

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 2021 del Instituto Tecnológico de Sonora.

a) Notas de Desglose

l) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y equivalentes

Nota 1. Este rubro se integra como sigue:

		2021
Efectivo	\$	314,743
Bancos/Tesorería		20,410,871
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		210,269,376
Fondos con Afectación Específica		5,771,744
	\$	236,766,734

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.

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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	164,079.63	Federal
2	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
3	Obtención de Quitosano y sus Derivados para uso agrícola y en alimentos	BANCOMER	0100995649	3,582,384.37	Propio
4	Complemento Convenio FI-IAP-ITSON-8-2015 Siguiete Nivel	BANCOMER	0102335565	1,339,617.63	Propio
5	Capacitación y Asistencia Técnica a Indígenas del CDI 2015	BANCOMER	0103457540	293,010.31	Propio
6	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
7	Efecto de la salinidad del agua de riego en híbridos de higuera utilizando una planta desalinizadora	BANCOMER	0104630092	170,661.47	Propio
8	Proceso de Biotransformación de la cáscara de camarón en productos derivados de la quitina	BANORTE	0212252437	38,529.52	Propio
9	Servicio Integral de Fabrica de Software del CONACYT	BANORTE	0290540383	77,707.73	Propio
			TOTAL	5,771,743.34	

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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	\$ 119,480,441			
Deudores Diversos por Cobrar	67,968,460			
Préstamos Otorgados a CP	1,499,621			
Total	\$ 188,948,522			

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 30 de septiembre de 2021 están representadas por el monto de \$ 110'596,156 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar de servicios prestados por \$ 8'213,790 dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otras cuentas por cobrar por \$ 670,494. Su vencimiento es en un plazo no mayor a 90 días.

Las colegiaturas por cobrar se integran de la siguiente manera:

	2021
Licenciatura	\$ 104,730,837
Maestría	5,207,313
Doctorado	547,361
Colegiaturas (Empleados)	<u>110,645</u>
	\$ 110,596,156

El saldo de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo al 30 de septiembre del 2021, se encuentra integrado principalmente por pagos a Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Funcionarios y Empleados \$55'941,970 e Impuestos y Cuotas por Acreditar \$1'064,505, 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				\$ 39,240,704
Total				\$ 39,240,704

d
el

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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	\$ 6,597,623			
Total	\$ 6,597,623			

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Nota 4. Los Inventarios del Instituto ascienden a \$ 112'727,258, cantidad que se integra por los siguientes conceptos:

	2021
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	12,062,869
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	2,979,100
Totales	\$ 112,727,258

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 2021 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 44 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.

d

pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

4.5 Los gastos de Obra en proceso de la 4ta. Etapa al 30 de septiembre de 2021 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 2021 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 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 \$ 312,340 al 30 de septiembre del 2021 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 \$ 482'089,113, los cuales se integran de la siguiente forma:

Fondos de Inversión de Recursos Propios: \$ 472'888,384

Fideicomisos para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones. Estos fideicomisos tienen como propósito garantizar en forma oportuna, las aportaciones necesarias para los

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 \$235'888,599

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 \$165'805,436

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 \$12'896,993

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 \$58'297,356

Al 30 de septiembre de 2021 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$ 12'538,999.

Fondos de Inversión de Recursos Federales Extraordinarios: \$9'200,729

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 \$9'200,729

Handwritten signature

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 \$0

Al 30 de septiembre de 2021, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$335,372 (menos reintegros).

Al 30 de septiembre de 2021, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$ 10'102,310. En el ejercicio 2021 estas liberaciones fueron por gastos autorizados por el Comité Técnico de PROFEXCE 2020 por un monto de \$7'173,007, así mismo PRODEP por un importe de \$ 2'929,303 lo anterior para dar cumplimiento a las metas autorizadas.

