

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**a) Notas de Gestión Administrativa**

**1. Constitución**

El Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios. Fue constituido con fecha 11 de julio de 1955 con la denominación inicial de "Instituto de Estudios Superiores Justo Sierra", con el objeto de prestar educación a nivel medio superior, para que en 1973, se iniciara la educación a nivel superior con reconocimiento oficial. El 2 de octubre de 1976 se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora la Ley Orgánica que rige actualmente a la Institución.

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

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

<u>Nombre</u>	<u>Relación</u>	<u>Porcentaje de tenencia accionaria</u>	
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Novutek, S.C.	Subsidiaria	99.97%	99.97%
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	Subsidiaria	50.00%	50.00%
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	Subsidiaria	99.00%	99.00%

A partir de los años 2006 a 2010 se realizaron aportaciones en infraestructura al fideicomiso del Parque Tecnológico de Software, el cual surgió a partir de una iniciativa tripartita del Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), el Gobierno Federal y Estatal a

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
*(pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2015**

través de las empresas del Sector de Tecnologías de la Información (TI) de Sonora, representadas por la Asociación TI Sonora, con el objeto de contribuir a la reconversión económica regional, a través de agregar valor a los productos y servicios e incrementar las oportunidades de inversión y empleo para la región y de esta manera apoyar a mejorar la calidad de vida de la sociedad.

El 22 de noviembre de 2012, se creó Fundación ITSON A.C., como organismo sin fines de lucro, con el objetivo de captar recursos provenientes de la sociedad sonorense para dar soporte a programas de Becas para estudiantes de escasos recursos

## **2. Organización y Objeto de la Institución**

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

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

Es una Institución creada por decreto del Estado de Sonora cuyo objeto es la enseñanza de nivel superior, autorizado para recibir donativos deducibles en términos de la Ley. Es una persona moral con fines no lucrativos, sus obligaciones fiscales son retener y enterar el impuesto sobre la renta a cargo de terceros, pago definitivo de IEPS por alimentos chatarra no básico y entero de retenciones de 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 Nainari, un campus en Guaymas y otro en Empalme y en Navjoa: Campus Centro y Sur. Las dependencias académicas y de apoyo son: Vicerrectorías; Direcciones; Departamentos; Coordinaciones; Comisiones; y las demás que se consideren necesarias y apruebe el Consejo Directivo

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

*Instituto Tecnológico de Sonora*  
*Notas a los estados financieros*  
*Al 30 de Septiembre de 2015*  
*(pesos)*

*Trimestre: Tercero de 2015*

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

### **3. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

El Instituto a partir del año 2013 desarrolló un proyecto para implementar en el sistema de información financiera las disposiciones y medidas encaminadas a dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, actualizando sus prácticas de registro de información financiera conforme a normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Para el registro de las operaciones financieras, la Institución adopta el catálogo de cuentas homologado al 4° 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. A partir del ejercicio 2014, el registro de ingresos y gastos se realiza en base a devengado. Actualmente continúa el proceso de consolidación del sistema de información para la emisión de información financiera.

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

### **4. Políticas de Contabilidad Significativas**

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

#### ***Reconocimiento de ingresos***

#### ***Subsidios federales y estatales***

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

#### ***Colegiaturas***

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

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
*(pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2015**

***Servicios y mercancías***

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

***Efectos de la inflación en estos estados financieros***

El instituto ha estado operando dentro de un entorno económico no inflacionario.

***Operaciones en el extranjero***

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

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

***Inversiones en acciones***

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

***Inventarios y estimación para inventarios de lento movimiento y obsolescencia***

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

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

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
**(pesos)**

**Trimestre: Tercero de 2015**

***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, 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. 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 30 de septiembre del 2015 el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$24'073,293.

