

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Introducción

De conformidad con lo establecido en los artículos 46, 49 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), los entes públicos deben emitir en forma periódica estados financieros; así como acompañar de notas a los estados financieros, con la finalidad de revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los mismos, los cuales serán la base para la emisión de Informes Periódicos y para la formulación de la Cuenta Pública Anual. De igual manera, se indica que los entes públicos deberán elaborar dichos estados de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, o bien, aquellas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Aunado a lo anterior, y con fundamento en los artículos 6, 7 y 9, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC, en su calidad de órgano coordinador para la armonización de la contabilidad gubernamental, con fecha 22 de noviembre de 2010 publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual en su capítulo VII del propio manual nos indica las Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas, que deberán implementar los entes públicos para emitir los Informes Periódicos y la Cuenta Pública Anual.

Así mismo, cabe destacar que derivado del acuerdo antes mencionado, así como del proceso de implementación y del análisis a la normativa emitida, el CONAC, con fecha 29 de febrero de 2016 publicó en el DOF el Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental para el capítulo III y el 27 de diciembre del 2017 Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad Gubernamental, realizando diversas modificaciones, adiciones y -mejoras a los estados financieros básicos que se presentan en el Manual de Contabilidad Gubernamental, para quedar como sigue:

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

- 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 previas al 31 de marzo de 2019 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:

		2019
Efectivo	\$	621,732
Bancos/Tesorería		14,719,084
Inversiones Temporales		159,129,127
Fondos con Afectación Específica		<u>16,216,032</u>
	\$	190,685,975

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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Al 31 de marzo de 2019 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 con afectación específica.

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este renglón se integra como sigue:

	2019
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 105,228,141
Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo	79,510,641
Préstamos otorgados a corto plazo	<u>2,728,248</u>
	\$ 187,467,030

Cuentas por cobrar a corto plazo

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 31 de marzo de 2019 están representadas \$91,177,320 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$11,210,841, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otras cuentas por cobrar por \$2,839,980.

Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El renglón de Deudores diversos por cobrar a corto plazo al 31 de marzo del 2019, se encuentra integrado principalmente por pagos a Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Funcionarios y Empleados \$70,729,870, impuestos y cuotas por acreditar \$1,419,385, entre otros.

Colegiatura por Cobrar

	2019
Licenciatura	\$ 87,724,013
Maestría	2,977,966
Doctorado	421,662
Colegiaturas (Empleados)	<u>53,679</u>
	\$ 91,177,320

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Nota 3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

	2019
Anticipos a proveedores por prestación de Servicios a corto plazo	\$ 6,865,680

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)

	2019
Inventarios y Almacén	\$ 137,596,355

Este renglón se integra como sigue:

	2019
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.	345,825
4.4 Lotes para venta de 3ra. Etapa de Frac. Los Misioneros.	30,018,064
4.5 Inventario Arena	279,216
4.6 Obra en proceso 3ra Etapa Frac. Los Misioneros	1,493,677
4.7 Obra en proceso 4ta Etapa Frac. Los Misioneros	2,255,357
4.8 Inventario de DIAPYME	60,599,244
4.9 Otros inventarios	<u>5,232,963</u>
	\$ 136,913,750

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).

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

4.2, 4.3 y 4.4 Al 31 de marzo de 2019 los lotes de venta de la 1ra. Etapa de Misioneros se integra por 5 lotes, los lotes de venta de la 2da. Etapa de Misioneros se integra por 1 lote y los lotes para venta de la 3ra. Etapa de Misioneros se integra por 116 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 inventario del área de Arena al 31 de marzo de 2019 corresponde a la cantidad de \$279,216.

4.6 El saldo de los gastos de Obra en proceso de la 3ra. Etapa al 31 de marzo de 2019 es por \$1,493,677 los cuales corresponden al costo de construcción de la barda perimetral del Fraccionamiento Los Misioneros para futuras etapas.

