

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 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 30 de septiembre de 2015 Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad Gubernamental, realizando diversas modificaciones, adiciones y mejoras a los estados financieros básicos que se presentan en el Manual de Contabilidad Gubernamental, para quedar como sigue:

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

- h) Informe sobre Pasivos Contingentes
- i) Notas a los Estados Financieros

En relación a las Notas a los Estados Financieros señaladas en el inciso i) antes mencionado, los tipos de notas que deberán acompañar a los estados financieros, son las que se describen a continuación:

- Notas de desglose
- Notas de memoria (cuentas de orden)
- Notas de gestión administrativa

Derivado de lo antes expuesto, se emiten los estados financieros citados, así como las respectivas notas que los acompañan, elaborados conforme al formato, estructura y requerimientos técnicos establecidos por el CONAC, donde se muestra la situación financiera y el resultado de la gestión financiera y presupuestaria al 31 de diciembre de 2018, del Instituto Tecnológico de Sonora.

a) Notas de Desglose

l) Notas al Estado de Situación Financiera

Nota 1. Efectivo y equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo	\$ 281,833	\$ 258,044
Bancos/Tesorería	15'523,214	18'080,490
Inversiones Temporales	79'761,805	200'264,544
Fondos con afectación específica	16'484,042	26'555,405
	-----	-----
	\$ 112'050,894	\$ 245'158,483
	=====	=====

Estos bienes se encuentran representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

días, y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe similar al valor de mercado de esas inversiones.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el Instituto ha operado con instrumentos financieros de papel y fondos de valores gubernamentales.

En cuanto a los Recursos de Fondos con afectación específica se encuentran integrados de la siguiente manera:

<i>Descripción</i>	2018	2017
PROEXES 2017 oferta educativa		233,419
FAM 2017		7'138,018
Proyectos con Afectación Específica	16'484,042	19'183,968
Total	\$16'484,042	\$26'555,405

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 94'563,926	\$ 42'629,986
2.2 Deudores Diversos Por Cobrar a Corto plazo	74'394,466	12'276,591
2.3 Préstamos otorgados a corto plazo	2'196,816	1'981,619
	-----	-----
	\$ 171'155,208	\$ 56'888,196
	=====	=====

Cuentas por cobrar a corto plazo

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 31 de diciembre de 2018, están representadas principalmente por \$82'791,495 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$10'499,383, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otras cuentas por cobrar por \$1'273,047

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 31 de diciembre de 2017, están representadas principalmente por \$545,512 de Subsidios, \$32'070,792 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$7'189,450, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otras cuentas por cobrar por \$2'824,232.

Subsidios

Al cierre del ejercicio 2018 no se habían recibido \$2'949,744 de subsidios federales, así como \$12'315,332 de subsidio estatal registrados en cuentas de orden.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Subsidio Estatal Ordinario	\$ 12'315,332	\$
Subsidio Federal Ordinario	2'949,744	545,512
	-----	-----
Total	\$ 15'265,076	\$ 545,512
	=====	=====

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

Colegiatura por Cobrar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Colegiatura por Cobrar	\$ 82'791,495	\$ 32'070,792
	=====	=====




Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Licenciatura	\$ 78'098,591	\$ 30'354,699
Maestría	4'600,828	1'651,387
Doctorado	88,364	34,376
Colegiaturas (Empleados)	3,712	30,330
	-----	-----
	\$ 82'791,495	\$ 32'070,792
	=====	=====

Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El reglón de Deudores diversos por cobrar a corto plazo al cierre del ejercicio 2018, se encuentra integrado principalmente por pagos de Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Funcionarios y Empleados \$65'292,117, impuestos y cuotas por acreditar \$826,187 saldo intercompañías \$1'292,166 entre otros.

Al cierre del ejercicio 2017, se encuentra integrado principalmente por pagos de Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Funcionarios y Empleados \$4'672,553, impuestos y cuotas por acreditar \$ 844,459, saldo intercompañías \$935,562 entre otros.

Nota 3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipos a Proveedores por prestación de Servicios a corto plazo	\$ 7'403,070	\$ 12'154,502
	=====	=====

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventarios y Almacén	\$138'277,672	\$142'167,246

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
4.1 Inventario de terrenos Frac. Los Misioneros	\$ 35'953,613	\$ 35'953,613
4.2 Lotes para venta de 1ra. Etapa de Frac. Los Misioneros	735,791	735,791
4.3 Lotes para venta de 2da. Etapa de Frac. Los Misioneros	345,825	521,235
4.4 Lotes para venta de 3ra. Etapa de Frac. Los Misioneros	31'430,881	36'052,630
4.5 Obra en proceso 3ra Etapa Frac. Los Misioneros	1'493,677	1'493,677
4.6 Obra en proceso 4ta Etapa	2'255,358	2'255,358
4.7 Inventario de DIAPYME	60'599,244	60'599,244
4.8 Otros inventarios	5'463,283	4'555,698
	-----	-----
	\$ 138'277,672	\$ 142'167,246
	=====	=====

4.1 El Inventario de terrenos Misioneros se integra del remanente que se tiene sobre la adquisición y gastos iniciales de urbanización menos el costo de las etapas que ya se pasaron a venta (primera, segunda y tercera etapa).

4.2-4.3 y 4.4 Los lotes de venta de la 1ra. Etapa de Misioneros se integra a diciembre de 2018 por 5 lotes y a diciembre de 2017 por 6 lotes. Los lotes de venta de la 2da. Etapa de Misioneros al cierre de diciembre 2018 se integra por 1 lote, a diciembre 2017 cerró con 2 lotes. Los lotes para venta de la 3ra. Etapa de Misioneros al cierre de diciembre 2018 se integra por 122 lotes. A estos inventarios se le aplica el método de costeo identificado, en el cual se le asigna los costos por partidas individuales considerando la dimensión, ubicación y costo de m2.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

4.5 El saldo de los gastos de Obra en proceso de la 3ra. Etapa al 31 de diciembre del 2018 y al cierre del 2017 es por \$1'493,677 y corresponde al costo de construcción de la barda perimetral para futuras etapas.

4.6 Los gastos de Obra en proceso de la 4ta. Etapa al 31 de diciembre del 2018 es por \$2'255,357, siendo este el mismo importe con el cual se cerró 2017, dichos gastos son por concepto de pagos de regularización de terrenos de esta etapa ante el Municipio de Cajeme, así como gastos iniciales de la obra en proceso.

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

4.8 En cuanto a los Otros Inventarios se reconocen al costo histórico de adquisición y se valúan utilizando el método de costos promedios. El monto presentado en los estados financieros no excede al valor de realización de los mismos.

El Instituto no acostumbra determinar una estimación para obsolescencia de inventarios. En caso de determinarse que existe este hecho, se aplican contra los resultados del ejercicio en que esto suceda.

