

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

### **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 27 de diciembre del 2017 Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad Gubernamental, realizando diversas modificaciones, adiciones y -mejoras a los estados financieros básicos que se presentan en el Manual de Contabilidad Gubernamental, para quedar como sigue:

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

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

- 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 marzo de 2018 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:

	<b><u>2018</u></b>
Efectivo	\$ 1'133,526
Bancos/Tesorería	11'561,403
Inversiones Temporales	207'318,582
Fondos con afectación específica	21'824,568
	-----
	\$ 241'838,079
	=====

Este rubro se encuentra representado principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez. Estos últimos con vencimientos no

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

mayor a 90 días, y valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe similar al valor de mercado.

Al 31 de marzo del 2018 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:

PFCE 2017	1'051,996
PROEXES 2017 oferta educativa	30,050
FAM 2017	230,459
Varios Proyectos con Afectación Específica	20'512,063
<b>Total</b>	<b>\$21'824,568</b>

**Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes**

Este renglón se integra como sigue:

	<u><b>2018</b></u>
2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 77'575,402
2.2 Deudores Diversos Por Cobrar a Corto plazo	17'811,228
2.3 Préstamos otorgados a corto plazo	2'494,040
	-----
	<b>\$ 97'880,670</b>
	=====

**2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo**

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 31 de marzo del 2018 están representadas \$65'666,321 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$8'713,282, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otras cuentas por cobrar por \$3'195,799.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

**Colegiatura por Cobrar**

	<u>2018</u>
Licenciatura	\$ 63'425,377
Maestría	1'804,161
Doctorado	390,672
Colegiaturas (Empleados)	46,111
	-----
	\$ 65'666,321
	=====

**2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo**

El reglón de Deudores diversos por cobrar a corto plazo al 31 de marzo del 2018, se encuentra integrado principalmente por pagos a Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Funcionarios y Empleados \$12'761,241, impuestos y cuotas por acreditar \$1'411,541, entre otros.

**Nota 3. Derechos a recibir Bienes o Servicios**

	<u>2018</u>
Anticipos a Proveedores por prestación de Servicios a corto plazo	\$ 11'179,400
	=====

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

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

	<u>2018</u>
Inventarios y Almacén	\$140'961,248

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

Este renglón se integra como sigue:

	<u><b>2018</b></u>
4.1 Inventario de terrenos Frac. Los Misioneros	\$ 35'953,613
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 Lotes para venta de 3ra. Etapa de Frac. Los Misioneros	34'577,951
4.5 Obra en proceso 3ra Etapa Frac. Los Misioneros	1'493,677
4.6 Obra en proceso 4ta Etapa Frac. Los Misioneros	2'255,358
4.7 Inventario de DIAPYME	60'599,244
4.8 Otros inventarios	4'824,378
	-----
	<b>\$140'961,248</b>
	=====

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).

4.2-4.3 y 4.4 Al 31 de marzo de 2018 los lotes de venta de la 1ra. Etapa de Misioneros se integra por 6 lotes, los lotes de venta de la 2da. Etapa de Misioneros se integra por 2 lotes y los lotes para venta de la 3ra. Etapa de Misioneros se integra por 135 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.

4.5 El saldo de los gastos de Obra en proceso de la 3ra. Etapa al 31 de marzo del 2018 es por \$1'493,677 los cuales corresponden al costo de construcción de la barda perimetral del Fraccionamiento Los Misioneros para futuras etapas.

4.6 Los gastos de Obra en proceso de la 4ta. Etapa al 31 de marzo del 2018 es por \$2'255,358 los cuales son por concepto de pagos de regularización de terrenos de

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

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. En este importe se encuentra incluido el costo determinado en 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 marzo 2018, se encuentra integrado principalmente por papelería.

**Nota 5. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes**

**2018**

Estimaciones para Cuentas Incobrables por	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 7'873,995
	=====

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 31 de Marzo de 2018**  
 (Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

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

**2018**

Fideicomisos Mandatos y Análogos	\$ 611'738,526
	=====

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**

**2018**

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

\$ 315'484,227

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.