4.7 Los gastos de Obra en proceso de la 4ta. Etapa al 31 de marzo de 2019 es por \$2,255,357 los cuales son por concepto de pagos de regularización de terrenos de esta etapa ante el Municipio de Cajeme, así como gastos iniciales de la obra en proceso.

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

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

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

El reglón de Almacén al cierre de marzo 2019, se encuentra integrado principalmente por papelería.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Nota 5. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

2019

Estimación para Cuentas Incobrables por Derecho de Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ -8,788,308
--	---------------

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

2019

Fideicomisos Mandatos y Análogos	\$ 538,096,323
----------------------------------	----------------

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: \$ 526,660,531

Fideicomisos para garantizar la aportación patronal al Fondo 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
 Importe \$ 248,979,681

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.
 Importe \$ 202,990,133

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

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.
Importe \$ 11,493,694

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.
Importe \$ 63,197

Al 31 de marzo de 2019, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$ 6,980,500.

Al 31 de marzo de 2019, previo acuerdo de los Comités Técnicos, no se liberaron fondos de los fideicomisos de contingencias. En cuanto a las liberaciones del ejercicio 2019, éstas fueron principalmente para financiar el desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura por \$0 y así como para infraestructura por \$0.

Fondos de Inversión de Recursos Federales Extraordinarios: \$ 11,435,792

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.
Importe \$ 11,377,199

Fideicomiso de PROFOCIE 2015, PFCE 2016, PFCE 2017 y PFCE 2018 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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

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
 Importe \$ 58,593

Al 31 de marzo de 2019, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$ 254,820

Al 31 de marzo de 2019, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$ 7,994,970. En el ejercicio 2019 estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PFCE 2018 por un monto de \$ 6,268,653, así mismo PRODEP por un importe de \$1,726,317, lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas.

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

2019

Participaciones y Aportaciones a Capital	\$ 121,975,694
--	----------------

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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Al 31 de diciembre del 2018 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>
Novutek, S.C.	99.97%	\$ 50,361,265
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	50.00%	10,053,162
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	99.00%	(353,372)

		\$ 60,061,055
		=====

Es importante mencionar que parte del registro del método de participación se encuentra en el pasivo a corto plazo por un importe de \$400,371

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 2018 por -\$21,298,501.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

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

	<u>Novutek, S.C.</u>	<u>Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.</u>	<u>Servicios Profesionales en Educación, S.C.</u>
Total activo	\$ 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	0		
Utilidad (pérdida) neta	\$ -28'859,897	\$ 6'659,657	

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

	2019
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	\$ <u>13,698,800</u>

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

Nota 9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2018</u>
Inversión:	
Bienes Inmuebles	
Terrenos	\$ 402,675,901
Edificios	1,489,101,464
Obras en proceso	<u>8,184,877</u>
	\$1,899,962,242

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
 (Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Bienes Muebles

Mobiliario y equipo de Admón.	352,138,425
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	57,791,063
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	252,945,959
Vehículos y Equipo de Transporte	61,165,801
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	94,939,481
Activos Biológicos	<u>1,523,219</u>
	\$ 820,503,948

Activos Intangibles

Software	11,614,769

	2,732,080,959

Depreciación acumulada	(1,443,908,441)

Neto	\$ 1,288,172,518
	=====

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

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

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.

Activos Diferidos se integra por depósitos en garantías efectuados a la Institución.

Nota 10. Pasivo

Este renglón se integra como sigue:

	2019
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	13,904,978
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,541,089
Contratista p/Obra Pública	211,596
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	26,868,114
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,988,409
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o	
Administración a Corto Plazo	847,450
Otros Pasivos a Corto Plazo	0
	\$ 59,361,636

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de la Gestión

	2019		
Concepto	Importe	%	Total
Ingresos de la Gestión			90,302,593
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	90,302,593	27%	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			232,064,881
Convenios			
Subsidios y Subvenciones (2)	232,064,881	70%	
Ayudas sociales			
Otros Ingresos y Beneficios			11,057,961
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	9,876,805	3%	
Otros Ingresos Financieros	987,806	0%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores			
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	82,720	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	41,519	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial			
Otros Ingresos y Beneficios varios	69,111	0%	
Total Ingresos y Otros Beneficios			333,425,435

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.

