

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo 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 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo 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 30 de junio de 2018 del Instituto Tecnológico de Sonora.

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Nota 1. Efectivo y equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2018</u>
Efectivo	\$ 723,310
Bancos/Tesorería	20'396,188
Inversiones Temporales	115'416,501
Fondos con afectación específica	17'875,996

	\$ 154'411,995
	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Este rubro se encuentra representado principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez. Estos últimos con vencimientos no mayor a 90 días, y valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe similar al valor de mercado.

Al 30 de junio 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 por varios proyectos.

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 68'759,621
Deudores Diversos Por Cobrar a Corto plazo	90'654,360
Préstamos otorgados a corto plazo	3'105,376

	\$ 162'519,357
	=====

Cuentas por cobrar a corto plazo

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 30 de junio del 2018 están representadas \$55'481,578 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$10'036,697, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otras cuentas por cobrar por \$3'241,346.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
 (Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Colegiatura por Cobrar

	<u>2018</u>
Licenciatura	\$ 52'503,365
Maestría	2'826,491
Doctorado	83,979
Colegiaturas (Empleados)	67,743

	\$ 55'481,578
	=====

Nota 3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

	<u>2018</u>
Anticipos a Proveedores por prestación de Servicios a corto plazo	\$ 22'556,714
	=====

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	\$139'388,148

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2018</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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

4.4 Lotes para venta de 3ra. Etapa de Frac. Los Misioneros	33'089,448
4.5 Obra en proceso 3ra Etapa Frac. Los Misioneros	1'393,905
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	4'839,553

	\$139'388,148
	=====

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 Al 30 de junio 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 129 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 30 de junio del 2018 es por \$1'393,905 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 30 de junio del 2018 es por \$2'255,358 los cuales son por concepto de pagos de regularización de terrenos de esta etapa ante el Municipio de Cajeme, así como gastos iniciales de la obra en proceso.

4.7 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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

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 junio 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.

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

2018

Fideicomisos Mandatos y Análogos	\$ 576'944,575 =====
----------------------------------	-------------------------

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

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	\$ 265'149,022
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.	191'415,655
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.	21'356,545
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	

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

ingresan, se forman y egresan de la Institución. Se opera a través de BBVA Bancomer, S.A.

64'768,974

\$ 542'690,196
=====

Al 30 de junio del 2018 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$17'433,130.

Al cierre de junio 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.

\$ 6'947,579

Fideicomiso PFCE 2017 \$1'642,261 y PFCE 2018 \$25'664,539 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

27'306,800

\$ 34'254,379
=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
 (Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Al 30 de junio del 2018 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$ 903,007.

Al 30 de junio del 2018, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$23'827,994. Estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PFCE 2016, PFCE 2017 y PFCE 2018 por un monto de \$1'507,021, \$19'100,224 y \$614,822 respectivamente, así mismo PRODEP por un importe de \$2,605,927, 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 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:

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

	Porcentaje de Participación	<u>2017</u>
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 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:

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

	<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	\$ 21'269,659
	=====

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

Nota 9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este renglón se integra como sigue:

2018

Inversión:

Bienes Inmuebles

Terrenos	\$ 398'225,694
Edificios	1'450'205,879
Obras en proceso	<u>24'306,864</u>
	\$1'872'738,437

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Bienes Muebles

Mobiliario y equipo de Admón.	345'235,601
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	56'164,737
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	245'800,782
Vehículos y Equipo de Transporte	59'222,442
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	91'040,514
Activos Biológicos	<u>1'523,219</u>
	798'987,295

Activos Intangibles

Software	11'398,710

	2'683'124,442

Depreciación acumulada	(1'361'871,239)

Neto	\$ 1'321'253,203
	=====

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

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

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

Nota 10. Pasivo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2018</u>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 25'413,190
Proveedores por pagar a corto plazo	14'501,865
Contratistas por obras públicas por pagar A corto plazo	507,965
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	19'460,432
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3'323,673
Fondos en Garantía a Corto Plazo	902,800
Ingresos por Clasificar	7,736

	\$ 64'117,661
	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de la Gestión

Concepto	2018		
	Importe	%	Total
Ingresos de la Gestión			169,491,318
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	169,491,318	28%	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			416,182,711
Convenios			
Subsidios y Subvenciones (2)	416,182,711	68%	
Ayudas sociales			
Otros Ingresos y Beneficios			27,998,665
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	26,056,896	4%	
Otros Ingresos Financieros	3,087,025	0%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	-1,682,792	0%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	307,692	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	112,343	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial			
Otros Ingresos y Beneficios varios	117,501	0%	
Total Ingresos y Otros Beneficios			613,672,694

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

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo 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 30 de junio de 2018 se han recaudado \$262'695,809.

