

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

### **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
- g) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- h) Informe sobre Pasivos Contingentes



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

i) Notas a los Estados Financieros

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

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

Derivado de lo antes expuesto, se emiten los estados financieros citados, así como las respectivas notas que los acompañan, elaborados conforme al formato, estructura y requerimientos técnicos establecidos por el CONAC, donde se muestra la situación financiera y el resultado de la gestión financiera y presupuestaria al 30 de septiembre de 2020 del Instituto Tecnológico de Sonora.

**a) Notas de Desglose**

**1) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y equivalentes**

**Nota 1.** Este rubro se integra como sigue:

	<b>2020</b>
Efectivo	\$ 468,771
Bancos/Tesorería	18'875,476
Inversiones Temporales	132'394,831
Fondos con Afectación Específica	<u>12'349,543</u>
	<b>\$ 164'088,621</b>

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 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

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	164,061.84	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	3,651,091.62	Propio
6	Complemento Convenio FI-IAP-ITSON-8-2015 Siguiente Nivel	BANCOMER	0102335565	1,339,617.63	Propio
7	Capacitación y Asistencia Técnica a Indígenas del CDI 2015	BANCOMER	0103457540	293,010.31	Propio
8	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	24,425.67	Propio
9	Efecto de la salinidad del agua de riego en híbridos de higuierilla utilizando una planta desalinizadora	BANCOMER	0104630092	170,661.47	Propio
10	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
11	Identificación de las vacas holstein genéticamente resistentes al estrés calórico durante el verano en el estado de Sonora, a través de tecnologías moleculares	BANORTE	0852819339	16,365.09	Federal
12	Implementación de una Nueva Tecnología para el Desarrollo de Productos Comerciales a Partir de Paja de Trigo (Fundación Sonora)	BANORTE	0888304496	8,497.66	Federal

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

	Fondos Específicos	Institución Bancaria	Cuenta bancaria	Saldo	Tipo de recurso
13	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
14	Seguimiento de una parcela en producción de sorgo regada mediante surcos alternos y riego intermitente en el ITSON	BANORTE	0897093907	53,778.58	Propio
15	CFL-2G Encendedor Líquido de Carbón en Asadores a partir de Biodiesel	BANORTE	0899134831	41,273.60	Propio
16	Proceso de Biotransformación de la cáscara de camarón en productos derivados de la quitina	BANORTE	0212252437	1,495,547.02	Propio
17	Diplomado en competencias	BANORTE	0218868522	717,482.30	Federal
18	Proyecto Seguimiento de una parcela de producción	BANORTE	0225966426	50,711.67	Propio
19	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
20	Sistema Inteligente Centralizado de Monitoreo de vehículos de carga en carretera	BANORTE	0224817709	41,388.29	Propio
21	Incubadora de Empresas ITSON 2014	BANORTE	0227883835	1,575,740.69	Propio
22	Modelo de Bionegocio Sustentado en la Integración de Nuevos Recursos Naturales	BANORTE	0252200957	15,382.84	Propio
23	Acentuación Académica en manufactura aeroespacial	BANORTE	0252919080	55,874.13	Propio
24	Servicios de acompañamiento a emprendedores	BANORTE	0254934443	36,369.00	Propio
25	Incubadora de empresas IR1 complemento convenio FINAFIM	BANORTE	0260687049	1,037,432.42	Propio
26	Servicio Integral de Fabrica de Software del CONACYT	BANORTE	0290540383	77,534.60	Propio
27	Efectos del cambio de uso de suelo y la variabilidad climática en el intercambio de CO <sub>2</sub> , agua y energía entre la atmósfera y el bosque tropical seco del noroeste de México	BANORTE	0293255259	25,726.66	Federal
28	Transformación de la Jamaica en productos de valor agregado mediante procesos innovadores	BANORTE	0472522185	86,817.76	Propio
29	Urban Resilience to extreme weather related events	BANORTE	0475746919	113,046.94	Propio
30	Complemento Convenio FI-IAP-ITSON-18-2016 Estratos Consulting	BANORTE	0487887981	96,318.65	Propio