187'857,729

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.

21'023,050

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
 (Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

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.

63'559,292  
 -----  
 \$ 587'924,298  
 =====

Al 31 de marzo del 2018 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$6'811,577.

Al cierre de marzo del 2018, no se había realizado liberación de fondos de los fideicomisos antes mencionados.

**Fondos de Inversión de Recursos Específicos**

**2018**

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.

\$ 8'136,988

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
 (Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

Fideicomiso 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

15'677,240  
 -----  
 \$ 23'814,228  
 =====

Al 31 de marzo del 2018 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$ 325,124.

Al 31 de marzo del 2018, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$7'538,895. Estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PFCE 2016 y PFCE 2017 por un monto de \$1'507,021 y 4'762,070 respectivamente, así mismo PRODEP por un importe de \$1'269,804, lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas.

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

**2018**

Participaciones y Aportaciones de Capital \$ 142'873,824  
 =====

**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 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

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 2017 el Instituto tiene inversiones en partes sociales las cuales fueron valuadas por el método de participación y se integran como sigue:

	<b>Porcentaje de Participación</b>	<b><u>2017</u></b>
Novutek, S.C.	99.97%	\$ 74'182,305
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	50.00%	7'528,571
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	99.00%	(351,319)
		-----
		\$ 81'359,557
		=====

**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 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

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 2017 por -\$15'886,806.

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

	<u>Novutek, S.C.</u>	<u>Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.</u>	<u>Servicios Profesionales en Educación, S.C.</u>
Total activo	\$ 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**

**2018**

Documentos por Cobrar a Largo Plazo	\$ 25'821,622
	=====

La cuenta refleja el saldo de adeudos mayores a un año.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

**Nota 9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Este renglón se integra como sigue:

	<u><b>2018</b></u>
<b>Inversión:</b>	
<b>Bienes Inmuebles</b>	
Terrenos	\$ 398'225,694
Edificios	1'450'205,879
Obras en proceso	<u>22'136,269</u>
	<b>\$1'870'567,842</b>
<b>Bienes Muebles</b>	
Mobiliario y equipo de Admón.	341'359,840
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	55'406,410
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	244'065,919
Vehículos y Equipo de Transporte	59'222,442
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	90'622,688
Activos Biológicos	<u>1'523,219</u>
	<b>792'200,518</b>
<b>Activos Intangibles</b>	
Software	11'257,169
	-----
	<b>2'674'025,529</b>
	-----
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(1'333'597,028)</b>
	-----
<b>Neto</b>	<b>\$ 1'340'428,501</b>
	=====

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:

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

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 al valor neto en libros, la diferencia se reconoce como una pérdida por deterioro.

**Nota 10. Pasivo**

Este renglón se integra como sigue:

	<u><b>2018</b></u>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 13'071,207
Proveedores por pagar a corto plazo	10'291,532
Contratistas por obras públicas por pagar A corto plazo	198,636
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	22'293,160
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3'269,057
Fondos en Garantía a Corto Plazo	926,510
Ingresos por Clasificar	7,736
	-----
	<b>\$ 50'057,838</b>
	=====

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de la Gestión**

<b>2018</b>			
Concepto	Importe	%	Total
<b>Ingresos de la Gestión</b>			<b>115,991,909</b>
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	115,991,909	35%	
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>208,078,576</b>
Convenios			
Subsidios y Subvenciones (2)	208,078,576	62%	
Ayudas sociales			
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>			<b>10,197,784</b>
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	11,297,479	4%	
Otros Ingresos Financieros	678,755	0%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	-1,682,793	-1%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	18,221	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	-191,077	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial			
Otros Ingresos y Beneficios varios	77,200	0%	
<b>Total Ingresos y Otros Beneficios</b>			<b>334,268,269</b>

**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 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

## 2. Subsidios y Subvenciones

De acuerdo con comunicación oficial de la Secretaría de Educación Pública, el subsidio autorizado por el ejercicio 2018 fue de \$495'063,555, de los cuales al 31 de marzo de 2018 se han recaudado \$139'860,000.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio 2018 la cantidad de \$282'987,860, de la cual se ha recaudado al 31 de marzo 2018 el importe de \$68'218,576.