Nota 7. Las Participaciones y Aportaciones de Capital del Instituto son de \$ 113'452,545 y se distribuyen de la siguiente forma:

Parque Tecnológico SONORASOFT

Dentro del rubro de Participaciones y Aportaciones de Capital, se encuentran las 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 2021 el Instituto tiene inversiones en partes sociales las cuales fueron valuadas por el método de participación y se integran como sigue:



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
 (Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

	Porcentaje de Participación	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Novutek, S.C.	99.98%	\$ 39'690,420	15'880,865
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C	50.00%	12'247,857	12'247,857
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	99.00%	0	0
		\$ 51'938,277	28'128,722

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>2021</u>	Depreciación periodo	Depreciación Acumulada
Bienes Inmuebles			
Terrenos	\$ 401,562,080	-	-
Edificios	1,556,979,291	- 9,695,486	- 873,853,562
Obras en proceso	15,061,363	- 400,327	- 55,824,521
Bienes Muebles			
Mobiliario y equipo de Admón.	372,423,218	- 3,650,310	- 359,016,897
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	60,382,032	- 812,661	- 36,203,995
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	272,044,744	- 3,583,795	- 205,285,804
Vehículos y Equipo de Transporte	61,163,649	- 501,385	- 59,422,705
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	99,165,195	- 707,911	- 91,576,597
Activos Biológicos	440,526	74,797	- 382,127
TOTAL	\$ 2,839,222,098	-\$ 19,277,077	-\$ 1,681,566,208

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

La cuenta de Obra en Proceso se integra de la siguiente manera:

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA INTEGRACIÓN Y CONCILIACIÓN DE OBRAS EN PROCESO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021								
FONDO GENÉRICO COMPAÑIA 1								
	Nombre de la Obra	Importe	Num de Obra en proceso	Antigüedad (inicio de Operación)	Ejercicio Fiscal Inicio	Contrato Principal	% de Avance	
DIF462060401	PUENTE PEATONAL	104,980.00	6977162	Julio 2017	2017	Anteproyecto, representación gráfica, y mecánica de suelos	100% Ingenierías	
D01462060403	Modulo de Ingenierias Industrial Empalme	22,040.00	6977314	Junio 2020	2020	ELABORACION PROYECTO ELECTRICO PARA EL MODULO DE ING. INDUSTRIAL DE LA UNIDAD DE EMPALME	100% Ingenierías	
D01462060403	Laboratorio Integral de Ingenierias Navo	114,376.00	6977322	Junio 2020	2020	PROYECTO ESTRUCTURAL e Ingenierías	100% Ingenierías	
D01462060404	Laboratorio LV 200	112,526.80	7015432	Mayo 2021	2021	N/A	100% Ingenierías	
D01462060404	EDIFICIO 200 CAMPUS CENTRO	147,210.80	7011239	Mayo 2021	2021	N/A	100% Ingenierías	
D01462060405	Laboratorio LV 200	6,380.00	7015432	Octubre 2021	2021	N/A	100%	
D01462060405	EDIFICIO 200 CAMPUS CENTRO	6,300.00	7011239	Octubre 2021	2021	N/A	100%	
		\$ 513,893.60						
FONDO ESPECÍFICO COMPAÑIA 2								
	Nombre de la Obra	Importe	Num de Obra en proceso	Antigüedad (inicio de Operación)	Ejercicio Fiscal Inicio	Contrato Principal	% de Avance	
FI2462060402	EDIFICIO 200 CAMPUS CENTRO	4,917,009.17	7011239	Julio 2021	2021	CONTRATO OBR-ESLP-21-001	40%	
FI2462060401	Laboratorio LV 200	2,256,789.73	7015432	Julio 2021	2021	CONTRATO OBR-ESLP-21-002	40%	
FI2462060404	EDIFICIO 200 CAMPUS CENTRO	630,262.85	7011239	Julio 2021	2021	CONTRATO OBR-ESLP-21-001	40%	
TOTAL OBRAS EN PROCESO AGOSTO 2021		\$ 8,317,955.35						
Actualizacion de Obras en Proceso		\$ 6,743,408.00						
		\$ 15,061,363.35						
Saldo en 12362		\$ 15,061,363.35						
Diferencia		\$ -						

Handwritten signature

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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:

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.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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

	<u>2021</u>	Amortización periodo	Amortización Acumulada
Activos Intangibles			
Software	\$12,136,328	\$ -	-\$ 1,054,760
Total	\$12,136,328	\$ -	-\$ 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 2021 la Estimación para Cuentas Incobrables por Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes es por un importe de -\$ 11'418,595.