***Uso de estimaciones***

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

***Inversiones en valores***

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

***Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos***

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

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
*(pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2015**

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

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

**5. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario**

Este renglón se integra como sigue:

	<b>Cifras en dólar USA 2015</b>
Activo	Dl\$. 448,767
Pasivo	(1,043)
<b>Posición larga</b>	<b>Dl\$. 447,724</b>

El tipo de cambio utilizado para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional 17.0771.

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 2015  
(pesos)*

*Trimestre: Tercero de 2015*

**6. Reporte analítico del activo**

***Propiedades, planta y equipo***

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

***Gastos capitalizados a septiembre 2015***

**Al 3er Trimestre del 2015**

Concepto	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	21,260,121.41
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,546,234.37
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	13,734,302.64
Equipo de Transporte	7,045,086.24
Maquinaria y Equipo Agropecuario	2,888,499.07
Bienes Inmuebles	9,207,164.31
Activos Intangibles	1,819,838.93
Inversión Pública	24,068,313.05
<b>Total</b>	<b>84,569,560.02</b>

***Riesgos en inversiones financieras***

El Instituto opera 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 el Patrimonio**.

*Instituto Tecnológico de Sonora*  
*Notas a los estados financieros*  
*Al 30 de Septiembre de 2015*  
*(pesos)*

*Trimestre: Tercero de 2015*

**7. Fideicomisos, mandatos y análogos**

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

**8. Reporte de la Recaudación**

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

Respecto de los subsidios federales ordinarios y extraordinarios se obtuvo un 100% de recaudación. De los subsidios provenientes del Ejecutivo Estatal se tuvo una recaudación de 45%.

**9. Procesos de mejora**

Existen procesos de soporte documentados, los cuales se encuentran en el Sistema de Gestión de la Calidad del Instituto y se ha definido en cada uno de ellos sus políticas aplicables a cada proceso; para con ello crear las capacidades para mejorar la calidad y la eficacia en la entrega de servicios y/o productos, así como para rendir cuentas claras sobre la administración de los recursos públicos y la efectividad de las acciones.

**10. Información por segmentos**

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

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

presupuestación para una mejor administración; proporcionar información financiera por periodo, segmentada acorde al origen de los recursos, entre otros.

Derivado de lo anterior, el registro de las operaciones se lleva a cabo al valor que tienen al momento de su realización, clasificándose por tipo de fondo (genérico, específico u otro), con base al modelo de contabilidad por fondos propuesto por la Secretaría de Educación Pública para las instituciones de educación superior, el que tiene como propósito primordial controlar el origen y destino de los recursos, así como, identificar las restricciones para su uso, establecidas por los otorgantes de los recursos.

**11. 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.

**12. 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 autorizados por la Directora de Recursos Financieros de la Institución, Mtra. Rosa María Sigüenza Flores, para su emisión el 30 de Septiembre de 2015.

**b) Notas de Desglose**

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

**Nota 1. Efectivo y equivalentes**

Este renglón se integra como sigue:

	<u><b>2015</b></u>
Efectivo	\$ 624,089
Bancos/Tesorería	8'533,569
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	440'549,080
Fondos con afectación específica	44'655,240
	-----
	\$ 494'361,978
	=====

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
*(pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2015**

Estos bienes se encuentran representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días, y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe similar al valor de mercado de esas inversiones.

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

Ampliación de Oferta Educativa 2009	9'546,855
Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2014	2'720,000
Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2015	4'966,879
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior 2014	12,278
Varios Proyectos con Afectación Específica	27'409,228
<b>Total</b>	<b>\$44'655,240</b>

**Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes**

Este renglón se integra como sigue:

	<u><b>2015</b></u>
2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 101'040,486
2.2 Deudores Diversos Por Cobrar a Corto plazo	11'304,648
2.3 Préstamos otorgados a corto plazo	1'593,260
	-----
	\$ 113'938,394
	=====

**2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo**

Las Cuentas por Cobrar al 30 de septiembre 2015, están representadas principalmente por \$8'207,757 de Subsidios, \$64'094,582 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar por \$28'738,147 dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo**

El renglón de Deudores diversos por cobrar al 30 de septiembre 2015, se encuentra integrado principalmente por pagos de Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Impuesto y cuotas por acreditar \$2'539,508, Caja de Ahorro y Préstamo por \$3'817,340 y Deudores diversos por un monto de \$2'796,849 .