2. Subsidios y Subvenciones

De acuerdo con comunicación oficial de la Secretaría de Educación Pública, el subsidio autorizado para el ejercicio 2019 fue de \$515'253,309, de los cuales al 31 de marzo

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

del 2019 se han recaudado \$147'225,000. Así mismo en enero 2019 se recaudó del ejercicio 2018 \$ 2'949,744 correspondientes a complementos del mes diciembre.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio 2019 la cantidad de \$ 272'474,860 como subsidio ordinario, adicionando el importe de \$20'867,888 por concepto de subsidio extraordinario, destinando a la institución un total de \$293,342,748 de la cual se ha recaudado al 31 de Marzo del 2019 el importe de \$69'902,555. Así mismo en enero y febrero 2019 se recaudó del ejercicio 2018 \$ 11'987,582 correspondientes a la segunda quincena de diciembre de servicios personales y servicios generales estos últimos de junio a octubre.

Gastos y Otras Pérdidas

Concepto	2019		Total
	Importe	%	
Gastos de Funcionamiento			258,067,083
Servicios Personales	193,884,656	67%	
Materiales y suministros	22,395,306	8%	
Servicios Generales	41,787,121	14%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			7,660,471
Ayudas Sociales	7,660,471	3%	
Donativos	0	0%	
Otros Gastos y perdidas Extraordinarias			25,359,081
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	25,288,401	9%	
Disminución de Inventarios	0	0%	
Otros Gastos	70,680	0%	
Inversión Pública			
Inversión Pública no capitalizable			
Total Gastos y Otras Pérdidas			291,086,635

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 14% en el cual se incluyen gastos de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios y Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación como los conceptos más significativos.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

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 2018	1,136,575,230.70				1,136,575,230.70
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	169,438,298.73				169,438,298.73
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		1,393,907,855.55	- 166,542,027.38		1,227,365,828.17
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		40,437,149.21			40,437,149.21
Reservas		1,251,883,576.04			1,251,883,576.04
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		33,644,653.63			33,644,653.63
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018				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 2018	1,136,575,230.70	1,393,907,855.55	- 166,542,027.38	12,946,423.51	2,376,887,482.38
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019	-				-
Aportaciones					-
Donaciones de Capital					-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2019		- 166,542,027.38	206,144,294.86		39,602,267.48
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			42,338,799.39		42,338,799.39
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 166,542,027.38	166,542,027.38		-
Revalúos			-		-
Reservas			-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			- 2,736,531.91		- 2,736,531.91
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019				-	-
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2019	1,136,575,230.70	1,227,365,828.17	39,602,267.48	12,946,423.51	2,416,489,749.86

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

	2019	2018
Efectivo	\$ 621,732	\$ 281,833
Bancos/Tesorería	14,719,084	15,523,214
Inversiones Temporales	159,129,127	79,761,805
Fondos con Afectación Específica	<u>16,216,032</u>	<u>16,484,042</u>
	\$190,685,975	\$112,050,894

Al 31 de marzo del 2019 se realizaron adquisiciones por un monto de \$6,033,149 dentro del concepto bienes muebles e inmuebles. A continuación se enlista el concepto y monto de bienes muebles e inmuebles:

	2019
Concepto	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	3,734,655
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	98,269
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	603,371
Equipo de Transporte	0
Maquinaria y Equipo Agropecuario	515,763
Bienes Inmuebles	204,708
Activos Intangibles	0
Inversión Pública	876,382
Total	6,033,149

Al 31 de marzo de 2019 se presentaron movimientos en partidas y/o rubros que no afectan al efectivo, las principales partidas que no afectaron al efectivo se presentan a continuación en la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Concepto	Importes	
	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	67,697,880	- 28,769,116
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
	25,359,081	137,771,001
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones		
Depreciación	25,335,717	137,429,566
Amortización de activo intangible	-	247,981
Incrementos en las provisiones	-	-
Deterioro de activos biológicos	23,363	93,454
Disminución de Inventarios	-	1,910
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	-	1,910
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	-	-
Utilidades por participación patrimonial	-	-
Total	42,338,799	- 166,542,027

b) Notas de Memoria: cuentas de orden

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Contables:

Contratos para inversión mediante proyectos para presentación de servicios y similares

Pasivo contingente, tiene por objeto el presentar el resultado de la Valuación Actuarial del plan de pensiones y prestaciones contingentes del personal del Instituto, el cual al mes de marzo 2019 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 marzo 2019 por \$ 6,019.

Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías, al cierre del 1er trimestre del 2018 su importe es por la suma de \$32,870.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Cuentas por cobrar deudora

Colegiaturas por aplicar, tiene por objeto el registro de las colegiaturas incobrables; sin embargo, permite controlar y tener la recuperación de estas mismas, y en marzo 2019 cuenta con un saldo por \$39,918,365.

Crédito Educativo por Aplicar, tiene por objeto el registro de cobro dudoso de cargos de crédito educativo; a marzo 2019 se cuenta con un saldo de \$215,620 cuya antigüedad data del ejercicio 2010.

Documentos de cobro dudoso, tiene por objeto el registro de una deuda a cargo de Crédito y Ahorro del Noroeste, S.A.P. (CREANORO), que se originó en el año 1999, por \$1 al mes de marzo 2019 continua con dicho registro.

Asesoría legal y financiera, tiene por objeto llevar el control de los gastos generados por litigios contra el banco Scotiabank Inverlat, y su importe al cierre de marzo 2019 es por \$20,628,125.

Deudores por boletos, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y a marzo 2019 su importe es por \$8,183,637.

Subsidios no pagados deudora

Subsidios con recibo no pagados, tiene por objeto el presentar los Subsidios no pagados al cierre de cada ejercicio anual por Subsidios Estatales y Federales, tanto ordinarios como extraordinarios. Al cierre de marzo de 2019 su saldo es por \$135,524,138. El saldo antes mencionado se integra por Subsidio Federal Ordinario del 2012 \$6,685 y de Subsidio Estatal ordinario del 2011 \$7'480,053, 2012 \$51'978,722, 2014 \$8'207,757, 2015 \$21'008,093, 2016 \$13'327,726 y 2017 19'048,026.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
 (Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Subsidios sin recibo no pagados, tiene por objeto el presentar los Subsidios no pagados al cierre de cada ejercicio anual por Subsidios Estatales y Federales tanto ordinarios como extraordinarios. Al cierre de marzo de 2019 su saldo es por \$87,036,528. El saldo antes mencionado se encuentra integrado por Subsidio Federal Extraordinario Fondo para elevar la calidad por \$771,171 de 2011 y de Subsidio Estatal Ordinario 2012 \$4'920,184, 2013 \$34'166,667 y 2014 \$50'000,000.

Fondo de pensiones deudora

Fondo de Pensiones, tiene por objeto el presentar los saldos del Fideicomiso el cual al 31 de marzo 2019 asciende a \$1,012,340,457.

FAM

Fondo de Aportaciones Múltiples tiene por objeto el presentar los saldos de Obras en proceso subsidiadas por ISIE, y su importe al cierre de marzo 2019 es por \$47,707,432.

Presupuestarias:

Ingresos

Las cuentas de orden presupuestales de ingresos al 31 de marzo de 2019 cerraron con los siguientes saldos:

INGRESOS	
Ingresos Estimado Original Anual	939,003,823
Ampliación y Reducciones	65,884,108
Ingresos Modificado Anual	1,004,887,931
Ingreso Devengado Acumulado	332,313,391
Ingresos Recaudado Acumulado	303,743,795

Egresos

Las cuentas de orden presupuestales de egresos se integran al 31 de marzo de 2019 de la siguiente manera:

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

EGRESOS	
Egreso Aprobado Anual	1,206,893,310
Ampliación (Reducciones)	84,300,522
Egreso Modificado Anual	1,291,193,832
Egreso Devengado Acumulado	271,760,703
Egreso Pagado Acumulado	264,862,009

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, con cifras al 31 de marzo de 2019.