### Gastos y Otras Pérdidas

Concepto	2018		
	Importe	%	Total
<b>Gastos de Funcionamiento</b>			<b>267,354,098</b>
Servicios Personales	200,766,466	66%	
Materiales y suministros	24,135,904	8%	
Servicios Generales	42,451,728	14%	
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>9,528,030</b>
Ayudas Sociales	9,528,030	3%	
Donativos			
<b>Otros Gastos y perdidas Extraordinarias</b>			<b>27,285,983</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	27,285,983	9%	
Disminución de Inventarios			
Otros Gastos			
<b>Inversión Pública</b>			
Inversión Pública no capitalizable			
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>			<b>304,168,111</b>

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 66% 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 14% 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 Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>1,120,879,631.98</b>				<b>1,120,879,631.98</b>
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	153,742,700.01				153,742,700.01
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>1,596,895,380.62</b>	<b>-203,998,342.92</b>		<b>1,392,897,037.70</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-203,998,342.92		- 203,998,342.92
Resultados de Ejercicios Anteriores		271,940,819.59			271,940,819.59
Revalúos		40,437,149.21			40,437,149.21
Reservas		1,295,495,903.01			1,295,495,903.01
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		- 10,978,491.19			- 10,978,491.19
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017</b>				<b>12,946,423.51</b>	<b>12,946,423.51</b>
Resultado por Posición Monetaria				12,946,423.51	12,946,423.51
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>1,120,879,631.98</b>	<b>1,596,895,380.62</b>	<b>-203,998,342.92</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>2,526,723,093.19</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>-</b>				<b>-</b>
Aportaciones	-				-
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>- 203,998,342.92</b>	<b>232,140,759.08</b>		<b>28,142,416.16</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			30,100,158.27		30,100,158.27
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 203,998,342.92	203,998,342.92		-
Revalúos			-		-
Reservas			- 827,693.31		- 827,693.31
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			- 1,130,048.80		- 1,130,048.80
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018</b>				<b>-</b>	<b>-</b>
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>1,120,879,631.98</b>	<b>1,392,897,037.70</b>	<b>28,142,416.16</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>2,554,865,509.35</b>

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo	\$ 1'133,526	\$ 258,044
Bancos/Tesorería	11'561,403	18'080,489
Inversiones Temporales	207'318,582	200'264,544
Fondos con afectación específica	21'824,568	26'555,406
	-----	-----
	\$ 241'838,079	\$ 245'158,483
	=====	=====

Al 31 de marzo del 2018 se realizaron adquisiciones por un monto de \$10'330,500 dentro del concepto bienes muebles e inmuebles. A continuación se enlista el concepto y monto de bienes muebles e inmuebles:

	2018
Concepto	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	5,088,406
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,965,129
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,971,965
Equipo de Transporte	
Maquinaria y Equipo Agropecuario	577,747
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Inversión Pública	727,252
<b>Total</b>	<b>10,330,500</b>

Al 31 de marzo del 2018 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.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

Concepto	Importes	
	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	59,068,934	-122,502,260
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones	27,285,983	88,762,530
Depreciación	27,204,463	88,105,147
Amortización de activo intangible	58,156	193,854
Incrementos en las provisiones	0	0
Deterioro de activos biológicos	23,363	463,529
<b>Disminución de Inventarios</b>	<b>0</b>	<b>935</b>
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	0	935
<b>Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	<b>-1,682,793</b>	<b>7,267,382</b>
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	-1,682,793	19,155,315
Utilidades por participación patrimonial	0	-11,887,933
<b>Total</b>	<b>30,100,158</b>	<b>-203,998,343</b>

**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 marzo 2018 presenta un saldo por la cantidad de \$395'282,564.

**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 marzo 2018 por \$21,847.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

**Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías**, al cierre del 1er trimestre del 2018 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 marzo 2018 cuenta con un saldo por \$56'371,200.