**2.3 Préstamos otorgados a corto plazo**

Este renglón se integra principalmente por préstamos otorgados a los trabajadores de la institución.

**Nota 3. Derechos a recibir Bienes o Servicios**

**2015**

Anticipos a Proveedores por prestación de Servicios a corto plazo	\$ 22'473,960
---	---------------

Este importe se integra por los anticipos otorgados a proveedores por la ejecución de contratos de entrega de bienes, materiales, obra o servicios. Actualmente, parte de este saldo es por pagos realizados en trámites de adquisición de Terrenos autorizados, según acuerdo de Consejo Directivo de fecha 18 de Junio de 2014.

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

**2015**

Inventarios	\$ 117'663,960
Almacén	412,393

Estos renglones se integran como sigue:

**2015**

4.1 Inventario de terrenos Frac. Los Misioneros	\$ 48'094,844
4.2 Lotes para venta de 1ra. Etapa de Frac. Los Misioneros	580,067
4.3 Lotes para venta de 2da. Etapa de Frac.	2'107,604

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

	Los Misioneros	
4.4	Obra en proceso (3ra y 4ta Etapa) Frac. Los Misioneros	3'691,175
4.5	Inventario de DIAPYME	60'599,244
4.6	Otros inventarios	2'591,026
		-----
		\$ 117'663,960
		=====

4.1 El Inventario de terrenos Fracc. Los Misioneros se integran 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 y segunda etapa)

4.2 y 4.3 Los lotes de venta de la 1ra. Etapa de Misioneros se integra por 6 lotes. Los lotes de venta de la 2da. Etapa de Misioneros se integra por 11 lotes del ejercicio 2014. 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.

4.4 El concepto Obra en proceso de 3ra. y 4ta. Etapa por \$3'691,175 es derivado de los pagos de regularización de terrenos de estas etapas ante el Municipio de Cajeme en los ejercicios 2014 y 2013.

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

4.6 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.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

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

El reglón de Almacén al 30 de septiembre 2015, se encuentra integrado principalmente por papelería y material de aseo y limpieza.

**Nota 5. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes**

**2015**

Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 5'495,543 =====
---	-----------------------

Se tiene la política de establecer una estimación para cuentas de cobro dudoso tomando como base los saldos específicos sobre los que su recuperabilidad es incierta.

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

**2015**

Fideicomisos Mandatos y Análogos	\$ 609'076,039 =====
----------------------------------	-------------------------

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

Fondos de Inversión de Recursos Propios

**2015**

***Banorte y BBVA Bancomer***

Fideicomiso para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones. Este fideicomiso tiene como propósito garantizar en forma oportuna, las aportaciones necesarias para los fondos de

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

pensiones y primas de antigüedad que tiene establecido en beneficio de sus trabajadores y que se menciona en **Notas de Gestión Administrativa 4**. Se opera a través de Banorte S.A y BBVA Bancomer, S.A. \$ 304'098,864

**Banco Santander (México), S.A.**

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. 165'438,224

**Banorte, S.A.**

Fideicomiso para infraestructura. Está destinado para la construcción de espacios físicos que permitan atender los requerimientos de infraestructura en sus Campus ubicados en las unidades académicas de Cd. Obregón, Navojoa, Guaymas y Empalme, en el Estado de Sonora. Se maneja a través de Banorte, S.A. 45'955,000

**BBVA Bancomer, S.A.**

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 65'044,186

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

Bancomer, S.A.

