Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer 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 amplié y dé significado a los datos contenidos en los mismos, los cuales serán la base para la emisión de Informes Periódicos y para la formulación de la Cuenta Pública Anual. De igual manera, se indica que los entes públicos deberán elaborar dichos estados de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, o bien, aquellas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

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

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

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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer 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 30 de septiembre de 2019 del Instituto Tecnológico de Sonora.

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo
Efectivo y equivalentes

Nota 1. Este rubro se integra como sigue:

		2019
Efectivo	$	586,694
Bancos/Tesorería		26,675,491
Inversiones Temporales		99,120,465
Fondos con Afectación Específica		13,892,459
	$	140,275,109

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

P. A Yolma Y. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

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

Las inversiones temporales se integran según Anexo B, desglose de saldo en Bancos e Inversiones.

En cuanto a los Fondos con afectación específica se encuentran integrados por varios proyectos los cuales se desglosan de la siguiente forma:

	Fondos Específicos	Institución Bancaria	Cuenta bancaria	Saldo	Tipo de recurso
1	Programa de Mejoramiento del Profesorado	BANCOMER	0448654573	$ 164,041.34	Federal
2	Certificación de Competencias Docentes para la Educación Media Superior (CERTIDEMS 2017)	BANORTE	0593062616	27,220.00	Propio
3	Diseño de una planta piloto y equipo base para el escalamiento del proceso de biotransformación de cáscara de camarón	BANCOMER	0191390031	81,327.01	Propio
4	Complemento convenio FINAFIM/C7FM7CPO7ITS72272014-Siguiente Nivel	BANCOMER	0100996998	345,810.94	Propio
5	Obtención de Quitosano y sus Derivados para uso agrícola y en alimentos	BANCOMER	0100995649	3,652,367.62	Propio
6	Desarrollo de Biomateriales de Quitosano para el tratamiento de lesiones de la piel y sus ensayos in vitro	BANCOMER	0101214918	1,049.41	Federal
7	Complemento Convenio FI-IAP-ITSON-8-2015 Siguiente Nivel	BANCOMER	0102335565	1,351,617.63	Propio
8	Capacitación y Asistencia Técnica a Indígenas del CDI 2015	BANCOMER	0103457540	293,010.31	Propio

P. A. Yulma Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

	Fondos Específicos	Institución Bancaria	Cuenta bancaria	Saldo	Tipo de recurso
9	El papel de escenarios experimentales de cambio climático en la agricultura de temporal de regiones semiáridas: evaluación de incrementos de temperatura y reducción de precipitación en el rendimiento y desempeño de frijol y maíz temporal	BANCOMER	0103859649	22,715.81	Propio
10	Efecto de la salinidad del agua de riego en híbridos de higuerilla utilizando una planta desalinizadora	BANCOMER	0104630092	170,661.47	Propio
11	Programa Integral de Diseño e Innovación para diversificación y diferenciación de servicios y productos de MIPYMES del sector agroindustrial de Sonora, para incrementar su competitividad y productividad, transfiriendo mejores prácticas reconocidas internacionalmente del Project Management Institute.	BANCOMER	0111211455	384.19	Federal
12	Identificación de las vacas hosltein genéticamente resistentes al estrés calórico durante el verano en el estado de Sonora, a través de tecnologías moleculares	BANORTE	0852819339	16,365.09	Federal
13	Implementación de una Nueva Tecnología para el Desarrollo de Productos Comerciales a Partir de Paja de Trigo (Fundación Sonora)	BANORTE	0888304496	56,823.11	Federal
14	Producción piloto de enzimas de alta eficiencia para la bioconversión de quitina en productos de valor agregado: diseño de un bioreactor modulable para la reducción de operaciones unitarias	BANORTE	0896752533	284,434.78	Propio
15	Seguimiento de una parcela en producción de sorgo regada mediante surcos alternos y riego intermitente en el ITSON	BANORTE	0897093907	53,778.58	Propio

P.A Yulma Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

	Fondos Específicos	Institución Bancaria	Cuenta bancaria	Saldo	Tipo de recurso
16	CFL-2G Encendedor Líquido de Carbón en Asadores a partir de Biodiesel	BANORTE	0899134831	41,273.60	Propio
17	Proceso de Biotransformación de la cáscara de camarón en productos derivados de la quitina	BANORTE	0212252437	1,495,547.02	Propio
18	Diplomado en competencias	BANORTE	0218868522	1,297,293.04	Federal
19	Proyecto Seguimiento de una parcela de producción	BANORTE	0225966426	50,711.67	Propio
20	Realización de un Estudio, Metodología y Modelo para Implementar un Centro de Validación, Normalización y Acreditación de Pruebas para Componentes y Sistemas Espaciales en México	BANORTE	0225853517	16,543.36	Propio
21	Sistema Inteligente Centralizado de Monitoreo de vehículos de carga en carretera	BANORTE	0224817709	49,222.57	Propio
22	Incubadora de Empresas ITSON 2014	BANORTE	0227883835	1,575,740.69	Propio
23	Modelo de Bionegocio Sustentado en la Integración de Nuevos Recursos Naturales	BANORTE	0252200957	15,382.84	Propio
24	Acentuación Académica en manufactura aeroespacial	BANORTE	0252919080	55,874.13	Propio
25	Servicios de acompañamiento a emprendedores	BANORTE	0254934443	36,369.00	Propio
26	Incubadora de empresas IR1 complemento convenio FINAFIM	BANORTE	0260687049	1,043,170.42	Propio
27	Servicio Integral de Fabrica de Software del CONACYT	BANORTE	0290540383	77,361.40	Propio
28	Efectos del cambio de uso de suelo y la variabilidad climática en el intercambio de CO2, agua y energía entre la atmósfera y el bosque tropical seco del noroeste de México	BANORTE	0293255259	25,726.66	Federal