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

	Fondos Específicos	Institución Bancaria	Cuenta bancaria	Saldo	Tipo de recurso
31	Optimización de sinergias entre celdas solares fotovoltaicas y membranas de ósmosis inversa para la desalinización de aguas marinas y salobres	BANORTE	0307249379	11,424.64	Federal
32	Estudios de campo relacionados con la aplicación de diferentes efluentes en cultivos de Salicornia bigelovii Torr	BANORTE	0311103320	20,671.55	Propio
33	Laboratorio Nacional para la Investigación en Inocuidad Alimentaria (Consolidación)	BANORTE	0315564611	78,568.00	Propio
34	Urban Resilience to Extreme Weather Related Events Second Year	BANORTE	0360491137	37,500.42	Propio
35	Complemento al convenio FI-IAP-ITSON-10-C1 2017 Estratos Consulting, S.C	BANORTE	0591180392	257,501.43	Propio
<b>TOTAL</b>				<b>12,349,542.76</b>	

***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	\$ 114,603,181			
Deudores Diversos por Cobrar	93,948,912			
Préstamos Otorgados a CP	1,882,734			
<b>Total</b>	<b>\$ 210,434,827</b>			

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 30 de septiembre de 2020 están representadas por el monto de \$ 106'255,546 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$ 7'938,876 dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otras cuentas por cobrar por \$ 408,759. Su vencimiento es en un plazo no mayor a 90 días.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

Las colegiaturas por cobrar se integran de la siguiente manera:

	<b>2020</b>
Licenciatura	\$ 101'026,750
Maestría	4'656,254
Doctorado	519,690
Colegiaturas (Empleados)	52,852
	\$ 106'255,546

El saldo de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo al 30 de septiembre del 2020, se encuentra integrado principalmente por pagos a Operadora Sonora Soft \$2'150,951, NOVUTEK S.C. \$14'487,057, Funcionarios y Empleados \$60'834,182 e Impuestos y Cuotas por Acreditar \$340,449, entre otros.

Por otra parte en los **Documentos por Cobrar a Largo Plazo** se 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				\$ 46,679,063
<b>Total</b>				<b>\$ 46,679,063</b>

**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	\$ 7,279,661			
<b>Total</b>	<b>\$ 7,279,661</b>			

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

**Nota 4.** Los Inventarios del Instituto ascienden a \$ 123'275,020, cantidad que se integra por los siguientes conceptos:

	<b>2020</b>
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	21,247,017
4.5 Obra en proceso 4ta Etapa Frac. Los Misioneros	2,255,358
4.6 Costo de Asignación Futuras Etapas	1,493,677
4.7 Inventario de DIAPYME	56,901,025
4.8 Otros inventarios	4,342,714
<b>Totales</b>	<b>\$ 123,275,020</b>

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

4.2, 4.3 y 4.4 Al 30 de septiembre de 2020 los lotes de venta de la 1ra. Etapa de Misioneros se integra por 5 lotes, los de la 2da. Etapa se integra por 1 lote y los de la 3ra. Etapa se integra por 86 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 Los gastos de Obra en proceso de la 4ta. Etapa al 30 de septiembre de 2020 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.

4.6 El importe del Costo de Adquisición para futuras etapas al 30 de septiembre de 2020 es por la cantidad de \$1'493,677.

4.7 El inventario de DIAPYME se integra por la inversión de 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

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

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 \$ 56'901,025. (9 naves).

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

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.

**Nota 5.** El rubro de Almacén tiene un valor de \$ 574,559 al 30 de septiembre del 2020 y se encuentra integrado principalmente por papelería.

***Inversiones Financieras a largo plazo: Fideicomisos Mandatos y Análogos***

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

Dentro de los Fideicomisos, mandatos y Análogos, el Instituto cuenta con Fondos de Inversión de Recursos Propios y Fondos de Inversión de Recursos Extraordinarios por un importe de \$ 461'895,349, los cuales se integran de la siguiente forma:

***Fondos de Inversión de Recursos Propios: \$ 442'765,321***

Fideicomisos para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones. Estos fideicomisos tienen 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 operan a través de BBVA Bancomer, S.A.

**Importe de \$ 213'490,462**

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 \$ 159'164,982**



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

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 BBVA Bancomer, S.A.

**Importe \$ 12'394,955**

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 \$ 57'714,922**

Al 30 de septiembre de 2020, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$ 19'553,924.

Al 30 de septiembre de 2020, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos de desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura por \$ 3'207,453 y para garantizar las aportaciones al fondo de pensiones un complemento por \$ 17'178,830.

**Fondos de Inversión de Recursos Federales Extraordinarios: \$ 19'130,028**

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 \$ 8'178,794**

Fideicomiso de PROFEXCE 2020 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 \$ 10'951,234**



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

Al 30 de septiembre de 2020, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$ 503,515 (menos reintegros).