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 30 de junio 2018 el importe de \$127'390,777.

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

	<u>2018</u>
- Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa PFCE 2018	\$ 26'096,125

Gastos y Otras Pérdidas

	2018		
Concepto	Importe	%	Total
Gastos de Funcionamiento			596,685,080
Servicios Personales	444,984,269	67%	
Materiales y suministros	49,916,032	7%	
Servicios Generales	101,784,779	15%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			15,732,772
Ayudas Sociales	15,717,772	2%	
Donativos	15,000	0%	
Otros Gastos y perdidas Extraordinarias			55,560,807
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	55,560,194	9%	
Disminución de Inventarios	613	0%	
Otros Gastos			
Inversión Pública			
Inversión Pública no capitalizable			
Total Gastos y Otras Pérdidas			667,978,659

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 67% del total de gasto que incluyen Remuneraciones al personal de carácter permanente y Remuneraciones adicionales y especiales como parte de las partidas más relevantes, además de Servicios Generales 15% en el cual se incluyen gastos de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios y Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación como los conceptos más significativos.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo 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
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	1,120,879,631.98				1,120,879,631.98
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
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		1,596,895,380.62	- 203,998,342.92		1,392,897,037.70
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
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017				12,946,423.51	12,946,423.51
Resultado por Posición Monetaria				12,946,423.51	12,946,423.51
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	1,120,879,631.98	1,596,895,380.62	- 203,998,342.92	12,946,423.51	2,526,723,093.19
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	-				-
Aportaciones	-				-
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		- 203,998,342.92	146,579,540.76		- 57,418,802.16
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			- 54,305,965.37		- 54,305,965.37
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 203,998,342.92	203,998,342.92		-
Revalúos			-		-
Reservas			1,121,643.91		1,121,643.91
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			- 1,991,192.88		- 1,991,192.88
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018				-	-
Resultado por Posición Monetaria					-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	1,120,879,631.98	1,392,897,037.70	- 57,418,802.16	12,946,423.51	2,469,304,291.03

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
 (Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo	\$ 723,310	\$ 258,044
Bancos/Tesorería	20'396,188	18'080,489
Inversiones Temporales	115'416,501	200'264,544
Fondos con afectación específica	17'875,996	26'555,406
	-----	-----
	\$ 154'411,995	\$ 245'158,483
	=====	=====

Al 30 de junio del 2018 se realizaron adquisiciones por un monto de \$20'029,412 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	10,104,983
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,675,303
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,551,279
Equipo de Transporte	
Maquinaria y Equipo Agropecuario	1,150,598
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	49,403
Inversión Pública	3,497,846
Total	20,029,412

Al 30 de junio 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 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Concepto	Importes	
	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	2,937,634	-122,502,260
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones	55,560,194	88,762,530
Depreciación	55,393,316	88,105,147
Amortización de activo intangible	120,151	193,854
Incrementos en las provisiones	0	0
Deterioro de activos biológicos	46,727	463,529
Disminución de Inventarios	613	935
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	613	935
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-1,682,793	7,267,382
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	-1,682,793	19,155,315
Utilidades por participación patrimonial	0	-11,887,933
Total	-54,305,965	-203,998,343

b) Notas de Memoria: cuentas de orden

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Contables:

Contratos para inversión mediante proyectos para presentación de servicios y similares

Pasivo contingente, tiene por objeto el presentar el resultado de la Valuación Actuarial del plan de pensiones y prestaciones contingentes del personal del Instituto, el cual al mes de junio 2018 presenta un saldo por la cantidad de \$568'827,969.

Bien bajo contrato o concesión

Almacén de Consignaciones tiene por objeto el registro del resguardo de mercancías en stock del Instituto, tales como materiales y papelería, siendo al mes de junio 2018 por \$7,109.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías, al cierre del 2do 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 junio 2018 cuenta con un saldo por \$56'280,149.

Cuentas de cobro dudoso, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro dudoso tales como anticipos a empleados, y en junio 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 junio 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 junio 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 junio 2018 es por \$20'411,370.

Deudores por boletos, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y a junio 2018 su importe es por \$ 10'865,242.