El reglón de Almacén al cierre de diciembre 2018, se encuentra integrado principalmente por papelería.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Nota 5. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 8'788,308 =====	\$ 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. En el ejercicio 2018 se dio un incremento del 11.61% en este renglón.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fideicomisos Mandatos y Análogos	\$ 548, 710,295 =====	\$ 610'229,819 =====

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

Fondos de Inversión de Recursos Propios

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
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	\$ 255,523,380	\$ 309'982,278

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

<p>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.</p>	200,288,064	185'590,212
<p>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.</p>	11,367,929	20'810,529
<p>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.</p>	62,357,876	62'849,183
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/> \$ 529,537,249 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/> \$ 579'232,202 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/>

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$41, 256,147 y \$36'672,466 respectivamente.

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$46'987,818 y \$10'244,721 respectivamente. En cuanto a las liberaciones del ejercicio 2018, éstas fueron principalmente para financiar el desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura por \$5'325,394, para infraestructura por \$10'778,704 y para garantizar las aportaciones al Fondo de Pensiones por \$30'883,720. En el ejercicio 2017, éstas fueron para financiar el desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura por la cantidad de \$6'970,020, por el fideicomiso de infraestructura la cantidad de \$3'274,701.

Fondos de Inversión de Recursos Federales Extraordinarios

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
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.	\$ 12,860,384	\$ 9'306,802

Fideicomiso de PROFOCIE 2015, PFCE 2016 y PFCE 2017 que tiene como objetivo contribuir a incrementar el número de estudiantes en programas educativos de nivel Técnico Superior




Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

<p>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</p>	6,312,663	21'690,815
	-----	-----
	\$ 19,173,047	\$ 30'997,617
	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$2'218,266 y \$3'113,623, respectivamente.

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$47'128,519 y \$50'585,783, respectivamente. En el ejercicio 2018 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 \$20,852,414 respectivamente, así mismo PRODEP por un importe de \$5,668,860, lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas. En el ejercicio 2017 estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PFCE 2016 y PFCE 2017 por un monto de \$37'457,871 y 6'966,680 respectivamente, así mismo PRODEP por un importe de \$6'161,231, lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas.

Así mismo en el ejercicio 2018 se integraron aportaciones a los fideicomisos de Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP un importe de \$8,049,787 y al Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa PFCE 2018 por \$26'096,125 respectivamente y en el ejercicio 2017 se integraron aportaciones a los fideicomisos de Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP un importe de \$1'422,409 y al Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa PFCE 2016 y PFCE 2017 importes por \$6'586,104 y \$25'983,016 respectivamente.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Participaciones y Aportaciones de Capital	\$ 121'975,694	\$ 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 de los ejercicios 2018 y 2017.

El Parque Tecnológico de Software de Ciudad Obregón Sonora (PTSW), surgió a partir de una iniciativa tripartita del Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), el Gobierno Federal, Estatal y las empresas del Sector de Tecnologías de la Información (TI) de Sonora, representadas por la Asociación TI Sonora, con el objeto de contribuir a la reconversión económica regional, a través de agregar valor a los productos y servicios e incrementar las oportunidades de inversión y empleo para la región y de esta manera apoyar a mejorar la calidad de vida de la sociedad. A partir del 2006 al 2010 se realizaron aportaciones en infraestructura al fideicomiso del Parque Tecnológico de Software por la cantidad de \$61'514,268.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el Instituto tiene inversiones en partes sociales las cuales fueron valuadas por el método de participación y se integran como sigue:

	Porcentaje de Participación	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Novutek, S.C.	99.97%	\$ 50'361,265	\$ 74'182,305
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	50.00%	10'053,162	7'528,571
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	99.00%	(353,372)	(351,319)
		-----	-----
		\$ 60'061,055	\$ 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 dejo de tener operaciones normales a partir del 1 de julio de 2013.

La participación en los resultados de las entidades asociadas representó para el Instituto un crédito a resultados en 2018 por \$-21'298,501 y en 2017 por \$15'886,806.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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

	<i>Diagnósticos Integrales en <u>Novutek, S.C.</u></i>	<i>Diagnósticos Integrales en <u>Patología Animal, S.C.</u></i>	<i>Servicios Profesionales en <u>Educación, S.C.</u></i>
Total activo	\$ 103'704,195	\$ 22'168,765	\$ 387,948
Total pasivo	53'327,817	2'062,442	744,889
Capital contable	50'376,378	20'106,324	-356,941
Total ingresos	31'246,771	25'539,977	
Total egresos	60'106,668	18'880,320	
ISR, PTU e IETU del ejercicio			
Utilidad (pérdida) neta	\$ -28'859,897	\$ 6'659,657	

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	\$ 15'591,795 =====	\$ 28'045,978 =====

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

Nota 9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este renglón se integra como sigue:

Inversión:	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bienes Inmuebles		
Terrenos	\$ 402'635,694	\$ 398'225,694
Edificios	1'492'211,474	1'450'021,439
Obras en proceso	<u>7'827,801</u>	<u>21'409,018</u>
	1'902'674,969	1'869'656,151

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Bienes Muebles

Mobiliario y equipo de Admón.	348'851,402	336'910,395
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	57'681,290	53'306,478
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	251'608,588	241'808,208
Vehículos y Equipo de Transporte	61'165,801	59'222,442
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	91'230,369	90'010,969
Activos Biológicos	<u>1'523,219</u>	<u>1'523,219</u>
	812'060,669	782'781,711

Activos Intangibles

Software	11'614,769	11'257,169
	-----	-----
	2'726'350,407	2'663'695,031
	-----	-----
Depreciación acumulada	(1'418'620,039)	(1'306'311,045)
	-----	-----
Neto	\$ 1'307'730,368	\$ 1'357'383,986
	=====	=====

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 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 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.

En el ejercicio 2018 se capitalizaron obras construidas con el Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del convenio 2013 por \$13'229,884 del Laboratorio de Ingeniería Electromecánica y Mecatrónica Unidad Nainari y del convenio 2015 Ampliación Biblioteca Unidad Guaymas por \$ 2'465,715.

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



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Nota 10. Pasivo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo:		
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 6'245,510	\$ 6'230,617
Proveedores por pagar a corto plazo	7'121,917	11'061,903
Contra p/Obras Pública a corto plazo	204,636	1'524,609
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	19'517,539	32'583,439
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3'330,853	7'924,653
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración:		
Fondo en Garantía a Corto Plazo	880,066	1'038,322
Otros Pasivos a Corto Plazo:		
Ingresos por Clasificar		7,736
	-----	-----
	\$ 37'300,521	\$ 60'371,279
	=====	=====

Al cierre del ejercicio 2018 el concepto de Otras cuentas por pagar a Corto Plazo se integra principalmente por provisiones de gastos por \$1'090,075 y Acred. part. y Aport. de SC por \$ 400,371.