Al 30 de septiembre de 2020, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$ 8'786,126. En el ejercicio 2020 estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PFCE 2019 por un monto de \$ 3'829,256 así mismo PRODEP por un importe de \$ 4'956,870 lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas.

**Nota 7.** Las Participaciones y Aportaciones de Capital del Instituto son de \$ 107'725,260 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.

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.

Al 30 de septiembre del 2020 el Instituto tiene inversiones en partes sociales las cuales fueron valuadas por el método de participación y se integran como sigue:

	<b>Porcentaje de Participación</b>	<b>2020</b>
Novutek, S.C.	99.97%	\$ 35'405,750
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C	50.00%	11'182,637
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	99.00%	<u>0</u>
		\$ 46'588,387



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

**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.

***Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles***

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

	<u>2020</u>	Depreciación periodo	Depreciación Acumulada
<b><i>Bienes Inmuebles</i></b>			
Terrenos	\$ 399,812,081		
Edificios	1,515,979,263	-\$ 12,081,019	-\$ 828,250,046
Obras en proceso	16,890,854	-	-
		406,376	54,223,215
<b><i>Bienes Muebles</i></b>			
Mobiliario y equipo de Admón.	363,756,924	-	-
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	58,859,624	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	263,811,434	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte	61,163,649	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	98,680,889	-	-
Activos Biológicos	1,523,218	-	-
	23,363	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,780,477,936</b>	<b>-\$ 24,700,717</b>	<b>-\$ 1,593,507,655</b>

La depreciación se calcula por el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición, así mismo se calculará para todos los bienes independientemente de su fecha de adquisición con los porcentajes siguientes:

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

CUENTA	NOMBRE	AÑOS DEPRECIACIÓN	PORCENTAJE ANUAL
12611.00101001	Reserva p/Deprecia Edif	30	3.33%
12611.00101002	Depreciación Áreas Depo	20	5.00%
12631.00602001	Deprec MobyEq Esc,Lab,Tall	5	20.00%
12632.00201001	Deprec Aparatos Deport	5	20.00%
12631.00602001	Deprec Mob y Eq Biblioteca	5	20.00%
12631.00602005	Deprec Mob y Equipo de Veterin	10	10.00%
12631.00602003	Deprec Eq Dif Cultural	5	20.00%
12631.00101001	Deprec Mueb Ofna y Est	12	8.33%
12634.00101001	Deprec Equipo de Transporte	5	20.00%
12634.00101002	Deprec Camiones Foráneos	5	20.00%
12634.00101003	Deprec Camiones Locales	5	20.00%
12631.00501001	Deprec Bienes informáticos	4	25.00%
12631.00602004	Deprec Acervo Bibliográfico	6	16.66%
12633.00101001	Deprec Eq Médico y Lab	10	10.00%
12632.00101001	Deprec Eq y Aparato Aud	10	10.00%
12635.00401001	Deprec Sist AC,Calef,Ref	6	16.66%
12635.00701001	Deprec Herram-Máq-Herra	6	16.60%
12631.00601001	Deprec Eq de Imprenta	10	10.00%
12631.00601002	Deprec Mob y Eq Teatro	5	20.00%
12631.00601003	Deprec Mob y Eq Casa Club	10	10.00%
12635.00101001	Deprec Maq y Eq Agropec	10	10.00%
12635.00601001	Deprec Eq Gen Eléc,Apar	12	8.33%
12631.00601004	Deprec Mob y Eq Cafeteria	6	16.66%
12641.00101001	Deterioro Bovinos	6	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:

	<u>2020</u>	Amortización periodo	Amortización Acumulada
<b>Activos Intangibles</b>			
Software	\$11,972,791	\$ -	-\$ 1,054,760
<b>Total</b>	\$11,972,791	\$ -	-\$ 1,054,760

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

**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 2020 la Estimación para Cuentas Incobrables por Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes es por un importe de -\$ 9'132,023.

**Otros Activos**

**Nota 11.** Al 30 de septiembre 2020, no se cuentan con otros activos además de 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	\$ 2,259,383			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12,805,365			
Contratista p/Obra Pública	186,217			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	23,287,211			
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,992,308			
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	906,628			
<b>Total</b>	<b>\$ 42,437,112</b>			

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 \$ 7'217,534 en la cuenta de Impuesto sobre el producto del trabajo (ISPT), \$ 999,156 en la cuenta Aportación Fondo de Vivienda para el personal (INFONAVIT) y \$ 6'317,969 en la cuenta de Retención a favor de Terceros por Pagar a Corto Plazo.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

**Nota 2.** La cuenta de Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a Corto Plazo, tiene un valor de \$ 906,628 al cierre de septiembre 2020, dicho importe se compone por Depósitos en Garantía de entidades auxiliares.