Otros Activos

Nota 11. Al 30 de septiembre 2021, 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	\$ 1,870,093			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12,251,392			
Contratista p/Obra Pública	187,436			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	40,138,749			
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,282,093			
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	1,036,242			
Total	\$59,766,005			

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 \$21'824,621 en la cuenta de ISSSTESON esto derivado al adeudo por parte del Gobierno del Estado del subsidio ordinario el cual se aplica disminuyendo este importe, \$ 6'795,108 en la cuenta de Impuesto sobre el producto del trabajo (ISPT), \$ 1'712,659 de Retenciones de IVA 6% por outsourcing, \$ 959,216 en la cuenta Aportación Fondo de Vivienda para el personal (INFONAVIT) y \$ 5'453,293 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 \$ 1'036,242 al cierre de septiembre 2021, dicho importe se compone por Depósitos en Garantía de entidades auxiliares.

Nota 3. Al 30 de septiembre 2021, 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	2021		Total
	Importe	%	
Ingresos de la Gestión			\$ 176,193,118
Productos	\$ 17,491,881	2%	
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	158,701,237	19%	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			\$ 638,824,387
Aportaciones	14,915,084	2%	
Convenios	450,725,000	55%	
Subsidios y Subvenciones (2)	173,184,303	21%	
Ayudas sociales			
Otros Ingresos y Beneficios			\$ 6,529,635
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	-	0%	
Otros Ingresos Financieros	-	0%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	-	0%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	23,140	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	105,954	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	-	0%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	6,400,541	1%	
Total Ingresos y Otros Beneficios			\$ 821,547,140

d

pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 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 2021 fue de \$549'923,987 de los cuales se han recaudado al 30 de septiembre del 2021 el importe de \$450'725,000.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio 2021 la cantidad de \$322'000,000; el importe recaudado al 30 de septiembre del 2021 es de \$163'423,247. Cabe señalar que en febrero 2021 se recaudó del ejercicio 2020 \$9'761,056 correspondientes a servicios generales.

Adicionalmente del recurso Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) el convenio autorizado para el ejercicio 2021 corresponde a \$19'562,541 del cual se ha recaudado un monto de \$13'041,694; además de autorizarse el primero y segundo reintegro de este recurso por \$911,337 y \$962,053 los cuales se recaudaron en su totalidad al mes de septiembre 2021.

Algunos de estos recursos generaron ingresos financieros los cuales fueron autorizados para ser ejercidos.

Otros Ingresos y Beneficios

Nota 3. El rubro de Otros Ingresos y Beneficios es por un monto total de \$ 6'529,635 el cual se compone de un 96% de intereses ganados sobre préstamos.

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

Gastos y Otras Pérdidas

Nota 1. Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales que equivale al 77% 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 10% 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	2021		
	Importe	%	Total
Gastos de Funcionamiento			\$ 671,070,278
Servicios Personales	\$ 577,139,692	77%	
Materiales y suministros	19,999,020	2%	
Servicios Generales	73,931,566	10%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			9,724,386
Ayudas Sociales	9,724,386	1%	
Donativos		0%	
Otros Gastos y perdidas Extraordinarias			70,186,485
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones	64,535,785	9%	
Disminución de Inventarios	5,536,369	1%	
Otros Gastos	114,331	0%	
Inversión Pública			-
Inversión Pública no capitalizable		0%	
Total Gastos y Otras Pérdidas			\$ 750,981,149

Handwritten initials: d and pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 2020	1,167,873,286.03				1,167,873,286.03
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	200,736,354.06				200,736,354.06
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2020		1,103,016,412.85	- 69,935,106.75		1,033,081,306.10
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			- 69,935,106.75		- 69,935,106.75
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 199,794,755.05			- 199,794,755.05
Revalúos		40,437,149.21			40,437,149.21
Reservas		1,251,882,016.40			1,251,882,016.40
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		10,492,002.29			10,492,002.29
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2020				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 2020	1,167,873,286.03	1,103,016,412.85	- 69,935,106.75	12,946,423.51	2,213,901,015.64
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2021	182,484.35				182,484.35
Aportaciones	-				-
Donaciones de Capital	182,484.35				182,484.35
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021		- 69,935,106.75	133,630,620.94		63,695,514.19
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			70,565,990.63		70,565,990.63
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 69,935,106.75	69,935,106.75		-
Revalúos			-		-
Reservas			-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			- 6,870,476.44		- 6,870,476.44
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2021				-	-
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	1,168,055,770.38	1,033,081,306.10	63,695,514.19	12,946,423.51	2,277,779,014.18

Nota 1. Dentro del rubro Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido se dio un incremento en el superávit donado durante el tercer trimestre del 2021 por un importe de \$182,484 derivado de capitalización de semovientes.