**Cuentas de cobro dudoso**, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro dudoso tales como anticipos a empleados, y en marzo 2018, 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 marzo 2018 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 1999, por \$1 al mes de marzo 2018 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 marzo 2018 es por \$20'224,215.

**Deudores por boletos**, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y a marzo 2018 su importe es por \$ 9'029,016.

**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 marzo 2018 su saldo es por \$ 121'057,062. 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, 2015 \$21'008,093, 2016 \$13'327,726 y 2017 19'048,026.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

**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 marzo 2018 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 \$4'920,184, 2013 \$34'166,667 y 2014 \$50'000,000.

**Fondo de pensiones deudora**

**Fondo de Pensiones**, tiene por objeto el presentar los saldos del Fideicomiso el cual al 31 de marzo 2018 asciende a \$ 854'097,099.

**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 marzo 2018 es por \$41'187,715.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, con cifras al 31 de marzo de 2018.

**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 con las cuales se apoya para la obtención de recursos financieros, tales como 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, la realización de actividades de promoción como sorteos entre otras.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

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

<u>Nombre</u>	<u>Relación</u>	<u>Porcentaje de Participación</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 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.

## **2. Organización y Objeto Social**

Acorde al artículo tercero 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;

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

- 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 principales 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 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. Se continúa con 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).

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

#### **4. Políticas de Contabilidad Significativas**

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

##### **Reconocimiento de ingresos**

##### **Subsidios federales y estatales**

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

##### **Colegiaturas**

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

##### **Servicios y mercancías**

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

##### **Efectos de la inflación en estos estados financieros**

Actualmente el entorno económico es no inflacionario.

##### **Operaciones en el extranjero**

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

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

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 aportaciones***

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 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.

Al 1er trimestre del ejercicio 2018 el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$8'822,735.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

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.

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

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

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

<b>Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo</b>		
Enero-Marzo 2018	Total	Menor de un año
(pesos corrientes)		
Pasivo		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	13,071,206	13,071,206
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10,291,531	10,291,531
Contratista p/Obra Pública	198,636	198,636
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	22,293,160	22,293,160
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,269,057	3,269,057
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	926,510	926,510
Otros Pasivos a Corto Plazo	7,736	7,736
<b>Total Pasivo</b>	<b>50,057,838</b>	<b>50,057,838</b>

**5. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario**

Este renglón se integra como sigue:

	<b>Cifras en dólar USA</b>	<b>Cifras en Euros</b>
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Activo	Dls. 256,102	Eur 1,231
Pasivo	<u>-1,670</u>	<u>0</u>
Posición larga	Dls. <u>254,432</u>	Eur <u>1,231</u>

Los tipos de cambio utilizados al 31 de marzo del 2018 para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de \$18.3445 y en Euros es de \$23.1100.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

Al 31 de marzo del 2018 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

	<b><u>Dólar USA</u></b> <b><u>2018</u></b>	<b><u>Euros</u></b> <b><u>2018</u></b>
Servicios personales		
Compra de suministros y materiales	9,404	
Servicios generales	23,001	934
Ayudas sociales		
Compra de activos fijos	<u>3,940</u>	
	DlIs. <u>36,345</u>	Eur <u>934</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 Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

**Gastos capitalizados a marzo 2018**

Concepto	2018
	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	5,088,406
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,965,129
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,971,965
Equipo de Transporte	
Maquinaria y Equipo Agropecuario	577,747
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Inversión Pública	727,252
<b>Total</b>	<b>10,330,500</b>

**Riesgos en inversiones financieras**

Al 31 de marzo del 2018 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**.