**Nota 3.** Al 30 de septiembre 2020, no se cuentan con saldo en el rubro de Pasivos Diferidos.

**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:

Concepto	2020		Total
	Importe	%	
<b>Ingresos de la Gestión</b>			<b>\$ 215,093,283</b>
Productos	\$ 23,853,240	3%	
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	191,240,043	23%	
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>\$ 604,044,929</b>
Aportaciones	17,667,287	2%	
Convenios	419,996,234	51%	
Subsidios y Subvenciones (2)	166,381,408	20%	
Ayudas sociales			
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>			<b>\$ 7,836,010</b>
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.		0%	
Otros Ingresos Financieros		0%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores		0%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	16,901	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	1,245,434	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial		0%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	6,573,675	1%	
<b>Total Ingresos y Otros Beneficios</b>			<b>\$ 826,974,222</b>

**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 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

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 2020 fue de \$533'534,154, de los cuales al 30 de septiembre del 2020 se han recaudado \$409'045,000.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio 2020 la cantidad de \$307'317,398. En el mes de Abril se notificó una reducción por \$749,328 correspondiente a gasto corriente; y en el mes de Julio se recibió un oficio de disminución por \$488,775. Del total por \$306'079,295 se ha recaudado al 30 de septiembre del 2020 el importe de \$166'281,659. Cabe señalar que en Marzo 2020 se recaudó del ejercicio 2019 \$99,750 correspondientes a servicios generales de Noviembre y Diciembre.

Adicionalmente del recurso Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) el convenio autorizado para el ejercicio 2020 corresponde a \$23'413,617, del cual se ha recaudado un monto de \$15'609,078; además de autorizarse el primero y segundo reintegro de este recurso por \$876,573 y \$1'181,636 los cuales se recaudaron en su totalidad al mes de septiembre 2020.

Se autorizó el recurso Federal Extraordinario Programa De Fortalecimiento a La Excelencia Educativa (PROFEXCE 2020) por la cantidad de \$10'951,234, el cual se recaudó completamente al cierre del tercer trimestre del ejercicio en curso.

**Otros Ingresos y Beneficios**

**Nota 3.** El rubro de Otros Ingresos y Beneficios es por un monto total de \$ 6'573,675 el cual se compone de un 95% de intereses ganados sobre préstamos.



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
 (Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

**Gastos y Otras Pérdidas**

**Nota 1.** Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 74% 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 11% 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.

Concepto	2020		Total
	Importe	%	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>			\$ 743,325,025
Servicios Personales	\$ 615,310,587	74%	
Materiales y suministros	33,414,326	4%	
Servicios Generales	94,600,112	11%	
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>16,747,189</b>
Ayudas Sociales	16,747,189	2%	
Donativos		0%	
<b>Otros Gastos y perdidas Extraordinarias</b>			<b>74,248,885</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones	73,609,888	9%	
Disminución de Inventarios		0%	
Otros Gastos	638,997	0%	
<b>Inversión Pública</b>			-
Inversión Pública no capitalizable		0%	
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>			\$ <b>834,321,099</b>

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

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

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019</b>	<b>1,167,716,340.92</b>				<b>1,167,716,340.92</b>
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	200,579,408.95				200,579,408.95
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2019</b>		<b>1,222,258,571.36</b>	<b>- 101,195,204.34</b>		<b>1,121,063,367.02</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			- 101,195,204.34		- 101,195,204.34
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 98,599,550.71			- 98,599,550.71
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		28,537,396.82			28,537,396.82
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019</b>				<b>12,946,423.51</b>	<b>12,946,423.51</b>
Resultado por Posición Monetaria				12,946,423.51	12,946,423.51
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>1,167,716,340.92</b>	<b>1,222,258,571.36</b>	<b>- 101,195,204.34</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>2,301,726,131.45</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2020</b>	<b>- 21,757,044.38</b>				<b>- 21,757,044.38</b>
Aportaciones	-				-
Donaciones de Capital	- 21,757,044.38				- 21,757,044.38
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2020</b>		<b>- 101,195,204.34</b>	<b>89,578,970.23</b>		<b>- 11,616,234.11</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			- 7,346,877.28		- 7,346,877.28
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 101,195,204.34	101,195,204.34		-
Revalúos			-		-
Reservas			- 1,559.64		- 1,559.64
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			- 4,267,797.19		- 4,267,797.19
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2020</b>				<b>-</b>	<b>-</b>
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2020</b>	<b>1,145,959,296.54</b>	<b>1,121,063,367.02</b>	<b>- 11,616,234.11</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>2,268,352,852.96</b>