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Concepto	2018			2017		
	Importe	%	Total	Importe	%	Total
Ingresos de la Gestión			334,985,625			253,291,618
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	334,985,625	27%		253,291,618	23%	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			846,869,618			784,644,857
Convenios						
Subsidios y Subvenciones (2)	846,869,618	68%		784,644,857	71%	
Ayudas sociales						
Otros Ingresos y Beneficios			67,154,712			70,109,680
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	56,699,552	5%		59,356,328	5%	
Otros Ingresos Financieros	6,268,805	1%		2,797,931	0%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	0	0%		19,155,315	2%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	427,393	0%		568,748	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	650,215	0%		-734,931	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	2,522,538	0%		-11,887,933	-1%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	586,208	0%		854,222	0%	
Total Ingresos y Otros Beneficios			1,249,009,956			1,108,046,155

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

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

2. Subsidios y Subvenciones

De acuerdo con comunicación oficial de la Secretaría de Educación Pública, el subsidio autorizado para el ejercicio 2018 fue de \$495'063,555, una disminución del 0.3% por un monto de \$1'485,191 como gastos indirectos asignados a la Subsecretaría de Educación Superior (SES), un incremento de \$9'172,813 para gastos relacionados con la operación de la institución y una ampliación presupuestal por el importe de \$677,731,

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

destinando a la institución un total de \$503'428,908 de los cuales al 31 de Diciembre del 2018 se recaudaron \$500'479,164, la diferencia fue recaudada en el mes de enero 2019.

Para el ejercicio 2017, por medio oficial de la Subsecretaria de Educación Superior e Investigación Científica de la Secretaría de Educación Pública, el subsidio autorizado de Fondo Genérico fue de \$483'953,146 más rendimientos generados por un importe de \$2,388, para un importe de \$483'955,534, adicionando al mismo el importe de \$8,611,557 por concepto de Apoyo Financiero para llevar a cabo el desarrollo de acciones para cumplir compromisos contractuales con el personal, destinando a la institución un total de \$492'567,091 el cual fue recaudado en su totalidad al cierre del ejercicio.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio 2018 la cantidad de \$272'987,860, adicionando el importe de \$29'351,959 por concepto de Subsidio Extraordinario Estatal, destinando a la institución un total de \$302'339,819 de la cual se recaudó al 31 de Diciembre del 2018 el importe de \$290'024,487, en el mes de enero 2019 fue recaudado \$11'987,582 quedando pendiente \$327,750. Así mismo en enero 2018 se recaudó del ejercicio 2017 \$9'473,875 correspondientes a la segunda quincena de diciembre. Para el año 2017 el subsidio autorizado fue de \$267'544,493, del cual se recaudó al cierre del ejercicio el importe de \$239'023,592.

El importe de los subsidios federales y estatales recibidos durante los ejercicios 2018 y 2017 fue por \$799'977,526 y \$731'590,683, respectivamente.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa PFCE 2017 (incluye rendimientos por \$55,138)		26,038,154
Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa PFCE 2018	26,096,125	
Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el tipo superior (PRODEP)	8,049,787	1,422,409
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)		14,806,322
Programa Expansión de la Educación Media Superior y Superior (PROEXES)		228,859
Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y para la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales Modalidad "A": Apoyo a Reformas Estructurales	8,311,063	7,369,904
Programa de Apoyo Financiero a Carrera Docente	3,421,572	3,188,526
Programa de Apoyo al Desarrollo de la Educación Superior	482,345	
Programa Apoyo a Festivales Culturales y Artísticos	531,200	
	<hr/>	
	<u>\$46,892,092</u>	<u>\$53,054,174</u>

De los cuales se obtuvieron en su totalidad al cierre del ejercicio 2018 dando un total de subsidios extraordinarios recaudados de \$46'892,092.




Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Gastos y Otras Partidas

Concepto	2018			2017		
	Importe	%	Total	Importe	%	Total
Gastos de Funcionamiento			1,246,727,789			1,188,767,197
Servicios Personales	898,281,367	63%		842,626,101	64%	
Materiales y suministros	96,920,726	7%		87,542,120	7%	
Servicios Generales	251,525,696	18%		258,598,976	20%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			31,051,283			34,513,836
Ayudas Sociales	31,032,283	2%		34,513,836	3%	
Donativos	19,000	0%				
Otros Gastos y perdidas Extraordinarias			137,772,911			88,763,465
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	113,247,812	8%		88,739,550	7%	
Disminución de Inventarios	1,910	0%		935	0%	
Otros Gastos	24,523,189	2%		22,980	0%	
Inversión Pública						
Inversión Pública no capitalizable						
Total Gastos y Otras Pérdidas			1,415,551,983			1,312,044,498

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 63% 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 18% en el cual se incluyen gastos de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios y Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación como los conceptos más significativos.




*Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)*

CUENTA PÚBLICA 2018

Recursos para proyectos específicos

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

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

Los subsidios recibidos por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

PFCE. Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa.

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

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

FAM. Fondo de Aportaciones Múltiples.

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

Oferta Educativa. (Apoyo Extraordinario).

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

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

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

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

Programa Apoyo a Festivales Culturales y Artísticos (PROFEST).

Programa de Apoyo al Desarrollo de la Educación Superior (PADES).

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

	2018										
	PROFOCIE	PFCE	PRODEP	PADES	OFERTA EDUCATIVA	GENERAL	PROYECTOS CONVENIOS	FONDO DE APORTACIONES MULTIPLES	CARRERA DOCENTE EXTRAORDINARIO	REFORMAS ESTRUCTURALES	TOTAL
<i>Recursos recibidos en el ejercicio:</i>											
Programa 2018	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Aportaciones Organismos		26,096,125	8,049,787	482,345			9,627,217		3,421,572	8,311,063	55,988,109
Remanentes de años anteriores											
Otros Ingresos y Beneficios		38	2			(6,949)	0				(6,910)
Intereses ganados		1,527,887	723,203	1	(0)		387	8	28,403	65	2,279,954
Recursos disponibles		27,624,050	8,772,992	482,346	(0)	(6,949)	9,627,603	8	3,449,975	8,311,128	58,261,153
<i>Reclasificación a patrimonio no restringido</i>											
Menos: Recursos aplicados en:											
Gastos de proyectos		29,658,594	4,195,229				7,827,872	140,866	3,449,975	8,311,063	53,583,599
Compra de activos fijos		9,903,799	824,524		170,295		1,606,493	3,630,233			16,135,344
Traspaso											
Resultados de los Fondos 2018 *	\$	\$ (11,938,743)	\$ 3,753,239	\$ 482,346	\$ (170,295)	\$ (6,949)	\$ 193,238	\$ (3,771,090)	\$ 0	\$ 65	\$ (11,457,790)