-----  
 \$ 580'536,274  
 =====

**Fondos de Inversión de Recursos Específicos**

**2015**

**BBVA Bancomer, S.A.**

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 (antes PROMEP, Programa de Mejoramiento de Profesorado). Se opera a través de BBVA Bancomer, S.A. \$ 19'718,169

**Banco Santander (México), S.A.**

Fideicomiso de PROFOCIE 2014 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 operó a través Banco Santander (México), S.A. 8'821,596

-----  
 \$ 28'539,765  
 =====

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

Al 30 de Septiembre 2015 el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$12'334,753.

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

**2015**

Participaciones y Aportaciones de Capital    \$ 142'336,654  
 =====

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

Al 31 de Diciembre del 2014, 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><u>2014</u></b>
Novutek, S.C.	99.97%	\$ 76'340,306
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	50.00%	4'812,031

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

Servicios Profesionales en

Educación, S.C.	99.00%	(329,951)
		-----
		\$ 80'822,386
		=====

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 auxiliien en los procesos de creación, conservación y renovación de la cultura profesional en la Sociedad. Cabe señalar que la empresa dejó de tener operaciones normales a partir del 1 de julio de 2013.

La participación en los resultados de las entidades asociadas representó para el Instituto un crédito a resultados en 2014 de \$ 8'001,185.

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

	<u>Novutek, S.C.</u>	<u>Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.</u>	<u>Servicios Profesionales en Educación, S.C.</u>
Total activo	\$ 197'214,078	\$ 10'362,376	\$ 387,948
Total pasivo	120'850,863	738,314	721,232
Capital contable	76'363,215	9'624,062	-333,284
Total ingresos	249'222,989	11'629,193	
Total egresos	237'492,563	8'636,564	

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

ISR, PTU e IETU del ejercicio	4'492,237	
Utilidad (pérdida) neta	\$ 7'238,189	\$ 2'992,629

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

**2015**

Documentos por Cobrar a Largo Plazo	\$ 36'504,797
	=====

En sesión ordinaria del Consejo Directivo del día 28 de Octubre de 2014 se autorizaron préstamos con garantías de bienes de consumo duradero al personal planta de la institución, con el objetivo de elevar la calidad de vida de los trabajadores mediante el otorgamiento de préstamos a una tasa inferior a la establecida para créditos bancarios y superior a la tasa de inversión otorgada en inversiones a plazo por las Instituciones bancarias, así como para Fortalecer el Fondo de contingencias para el pago de los fondos de seguridad social de los trabajadores del Instituto Tecnológico de Sonora (BANORTE F/744736).

El saldo total de la cuenta en relación al 2do trimestre de 2015 tuvo un decremento derivado de los descuentos y pagos realizados.

**Nota 9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Este renglón se integra como sigue:

**2015**

**Inversión:**

**Bienes Inmuebles**

Terrenos	\$ 376'331,222
Edificios	1'299'779,745
Obras en proceso	<u>54'700,320</u>
	\$ 1'730'811,287

**Bienes Muebles**

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

Mobiliario y equipo de Admón.	289'064,026
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	47'773,114
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	196'972,598
Vehículos y Equipo de Transporte	44'407,476
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	83'183,896
Activos Biológicos	<u>2'167,419</u>
	663'568,529

**Activos Intangibles**

Software	2'492,847
	-----
	2'396'872,663
	-----
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(1'126'270,607)</b>
	-----
<b>Neto</b>	<b>\$ 1'270'602,056</b>
	=====

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

	% Anual
Edificios	3.3
Equipo de transporte	20, 10 y 6.6
Mobiliario y equipo	8.33, 10, 20 y 25
Áreas deportivas	5
Instalaciones eléctricas	8

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 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**Nota 10. Pasivo**

Este renglón se integra como sigue:

	<u><b>2015</b></u>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	33'259,886
Proveedores por pagar a corto plazo	17'052,064
Contratistas por Obras Públicas por pagar	1'437,213
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	54'259,853
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	19'167,918
	-----
	<u><u>\$ 125'176,934</u></u>

Los Servicios Personales se integran por provisión de aguinaldo y bono navideño por pagar, las cuales se pagaran en los periodos establecidos.