**Nota 1.** Dentro del rubro Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido se dio una disminución en el superávit donado en primer trimestre del 2020, por un importe de -\$21'757,044.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
 (Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

**Nota 2.** En el rubro de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado se reflejo un decremento derivado de:

- a) La variación de Resultado de Ejercicios Anteriores por  $-\$101'195,204$  en el comparativo de los ejercicios 2020-2019 de esta cuenta.
- b) Variación en Resultado del Ejercicio por  $\$ 93'848,327$  derivado del resultado al mes de septiembre 2020 de ingresos y otros beneficios menos el total de gastos y otras perdidas.
- c) Presenta una variación de  $-\$4'267,797$  en Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores, lo anterior derivado de movimientos cancelados en el ejercicio actual y registrados en ejercicios anteriores.

**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:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Efectivo	\$ 468,771	\$ 299,350
Bancos/Tesorería	18'875,476	51'563,750
Inversiones Temporales	132'394,831	48'859,409
Fondos con Afectación Específica	<u>12'349,543</u>	<u>13'119,631</u>
	\$ 164'088,621	\$113'842,140

**Nota 2.** Al 30 de septiembre del 2020 se realizaron adquisiciones por un monto de  $\$17'552,749$  dentro del concepto bienes muebles e inmuebles. A continuación, se enlista el concepto y monto de bienes muebles e inmuebles:

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

Trimestre: Tercero de 2020

Concepto	2020
	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 6,547,662
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	225,893
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,479,052
Maquinaria y Equipo Agropecuario	42,003
Inversión Pública	8,258,139
<b>Total</b>	<b>\$ 17,552,749</b>

**Nota 3.** Al 30 de septiembre de 2020 se presentaron movimientos en partidas y/o rubros que no afectan al efectivo, las principales 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	
	2020	2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 66,902,009	\$ 16,645,226
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>		
<b>Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones</b>	<b>74,248,886</b>	<b>117,840,386</b>
Depreciación	74,178,795	117,746,932
Amortización de activo intangible	-	-
Incrementos en las provisiones	-	-
Deterioro de activos biológicos	70,090	93,454
<b>Disminución de Inventarios</b>	-	<b>45</b>
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	-	45
<b>Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	-	-
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	-	-
Utilidades por participación patrimonial	-	-
<b>Total</b>	<b>-\$ 7,346,877</b>	<b>-\$ 101,195,204</b>

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

El renglón de otras aplicaciones de inversión se integra por la variación en las siguientes cuentas al cierre del 3er trimestre del 2020 contra el cierre del ejercicio 2019:

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	27,141
Donaciones de Capital	21,757,044
Reservas	1,559
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	4,267,797

El renglón de otros orígenes de financiamiento se integra por la variación en las siguientes cuentas al cierre del 3er trimestre del 2020 contra el cierre del ejercicio 2019:

Inventario	3,910,188
Inversiones Financieras a Largo Plazo	70,155,523

El renglón de otras aplicaciones de financiamiento se integra por la variación en las siguientes cuentas al cierre del 3er trimestre del 2020 contra el cierre del ejercicio 2019:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,041,800
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	465,888
Almacenes	335,098
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	41,573,676

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

**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 2020**

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>		<b>825,711,887.01</b>
<b>2. Mas Ingresos contables No Presupuestarios</b>		<b>1,262,334.54</b>
Ingresos Financieros		
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	<b>1,262,334.54</b>	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios		
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>0.00</b>
Aprovechamientos Patrimoniales		
Ingresos Derivados de Financiamientos		
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		
<b>4. Total de Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)</b>		<b>826,974,221.55</b>

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2020**  
(Cifras en pesos)

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>777,624,962.26</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>17,552,749.37</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
2.2 Materiales y Suministros		
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	6,547,662.20	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	225,892.57	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,479,052.08	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte		
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad		
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	42,003.12	
2.9 Activos Biológicos		
2.10 Bienes Inmuebles		
2.11 Activos Intangibles		
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	8,258,139.40	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital		
2.15 Compra de Títulos y Valores		
2.16 Concesión de Préstamos		
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		
2.19 Amortización de la Deuda Pública		
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables		
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>		<b>74,248,885.94</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	73,609,888.08	
3.2 Provisiones		
3.3 Disminución de Inventarios		
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
3.6 Otros Gastos	638,997.86	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios		
<b>4. Total de Gastos Contables</b>		<b>834,321,098.83</b>



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

**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 2020 presenta un saldo por la cantidad de \$659'595,813.

**Bien bajo contrato o concesión**

**Almacén de Consignaciones** tiene por objeto el registro del resguardo de mercancías en stock del Instituto, tales como materiales y papelería, siendo su saldo al mes de septiembre 2020 por \$8,825.

**Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías**, al cierre del 3er. Trimestre del 2020 su importe es por \$32,869.

**Cuentas por cobrar deudora**

**Colegiaturas por aplicar**, tiene por objeto el registro de las colegiaturas incobrables; sin embargo, permite controlar y tener la recuperación de estas mismas, y en septiembre 2020 cuenta con un saldo por \$39'531,624 cuya antigüedad es hasta el ejercicio 2012.

**Crédito Educativo por Aplicar**, tiene por objeto el registro de cobro dudoso de cargos de crédito educativo; a septiembre 2020 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 2020 continua con dicho registro.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

**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 2020 es por \$19'788,952.

**Deudores por boletos**, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y a septiembre 2020 su importe es por \$4'698,337.

**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 2020 su saldo es por \$132'315,597. El saldo antes mencionado se integra por Subsidio Federal Ordinario del 2012 \$6,685, así como de Subsidio Federal Extraordinario correspondiente a Política Salarial por \$2'567,043; también se compone 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, así como de Subsidio Estatal Extraordinario correspondiente a Política Salarial del 2019 por \$8'491,992.

**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 del tercer trimestre 2020 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.

**Fondo de pensiones deudora**

**Fondo de Pensiones**, tiene por objeto el presentar los saldos registrados del Fideicomiso el cual al 30 de septiembre 2020 asciende a \$ 1'139'985,177.

**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 2020 es por \$38'939,992.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

**Nota 2.** Cuentas de Orden Presupuestarias:

**Ingresos**

Las cuentas de orden presupuestales de ingresos al 30 de septiembre del 2020 cerraron con los siguientes saldos:

<b>INGRESOS</b>	
Ingreso Estimado Original Anual	938,815,740
Ampliaciones y Reducciones	155,282,704
Ingreso Modificado Anual	1,094,098,444
Ingreso Devengado Acumulado	825,711,887
Ingreso Recaudado Acumulado	783,935,899

**Egresos**

Las cuentas de orden presupuestales de egresos se integran al 30 de septiembre de 2020 de la siguiente manera:

<b>EGRESOS</b>	
Egreso Aprobado Anual	1,219,669,915
Ampliación (Reducción)	89,451,416
Egreso Modificado Anual	1,309,121,331
Egreso Devengado Acumulado	777,624,962
Egreso Pagado Acumulado	772,407,983

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del *Instituto Tecnológico de Sonora*, con cifras al 30 de septiembre de 2020.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

**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. Ingresos Propios de Gestión. Corresponden principalmente a los recursos financieros que se obtienen de los diferentes Servicios de Educación que imparte la Universidad, intereses bancarios y Convenios firmados con empresas del Sector Productivo por servicios prestados; es importante mencionar que este rubro se ha visto afectado directamente en su recaudación por la situación actual de contingencia que se está viviendo debido a la emergencia epidemiológica.
2. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones. 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 Convenios federales la mayor parte de los ingresos con los que cuenta la Universidad, seguido de los recursos por Subsidio Estatal 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.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

3. Otros ingresos y beneficios varios. Este rubro integra en su mayoría recursos provenientes de intereses sobre préstamos otorgados, así como ingresos no presupuestarios pero si contables como la diferencia por tipo de cambio e ingresos por infracciones a condiciones de contratos.

Estas fuentes de financiamiento dan origen a la Ley de Ingresos 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 Entidades Auxiliares en las cuales se apoya para la obtención de recursos financieros adicionales que le den soporte a su operación.

La Institución tiene participación en las siguientes entidades, sobre las que se tiene un control e influencia significativa, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Nombre</u>	<u>Relación</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>	
		<u>2020</u>	<u>2019</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%

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

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.

**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



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

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 el 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 la Ley General de Contabilidad Gubernamental los cuales son: 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.

**Reconocimiento de ingresos**

**Recursos federales y estatales**

Se registran contablemente sobre la base de importes recaudados.