	2017										
	PROFOCIE	PFCE	PRODEP	PYME	OFERTA EDUCATIVA	FONDO PARA ELEVAR LA CALIDAD	PROYECTOS CONVENIOS	FONDO DE APORTACIONES MULTIPLES	CARRERA DOCENTE EXTRAORDINARIO	REFORMAS ESTRUCTURALES	TOTAL
<i>Recursos recibidos en el ejercicio:</i>											
Programa 2017	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Aportaciones Organismos		26,038,154	1,422,409		228,859		6,098,305	14,806,322	3,188,526	7,369,904	59,152,479
Remanentes de años anteriores	186,946	37,215,918	12,903,125	(1,040,925)	6,448,328	248,290	7,091,563	-			63,053,247
Otros Ingresos y Beneficios		12,456					0				12,456
Intereses ganados	630	2,415,216	697,715		281,795	10,525		181,234	106,563		3,693,677
Recursos disponibles	187,576	65,681,743	15,023,249	(1,040,925)	6,958,983	258,816	13,189,869	14,987,555	3,295,089	7,369,904	125,911,859
<i>Reclasificación a patrimonio no restringido</i>											
Menos: Recursos aplicados en:											
Gastos de proyectos		31,966,267	5,258,885		96,947	3,226	6,685,352		3,295,089	7,369,904	54,675,670
Compra de activos fijos		12,330,654	551,280		3,112,853	129,933	851,307	10,362,229			27,338,256
Traspaso		173,371					112,234				285,605
Recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2017 **	\$ 187,576	\$ 21,211,452	\$ 9,233,085	\$ (1,040,925)	\$ 3,749,182	\$ 125,657	\$ 5,540,975	\$ 4,625,326	\$ -	\$ -	\$ 43,612,327

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Los Resultados de los Fondos 2018 son los importes que se obtienen comparando los Recursos recibidos, gastos y compras de Activos Fijos por el año 2018 de cada Fondo. A partir de este año ya no se integró el importe de Subsidio por aplicar de años anteriores.

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



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Integración de Subsidios Federales, Estatales y Propios
Por el ejercicio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018
 (Cifras en pesos)

Subsidios Federales (1)	\$	535'519,175
Subsidios Estatales (1)		272'987,860
Recursos Propios		483'801,108
Subsidios Federales de Ejercicios Anteriores		25'775,767
Convenios con Organismos Federales		8'903,165

Total ejercido institucional partidas presupuestarias	\$	1,326'987,075

Capitalización de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		(49'208,002)
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		137'772,911

Total de Gastos y Otras Pérdidas (2) \$		1,415'551,983
		=====

(1) La suma de Subsidios Federales y Estatales recaudados en el año 2018 es por la cantidad de \$846'869,618 la cual aparece en el apartado **II Notas al Estado de Actividades, Ingresos de Gestión**

(2) El Total de Gastos y Otras Pérdidas por \$1,415'551,983 la cual aparece en el apartado de **II Notas al Estado de Actividades, Ingresos de Gestión**.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

AÑO 2018

Subsidios Federales ejercicios 2018

SUBSIDIO	CLAVE	PARTIDA	CLAVE ITSON	CONVENIO	RECAUDADO	EJERCIDO	MONTO POR EJERCER	COMENTARIOS
Subsidio Federal Ordinario	U006	Servicios Personales	E1A, AOF, ADF	350,335,415	350,335,415	350,335,415	0	De acuerdo con comunicación oficial de la Secretaría de Educación Pública, el subsidio autorizado para el ejercicio 2018 fue de \$495'063,555, una disminución del 0.3% por un monto de \$1'485,191 como gastos indirectos asignados a la Subsecretaría de Educación Superior (SES), un incremento de \$9'172,813 para gastos relacionados con la operación de la institución y una ampliación presupuestal por el importe de \$677,731, destinando a la institución un total de \$503'428,908 de los cuales al 31 de Diciembre del 2018 se recaudaron \$500'479,164, la diferencia fue recaudada en el mes de enero 2019.
		Materiales y Suministros, Sevicios Generales		150,143,749	150,143,749	150,143,749	0	
Carrera Docente Extraordinario	U040	Servicios Personales	FCD	3,449,975	3,449,975	3,449,975	0	El importe se integra por \$3,421,572.00 autorizado en convenio mas intereses generados autorizados para su ejercicio.
Apoyos para la atención a problemas estructurales de las UPES (Reformas Estructurales)	U081	Servicios Personales	FES	8,311,063	8,311,063	8,311,063	0	
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	S247	Materiales y Suministros	F2P	847,293	847,293	102,296	744,997	Este recurso es multianual.
		Sevicios Generales		1,327,079	1,327,079	109,350	1,217,729	
		Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas		3,893,721	3,893,721	1,307,138	2,586,583	
		Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles		1,981,694	1,981,694	381,808	1,599,885	
Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa	S267	Servicios Personales	FBF				0	El importe se integra por \$26,096,125 autorizado en convenio mas intereses generados autorizados para su ejercicio.
		Materiales y Suministros		859,152	859,152	693,802	165,350	
		Sevicios Generales		17,881,035	17,881,035	14,587,366	3,293,669	
		Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles		8,270,929	8,270,929	5,566,012	2,704,918	
Apoyos a centros y organizaciones de educación (PADES)	U080	Materiales y Suministros	F9S	353,345	353,345		353,345	Este recurso es multianual.
		Sevicios Generales		129,000	129,000		129,000	
Programas de Cultura en las Entidades Federativas	R070	Sevicios Generales	IB2	531,200.00	531,200.00	531,200.00	0	
Total Ejercicio Subidios Federales 2018				548,314,651	548,314,651	535,519,174		

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Subsidios Federales ejercicios anteriores

SUBSIDIO	CLAVE	PARTIDA	CLAVE ITSON	CONVENIO	RECAUDADO	EJERCIDO	MONTO POR EJERCER	COMENTARIOS
'Programa para el Desarrollo Profesional Docente	S247	Materiales y Suministros	F1P			290,512		
		Sevicios Generales				648,831		
		Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas				1,737,102		
		Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles				442,716		
Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa 2017	S267	Servicios Personales	FBE					
		Materiales y Suministros				907,603		
		Sevicios Generales				13,469,823		
		Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles				4,337,788		
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior	U079	Materiales y Suministros	F6T					
		Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				170,295		
FAM Infraestructura Educativa Media Superior y Superior	I008	Materiales y Suministros	F8I			140,866		
		Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				3,624,433		
		Inversión Pública				5,800		
Total Ejercido Subidios Federales Años Anteriores				0	0	25,775,767	0	