P.A. Yolma Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

	Fondos Específicos	Institución Bancaria	Cuenta bancaria	Saldo	Tipo de recurso
29	Interacción trigo por microorganismos promotores del crecimiento vegetal: Identificando genes con potencial agrobiotecnológico	BANORTE	0459286107	286,227.22	Federal
30	Transformación de la Jamaica en productos de valor agregado mediante procesos innovadores	BANORTE	0472522185	86,817.76	Propio
31	Urban Resilience to extreme weather related events	BANORTE	0475746919	113,046.94	Propio
32	Complemento Convenio FI-IAP-ITSON-18-2016 Estratos Consulting	BANORTE	0487887981	96,318.65	Propio
33	Optimización de sinergias entre celdas solares fotovoltaicas y membranas de ósmosis inversa para la desalinización de aguas marinas y salobres	BANORTE	0307249379	224,141.77	Federal
34	Estudios de campo relacionados con la aplicación de diferentes efluentes en cultivos de Salicornia bigelovii Torr	BANORTE	0311103320	242,720.27	Propio
35	Laboratorio Nacional para la Investigación en Inocuidad Alimentaria (Consolidación)	BANORTE	0315564611	78,568.00	Propio
36	Caracterización de los almacenes y flujos de carbono en pastos marinos de regiones bioclimáticas contrastantes de México	BANORTE	0322324635	169,013.83	Federal
37	Plantas demostrativas de tecnología de seguimiento solar con tecnología fotovoltaica	BANORTE	0334179977	3,869.54	Propio
38	Urban Resilience to Extreme Weather Related Events Second Year	BANORTE	0360491137	31,144.05	Propio
39	Complemento al convenio FI-IAP-ITSON-10-C1 2017 Estratos Consulting, S.C	BANORTE	0591180392	258,767.66	Propio
			TOTAL	**$ 13,892,459.38**	

P.A. Yulma Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Nota 2. Este rubro se integra como sigue:

Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	90 días	180 días	≤ 365 días	> 365 días
Cuentas por Cobrar	$ 120,782,986			
Deudores Diversos por Cobrar	81,150,729			
Préstamos Otorgados a CP	4,059,116			
Total	**$ 205,992,831**			

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 30 de septiembre de 2019 están representadas por el monto de $ 104,410,715 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por $ 14,062,079 dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otras cuentas por cobrar por $ 2,310,192. Su vencimiento es en un plazo no mayor a 90 días.

Las colegiaturas por cobrar se integran de la siguiente manera:

		2019
Licenciatura	$	99,633,571
Maestría		4,394,298
Doctorado		327,641
Colegiaturas (Empleados)		55,205
	$	104,410,715

La cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo al 30 de septiembre del 2019, se encuentra integrado principalmente por pagos a Operadora Sonora Soft $2'150,951, Funcionarios y Empleados $ 69,963,592, impuestos y cuotas por acreditar $ 1,123,140, entre otros.

D. A. Yolma Y. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Por su parte, los **Documentos por Cobrar a Largo Plazo** refleja el saldo de adeudos mayores a un año.

Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes LP	90 días	180 días	≤ 365 días	> 365 días
Documentos por Cobrar LP				$ 8,445,076
Total				**$ 8,445,076**

Nota 3. Los derechos a recibir bienes y/o servicios se integran por anticipos otorgados a proveedores por la ejecución de contratos de entrega de bienes, materiales, obra o servicios en moneda nacional y extranjera, cuyo importe asciende a:

Derecho a Recibir Bienes y Servicios	90 días	180 días	≤ 365 días	> 365 días
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	$ 8,625,666			
Total	**$ 8,625,666**			

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Nota 4. Los Inventarios del Instituto ascienden a $ 133,417,245, cantidad que se integra por los siguientes conceptos:

	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	26,802,299
4.5 Inventario Arena	153,309
4.6 Obra en proceso 4ta Etapa Frac. Los Misioneros	2,255,358
4.7 Costo de Asignación Futuras Etapas	1,493,677
4.8 Inventario de DIAPYME	60,599,244
4.9 Otros inventarios	5,078,130
	$133,417,245

P. A. Yulma Y. Alejandro P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

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

4.2, 4.3 y 4.4 Al 30 de septiembre 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 103 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 30 de septiembre de 2019 corresponde a la cantidad de $153,309.