**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:

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
 (Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

<b>Fondos de Inversión de Recursos Propios</b>	<b><u>2018</u></b>
Fideicomisos para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones.	315'484,227
Fideicomiso para contingencias.	187'857,729
Fideicomiso para desarrollo académico.	63'559,292
Fideicomiso para infraestructura.	21'023,050
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
	587'924,298
<b>Fondos de Inversión de Recursos Específicos</b>	
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	8'136,988
Fideicomiso de PFCE 2017	15'677,240
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
	23'814,228
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>Total</b>	<b><u><u>611'738,526</u></u></b>

### **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 31 de marzo del 2018 en relación a la programación anual de los subsidios federales ordinarios y extraordinarios se obtuvo un 28% de recaudación y al respecto del subsidio proveniente del Ejecutivo Estatal se tuvo una recaudación del 21%, respecto a este último durante el primer trimestre del 2018 se recaudó un importe de \$9'473,875 correspondiente al ejercicio 2017.

### **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.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

**11. Procesos de mejora**

Existen procesos de soporte documentados, los cuales se encuentran en el Sistema de Gestión de la Calidad del Instituto y se ha definido en cada uno de ellos las políticas aplicables a cada proceso. Lo anterior orientado a 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, presentando informes de las actividades y objetivos especificados por los otorgantes del recurso, pero tomando en cuenta la reglamentación y las limitaciones internas y externas que tenga la institución. Los propósitos de esta contabilidad principalmente son: rendir cuentas sobre el destino de los recursos a las fuentes de financiamiento; el control de activos a través de un segmento financiero de registro; proveer información para la planeación y presupuestación para una mejor administración; proporcionar información financiera por periodo, segmentada acorde al origen de los recursos, entre otros.

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

**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.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

**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 preparados en la Dirección de Recursos Financieros y sometidos a la consideración del H. Consejo Directivo para su análisis y en su caso aprobación, según lo establecido en el artículo 23 fracción XI del Reglamento General de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora.

**d) Notas de Información Presupuestaria**

**ETCA-II-01 Estado Analítico de Ingresos**

**ECTA-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 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 2017 por medio de dictamen el H. Consejo Directivo autorizó el presupuesto aprobado para el ejercicio 2018 por un monto de \$1'174'913'929 el cual incluye reservas institucionales por \$243'761,305. Presentándose a marzo el primer modificado en proceso de autorización de \$1'294'970,145 debido principalmente a Proyectos de Desarrollo, contratos en trámite y fondos extraordinarios, incluyendo reservas institucionales por \$262'648,572.

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 ha recaudado lo programado durante el año.

**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 2018:

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

	\$ 11'976,234	Ingresos financieros
	- \$ 1'778,449	Otros Ingresos y Beneficios Varios
	\$ 10'197,785	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

***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 H. Consejo Directivo quien autoriza en forma general y

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Primero de 2018**

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 2017 por medio de dictamen el H. Consejo Directivo autorizó el presupuesto aprobado para el ejercicio 2018 por un monto de \$1'174'913'929 presentándose a marzo el primer modificado en proceso de autorización de \$1'294'970,145 debido principalmente a Proyectos de Desarrollo, contratos en trámite y fondos extraordinarios.

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

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

**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 \$10'330,500 los cuales se capitalizaron.

**Egresos contables no presupuestarios**

Los gastos contables no presupuestarios se encuentran integrados principalmente por la depreciación al 31 de marzo 2018.

**ETCA-II-16 Endeudamiento Neto**

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

**ETCA-II-17 Intereses de la Deuda**

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

**d) 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-03 Gasto por proyectos de Inversión**

El gasto por proyectos de inversión que se enlista es lo devengado 31 de marzo 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, 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.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2018**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2018**

**e) 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 0592892647 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.

**Mtra. Luz Marisa Meza Iribe**  
*Directora de Recursos Financieros*

**Dr. Javier Rolando Reyna Granados**  
*Vicerrector Administrativo*