Convenios con Organismos Federales

Convenios con Organismos Federales	Servicios Personales	IB2			500,843		* Se acumula el ejercido del Recurso de Subsidios Extraordinarios recibidos en el año 2015 y años anteriores.	
	Materiales y Suministros				95,429			
	Sevicios Generales				5,893,800			
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas				806,600			
	Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles				1,606,493			
Total Convenios con Organismos Federales				0	0	8,903,165	0	

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Subsidio Estatal 2018

SUBSIDIO	CLAVE	PARTIDA	CLAVE ITSON	CONVENIO	RECAUDADO	EJERCIDO	MONTO POR EJERCER	COMENTARIOS
Subsidio Estatal Ordinario		Servicios Personales	E1A	271,277,860	269,433,903	271,277,860	-1,843,956.79	Del importe no Recaudado en 2018 se recibieron en Enero 2019 \$11,317,832.
		Materiales y Suministros	BOE	1,710,000	712,500	1,710,000	-997,500.00	Del importe no Recaudado en 2018 se recibieron en Enero 2019 \$669,750.00.
Subsidio Estatal Extraordinario		Servicios Personales	DDF	29,351,959	29,351,959	29,351,959	0.00	
Total Subsidios Estatales 2018				302,339,819	299,498,362	302,339,819	0.00	

Recursos Propios 2018

SUBSIDIO	CLAVE	PARTIDA	CLAVE ITSON	CONVENIO	RECAUDADO	EJERCIDO	MONTO POR EJERCER	COMENTARIOS
RECURSOS PROPIOS		Servicios Personales	AUTOFINANCIABLE, NEGOCIOS, PROYECTOS DE DESARROLLO Y CONVENIOS			264,406,211		
		Materiales y Suministros				64,236,653		
		Servicios Generales				94,885,142		
		Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas				27,200,444		
		Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles				25,804,301		
		Inversión Pública						7,268,357
Total Recursos Propios				0	0	483,801,108	0	

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 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	15,695,598.72				
Aportaciones					-
Donaciones de Capital	15,695,598.72				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		67,942,476.67	- 233,473,686.20		- 165,531,209.53
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			- 166,542,027.38		- 166,542,027.38
Resultados de Ejercicios Anteriores		67,942,476.67	- 67,942,476.67		-
Revalúos					-
Reservas			- 43,612,326.97		- 43,612,326.97
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			44,623,144.82		44,623,144.82
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	1,136,575,230.70	1,664,837,857.29	- 437,472,029.12	12,946,423.51	2,376,887,482.38

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

1. Donaciones de capital

Al cierre del ejercicio 2018 se presenta un incremento de 9.26% derivado principalmente de obras construidas con Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del convenio 2013 por \$13'229,884 de la obra de Laboratorio de Ingeniería Electromecánica y Mecatrónica Unidad Nainari y 2015 por \$2'465,715 de la obra por ampliación de Biblioteca Guaymas.

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

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo	\$ 281,833	\$ 258,044
Bancos/Tesorería	15'523,214	18'080,490
Inversiones Temporales	79'761,805	200'264,544
Fondos con afectación específica	16'484,042	26'555,405
	-----	-----
	\$ 112'050,894	\$ 245'158,483
	=====	=====

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

En el ejercicio 2018 se realizaron adquisiciones por un monto de \$49'208,002 dentro del concepto bienes muebles e inmuebles y en el ejercicio 2017 dentro de dicho concepto se realizaron adquisiciones por un monto de \$93'186,704. A continuación se enlista el concepto y monto de bienes muebles e inmuebles:

Concepto	2018	2017
	Importe	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	17,046,941	31,907,916
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,222,954	2,330,674
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5,602,226	3,674,291
Equipo de Transporte	2,035,200	6,961,294
Maquinaria y Equipo Agropecuario	1,982,359	5,003,935
Bienes Inmuebles	10,778,704	9,247,516
Activos Intangibles	265,462	3,969,396
Inversión Pública	7,274,157	30,091,682
Total	49,208,002	93,186,704

En el ejercicio 2018 y 2017 se presentaron movimientos en partidas y/o rubros que no afectan al efectivo, las principales partidas que afectaron al efectivo se presentan a continuación en la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Concepto	Importes	
	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	- 53,717,326	-122,502,260
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones	112,822,791	88,762,530
Depreciación	112,481,357	88,105,147
Amortización de activo intangible	247,981	193,854
Incrementos en las provisiones	-	-
Deterioro de activos biológicos	93,454	463,529
Disminución de Inventarios	1,910	935
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	1,910	935
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	7,267,382
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	-	19,155,315
Utilidades por participación patrimonial	-	- 11,887,933
Total	- 166,542,027	-203,998,343

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018**b) Notas de Memoria: cuentas de orden****Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias****Contables:****Contratos para inversión mediante proyectos para presentación de servicios y similares**

Pasivo contingente, tiene por objeto el presentar el saldo del resultado de la Valuación Actuarial del plan de pensiones y prestaciones contingentes del personal del Instituto, el cual al cierre del ejercicio 2018 presenta un importe por \$568'827,969 correspondiente al dictamen 2017 y al cierre del ejercicio 2017 un importe de \$395'282,564 correspondiente al dictamen 2016. El cálculo actuarial del ejercicio 2018 se encuentra en proceso.

Bien bajo contrato o concesión

Almacén de Consignaciones, tiene por objeto el registro del resguardo de mercancías en stock del Instituto, tales como materiales y papelería, siendo su saldo en los ejercicios 2018 y 2017 por \$21,847 y \$19,529.

Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías, al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 su importe es por la suma de \$32,869.

Cuentas por cobrar deudora

Colegiaturas por aplicar, tiene por objeto el registro de las colegiaturas incobrables; sin embargo, permite controlar y tener la recuperación de estas mismas, y en los ejercicios 2018 y 2017 cuenta con un saldo por \$39'999,563 y \$75'137,441, respectivamente.

Cuentas de cobro dudoso, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro dudoso tales como anticipos a empleados, su importe es por \$5'233,592 al cierre de los ejercicios 2018 y 2017, respectivamente. De igual manera cabe aclarar que su antigüedad data del ejercicio 2007.

Crédito Educativo por Aplicar, tiene por objeto el registro de cobro dudoso de cargos de crédito educativo; al cierre del ejercicio 2018 y 2017 se cuenta con un saldo de \$215,620, cuya antigüedad data del ejercicio 2010.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Documentos de cobro dudoso, tiene por objeto el registro de una deuda a cargo de Crédito y Ahorro del Noroeste, S.A.P. (CREANORO), que se originó en el año 1998, y quedó contabilizado en los ejercicios 2018 y 2016 por \$1, en cada uno de ellos.

Asesoría legal y financiera, tiene por objeto llevar el control de los gastos generados por litigios contra Scotiabank Inverlat, y su importe al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 es por \$20'492,041 y \$20'224,215, respectivamente.