4.6 Los gastos de Obra en proceso de la 4ta. Etapa al 30 de septiembre de 2019 es por $2,255,358 los cuales son por concepto de pagos de regularización de terrenos de esta etapa ante el Municipio de Cajeme, así como gastos iniciales de la obra en proceso.

4.7 El importe del Costo de Adquisición para futuras etapas al 30 de septiembre de 2019 es por la cantidad de $1,493,677.

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.

Cabe señalar que no se realiza 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.

P.A. Yolma G. Anaya de P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Nota 5. El rubro de Almacén tiene un valor de $ 511,132 al cierre de septiembre 2019 y se encuentra integrado principalmente por papelería.

Inversiones Financieras a largo plazo: Fideicomisos Mandatos y Análogos

Nota 6. 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: $ 564,898,431

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 6**. Se opera a través de Banorte, S.A y BBVA Bancomer, S.A. Importe de $ 251,984,705.

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 $ 211,479,385.

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 $ 11,678,133.

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 $65,310,509.

Al 30 de septiembre de 2019, el total de rendimientos generados por estos Fideicomisos ascendieron a $ 28,680,869.

P.A. Yolma G. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Al 30 de septiembre de 2019, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron recursos de los siguientes fideicomisos: contingencias como parte de la aportación patronal el importe de $20,594,741; desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura por $524,681 y de Infraestructura por $204,708.

Fondos de Inversión de Recursos Federales Extraordinarios: $ 24,445,699

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 $ 14,281,907.

Fideicomiso de PFCE 2019 que tiene como objetivo contribuir a incrementar el número de estudiantes en programas educativos de nivel Técnico Superior Universitario y de Licenciatura acreditados por organismos reconocidos por el Consejo para la Acreditación de la Educación Superior, A.C. (COPAES) y/o en el nivel 1 de los Comités Interinstitucionales para la evaluación de la educación Superior (CIEES). Se opera a través BBVA Bancomer, S.A. Importe $10,163,792.

Al 30 de septiembre de 2019, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a $ 1'131,872

Al 30 de septiembre de 2019, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por 17'681,946. En el ejercicio 2019 estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PFCE 2018 y 2019 por un monto de $ 12'967,244, así mismo PRODEP por un importe de $4'714,702, lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas.

Nota 7. Las Participaciones y Aportaciones de Capital del Instituto son de $121,975,694 y se distribuyen de la siguiente forma:

Parque Tecnológico SONORASOFT

Dentro del rubro de Participaciones y Aportaciones de Capital, se integra por Aportaciones al Parque Tecnológico SONORASOFT por $61'514,268.

P.A. Yolma Y. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

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

Al 31 de diciembre del 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		***2018***
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

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 estas entidades representó para el Instituto un crédito a resultados en 2018 por -$21,298,501, presentada en sus Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades, de acuerdo a lo siguiente:

P.A. Yulma Y. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

	Novutek, S.C.	*Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.*	*Servicios Profesionales en Educación, S.C.*
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	

Es importante mencionar que parte del registro del método de participación se encuentra en el pasivo a corto plazo.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Nota 8. Los Bienes Muebles, Inmuebles con sus depreciaciones se integran como sigue:

	2019	Depreciación periodo	Depreciación Acumulada
Bienes Inmuebles			
Terrenos	$ 402,675,901	$ -	$ -
Edificios	1,489,201,386	- 35,496,309	- 780,211,104
Obras en proceso	17,144,314	- 1,246,022	- 52,595,547
Bienes Muebles			
Mobiliario y equipo de Admón.	$ 354,114,181	-$ 17,763,805	-$ 319,715,904
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	58,100,843	- 2,885,943	- 29,880,472
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	254,456,919	- 11,633,476	- 175,474,611
Vehículos y Equipo de Transporte	61,165,801	- 5,256,876	- 50,738,821
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	95,209,108	- 2,581,810	- 84,702,594
Activos Biológicos	1,523,219	- 70,090	- 1,180,558
TOTAL	**$ 2,733,591,672**	**-$ 76,934,332**	**-$ 1,494,499,611**

P. A. Yulma Y. Quijada R.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

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

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

Nota 9. Los Bienes Intangibles con su monto y amortización, se integran como sigue:

	2019	Depreciación periodo	Depreciación Acumulada
Activos Intangibles			
Software	$ 11,928,752	$ -	$ 1,054,760
Total	$ 11,928,752	$ -	$ 1,054,760

Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

Nota 10. 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. Para el ejercicio 2019 la Estimación para Cuentas Incobrables por Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes en por un importe de $ -8,788,308.