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

***Colegiaturas***

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

***Bienes y Servicios***

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.

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.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

***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 2020 el Instituto registró en gastos acumulado por este concepto la cantidad de \$ 27'453,166.

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

***Uso de estimaciones***

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



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

***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.

<b>Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo</b>		
Julio - Septiembre 2020  (pesos corrientes)	Total	Menor de un año
<b>Pasivo</b>		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	\$ 2,259,383	\$ 2,259,383
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12,805,365	12,805,365
Contratista p/Obra Pública	186,217	186,217
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	23,287,211	23,287,211
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,992,308	2,992,308
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	906,628	906,628
<b>Total Pasivo</b>	<b>\$ 42,437,112</b>	<b>\$ 42,437,112</b>

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

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

Este renglón se integra como sigue:

**Cifras en dólar USA**  
**2020**

<b>Activo</b>	Dlls.	160,646
<b>Pasivo</b>		-780
<b>Posición larga</b>	Dlls.	159,866

Los tipos de cambio utilizados al 30 de septiembre de 2020 para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de \$ 22.3598.

Al 30 de septiembre de 2020 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

	<u><b>Dólar USA</b></u> <u><b>2020</b></u>	<u><b>Franco Suizo</b></u> <u><b>2020</b></u>	<u><b>Euros</b></u> <u><b>2020</b></u>
Servicios personales	0	0	0
Compra de suministros y materiales	24,976	0	0
Servicios generales	33,286	4,800	1,556
Ayudas sociales	0	0	0
Compra de activos fijos	3,154	9,090	0
	Dlls. 61,416	Chf 13,890	Eur 1,556

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

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



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

**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 al 30 de septiembre 2020**

Concepto	2020
	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 6,547,662
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	225,893
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,479,052
Maquinaria y Equipo Agropecuario	42,003
Inversión Pública	8,258,139
<b>Total</b>	<b>\$ 17,552,749</b>

**Riesgos en inversiones financieras**

Al 30 de septiembre de 2020 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**.

**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 un Comité Técnico.



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

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:

	<b>2020</b>
<b>Fondos de Inversión de Recursos Propios</b>	
Fideicomisos para garantizar la aportación patronal al Fondo de Pensiones.	\$ 213'490,462
Fideicomiso para contingencias.	159'164,982
Fideicomiso para desarrollo académico.	57'714,922
Fideicomiso para infraestructura.	12'394,955
	\$ 442'765,321
<b>Fondos de Inversión de Recursos Específicos</b>	
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	\$ 8'178,794
Fideicomiso de PROFEXCE 2020	10'951,234
	\$ 19'130,028
<b>Total</b>	<b>\$ 461'895,349</b>

**Nota 10. Reporte de la Recaudación**

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

Respecto a los principales rubros de ingreso en el de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones al 30 de Septiembre del 2020 de acuerdo a la programación anual de los recursos Estatales Ordinarios se obtuvo un 54% de recaudación; en Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, el recurso proveniente del Federal Ordinario y Extraordinarios se tuvo una recaudación del 77%; referente a Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos se recaudó el 75% respecto a la proyección.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

**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.

**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),



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

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 2020 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.

**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, el Consejo Directivo como máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es quien aprueba el presupuesto Institucional. En el transcurso del año se presentan modificaciones al presupuesto, las cuales no impactan de manera directa en la estructura programática, ya que ésta se define a principios del ejercicio.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

En el mes de diciembre de 2019 por medio de dictamen el Consejo Directivo autoriza el presupuesto estimado para el ejercicio 2020 por un total de \$1'219'669,915 el cual incluye reservas institucionales por la cantidad de \$280'854,175; posteriormente en el mes de febrero se autoriza una modificación de \$1'231'796,715 para habilitación de proyectos de Desarrollo incluyendo un total de reservas institucionales por \$256'331,086.

Al mes de Mayo se presenta un presupuesto modificado por un importe de \$1'272'965,102 esto debido principalmente a Proyectos de Desarrollo, Autofinanciables, Fondos Extraordinarios y Entidades Auxiliares, el cual incluye reservas institucionales por \$217'681,465.

En el segundo trimestre se consideró un presupuesto modificado de \$1'297'787,160 en proceso de autorización por aumento en proyectos extraordinarios, incluyendo un total de reservas institucionales por \$217'462,811.