Deudores por boletos, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y al cierre 2018 y 2017 su saldo es por \$5'698,141 y \$9'747,938, en cada uno de ellos.

Subsidios no pagados deudora

Subsidios con recibo no pagados, tiene por objeto el presentar los Subsidios no pagados al cierre de cada ejercicio anual por Subsidios Estatales y Federales, tanto ordinarios como extraordinarios. Al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 su saldo es por \$ 136'193,888 y \$130'530,937 respectivamente. El saldo del ejercicio 2018 se integra por Subsidio Federal Ordinario del 2012 \$6,685 y 2018 \$2,949,744 y de Subsidio Estatal ordinario del 2011 \$7'480,053, 2012 \$51'978,722, 2014 \$8'207,757 y del 2015 \$21'008,093, del 2016 \$13,327,726, del 2017 \$28'521,901 y del 2018 \$2'713,207; y el saldo a 2018 se integra por Subsidio Federal Ordinario del 2012 \$6,685 y \$8'207,757, de Subsidio Estatal ordinario del 2011 \$7'480,053, 2012 \$51'978,722, 2014 \$8'207,757 y del 2015 \$21'008,093, 2016 \$13,327,726, 2017 \$28'521,901 y \$2'713,207.

Subsidios sin recibo no pagados, tiene por objeto el presentar los Subsidios sin recibo y no pagados al cierre de cada ejercicio anual por Subsidios Estatales y Federales tanto ordinarios como extraordinarios. Al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 su saldo es por \$89'986,272 y \$89'858,022 respectivamente. El saldo antes mencionado se encuentra integrado por Subsidio Federal Extraordinario Fondo para elevar la calidad por \$771,171 de 2011 y de Subsidio Estatal Ordinario 2012 \$4'920,183, 2013 \$34'166,666, 2014 \$50'000,000 y 2018 \$128,250.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

FAM

Fondo de Aportaciones Múltiples tiene por objeto el presentar los saldos de Obras en proceso subsidiadas por ISIE, y su importe al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 es por \$44'858,719 y \$41'187,715 respectivamente.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Presupuestarias:

Ingresos

Las cuentas de orden presupuestales de ingresos al 31 de diciembre de 2018 cerraron con los siguientes saldos:

INGRESOS	
Ingresos Estimado Original Anual	931,152,624
Ampliación y Reducciones	247,843,317
Ingresos Modificado Anual	1,178,995,941
Ingreso Devengado Acumulado	1,181,855,243
Ingresos Recaudado Acumulado	1,132,702,600

Egresos

Las cuentas de orden presupuestales de egresos se integran al 31 de diciembre de 2018 de la siguiente manera:

EGRESOS	
Egreso Aprobado Anual	1,174,913,929
Ampliación (Reducciones)	277,022,601
Egreso Modificado Anual	1,451,936,530
Egreso Devengado Acumulado	1,326,987,075
Egreso Pagado Acumulado	1,326,375,966

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, al cierre del ejercicio al 31 de diciembre de 2018.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 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 para allegarse de recursos financieros, como son el desarrollo del fraccionamiento Los Misioneros, en cuyo proyecto se adquirieron 93 hectáreas de terreno con el objeto de urbanizarlo y fraccionarlo para su venta. Asimismo, realiza actividades de promoción como sorteos y otras actividades menores.

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

<u>Nombre</u>	<u>Relación</u>	<u>Porcentaje de tenencia accionaria</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Novutek, S.C.	Subsidiaria	99.97%	99.97%
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	Subsidiaria	50.00%	50.00%
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	Subsidiaria	99.00%	99.00%

A partir de los años 2006 a 2010 se realizaron aportaciones en infraestructura al fideicomiso del Parque Tecnológico de Software, el cual surgió a partir de una iniciativa tripartita del Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), el Gobierno Federal, Estatal y las empresas del Sector de Tecnologías de la Información (TI) de Sonora, representadas por la Asociación TI Sonora, con el objeto de contribuir a la reconversión económica

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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 de la Institución

Acorde al artículo segundo de la Ley Orgánica, el Instituto Tecnológico de Sonora tendrá por objeto:

- I. Participar en el proceso de creación, conservación, renovación y transmisión de la cultura;
- II. Promover en sus integrantes una formación armónica y equilibrada;
- III. Preparar los profesionales de nivel superior requeridos por el desarrollo del Estado y del País;
- IV. Realizar labores de investigación científica y tecnológica;
- V. Extender los beneficios de la ciencia y de la tecnología hacia la comunidad;
- VI. Los demás que señalan esta ley y sus reglamentos

Es una Institución creada por decreto del Estado de Sonora cuyo objeto es la enseñanza de nivel superior, autorizado para recibir donativos deducibles en términos de la Ley. Es una persona moral con fines no lucrativos, sus obligaciones fiscales son retener y enterar el impuesto sobre la renta a cargo de terceros, pago definitivo de Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por alimentos no básicos y entero de retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Para su operación cuenta con una Rectoría ubicada en Cd Obregón Sonora, conformada en seis campus académicos ubicados en Cd Obregón: Campus Obregón y Náinari, un campus en Guaymas y otro en Empalme y en Navojoa: Campus Centro y Sur. Las dependencias académicas y de apoyo son: Vicerrectorías, Direcciones, Departamentos, Coordinaciones, Comisiones, y las demás que se consideren necesarias y apruebe el Consejo Directivo

Se tienen constituidos fideicomisos para asegurar la permanencia, continuidad y buena marcha de la Institución en años futuros. Están restringidos exclusivamente a los fines que se mencionan en la **Nota de Desglose 6** y las operaciones son autorizadas por un Consejo Directivo y gestionadas por un Comité Técnico.




Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

3. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El Instituto a partir del año 2013 desarrolló un proyecto para implementar en el sistema de información financiera las disposiciones y medidas encaminadas a dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, actualizando sus prácticas de registro de información financiera conforme a normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Para el registro de las operaciones financieras, la Institución adopta el catálogo de cuentas homologado al 5° nivel emitido de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para generar la información financiera acorde a los lineamientos establecidos por la propia Ley. Actualmente continúa el proceso de consolidación del sistema de información para la emisión de información financiera.

En forma supletoria el Instituto adopta de acuerdo con sus necesidades de control e información financiera las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

4. Políticas de Contabilidad Significativas

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

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran contablemente atendiendo las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos emitida el CONAC.

Efectos de la inflación en estos estados financieros

De conformidad con lo dispuesto en la NIF B-10, Efectos de la Inflación, la elaboración de los estados financieros de 2018 y 2017 se efectuó como sigue:

No se reconocieron los efectos de la inflación por el ejercicio 2018, pues la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales de 2016 a 2018 no fue superior a 26%, lo que la referida norma califica en entorno económico no inflacionario.