P. A. Yulma J. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Otros Activos

Nota 11. Al 30 de septiembre 2019, no se cuentan con otros activos además a los descritos en las notas anteriores.

Pasivo

Nota 1. Este género se integra por cuentas por pagar que se clasifican por su vencimiento de la siguiente manera:

PASIVOS	90 días	180 días	≤ 365 días	> 365 días
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	$ 817,405			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12,337,685			
Contratista p/Obra Pública	475,370			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	18,923,357			
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,498,692			
Otros Pasivos a Corto Plazo	-			
Total	**$ 35,052,509**			

Los Proveedores por pagar a Corto Plazo, se componen de los adeudos por la adquisición de bienes y/o servicios derivados de operaciones del Instituto, con vencimiento menor o igual a 28 días. En el caso de las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, estas se integran principalmente por $10,361,818 en la cuenta de Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado (ISPT) y $ 6,413,529 en la cuenta de Retención a favor de Terceros por Pagar a Corto Plazo.

Nota 2. La cuenta de Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a Corto Plazo, tiene un valor de $872,080 al cierre de septiembre 2019, dicho importe se compone por Depósitos en Garantía de entidades auxiliares.

Nota 3. Al 30 de septiembre 2019, no se cuentan con saldo en el rubro de Pasivos Diferidos.

D. A Yolanda Y. Quijada P.

ETCA-I-12

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de la Gestión

A continuación, se informa sobre los montos totales y características significativas de los Ingresos del Instituto:

	2019		
Concepto	**Importe**	**%**	**Total**
Ingresos de la Gestión			**254,848,449**
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	254,848,449	26%	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			**664,962,319**
Aportaciones	16,461,962	2%	
Convenios	0		
Subsidios y Subvenciones (2)	648,500,356	67%	
Ayudas sociales	0		
Otros Ingresos y Beneficios			**41,986,864**
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	36,365,591	4%	
Otros Ingresos Financieros	3,982,732	0%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	0	0%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	104,713	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	89,599	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	0		
Otros Ingresos y Beneficios varios	1,444,229	0%	
Total Ingresos y Otros Beneficios			**961,797,632**

Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados

Nota 1. 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

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Doctorado de los ciclos Enero-Junio y Julio-Diciembre; así como otros ingresos cobrados en el Instituto e Ingresos de Entidades Auxiliares.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Nota 2. 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 30 de Septiembre del 2019 se han recaudado $389'711,000 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, adicionando el importe de $32'890,784 por concepto de Subsidio Extraordinario Estatal, destinando a la institución un total de $305,365,644 de la cual se ha recaudado al 30 de Septiembre del 2019 el importe de $ 215'640,229. Así mismo en Enero y Febrero 2019 se recaudó del ejercicio 2018 $ 11'987,582 correspondientes a la segunda quincena de diciembre y servicios generales de Junio a Octubre.

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

Recurso	2019
Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE) 2019	$ 16,344,641
Fondo de Aportaciones Múltiple (FAM) 2019	16,461,962
Programa de Carrera Docente 2019	4,807,241
Programa de Apoyos a la Cultura 2019, (PROFEST) 2019	675,048
Programa para el Desarrollo Profesional Docente, para el tipo Superior (PRODEP) 2019	5,474,871
Programa de Apoyo al Desarrollo de la Educación Superior (PADES) 2019	910,000
Total	**$ 44,673,764**

En el presente trimestre, el recurso recibido de Fondo de Aportaciones Múltiple (FAM) 2019, se presenta en el rubro de Ingresos, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones.

P.A. Yolma Y. Ortega P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Otros Ingresos y Beneficios

Nota 3. El rubro de Otros Ingresos y Beneficios es por un monto total de $41,986,865. El cual se compone principalmente por Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros; por la cantidad de $36,365,591.

Gastos y Otras Pérdidas

Nota 1. Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 66% del total de gasto que incluyen Remuneraciones al personal de carácter permanente y Remuneraciones adicionales y especiales como parte de las partidas más relevantes, además de Servicios Generales 17% 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.

	2019		
Concepto	**Importe**	**%**	**Total**
Gastos de Funcionamiento			**845,001,112**
Servicios Personales	625,327,003	66%	
Materiales y suministros	60,509,021	6%	
Servicios Generales	159,165,088	17%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			**23,106,114**
Ayudas Sociales	23,106,114	2%	
Donativos	0	0%	
Otros Gastos y perdidas Extraordinarias			**76,974,677**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones	76,934,332	8%	
Disminución de Inventarios	28	0%	
Otros Gastos	40,317	0%	
Inversión Pública			
Inversión Pública no capitalizable			
Total Gastos y Otras Pérdidas			**945,081,903**

P.A. Yulma Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer 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**	**179,130,200.40**		**12,588,173.02**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			16,715,728.81		**16,715,728.81**
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 166,542,027.38	166,542,027.38		-
Revalúos			-		-
Reservas			-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			- 4,127,555.79		**- 4,127,555.79**
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**	**12,588,173.02**	**12,946,423.51**	**2,389,475,655.40**

P.A. Yulma Y. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Nota 1. Al cierre de tercer trimestre 2019, no se dieron modificaciones al Patrimonio Contribuido.