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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

- a) La variación de Resultado de Ejercicios Anteriores por -\$ 69'935,107 en el comparativo de los ejercicios 2021-2020 de esta cuenta.
- b) Variación en Resultado del Ejercicio por \$ 140'501,097 derivado del resultado al mes de septiembre 2021 de ingresos y otros beneficios menos el total de gastos y otras perdidas.
- c) Presenta una variación de -\$ 6'870,476 en Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores, lo anterior derivado de reintegros de remanentes a la Tesorería de la Federación, así como 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:

	2021		2020
Efectivo	\$ 314,743	\$	331,956
Bancos/Tesorería	20,410,871		35,499,430
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	210,269,376		92,555,641
Fondos con Afectación Específica	5,771,744		12,227,112
	\$ 236,766,734	\$	140,614,139

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

Nota 2. Al 30 de septiembre del 2021 se realizaron adquisiciones por un monto de \$15'147,328 dentro del concepto bienes muebles e inmuebles. A continuación, se enlista el concepto y monto de bienes muebles e inmuebles:

Concepto	2021
	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 5,252,625
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	768,221
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	442,409
Maquinaria y Equipo Agropecuario	383,323
Bienes Inmuebles	69,686
Activos Intangibles	133,625
Inversión Pública	8,097,439
Total	\$ 15,147,328

Nota 3. Al 30 de septiembre de 2021 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	
	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 140,752,475	\$ 48,544,626
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	64,650,116	119,969,000
Depreciación	64,618,391	119,888,108
Amortización de activo intangible	-	-
Incrementos en las provisiones	-	-
Deterioro de activos biológicos	31,725	80,892
Disminución de Inventarios	5,536,369	347
Disminución de Inventarios de mercancías para ventas	5,536,369	347
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	1,489,614
Remanentes de Ingresos de Ejercicios Anteriores	-	-
Utilidades por participación patrimonial	-	1,489,614
Total	\$ 70,565,991	-\$ 69,935,107

Handwritten initials: dl and bl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

El renglón de otros orígenes de inversión se integra por la variación en las siguientes cuentas al cierre del 3er trimestre del 2021 contra el cierre del ejercicio 2020:

Donaciones de Capital	182,484
-----------------------	---------

El renglón de otras aplicaciones de inversión se integra por la variación en las siguientes cuentas al cierre del 3er trimestre del 2021 contra el cierre del ejercicio 2020:

Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	6,870,476
--	-----------

El renglón de otros orígenes de financiamiento se integra por la variación en las siguientes cuentas al cierre del 3er trimestre del 2021 contra el cierre del ejercicio 2020:

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	323,019
Inventario	5,773,238
Almacenes	54,519
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	5,216,547

El renglón de otras aplicaciones de financiamiento se integra por la variación en las siguientes cuentas al cierre del 3er trimestre del 2021 contra el cierre del ejercicio 2020:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,432,340
Inversiones Financieras a Largo Plazo	31,746,281

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 2021

1. Total de Ingresos Presupuestarios		821,418,046.29
2. Mas Ingresos contables No Presupuestarios		129,093.62
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	129,093.62	
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)		821,547,139.91

Handwritten signature/initials in blue ink.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

Instituto Tecnológico de Sonora
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Al 30 de Septiembre de 2021
(Pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios		695,941,992.51
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		15,147,327.93
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros		
Mobiliario y Equipo de Administración	5,252,624.40	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	768,221.26	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	442,408.81	
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	383,322.61	
Archivos Biológicos		
Bienes Inmuebles	69,686.16	
Activos Intangibles	133,625.34	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Obra Pública en Bienes Propios	8,097,439.35	
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		
Armonización de la Deuda Pública		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		70,186,484.70
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	64,535,785.24	
Provisiones		
Disminución de Inventarios	5,536,368.65	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	114,330.81	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		750,981,149.28

Handwritten initials: "d" and "pl"

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 2021 presenta un saldo por la cantidad de \$ 663'595,632.

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 2021 por \$ 20,269.

Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías, al cierre del 3er. Trimestre del 2021 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. A septiembre 2021 cuenta con un saldo por \$ 39'151,214 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 2021 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 2021 continua con dicho registro.

d
bl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 2021 es por \$19'921,958.

Deudores por boletos, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y a septiembre 2021 su importe es por \$ 4'661,333.

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 2021 su saldo es por \$142'289,905. 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, del Subsidio Estatal Extraordinario correspondiente a Política Salarial del 2019 por \$8'491,992, \$1'995,855 de complemento de servicios generales así como \$7'978,453 de Política Salarial correspondientes al 2020.

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 2021 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 2021 asciende a \$ 1'175'876,414.

Handwritten signature

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 2021 es por \$ 22'403,095.

Nota 2. Cuentas de Orden Presupuestarias:

Ingresos

Las cuentas de orden presupuestales de ingresos al 30 de septiembre del 2021 cerraron con los siguientes saldos:

INGRESOS	
Ingreso Estimado Original Anual	961,732,682
Ampliaciones y Reducciones	108,449,934
Ingreso Modificado Anual	1,070,182,616
Ingreso Devengado Acumulado	821,418,046
Ingreso Recaudado Acumulado	780,705,098

Egresos

Las cuentas de orden presupuestales de egresos se integran al 30 de septiembre de 2021 de la siguiente manera:

EGRESOS	
Egreso Aprobado Anual	961,732,682
Ampliación (Reducción)	167,181,478
Egreso Modificado Anual	1,128,914,160
Egreso Devengado Acumulado	695,941,993
Egreso Pagado Acumulado	690,135,222

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del *Instituto Tecnológico de Sonora*, con cifras al 30 de septiembre de 2021.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

complementa con Recursos Extraordinarios resultado de los diferentes Convenios que suscribe la Universidad con entidades de la Administración Pública Federal y Estatal.

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>2021</u>	<u>2020</u>
Novutek, S.C.	Subsidiaria	99.98%	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 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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.

d
bl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 los 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.

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.

d
21

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 (personal activo al 27 de abril 2017) y 65 años para generaciones futuras (personal con ingreso posterior al 27 de abril de 2017), 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 generaciones 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 2021 el Instituto registró en gastos acumulado por este concepto la cantidad de \$ 27'329,472.

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

Uso de estimaciones

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

Inversiones en valores

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

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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.

Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo		
Julio - Septiembre 2021 (pesos corrientes)	Total	Menor de un año
Pasivo		
Servicios Personales por Pagar Corto Plazo	\$ 1,870,093	\$ 1,870,093
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12,251,392	12,251,392
Contratista p/Obra Pública	187,436	187,436
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	40,138,749	40,138,749
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,282,093	4,282,093
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	1,036,242	1,036,242
Total Pasivo	\$ 59,766,005	\$ 59,766,005

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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

Este renglón se integra como sigue:

Cifras en dólar USA
2021

Activo	DlIs.	93,042
Pasivo		<u>0</u>
Posición larga	DlIs.	<u><u>93,042</u></u>

Los tipos de cambio utilizados al 30 de septiembre de 2021 para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de 20.4977, en el caso del Euro el tipo de cambio utilizado es 23.8120.

Al 30 de septiembre de 2021 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

	<u>Dólar USA</u>	<u>Euros</u>	<u>Real de Brasil</u>	<u>Franco Suizo</u>
	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>
Servicios personales	0	0		
Compra de suministros y materiales	24,437	0		
Servicios generales	340,863	1,825	2,907	4,003
Ayudas sociales	0	0		
Compra de activos fijos	<u>849</u>	<u>0</u>		
	DlIs. <u><u>366,149</u></u>	Eur <u><u>1,825</u></u>	BRL <u><u>2,907</u></u>	CHF <u><u>4,003</u></u>

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

d

bl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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.

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 IV **Notas al Estado de Flujos de Efectivo**.

Gastos capitalizados al 30 de septiembre 2021

Concepto	2021 Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 5,252,625
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	768,221
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	442,409
Maquinaria y Equipo Agropecuario	383,323
Bienes Inmuebles	69,686
Activos Intangibles	133,625
Inversión Pública	8,097,439
Total	\$ 15,147,328

Riesgos en inversiones financieras

Al 30 de septiembre de 2021 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**.

d
pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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.

