos Desarrollo. En el mes de junio un modificado de \$1'430'446,677 el incremento fue principalmente por la autorización de Fondo de Aportaciones Múltiples 2017 (FAM). En el mes de julio se autorizó por \$1'480'607,276 modificándose en Servicios Personales, proyectos Autofinanciables y Desarrollo así como el fondos extraordinarios: Apoyos para la Atención de Problemas Estructurales de las UPE, Programa de Carrera Docente Extraordinario y la Expansión de La Educación Media Superior y Superior 2017 (PROEXES). En el mes de octubre se autorizó por \$1'462'531,275 principalmente por la disminución de Servicios Personales, por autorizaciones de Proyectos Autofinanciables, Convenios y autorización de Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) y por productos Financieros del Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa 2016 (PFCE).

Se encuentra en proceso de autorización el presupuesto modificado de cierre para el cuarto trimestre de \$1'480'618,571 este se incrementó por autorizaciones de Proyectos Autofinanciables, Convenios y Entidades Auxiliares.

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.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Se informa que dentro del subejercicio por \$164'150,833 se encuentra en estatus de comprometido un 34% de obras en proceso y de bienes y servicios en trámite de adjudicación, el cual concluirá su proceso de pago el año siguiente, cabe aclarar que el 66% restante su origen es proyectos multianuales y de recursos propios que formaron parte del presupuesto 2017.

Las variaciones significativas se presentan en el anexo denominado Análisis de variaciones Programático – Presupuestal.

CPCA -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 \$93'186,704 los cuales se capitalizaron.

Egresos contables no presupuestarios

Los gastos contables no presupuestarios se encuentran integrados principalmente por la depreciación al 31 de diciembre 2017.

CPCA-II-16 Endeudamiento Neto

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

CPCA-II-17 Intereses de la Deuda

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

e) Notas de Información Programática

CPCA-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.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

- Prestación de Servicios Públicos se integran por los Recursos Propios.

CPCA-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.

CPCA -III-03 Gasto por proyectos de Inversión

El gasto por proyectos de inversión que se enlista es lo devengado 31 de diciembre en los diferentes edificios académicos-administrativos de la institución.

CPCA-III-04 Informe del Avance Programático

Se adjuntan reportes de indicadores.

CPCA-III-05 Matriz de Indicadores de Resultados

Nada que informar en este apartado, no aplica para la Institución debido a que el programa presupuestario "Educación Superior de Calidad para el Desarrollo" lo reporta de manera directa la Secretaría de Educación y Cultura.

f) Notas de Información Complementaria

CPCA-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.

CPCA-IV-02 Balance Presupuestario-LDF

Se presenta la información en el formato correspondiente.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

CPCA-IV-03 Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas

En la cuenta 0487888773 de Banorte, S. A. se depositan y ministran los recursos federales ordinarios transferidos al Instituto, de la cual, 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 BBVA Bancomer, S. A. 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 BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso del Convenio de apoyo financiero para el Programa de Carrera Docente, de la cual se envía el recurso a la cuenta bancaria de nóminas para el pago del estímulo correspondiente.

En la cuenta 0110698296 de BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso del Convenio de coordinación para la realización de obras de infraestructura educativa del Fondo de Aportaciones Múltiple (FAM) de la cual se realizan los pagos para la construcción del Laboratorio de Ingeniería Electromecánica y Mecatrónica.

En la cuenta 0325697246 de Banorte, S. A. se deposita el recurso del Convenio de apoyo financiero a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales para reducir el flujo de egresos a cargo de la Institución para el pago de pensiones y prestaciones contingentes y por ende el déficit actuarial, de la cual se envía al fideicomiso constituido para tal fin.

En la cuenta 0110747440 de BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso del Convenio de apoyo financiero para el Programa Expansión de la Educación Media Superior y Superior para fortalecer la calidad académica de los programas educativos de la institución, de la cual se realizan pagos a proveedores por bienes y servicios.

En la cuenta 0330684772 de Banorte, S. A. se deposita el recurso del Convenio de Cooperación Académica del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para pago de becas y gastos relacionados para el crecimiento del profesorado, de la cual se envía al fideicomiso constituido para tal fin.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

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

El listado de bienes muebles e inmuebles se integra por el valor en libros al 31 de diciembre 2017.

La impresión completa del presente se entrega a la subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda, ante las otras instancias se entrega la primera y última hoja del mismo.

CPCA-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