Nota 2. En el rubro de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado se reflejo un incremento el cual se compone escencialmente por los siguientes cuentas:

a) Resultado de Ejercicios Anteriores, representa el gasto de inversión acumulada de años anteriores que constituyen el patrimonio del Instituto y su monto es por -$166,542,027.

b) Resultado del Ejercicio, representa el resultado del total de ingresos y otros beneficios menos el total de gastos y otras perdidas y su monto es por $183,257,756

c) Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores, representa el importe de los movimientos cancelados en el 2019 y registrado en el 2018, así como los ajustes en importes de Activos y/o Pasivos, y corrección de registros contables por un importe de -$ 4,127,556.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Nota 1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en el Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2019	2018
Efectivo	$ 586,694	$ 281,833
Bancos/Tesorería	26,675,491	15,523,214
Inversiones Temporales	99,120,465	79,761,805
Fondos con Afectación Específica	13,892,459	16,484,042
	$ 140,275,109	$112,050,894

P. A. Yulma Y. Ruiz de P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Nota 2. Al 30 de septiembre del 2019 se realizaron adquisiciones por un monto de $19,472,614 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	$ 5,836,157
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	344,090
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,970,299
Equipo de Transporte	0
Maquinaria y Equipo Agropecuario	867,636
Bienes Inmuebles	204,708
Activos Intangibles	313,983
Inversión Pública	9,935,741
Total	**$ 19,472,614**

P.A Yolanda Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Nota 3. Al 30 de septiembre 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.

Concepto	Importes	
	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	**$ 93,690,406**	**$ - 28,769,116**
***Movimientos de* partidas (o rubros) que no afectan al efectivo**		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones	**76,974,649**	**137,771,001**
Depreciación	76,904,559	137,429,566
Amortización de activo intangible	-	247,981
Incrementos en las provisiones	-	-
Deterioro de activos biológicos	70,090	93,454
Disminución de Inventarios	**28**	**1,910**
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	28	1,910
Otros Ingresos y Beneficios Varios	**-**	**-**
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	-	-
Utilidades por participación patrimonial	-	-
Total	**$ 16,715,729**	**$ - 166,542,027**

P.A. Yulma Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2019

1. Total de Ingresos Presupuestarios		**957,620,587.01**
2.Más Ingresos contables No Presupuestarios		**4,177,045.23**
Ingresos Financieros	**3,982,732.50**	
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	**194,312.73**	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios		
3.Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		**0.00**
Aprovechamientos Patrimoniales		
Ingresos Derivados de Financiamientos		
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		
4. Total de Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)		**961,797,632.24**

P.A. Yolmo Y. Anaya de P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

1. Total de Egresos Presupuestarios		**887,579,840.31**

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		**19,472,613.75**
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros		
Mobiliario y Equipo de Administración	5,836,156.73	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	344,090.25	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,970,298.31	
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	867,636.08	
Activos Biológicos		
Bienes Inmuebles	204,708.18	
Activos Intangibles	313,983.00	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Obra Pública en Bienes Propios	9,935,741.20	
Acciones y Participaciones de Capital		
Compra de Títulos y Valores		
Concesión de Préstamos		
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		
Amortización de la Deuda Pública		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestarios No Contables		

P. A. Yolma Y. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		**76,974,676.87**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	76,934,332.13	
Provisiones		
Disminución de Inventarios	27.65	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	40,317.09	
Otros Gastos Contables No Presupuestarios		

4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)		**945,081,903.43**

b) Notas de Memoria: cuentas de orden

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Nota 1. Cuentas de Orden 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 septiembre 2019 presenta un saldo por la cantidad de $564,536,152.

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 septiembre 2019 por $179.

Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías, al cierre del 3er. trimestre del 2019 su importe es por la suma de $32,870.

P. A. Yolma y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer 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 septiembre 2019 cuenta con un saldo por $38,898,922.

Crédito Educativo por Aplicar, tiene por objeto el registro de cobro dudoso de cargos de crédito educativo; a septiembre 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 septiembre 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 septiembre 2019 es por $19,740,998.
Deudores por boletos, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y a septiembre 2019 su importe es por $765,662.

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 septiembre de 2019 su saldo es por $121'256,562. El saldo antes mencionado se integra por Subsidio Federal Ordinario del 2012 $6,685, así como 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, 2017 $19'048,026 y 2018 $199,500.

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 septiembre de 2019 su saldo es por $89'986,272. El saldo antes mencionado se encuentra integrado por Subsidio Federal Extraordinario Fondo para elevar la calidad por $771,171 de 2011; así como también de Subsidio Estatal Ordinario 2012 $4'920,184, 2013 $34'166,667, 2014 $50'000,000 y 2018 $128,250.