Subsidios no pagados deudora

Subsidios con recibo no pagados, tiene por objeto el presentar los Subsidios no pagados al cierre de cada ejercicio anual por Subsidios Estatales y Federales, tanto ordinarios como extraordinarios. Al cierre de junio 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 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo 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 junio 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 30 de junio 2018 asciende a \$ 941'573,468.

FAM

Fondo de Aportaciones Múltiples tiene por objeto el presentar los saldos de Obras en proceso subsidiadas por ISIE, y su importe al cierre de junio 2018 es por \$41'187,715.

Presupuestarias:

Ingresos

Las cuentas de orden presupuestales de ingresos al 30 de junio de 2018 cerraron con los siguientes saldos:

Presupuesto Autorizado	931,152,624
Ampliación y Reducciones	166,645,528
Presupuesto Modificado	1,097,798,152
Ingreso Devengado	585,674,029
Devengado Recaudado	547,503,620

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Egresos

Las cuentas de orden presupuestales de egresos se integran al 30 de junio de 2018 de la siguiente manera:

Presupuesto Autorizado	1,174,913,929
Ampliaciones y Reducciones	230,506,765
Presupuesto Modificado	1,405,420,694
Egreso Devengado	632,447,264
Egreso Pagado	628,050,099

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

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

<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;
- V. Extender los beneficios de la ciencia y de la tecnología hacia la comunidad;
- VI. Los demás que señalan esta ley y sus reglamentos

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

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 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo 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 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo 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 2do trimestre del ejercicio 2018 el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$17'723,890.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

El estudio de los cálculos actuariales se apegan a los lineamientos que establece el Boletín NIF D-3 "Beneficios a los empleados".

Uso de estimaciones

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

Inversiones en valores

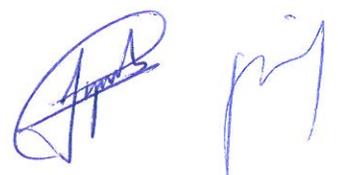
Se adquieren con la finalidad de realizarlos en el corto plazo. Se valúan a su precio razonable.

Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos

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

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

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



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo		
Abril-Junio 2018	Total	Menor de un año
(pesos corrientes)		
Pasivo		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	25,413,190	25,413,190
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,501,865	14,501,865
Contratista p/Obra Pública	507,965	507,965
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	19,460,432	19,460,432
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,323,673	3,323,673
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	902,800	902,800
Otros Pasivos a Corto Plazo	7,736	7,736
Total Pasivo	64,117,661	64,117,661

5. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Este renglón se integra como sigue:

	Cifras en dólar USA	Cifras en Euros
	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Activo	DlIs. 292,033	Eur 921
Pasivo	<u>-1,543</u>	<u>0</u>
Posición larga	DlIs. <u>290,491</u>	Eur <u>921</u>

Los tipos de cambio utilizados al 30 de junio del 2018 para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de \$19.8633 y en Euros es de \$23.2900.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Al 30 de junio del 2018 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

	<u>Dólar USA</u> <u>2018</u>	<u>Euros</u> <u>2018</u>	<u>Real Brasileño</u> <u>2018</u>	<u>Peso Colombiano</u> <u>2018</u>
Servicios personales				
Compra de suministros y materiales	34,362	41		
Servicios generales	129,741	15,484	2,520	1,550,000
Ayudas sociales	5,100			
Compra de activos fijos	<u>25,940</u>			
	Dlrs. <u><u>195,144</u></u>	Eur <u><u>15,525</u></u>	BRL <u><u>2,520</u></u>	COP <u><u>1,550,000</u></u>

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

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

6. Reporte analítico del activo

Propiedades, planta y equipo

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Gastos capitalizados a junio 2018

Concepto	2018
	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	10,104,983
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,675,303
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,551,279
Equipo de Transporte	
Maquinaria y Equipo Agropecuario	1,150,598
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	49,403
Inversión Pública	3,497,846
Total	20,029,412

Riesgos en inversiones financieras

Al 30 de junio 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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

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>2018</u>
Fideicomisos para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones.	265'149,022
Fideicomiso para contingencias.	191'415,655
Fideicomiso para desarrollo académico.	64'768,974
Fideicomiso para infraestructura.	21'356,545
	<hr style="width: 100%;"/>
	542'690,196
Fondos de Inversión de Recursos Específicos	
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	6'947,579
Fideicomiso de PFCE 2017-PFCE 2018	27'306,800
	<hr style="width: 100%;"/>
	34'254,379
Total	<hr style="width: 100%;"/> 576'944,575 <hr style="width: 100%;"/>

8. Reporte de la Recaudación

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

Al 30 de junio del 2018 en relación a la programación anual de los subsidios federales ordinarios y extraordinarios se obtuvo un 55% de recaudación y al respecto del subsidio proveniente del Ejecutivo Estatal se tuvo una recaudación del 42%, 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.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

10. Calificaciones Otorgadas

Nada que reportar en este apartado.