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	2021
Fideicomisos para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones.	235,888,599
Fideicomiso para contingencias.	165,805,436
Fideicomiso para desarrollo académico.	58,297,356
Fideicomiso para infraestructura.	12,896,993
	472,888,384
Fondos de Inversión de Recursos Federales Extraordinarios	
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	9,200,729
	9,200,729
Total	482,089,113

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 2021 de acuerdo a la programación anual de los recursos Estatales Ordinarios y Extraordinarios se obtuvo un 51% 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 81%; referente a Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos se recaudó el 80% respecto a la proyección.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 2021 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 3**, 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, 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.

d

pl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

En el mes de diciembre de 2020 por medio de dictamen el Consejo Directivo autoriza el presupuesto aprobado para el ejercicio 2021 por un total de \$961'732,682; Posteriormente en el mes de marzo el Consejo Directivo autorizó un presupuesto modificado por un monto de \$1'072'194,526; el cual incluye reservas institucionales por \$58'560,511 para habilitación principalmente de proyectos de Operación, Desarrollo, Autofinanciables, Fondos Extraordinarios y Entidades Auxiliares.

Presentándose al primer trimestre un modificado en proceso de autorización por un importe de \$1'072'617,899; debido principalmente a Proyectos Autofinanciables y Fondos Extraordinarios, el cual incluye reservas institucionales por \$57'088,941.

En el mes de junio el Consejo Directivo autorizó un presupuesto modificado por un monto de \$1'108'909,263 presentando un importe de \$61'450,392 de reservas institucionales; este presupuesto incluye principalmente incremento en proyectos Extraordinarios.

En el segundo trimestre se consideró un presupuesto modificado de \$1'108'745,834 en proceso de autorización el cual considera una disminución en proyectos Extraordinarios; el cual incluye \$61'046,867 de reservas institucionales.

En el mes de septiembre el Consejo Directivo autorizó un presupuesto modificado por un monto de \$1'127'858,541 esto debido principalmente a incremento de Entidades Auxiliares, fondos Extraordinarios y rendimientos financieros autorizados, presentándose un importe de \$58'933,632 de reservas institucionales.

En el Tercer trimestre se considera un presupuesto modificado de \$1'128'914,160 en proceso de autorización presentándose un aumento principalmente en proyectos Extraordinarios, el cual incluye reservas institucionales por \$58'731,544.

Las variaciones negativas en los rubros de Productos, Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, 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 es debido a que no se recaudado lo estimado originalmente.

A continuación se presenta una conciliación de cifras entre el documento Analítico de Partidas por Dependencia y Unidad Responsable del Congreso del Estado, al 2do trimestre del presente ejercicio, tomado de la página <https://hacienda.sonora.gob.mx/finanzas-publicas/rendicion-de-cuentas/informe-trimestral/2021/> el día 11 de Octubre del 2021, en

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

comparativo a las cifras que se presentan para el 3er trimestre del año en curso del Instituto Tecnológico de Sonora en el Estado Analítico de Ingresos por Rubro y Fuente de financiamiento correspondiente al ETCA II-01 en la columna del presupuesto Modificado:

INTEGRACIÓN DE DIFERENCIAS				
INGRESOS MODIFICADO	ITSON ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS EVALUACIÓN TRIMESTRAL CONTABILIDAD ARMONIZADA 2021 TERCER TRIMESTRE	SECRETARÍA DE HACIENDA ANALÍTICO DE PARTIDAS POR DEPENDENCIA Y UNIDAD RESPONSABLE SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL 2021	DIFERENCIA	RAZONES Y ACLARACIÓN DE LAS DIFERENCIAS
Subsidio Federal	\$ 549,923,897	\$ 549,923,897	\$ -	
Subsidio Estatal	\$ 322,000,000	\$ 322,000,000	\$ -	
Fondo de Aportaciones Múltiple	\$ 21,435,931	\$ -	-\$ 21,435,931	La diferencia por \$21,435,931 se presenta por el recurso extraordinario autorizado correspondiente al Fondo de Aportaciones Múltiple, el cual se concursó durante el ejercicio, por lo tanto, se considera en el presupuesto modificado del ITSON. En este importe se incluyen reintegros autorizados y depositados durante el tercer trimestre 2021.
Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables	\$ 620,322	\$ -	-\$ 620,322	La diferencia por \$620,322 se presenta por el recurso extraordinario autorizado correspondiente al Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables, el cual se concursó durante el ejercicio, por lo tanto, se considera en el presupuesto modificado del ITSON.
Recursos propios de Organismos e Instituciones	\$ 176,202,466	\$ 98,195,515	-\$ 78,006,951	La diferencia por \$78,006,951 se debe a ampliaciones de ingresos propios, así como de proyectos autofinanciables y proyectos de negocios de la institución.
TOTAL	\$ 1,070,182,616	\$ 970,119,412	-\$ 100,063,204	