P. A. Yolma Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Fondo de pensiones deudora

Fondo de Pensiones, tiene por objeto el presentar los saldos del Fideicomiso el cual al 30 de septiembre 2019 asciende a $ 1,063,025,022.

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 septiembre 2019 es por $47,707,432.

Nota 2. Cuentas de Orden Presupuestarias:

Ingresos

Las cuentas de orden presupuestales de ingresos al 30 de septiembre de 2019 cerraron con los siguientes saldos:

INGRESOS

Ingresos Estimado Original Anual	939,003,823
Ampliación y Reducciones	257,358,311
Ingresos Modificado Anual	1,196,362,134
Ingreso Devengado Acumulado	957,620,587
Ingresos Recaudado Acumulado	915,729,898

Egresos

Las cuentas de orden presupuestales de egresos se integran al 30 de septiembre de 2019 de la siguiente manera:

EGRESOS

Egreso Aprobado Anual	1,206,893,310
Ampliación (Reducción)	195,921,793
Egreso Modificado Anual	1,402,815,103
Egreso Devengado Acumulado	887,579,840
Egreso Pagado Acumulado	883,046,408

P.A. Yolma Y. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del *Instituto Tecnológico de Sonora,* con cifras al 30 de septiembre de 2019.

c) Notas de Gestión Administrativa

Nota 1. Introducción

Los Estados Financieros del Instituto Tecnológico de Sonora, proveen información financiera, presupuestal y programática a Directivos, Autoridades locales y federales y a la ciudadanía en general. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

Nota 2. Panorama Económico y Financiero

Los estados financieros del Instituto Tecnológico de Sonora muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado durante un periodo determinado y son necesarios para mostrar los resultados de la gestión económica-financiera, presupuestaria y fiscal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El Instituto Tecnológico de Sonora, cuenta con las siguientes fuentes básicas de financiamiento para su operación:

1. Subsidios. Son los recursos financieros ordinarios que anualmente autorizan los Gobiernos Federal y Estatal a la Universidad y se destinan exclusivamente a cubrir los gastos corrientes y de inversión, representando los Subsidios la mayor parte de los ingresos con los que cuenta la Universidad para el ejercicio de su operación. Se complementa con Recursos Extraordinarios resultado de los diferentes Convenios que suscribe la Universidad con entidades de la Administración Pública Federal y Estatal.

2. Ingresos Propios de Gestión. Corresponden a los recursos financieros que se obtienen de los diferentes Servicios de Educación que imparte la Universidad y Convenios firmados con empresas del Sector Productivo por servicios prestados.

P. A. Yolma Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Estas fuentes de financiamiento dan origen al presupuesto de Ingresos Anual del Instituto.

Nota 3. 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, de acuerdo a lo siguiente:

Nombre	Relación	Porcentaje de Participación 2019	Porcentaje de Participación 2018
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

P.A. Yulma Y. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

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.

Nota 4. 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

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

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

Se tienen constituidos fideicomisos para asegurar la permanencia, continuidad y buena marcha de la Institución en años futuros. Están restringidos exclusivamente a los fines que

P. A Julio J. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

se mencionan en la **Nota de Desglose 6** y las operaciones son autorizadas por un Consejo Directivo y gestionadas por un Comité Técnico.

Nota 5. 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.

Así mismo, el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros se lleva a cabo aplicando los postulados básicos de Sustancia Económica, Entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la Información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.

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).

Nota 6. Políticas de Contabilidad Significativas

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

P. A. Yolanda Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Reconocimiento de ingresos

Subsidios federales y estatales

Los subsidios 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

De acuerdo a la Norma de Información Financiera B-10, el presente ejercicio fiscal se desarrolla en un entorno económico no inflacionario, por lo que no se realiza actualización por efectos de la inflación.

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.

P.A. Yolanda Y. Quijada R.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

En la **Nota de Gestión 7** 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.

Programa de beneficios por separación

En la Ley Federal del Trabajo se establece, entre otras, la obligación de efectuar determinados pagos a trabajadores que dejen de prestar sus servicios bajo ciertas circunstancias o cumpliendo diversos requisitos; así como el pago de las obligaciones señaladas en los contratos de trabajo. El Instituto tiene establecido un plan de pensiones en beneficio de su personal.

Las reglas de operación del plan de pensiones consisten en la posibilidad de retiro al cumplir 60 años de edad para las generaciones actuales y 65 años para las futuras, con una antigüedad mínima de 20 años, con pago en este caso del 50% de su salario regulador, cantidad que se va incrementando a mayor antigüedad hasta alcanzar el 100% con 30 años de servicio para generaciones actuales o 35 años para las futuras. Los trabajadores aportan un 8% de su sueldo incluyendo la prima de antigüedad y el Instituto efectúa las aportaciones correspondientes al 14% de los conceptos descritos anteriormente.

Al 3er. Trimestre del ejercicio 2019 el Instituto registró en gastos acumulado por este concepto la cantidad de $ 27,571,782.