11. Procesos de mejora

Existen procesos de soporte documentados, los cuales se encuentran en el Sistema de Gestión de la Calidad del Instituto y se ha definido en cada uno de ellos las políticas aplicables 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.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

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 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. En el mes de Abril debido principalmente a Proyectos de Desarrollo, contratos en trámite y fondos extraordinarios se presenta un presupuesto modificado autorizado por el monto de \$1'373'997,963 el cual incluye reservas institucionales por \$286'968,578.

Se presenta para el segundo trimestre del ejercicio un modificado en proceso de autorización por \$1'405'420,694 debido a Proyectos de Desarrollo, autofinanciables y



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

entidades auxiliares por \$1'405'420,694 del cual, \$307'622,541 corresponden a reservas institucionales.

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:

\$ 29'143,920 Ingresos financieros
- \$ 1'145,255 Otros Ingresos y Beneficios Varios
\$ 27'998,665 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-08 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Detallado-LDF, Por
Unidad Administrativa**



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

ETCA-II-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 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, quedando un modificado autorizado por 1'373'997,963 debido principalmente a Proyectos de Desarrollo, contratos en trámite y fondos extraordinarios, para el segundo trimestre se presenta un modificado en proceso de autorización por \$1'405'420,694 el incremento se debe a proyectos de Desarrollo, autofinanciables y de 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.

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



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

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 \$20'029,411 los cuales se capitalizaron.

Egresos contables no presupuestarios

Los gastos contables no presupuestarios se encuentran integrados principalmente por la depreciación al 30 de junio 2018.

ETCA-II-16 Endeudamiento Neto

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

ETCA-II-17 Intereses de la Deuda

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

e) Notas de Información Programática

ETCA-III-01 Gasto Por Categoría Programática

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

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

ETCA-III-03 Gasto por proyectos de Inversión

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

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. Cabe señalar que dentro del ETCA- III- 04 se incluyen los indicadores incluidos en la MIR que por su naturaleza, la Institución puede apoyar al cumplimiento de los objetivos del programa presupuestario.

f) Notas de Información Complementaria

ETCA-IV-01 Indicadores de Postura Fiscal

ETCA-IV-02 Balance Presupuestario-LDF

Al respecto se informa que el Balance Presupuestario con Déficit que presenta la Institución al 2do trimestre del 2018 es por un monto de \$ 307'622,541, del cual se especifica lo siguiente:

- I. Las razones que lo justifican es que el recurso se requiere para cubrir las necesidades de operación de la Institución, tales como Servicios Personales que no se cubren con Subsidio Federal, Subsidio Estatal y la Proyección de Ingresos Propios para el ejercicio 2018, así como la necesidad de cubrir proyectos de Desarrollo y de Entidades Auxiliares, que no se cuenta con subsidio o proyección de ingresos para cubrirlos en el ejercicio actual, sin embargo se cuenta con Fondos de Inversión (Reservas) tanto Institucionales como de Recursos Extraordinarios.
- II. Las fuentes de recurso para cubrir este Balance Presupuestario con Déficit son las siguientes:



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Junio de 2018
(Cifras en pesos)

Trimestre: Segundo de 2018

Fondo de inversión Institucional	165,299,867
Fideicomiso de Contingencias Fondo de Pensiones, Fid. de Infraestructura y Fid. de Desarrollo Académico	50,382,472
Fondo de inversión de Entidades Auxiliares	53,869,431
Fondo de inversión Recurso Extraordinario	38,070,771
TOTAL	307,622,541

III. Se informa que este Balance Presupuestario con Déficit se proyecta para el ejercicio actual, en el modificado a este 2do trimestre, mismo que no impactará en el siguiente año, ya que para el presupuesto autorizado del año siguiente serán consideradas las necesidades que para ese año se proyecten, tomando como base las reservas disponibles.

Cabe señalar que en el transcurso de este ejercicio se estará aplicando lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en lo referente a la racionalización del Gasto, a fin de corregir el Balance Presupuestario con Déficit.

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.

En la cuenta 0111700464 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.


Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
 Directora de Recursos Financieros


Dr. Javier Rolando Reyna Granados
 Vicerrector Administrativo