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

Ingresos contables no presupuestarios

Los Ingresos Contables no Presupuestarios al tercer trimestre 2021 son por el monto de \$129,094 en el apartado de Otros ingresos y Beneficios Varios.

Ingresos presupuestarios no contables

Nada que informar en este apartado



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 2020 por medio de dictamen el Consejo Directivo autoriza el presupuesto aprobado para el ejercicio 2021 por un total de \$961'732,682; Posteriormente en el mes de marzo el Consejo Directivo autorizó un presupuesto modificado por un monto de \$1'072'194,526 para habilitación principalmente de proyectos de Operación, Desarrollo, Autofinanciables, Fondos Extraordinarios y Entidades Auxiliares.

Presentándose al primer trimestre un modificado en proceso de autorización por un importe de \$1'072'617,899 esto debido principalmente a Proyectos Autofinanciables y Fondos Extraordinarios.

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

En el mes de junio el Consejo Directivo autorizó un presupuesto modificado por un monto de \$1'108'909,263 esto debido principalmente incremento en proyectos Extraordinarios.

En el segundo trimestre se considera un presupuesto modificado de \$1'108'745,834 en proceso de autorización presentándose disminución en los proyectos Extraordinarios y Autofinanciables.

En el mes de septiembre el Consejo Directivo autorizó un presupuesto modificado por un monto de \$1'127'858,541 esto debido principalmente incremento de Entidades Auxiliares, fondos Extraordinarios proyectos Autofinanciables, así como, de Operación y Desarrollo, apoyado de los rendimientos financieros.

En el Tercer trimestre se considera un presupuesto modificado de \$1'128'914,160 en proceso de autorización presentándose un aumento principalmente en proyectos 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 \$15'147,327 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 31 de septiembre 2021.



Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

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 31 de septiembre 2021.
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 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

f) Notas de Información Complementaria

ETCA-IV-01 Indicadores de Postura Fiscal

ETCA-IV-02 Balance Presupuestario-LDF

Al tercer trimestre 2021 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	5,937,915
Fondo de inversión Recurso Extraordinario	26,017,228
Fondo de Recurso U006	15,518,464
Refrendo Fideicomiso de Contingencias	5,138,501
Refrendo Fideicomiso Desarrollo Académico	1,309,001
Fideicomiso Desarrollo Académico	4,810,435
TOTAL	\$ 58,731,544

ETCA-IV-03 Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas

En la cuenta 0116107117 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 0117039867 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 Veterinaria Unidad Obregón Campus Nainari, para adecuaciones y mejoras para el edificio de aulas A-200 Unidad Obregón Campus Centro, así como equipamiento para el Laboratorio de Química y Ciencias Básicas Unidad Obregón Campus Nainari.

En la cuenta 0117217668 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-200 Unidad Obregón

d
bl

Instituto Tecnológico de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 30 de Septiembre de 2021
(Cifras en pesos)

Trimestre: Tercero de 2021

Campus Centro, así como también para equipamiento del Laboratorio LV-500 de Química y Ciencias Básicas y adecuaciones y mejoras para el laboratorio LV-200 de veterinaria.

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 \$20,410,871 y el de Inversiones Temporales (hasta 3 meses) por \$210,269,376 El apartado de Inversiones Financieras a Largo Plazo es por la cantidad de \$595'541,658 donde se incluye la participación de subsidiarias, tales como Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C., NOVUTEK. S.C., Método de Participación e inversión en el Parque Tecnológico SONORASOFT.


Mtra. Gladys Guadalupe Peralta Rodríguez
Directora de Recursos Financieros


Dr. Rodolfo Valenzuela Reynaga
Vicerrector Administrativo