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 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

<u>Nombre</u>	<u>Relación</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</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 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

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 Navjoa: Campus Centro y Sur. Las dependencias académicas y de apoyo son: Vicerrectorías, Direcciones, Departamentos, Coordinaciones, Comisiones, y las demás que se consideren necesarias y apruebe el Consejo Directivo

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

3. Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

4. Políticas de Contabilidad Significativas

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

Reconocimiento de ingresos

Subsidios federales y estatales

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

Colegiaturas

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

Servicios y mercancías

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

Efectos de la inflación en estos estados financieros

Actualmente el entorno económico es no inflacionario.

Operaciones en el extranjero

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



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Al 1er trimestre del ejercicio 2019 el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$9,147,848.

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.

Inversiones en valores

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

Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos

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

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

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo		
Enero-Marzo 2019	Total	Menor de un año
(pesos corrientes)		
Pasivo		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	13,904,978	13,904,978
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,541,089	14,541,089
Contratista p/Obra Pública	211,596	211,596
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	26,868,114	26,868,114
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,988,409	2,988,409
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administraci	847,450	847,450
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total Pasivo	59,361,636	59,361,636

5. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Este renglón se integra como sigue:

	Cifras en dólar USA	Cifras en Euros
	<u>2019</u>	<u>2019</u>
Activo	Dlls. 170,345	Eur 0
Pasivo	<u>6,989</u>	<u>0</u>
Posición larga	Dlls. <u>177,334</u>	Eur <u>0</u>

Los tipos de cambio utilizados al 31 de marzo de 2019 para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de \$ 19.3793 y en Euros es de \$21.8200.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Al 31 de marzo de 2019 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

	Dólar USA	Euros
	<u>2019</u>	<u>2019</u>
Servicios personales	0	0
Compra de suministros y materiales	9,884	0
Servicios generales	32,796	729
Ayudas sociales	0	0
Compra de activos fijos	<u>39,635</u>	<u>0</u>
Dlls.	<u>82,315</u>	Eur <u>729</u>

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

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

6. Reporte analítico del activo

Propiedades, planta y equipo

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Gastos capitalizados a marzo 2019

	2019
Concepto	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	3,734,655
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	98,269
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	603,371
Equipo de Transporte	0
Maquinaria y Equipo Agropecuario	515,763
Bienes Inmuebles	204,708
Activos Intangibles	0
Inversión Pública	876,382
Total	6,033,149

Riesgos en inversiones financieras

Al 31 de marzo de 2019 el Instituto ha operado con instrumentos financieros de papel y fondos de valores gubernamentales.

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

7. Fideicomisos, mandatos y análogos

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

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Fondos de Inversión de Recursos Propios	2019
Fideicomisos para garantizar la aportación patronal al Fondo de Pensiones.	248,979,681
Fideicomiso para contingencias.	202,990,133
Fideicomiso para desarrollo académico.	63,197,023
Fideicomiso para infraestructura.	11,493,694
	526,660,531
Fondos de Inversión de Recursos Específicos	
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	11,377,199
Fideicomiso de PFCE 2018	58,593
	11,435,792
Total	538,096,323

8. Reporte de la Recaudación

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

Al 31 de marzo del 2019 en relación a la programación anual de los subsidios federales se obtuvo un 29% de recaudación y del estatal un 24%.

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

Nada que reportar en este apartado.

10. Calificaciones Otorgadas

Nada que reportar en este apartado.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

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.