Los porcentajes de inflación de los tres ejercicios de 2015 a 2017 y de 2016 a 2018 fueron del 12.71% para los primeros y del 15.69% para los segundos, por lo que se ha operado

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

dentro de un entorno económico no inflacionario. El reconocimiento de los efectos de la inflación se presentará en adelante sólo si se rebasa el 26% mencionado con anterioridad.

Operaciones en el extranjero

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

En la **Nota de Gestión 5** se muestra la posición en moneda extranjera al final de cada ejercicio y los tipos de cambio utilizados en la conversión de estos saldos.

Inversiones en acciones

Se consideran aquellas en las cuales el Instituto mantiene una inversión permanente en el capital en sociedades y se valúan por el método de participación.

Inventarios y estimación para inventarios de lento movimiento y obsolescencia

Los inventarios se reconocen al costo histórico de adquisición y se valúan utilizando el método de costos promedios. El monto presentado en los estados financieros no excede al valor de realización de los mismos.

El Instituto no acostumbra determinar una estimación para obsolescencia de inventarios. En caso de determinarse que existe este hecho, se aplican contra los resultados del ejercicio en que esto suceda.

Programa de beneficios por separación

En la Ley Federal del Trabajo se establece, entre otras, la obligación de efectuar determinados pagos a trabajadores que dejen de prestar sus servicios bajo ciertas circunstancias o cumpliendo diversos requisitos; así como el pago de las obligaciones



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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.

Durante los ejercicios 2018 y 2017, el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$36'184,426 y \$34'302,343, respectivamente.

Como se señala en las **Notas al Estado de Actividades**, durante el ejercicio 2018 se realizaron aportaciones por parte del Gobierno Federal por la cantidad de \$8'311,063 y en el ejercicio 2017 el gobierno aportó al Instituto la cantidad de \$7'369,904 provenientes del Fondo de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES (jubilaciones y pensiones). El importe mencionado, adicionado de las aportaciones propias del Instituto y del personal, ascienden a \$1,003,241,064 y \$854'097,099 al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el cual se controla a través de contabilidad independiente.

El estudio de los cálculos actuariales se apegan a los lineamientos que establece el Boletín NIF D-3 "Beneficios a los empleados". El cálculo actuarial del ejercicio 2018 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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Inversiones en valores

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

Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos

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

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



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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

Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo		
Ejercicio 2018 (pesos corrientes)	Total	Menor de un año
Pasivo		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	6,245,509	6,245,509
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	7,121,916	7,121,916
Contratista p/Obra Pública	204,636	204,636
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	19,517,539	19,517,539
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,330,853	3,330,853
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	880,066	880,066
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total Pasivo	\$ 37,300,521	\$ 37,300,521

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>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo	Dlls. 140,702	Dlls. 173,253	Eur 996	Eur 910
Pasivo	-6,891	-939	0	0
Posición larga	Dlls. <u>133,811</u>	Dlls. <u>172,314</u>	Eur <u>996</u>	Eur <u>910</u>

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Los tipos de cambio utilizados para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de \$19.6566y \$19.7354 por dólar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente. El tipo de cambio de los Euros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de \$22.5791 y \$23.5729 respectivamente.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

	Dólar USA		Euros		Dólar Canadiense		Real Brasileño		Colombiano		Franco Suizo		Yen Japones	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	Servicios personales													
Compra de suministros y materiales	78,320	113,495	84											5,000
Servicios generales	398,203	470,467	22,362	14,213	1,560	600	2,520		1,550,000		1,400	1,500		
Ayudas sociales	8,700	54,916	18,200	785										
Compra de activos fijos	125,596	137,112	5,639											
	<u>610,820</u>	<u>775,990</u>	<u>46,285</u>	<u>14,998</u>	<u>1,560</u>	<u>600</u>	<u>2,520</u>	<u>-</u>	<u>1,550,000</u>	<u>-</u>	<u>1,400</u>	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>

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

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

6. Reporte analítico del activo

Propiedades, planta y equipo

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

Gastos capitalizados

Concepto	2018	2017
	Importe	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	17,046,941	31,907,916
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,222,954	2,330,674
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5,602,226	3,674,291
Equipo de Transporte	2,035,200	6,961,294
Maquinaria y Equipo Agropecuario	1,982,359	5,003,935
Bienes Inmuebles	10,778,704	9,247,516
Activos Intangibles	265,462	3,969,396
Inversión Pública	7,274,157	30,091,682
Total	49,208,002	93,186,704

En el ejercicio 2018 se capitalizaron obras construidas con el Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del convenio 2013 por \$13'229,884 del Laboratorio de Ingeniería Electromecánica y Mecatrónica Unidad Nainari y del convenio 2015 Ampliación Biblioteca Unidad Guaymas por \$ 2'465,715.

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

Riesgos en inversiones financieras

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el Instituto ha operado con instrumentos financieros de papel y fondos de valores gubernamentales.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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:

Fondos de Inversión de Recursos Propios	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fideicomisos para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones.	255,523,380	309'982,278
Fideicomiso para contingencias.	200,288,064	185'590,212
Fideicomiso para desarrollo académico.	62,357,876	62'849,183
Fideicomiso para infraestructura.	11,367,929	20'810,529
	529'537,249	579'232,202
Fondos de Inversión de Recursos Federales Extraordinarios		
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	12,860,384	9'306,802
Fideicomiso de PROFOCIE 2015, PFCE 2016 y PFCE 2017	6,312,663	21'690,815
	19,173,047	30'997,617
Total	548'710,296	610'229,819

*Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)*

CUENTA PÚBLICA 2018

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**

Respecto de los subsidios federales ordinarios y extraordinarios se obtuvo un 99% de recaudación. De los subsidios provenientes del Ejecutivo Estatal se tuvo una recaudación del 96%.

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

Nada que reportar en este apartado.

10. Calificaciones Otorgadas

Nada que reportar en este apartado.

11. Procesos de mejora

Existen procesos de soporte documentados, los cuales se encuentran en el Sistema de Gestión de la Calidad del Instituto y se ha definido en cada uno de ellos sus políticas aplicables a cada proceso; para con ello crear las capacidades para mejorar la calidad y la eficacia en la entrega de servicios y/o productos, así como para rendir cuentas claras sobre la administración de los recursos públicos y la efectividad de las acciones, así mismo el Instituto continúa con la mejora continua del sistema de información orientado al cumplimiento de los requisitos y lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

12. Información por segmentos

El Instituto inicia operaciones con Contabilidad de Fondos en el año 1998 en apego a una iniciativa del Gobierno Federal para consolidar una contabilidad especial para las instituciones de educación superior a través del Programa para la Normalización de la Información Administrativa (PRONAD), en la cual se clasifican los recursos en fondos según los fines diversos para los que fueron otorgados y presentando informes de las actividades y objetivos especificados por los otorgantes del recurso, pero tomando en cuenta la reglamentación y las limitaciones internas y externas que tenga la institución.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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.