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

P. A. Yulma Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

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.

P. A Yulma J. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo

Julio-Septiembre 2019 (pesos corrientes)	Total	Menor de un año
Pasivo		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	$ 817,405	$ 817,405
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12,337,685	12,337,685
Contratista p/Obra Pública	475,370	475,370
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	18,923,357	18,923,357
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,498,692	2,498,692
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	872,080	872,080
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total Pasivo	$ 35,924,589	$ 35,924,589

Nota 7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Este renglón se integra como sigue:

		Cifras en dólar USA ***2019***		***Cifras en Euros*** ***2019***
Activo	Dlls.	225,660	Eur	0
Pasivo		1,557		0
Posición larga	Dlls.	227,217	Eur	0

P.A. Yulma Y. Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Los tipos de cambio utilizados al 30 de septiembre de 2019 para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de $ 19.6808 y en Euros es de $21.8000.
Al 30 de septiembre de 2019 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

	Dólar USA	***Euros***	***Colombiano***
	2019	***2019***	***2019***
Servicios personales	0	0	0
Compra de suministros y materiales	28,668	0	0
Servicios generales	76,243	6,458	1,968,240
Ayudas sociales	0	0	0
Compra de activos fijos	43,059	0	0
	Dlls. 147,970	Eur 6,458	Cop 1,968,240

	Dólar CAD	***Libras Esterlinas***
	2019	***2019***
Servicios personales	0	0
Compra de suministros y materiales	0	0
Servicios generales	500	1,400
Ayudas sociales	0	0
Compra de activos fijos	0	0
	Cad 500	Lib 1,400

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.

P. A - Yolanda Y. Quiroz de P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Nota 8. 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 a septiembre 2019

	2019
Concepto	**Importe**
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 5,836,157
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	344,090
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,970,299
Equipo de Transporte	0
Maquinaria y Equipo Agropecuario	867,636
Bienes Inmuebles	204,708
Activos Intangibles	313,983
Inversión Pública	9,935,741
Total	**$ 19,472,614**

Riesgos en inversiones financieras

Al 30 de septiembre 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

P.A. Yulma Y. Rojo de P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

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.**

Nota 9. **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	**2019**
Fideicomisos para garantizar la aportación patronal al Fondo de Pensiones.	$251,984,705
Fideicomiso para contingencias.	211,479,385
Fideicomiso para desarrollo académico.	65,310,509
Fideicomiso para infraestructura.	11,678,133
	$540,452,732
Fondos de Inversión de Recursos Específicos	
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	$14,281,907
Fideicomiso de PFCE 2019	10,163,792
	$24,445,699
Total	**$564,898,431**

P. A. Yolma Y. Ortega de P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Nota 10. Reporte de la Recaudación

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

Al 30 de Septiembre del 2019 en relación a la programación anual de los subsidios federales ordinarios y extraordinarios se obtuvo un 77% de recaudación, durante el primer trimestre del 2019 se recaudó un importe de $ 2'949,744 correspondiente al ejercicio 2018; del subsidio proveniente del Ejecutivo Estatal Ordinario y Extraordinario se tuvo una recaudación del 71%, respecto a este último durante el primer trimestre del 2019 se recaudó un importe de $11'987,582 correspondiente al ejercicio 2018.

Nota 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Nada que reportar en este apartado.

Nota 12. Calificaciones Otorgadas

Nada que reportar en este apartado.

Nota 13. 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.

P.A. Yolmi Y. Quiroz de P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Nota 14. 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.

Nota 15. 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 evidencia sobre eventos que le afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

Nota 16. Partes relacionadas

La Institución ha efectuado inversiones en las entidades descritas en la **Nota de Gestión 1**, sobre las que se tiene un control e influencia significativa.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Nota 17. 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
ETCA-II-02 Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF

Para los formatos listados anteriormente, la máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el Consejo Directivo quien aprueba el presupuesto Institucional en forma general y basándose en sus necesidades. 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 al primer trimestre por un importe 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.

Para el primer modificado el Consejo Directivo autorizó un presupuesto por un monto de $1'317,852,097 del cual $228,008,079 corresponde a Reservas institucionales; este incremento es de proyectos de Desarrollo, Autofinanciables, Entidades Auxiliares y una modificación en Servicios personales debido a la negociación salarial.

Para el Segundo trimestre el monto del presupuesto es por $1'342,313,369 en proceso de autorización, así como aumento en Fondos extraordinarios y proyectos Autofinanciables e incluye Reservas institucionales por $ $193,370,330. Posteriormente se autorizó una modificación al presupuesto por $1'407,723,500 debido principalmente a ingresos de entidades auxiliares y recursos extraordinarios, del cual corresponde $226'294,008 a reservas institucionales.