En las Otras cuentas por pagar a corto plazo se integra principalmente por la cuenta Aportaciones a Caja de ahorro por parte de los empleados.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

**2015**

Concepto	Importe	%	Total
<b>Ingresos por ventas de bienes y servicios</b>			<b>223,160,993</b>
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	223,160,993	27%	
<b>Participaciones y Aportaciones</b>			<b>19,299,408</b>
Convenios	19,299,408	2%	
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>497,207,325</b>
Subsidios y Subvenciones (2)	496,373,408	60%	
Ayudas sociales	833,917	0%	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>			<b>88,730,067</b>
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	21,040,185	3%	
Otros Ingresos Financieros	6,781,099	1%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	58,631,877	7%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	269,532	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	904,315	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	98,234	0%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	1,004,825	0%	
<b>Total Ingresos y Otros Beneficios</b>			<b>828,397,793</b>

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

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

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**2. Subsidios y Subvenciones**

Se integra por el Convenio de Apoyo Financiero ordinario recaudado a la fecha por parte del Gobierno Federal \$417'232,342 y del Ejecutivo Estatal por \$ 79'141,066.

**Gastos y Otras Partidas**

<b>2015</b>			
Concepto	Importe	%	Total
<b>Gastos de Funcionamiento</b>			<b>715,934,413</b>
Servicios Personales	529,355,879	66%	
Materiales y suministros	53,323,589	7%	
Servicios Generales	133,254,945	17%	
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>19,649,831</b>
Ayudas Sociales	19,638,681	2%	
Donativos	11,150	0%	
<b>Otros Gastos y perdidas Extraordinarias</b>			<b>64,697,010</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	64,697,773	8%	
Disminución de Inventarios	-763	0%	
<b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Inversión Pública no capitalizable	0	0%	
<b>Total Gastos y Otras Partidas</b>			<b>800,281,254</b>

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 66% del total de gasto que incluyen Remuneraciones al personal de carácter permanente y Remuneraciones adicionales y especiales como parte de las partidas más relevantes, además de Servicios Generales 17% en el cual se incluyen gastos de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios y Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación como los conceptos más significativos.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**III) Notas al Estado de Variación en el Patrimonio**

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>					
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	80,471,731.92				80,471,731.92
Actualización del Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
Resultados de Ejercicios Anteriores		340,990,914.33			340,990,914.33
Revalúos		40,437,149.21			40,437,149.21
Reservas		1,248,844,684.24			1,248,844,684.24
Resultado por posición monetaria		12,946,423.61			12,946,423.61
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)			19,863,178.26		19,863,178.26
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014</b>	1,047,608,663.89	1,643,219,171.29	19,863,178.26	0.00	2,710,691,013.44
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>					
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	867,130.11				867,130.11
Actualización del Patrimonio	0.00				0.00
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)			28,116,538.85		28,116,538.85
Resultados de Ejercicios Anteriores		-3,262,139.08			-3,262,139.08
Revalúos		0.00			0.00
Reservas		-60,446,629.65			-60,446,629.65
Resultado por posición monetaria		0.00			0.00
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015</b>	1,048,475,794.00	1,579,510,502.66	47,979,717.11	0.00	2,675,966,013.77

**1. Donaciones de capital**

Se presenta un incremento de 1.07% derivado de: alta en abril 2015 de equipo de computo, mob. y eq. audiovisual y comunicación, así como mob eq de oficina por \$867,130 estos activos fueron adquiridos con recurso ISIE (FAM) y se encuentran en edificio DTSI.