Posteriormente en el mes de Julio el Consejo Directivo autorizó un presupuesto modificado por un monto de \$1'295'410,800 esto debido principalmente a un incremento en proyectos Autofinanciables, presentándose un importe de reservas institucionales por \$215'044,572.

Para el tercer trimestre se presenta un presupuesto modificado por un monto de \$1'309'121,331 en proceso de autorización, por aumento en proyectos Autofinanciables y de Fondos Extraordinarios. El monto de reservas institucionales en este modificado es por el importe de \$215'022,887.

Las variaciones en los rubros de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, así como Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones se presentan porque no se ha recaudado lo estimado durante el año.

**ETCA-II-03 Conciliación Entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

**Ingresos contables no presupuestarios**

Los Ingresos Contables no Presupuestarios al tercer trimestre 2020 son por el monto de \$1'262,335 en el apartado de Otros ingresos y Beneficios Varios.



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

**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)**

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 2019 por medio de dictamen el Consejo Directivo autoriza el presupuesto aprobado para el ejercicio 2020 por un total de \$1'219'669,915; Posteriormente en el mes de febrero se autoriza una modificación de \$1'231'796,715 para habilitación de proyectos de Desarrollo. Al mes de Mayo se presenta un presupuesto modificado por un importe de \$1'272'965,101 esto debido principalmente a Proyectos de Desarrollo, Autofinanciables, Fondos Extraordinarios y Entidades Auxiliares.



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

En el segundo trimestre se considera un presupuesto modificado de \$1'297'787,160 en proceso de autorización presentándose un aumento en los proyectos extraordinarios.

Posteriormente en el mes de julio el Consejo Directivo autorizó un presupuesto modificado por un monto de \$1'295'410,800 esto debido principalmente a una disminución en proyectos de gasto corriente y un incremento en proyectos de Desarrollo, Autofinanciables y Fondos extraordinarios.

Para el tercer trimestre se presenta un presupuesto modificado por un monto de \$1'309'121,331 en proceso de autorización, principalmente por incremento en proyectos de Desarrollo, Autofinanciables y de Fondos Extraordinarios.

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

Las variaciones significativas se presentan en el Anexo 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 \$17'552,749 en 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 2020.



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

**ETCA-II-16 Endeudamiento Neto**

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

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

El Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

**e) Notas de Información Programática**

**ETCA-III-01 Gasto Por Categoría Programática**

En la clasificación del Gasto Por categoría Programática se aplicó en 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.



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2020**

**h) Notas de Información Complementaria**

**ETCA-IV-01 Indicadores de Postura Fiscal**

**ETCA-IV-02 Balance Presupuestario-LDF**

Al Tercer Trimestre 2020 se presenta un superávit presupuestario. La fuente de recurso para cubrir el presupuesto de egresos es con reservas Institucionales, registradas en los activos de la institución, y su uso es autorizado por el Consejo Directivo. Su integración es la siguiente:

Fondo de Inversión Proyectos Autofinanciables	11,279,022
Fondo de inversión Recurso Extraordinario	25,916,296
Fideicomiso de Contingencias	135,233,458
Fideicomiso de Desarrollo Académico	7,444,112
Fideicomiso Aportación Patronal al Fondo de Pensiones	35,150,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 215,022,887</b>

**ETCA-IV-03 Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas**

En la cuenta 0114239873 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 0115195195 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 2020) de la cual se realizan los pagos para las adecuaciones y mejoras del Laboratorio de Química y Ciencias Básicas Unidad Obregón Campus Nainari, así como para adecuaciones y mejoras para el edificio de aulas A-100 Unidad Obregón Campus Centro.

En la cuenta 0115409616 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 las adecuaciones y mejoras para el edificio de aulas A-100 Unidad Obregón Campus Centro.



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2020**  
(Cifras en pesos)

**Trimestre: Tercero de 2020**

En la cuenta 0115493919 de BBVA Bancomer, S. A. se deposita el recurso del Programa De Fortalecimiento a La Excelencia Educativa (PROFEXCE 2020) para cubrir equipamiento y gastos relacionados.

**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 de Bancos/Tesorería es por la cantidad de \$18'875,477 y el de Inversiones Temporales (hasta 3 meses) por \$ 132'394,831. El apartado de Inversiones Financieras a Largo Plazo es por la cantidad de \$ 569'620,609, donde se incluye la participación de subsidiarias, tales como Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C., NOVUTEK. S.C., Servicios Profesionales en Educación, Método de Participación e inversión en el Parque Tecnológico SONORASOFT.

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

  
**Dr. Jesús Héctor Hernández López**  
Rector