P.A. Yolmi Y. Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

Para el tercer trimestre continuando con la política de uso eficiente de los recursos la institución hizo una reducción principalmente en presupuesto de servicios personales, proyectos de desarrollo y proyectos de entidades auxiliares; por otra parte, se recibieron recursos de fondos extraordinarios y proyectos autofinanciables por lo que se presenta un presupuesto modificado a la baja en proceso de autorización por $1´402,815,103 incluyendo reservas institucionales por $ 206'452,969.

Las variación positiva en el rubro de Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de servicios y Otros Ingresos, así como en Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, se debe a que se ha recaudado más de lo estimado; por su parte, la variación negativa en el Rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios 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 2019:

$ 3'982,732	Ingresos financieros
194,313	Otros Ingresos y Beneficios Varios
$ 4'177,045	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

P. A. Yulma G. Reyes P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

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)

Para los formatos listados anteriormente, la máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el Consejo Directivo quien aprueba el presupuesto Institucional en forma general y basándose en sus necesidades. 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 Consejo Directivo autoriza el presupuesto aprobado para el ejercicio 2019 por un total de $1'206,893,310; presentándose al primer trimestre por un importe de $1'291,193,832 esto debido principalmente a Proyectos de Desarrollo, Autofinanciable, Fondos Extraordinarios y contratos en trámite.

Posteriormente el Consejo Directivo aprobó la primera modificación al presupuesto por un monto de $1'317,852,097 este incremento es de proyectos Desarrollo, Autofinanciables, Entidades Auxiliares y una modificación en Servicios personales debido a la negociación salarial.

Para el Segundo trimestre como política de uso eficiente de los recursos la institución aplico una disminución del 10% del gasto Operación, reflejándose dentro de las principales variaciones en una segunda modificación al presupuesto por $1'342,313,369 en proceso de autorización, así como aumento en Fondos extraordinarios y proyectos Autofinanciables. Posteriormente se autorizó una modificación al presupuesto por $1´407,723,500.

Para el tercer trimestre continuando con la política de uso eficiente de los recursos la institución hizo una reducción principalmente en presupuesto de servicios personales,

P. A. Yolanda Quiroz P.

proyectos de desarrollo y proyectos de entidades auxiliares; por otra parte, se recibieron recursos de fondos extraordinarios y proyectos autofinanciables por lo que se presenta un presupuesto modificado a la baja en proceso de autorización por $1´402,815,103.

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 $19´472,613.75 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 30 de septiembre 2019.

ETCA-II-16 Endeudamiento Neto

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

ETCA-II-17 Intereses de la Deuda

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

P.A. Yulma y Quijada P

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

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 30 de septiembre 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 corte del Tercer Trimestre 2019 se presentó con superávit presupuestario.

Las fuentes de recurso para cubrir el presupuesto de egresos, parte se integra con las reservas Institucionales autorizadas por el Consejo Directivo las cuales son las siguientes:

Fondos de inversión Institucional	$ 83,730,479
Fideicomiso de Contingencias Fondo de Pensiones, Fideicomiso de Infraestructura y Fideicomiso De Desarrollo Académico	69,632,500
Fondo de inversión de Entidades Auxiliares	26,549,250
Fondo de inversión Recurso Extraordinario	26,540,740
TOTAL	**$ 206,452,969**

P.A. Yulma Y. Rojas P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

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.

En la cuenta 0112914611 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 0112980452 de BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso del Convenio de coordinación para la realización de obras de infraestructura educativa del Fondo de Aportaciones Múltiple (FAM) de la cual se realizan los pagos para la terminación del edificio de Extensión de la Cultura y el Deporte en Unidad Navojoa, así como las adecuaciones y mejoras del Laboratorio de Veterinaria en Unidad Obregón.

En la cuenta 0113147401 de BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso que retiene la Federación al Estado para efecto de cumplir con compromisos asumidos con el Convenio de Colaboración y Coordinación para la potencialización del FAM, de la cual se complementan los pagos para la terminación del edificio de Extensión de la Cultura y el Deporte en Unidad Navojoa, así como las adecuaciones y mejoras del Laboratorio de Veterinaria en Unidad Obregón.

En la cuenta 0113345696 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 0113580512 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 0113424189 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.

P. A. Yolanda Quijada P.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercer de 2019

En la cuenta 0113580520 de BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso del Convenio de Apoyo Financiero del Programa de Apoyo al Desarrollo de la Educación Superior para pago de gastos relacionados al desarrollo de la educación.

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 Federal o Estatal, en este último se incluyen las cuentas correspondientes a Ingresos Propios. 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 $26'675,491 y el de Inversiones Temporales (hasta 3 meses) por $99'120,465. 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 $686'874,125, donde se incluye la participación de subsidiarias, tales como el Parque Tecnológico SONORASOFT, NOVUTEK. S.C. Servicios Profesionales en Educación, Método de Participación y Diagnósticos Integrales en Patología Animal.

P.A. Yulma Y. Quiroz de P.

Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
Directora de Recursos Financieros

Dr. Javier Rolando Reyna Granados
Vicerrector Administrativo