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 por la Dirección de Recursos Financieros de la Institución y sometidos a la consideración del H. Consejo Directivo para su análisis y, en su caso, aprobación.

d) Notas de Información Presupuestaria

CPCA-II-01 Estado Analítico de Ingresos

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

Para los dos formatos anteriores, la máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el H. Consejo Directivo quien autoriza en forma general 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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

incluye reservas institucionales por \$243'761,305. Presentándose a marzo el primer modificado en proceso de autorización de \$1'294'970,145 el cual incluye reservas institucionales por \$286'968,578.

Para el segundo trimestre se presentó un modificado en proceso de autorización por \$1'405'420,694 debido a Proyectos de Desarrollo, autofinanciables y entidades auxiliares del cual, \$307'622,541 formaban las reservas institucionales, quedando un presupuesto modificado autorizado por \$1'419'597,675, conformado por reservas institucionales por \$312'626,709.

Para el tercer trimestre se presenta un modificado en proceso de autorización de \$1'454'782,015 debido principalmente a proyectos autofinanciables, de entidades auxiliares y de fondos extraordinarios como son el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) y Proyectos de Convenios especiales, que incluía reservas institucionales por \$ \$314'210,280, quedando un Presupuesto Modificado por \$1,432'975,287, conformado por reservas institucionales por \$273'246,392.

Para el cuarto trimestre se presentó un Presupuesto modificado en proceso de autorización por un monto de \$1,452'242,333 este se incrementó por autorizaciones de Proyectos Autofinanciables, Convenios y Entidades Auxiliares, el cual incluye reservas institucionales por \$273'246,392.

Para el informe de cierre 2018 se presenta un presupuesto modificado en proceso de autorización por parte del Consejo Directivo por un monto de \$1'451'936,530 debiéndose principalmente a la disminución de Gasto de Operación, conformado por reservas institucionales por \$ \$272'940,589



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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

Ingresos contables no presupuestarios

A continuación se detallan los Ingresos Contables no Presupuestarios del ejercicio 2018:

\$ 62'968,357	Ingresos financieros
<u>4'186,355</u>	Otros Ingresos y Beneficios Varios
\$ 67'154,712	TOTAL

Ingresos presupuestarios no contables

Nada que informar en este apartado

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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 presentó un modificado en proceso de autorización por \$1'405'420,694 el incremento se debe a proyectos de Desarrollo, autofinanciables y de entidades auxiliares, quedando un presupuesto modificado autorizado por \$1'419'597,675.

Para el tercer trimestre se presenta un modificado en proceso de autorización de \$1'454'782,015 debido principalmente a proyectos autofinanciables, de entidades auxiliares y de fondos extraordinarios como son el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) y Proyectos de Convenios especiales, quedando un Presupuesto Modificado por \$1'432'975,287 .

Para el cuarto trimestre se presentó un presupuesto modificado en proceso de autorización por un monto de \$1'452'242,333 este se incrementó por autorizaciones de Proyectos Autofinanciables, Convenios y Entidades Auxiliares.

Para el informe de cierre 2018 se presenta un presupuesto modificado en proceso de autorización por parte del Consejo Directivo por un monto de \$1'451'936,530 debiéndose principalmente a la disminución de Gasto de Operación.

Se informa que dentro del concepto de subejercicio por \$124'949,455 el 26% corresponden a compromisos Institucionales para el siguiente ejercicio. Cabe aclarar que en el 74% restante se encuentran proyectos multianuales que formaron parte del presupuesto 2018.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

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.

CPCA-II-15 Conciliación Entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Egresos presupuestarios no contables

El total de egresos presupuestarios por la adquisición de Bienes muebles, Inmuebles e Intangibles y de inversión pública es por \$49'208,002 los cuales se capitalizaron.

Egresos contables no presupuestarios

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

CPCA-II-16 Endeudamiento Neto

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

CPCA-II-17 Intereses de la Deuda

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

*Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)*

CUENTA PÚBLICA 2018

e) Notas de Información Programática

CPCA-III-01 Gasto Por Categoría Programática

En la clasificación del Gasto Por categoría Programática se aplicó en el siguiente concepto:

- Prestación de Servicios Públicos

CPCA-III-03 Gasto por proyectos de Inversión

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

CPCA-III-04 Informe del Avance Programático

Se adjuntan reportes de indicadores.

CPCA-III-05 Matriz de Indicadores de Resultados

Se adjunta Matriz de Indicadores de Resultados.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

f) Notas de Información Complementaria

CPCA-IV-01 Indicadores de Postura Fiscal

CPCA-IV-02 Balance Presupuestario-LDF

Al respecto se informa que para el cierre de la Cuenta Pública 2018 el Déficit presupuestario se cubre con reservas Institucionales autorizadas en el presupuesto por el Consejo Directivo:

Las fuentes de recurso para cubrir este Balance Presupuestario con Déficit son las siguientes:

Fondos de inversión Institucional	132,663,356
Fideicomiso de Contingencias Fondo de Pensiones, Fideicomiso de Infraestructura y Fideicomiso De Desarrollo Académico	51,382,472
Fondo de inversión de Entidades Auxiliares	52,367,195
Fondo de inversión Recurso Extraordinario	36,527,566
TOTAL	272,940,589

CPCA-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.

En la cuenta 1024048250 de Banorte, S. A. se deposita el recurso del Convenio de apoyo financiero a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales para reducir el flujo de egresos a cargo de la Institución para el pago de pensiones y prestaciones

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

contingentes y por ende el déficit actuarial, de la cual se envía al fideicomiso constituido para tal fin.

En la cuenta 0112103311 de BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso del Convenio de Cooperación Académica del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para pago de becas y gastos relacionados para el crecimiento del profesorado, de la cual se envía al fideicomiso constituido para tal fin.

En la cuenta 0112058499 de BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso del Convenio para el Apoyo a Festivales Culturales y Artísticos para gastos de servicios artísticos profesionales del proyecto Festival de las Artes.

En la cuenta 0112103362 de BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso del Convenio para de apoyo financiero para el Programa de Carrera Docente, de la cual se envía el recurso a la cuenta bancaria de nóminas para el pago del estímulo correspondiente.

En la cuenta 1021832010 de Banorte, S. A. se deposita el recurso del Convenio para de apoyo financiero de recursos públicos federales extraordinarios no regularizables para cubrir gastos relacionados a la nómina y a la operación de la institución.

En la cuenta 0112202182 de BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso del Convenio para el Apoyo al Desarrollo de la Educación Superior para el fortalecimiento y desarrollo Integral de la Comunidad Universitaria.

Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
Directora de Recursos Financieros

Dr. Javier Rolando Reyna Granados
Vicerrector Administrativo