Eventos Posteriores al Cierre

A la fecha en que se emiten los estados financieros del ejercicio 2019 se declara que no existen hechos ocurridos en periodos posteriores al que se informa, que proporcionen

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

evidencia sobre eventos que le afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

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 formatos listados anteriormente, la máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el H. Consejo Directivo quien autoriza en forma general 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 2018 por medio de dictamen el H. Consejo Directivo autorizó el presupuesto aprobado para el ejercicio 2019 por un monto de \$1'206,893,310 el cual incluye reservas institucionales por \$267'889,487. Presentándose a marzo el primer modificado en proceso de autorización de \$1'291,193,832 debido principalmente a Proyectos de Desarrollo, contratos en trámite, Fondos Extraordinarios y Proyectos Autofinanciables, incluyendo reservas institucionales por \$286'305,901.

Las variaciones negativas en el rubro de Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de servicios y Otros Ingresos, así como en el Rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones 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:

 \$ 987'805 Ingresos financieros
 \$ 124,239 Otros Ingresos y Beneficios Varios
\$ 1'112,044 TOTAL

Ingresos presupuestarios no contables

Nada que informar en este apartado

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

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

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

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

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

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

**ETCA-II-10 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos 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)**

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Para los formatos listados anteriormente, la máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el H. Consejo Directivo quien autoriza en forma general 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 2018 por medio de dictamen el H. Consejo Directivo autorizó el presupuesto aprobado para el ejercicio 2019 por un monto de \$1'206,893,310 presentándose a marzo el primer modificado en proceso de autorización de \$1'291,193,831 debido principalmente a Proyectos de Desarrollo, contratos en trámite, Fondos Extraordinarios y Proyectos Autofinanciables.

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 A denominado Análisis de variaciones Programático – Presupuestal.

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

Egresos presupuestarios no contables

El total de egresos presupuestarios por la adquisición de Bienes muebles, Inmuebles e Intangibles y de inversión pública es por \$6'033,148, donde la parte de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles se encuentran capitalizados.

Egresos contables no presupuestarios

Los gastos contables no presupuestarios se encuentran integrados principalmente por la depreciación al 31 de marzo 2019.

ETCA-II-16 Endeudamiento Neto

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

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 el siguiente concepto:

- Prestación de Servicios Públicos

ETCA-III-03 Gasto por proyectos de Inversión

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

ETCA-III-04 Informe del Avance Programático

Se adjuntan reportes de indicadores.

ETCA-III-05 Matriz de Indicadores de Resultados

Se adjunta Matriz de Indicadores de Resultados.

f) Notas de Información Complementaria

ETCA-IV-01 Indicadores de Postura Fiscal

ETCA-IV-02 Balance Presupuestario-LDF

Al respecto se informa en el Primer Trimestre 2019 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:

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Primero de 2019

Fondos de inversión Institucional	223,390,633
Fideicomiso de Contingencias, Aportación Patronal al Fondo de Pensiones	31,576,500
Fondo de inversión de Entidades Auxiliares	8,064,558
Fondo de inversión Recurso Extraordinario	23,274,209
TOTAL	286,305,901

ETCA-IV-03 Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas

En la cuenta 0112672553 de BBVA Bancomer, S. A. se depositan y ministran los recursos federales ordinarios transferidos al Instituto. De esta cuenta se envía el recurso necesario para cubrir la participación federal de nóminas, así como el pago correspondiente a proveedores por bienes y servicios suministrados a la institución.

ANEXO B Desglose de saldo en Bancos e Inversiones

El anexo presenta el desglose de Bancos e Inversiones detallado por Institución bancaria, número de cuenta, saldo y tipo de recurso. La información es la referente al apartado de Bancos/Tesorería que se encuentra en el Estado de Situación Financiera Detallado LDF. El importe en bancos es por la cantidad de \$14'719,084 y el de Inversiones Temporales (hasta 3 meses) por \$159'129,127. El apartado de Inversiones Financieras de Corto Plazo se presenta en cero y lo correspondiente a Inversiones Financieras a Largo Plazo es por la cantidad de \$660'072,018, donde se incluye la participación de subsidiarias, tales como el Parque Tecnológico SONORASOFT, NOVUTEK. S.C. Servicios Profesionales en Educación y Diagnósticos Integrales en Patología Animal.


Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
 Directora de Recursos Financieros


Dr. Javier Rolando Reyna Granados
 Vicerrector Administrativo