**2. Resultados de ejercicio anteriores**

Este rubro presenta un decremento de 0.92% derivado de: devolución de terrenos en Fraccionamiento Misioneros, registro de pensiones por convenio de 2013 y 2014, y aportaciones concurrentes a proyectos por convenio.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
 (pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**3. Reservas**

Presenta un decremento del 5.07% lo anterior es derivado que al inicio de año se pasa a la cuenta de resultados los subsidio por aplicar provenientes del ejercicio anterior.

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

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Efectivo	\$ 624,089	656,083
Bancos/Tesorería	8'533,569	13'776,546
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	440'549,080	489'179,552
Fondos con afectación específica	44'655,240	30'169,591
	-----	-----
	\$ 494'361,978	533'781,772
	=====	=====

Al mes de septiembre 2015 dentro del concepto de los bienes muebles e inmuebles parte de las adquisiciones se enlista en la siguiente tabla:

**Al 3er Trimestre del 2015**

Concepto	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	21,260,121.41
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,546,234.37
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	13,734,302.64
Equipo de Transporte	7,045,086.24
Maquinaria y Equipo Agropecuario	2,888,499.07
Bienes Inmuebles	9,207,164.31
Activos Intangibles	1,819,838.93
Inversión Pública	24,068,313.05
<b>Total</b>	<b>84,569,560.02</b>

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
(pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**c) Notas de Memoria: cuentas de orden**

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**

**Contables:**

**Contratos para inversión mediante proyectos para presentación de servicios y similares**

**Pasivo contingente**, tiene por objeto el presentar el resultado de la Valuación Actuarial del plan de pensiones y prestaciones contingentes del personal del Instituto, el cual al mes de septiembre 2015 presenta un saldo por la cantidad de \$85'562,503.

**Bien bajo contrato o concesión**

**Almacén de Consignaciones**, tiene por objeto el registro del resguardo de mercancías en stock del Instituto, tales como materiales y papelería, siendo al mes de septiembre 2015 por \$10,923.

**Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías**, al cierre de septiembre 2015 su importe es por la suma de \$32,870.

**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 2015 cuenta con un saldo por \$40'750,521.

**Cuentas de cobro dudoso**, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro dudoso tales como anticipos a empleados, y en septiembre 2015, su importe es por \$5'233,592 y cuya antigüedad data del ejercicio 2007.

**Crédito Educativo por Aplicar**, tiene por objeto el registro de cobro dudoso de cargos de crédito educativo; a septiembre 2015 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 1998, y quedó contabilizado en los ejercicios 2014 y 2013 por \$1, en cada uno de ellos y al mes de septiembre 2015 continua con dicho registro.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
(pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**Asesoría legal y financiera**, tiene por objeto llevar el control de los gastos generados por litigios contra Scotiabank Inverlat, y su importe al cierre de septiembre 2015 es por \$12'151,603.

**Deudores por boletos**, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y a septiembre 2015 su importe es por \$3'083,839.

**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 mes de septiembre 2015 su importe es por \$59'465,460, mismos que están integrados por Subsidio Federal Ordinario del 2012 \$6,685 y de Subsidio Estatal ordinario del 2011 \$7'480,053 y del 2012 \$51'978,722.

**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 mes de septiembre 2015 su importe es por \$89'858,022, mismos que están integrados por Subsidio Federal Extraordinario Fondo para elevar la calidad por \$771,171 de 2011 y de Subsidio Estatal Ordinario 2012 \$4'920,183, 2013 \$34'166,666 y 2014 \$50'000,000.

**Fondo de pensiones deudora**

**Fondo de Pensiones**, tiene por objeto el presentar los saldos del Fideicomiso en donde se llevan a cabo aportaciones Patronales, de los trabajadores y Subsidios Federales Extraordinarios, cuyo importe al cierre de septiembre 2015 es por \$688'219,559.

**FAM**

Fondo de Aportaciones Múltiples tiene por objeto el presentar los saldos de Obras en proceso subsidiadas por ISIE, y su importe al cierre del mes de septiembre 2015 es por \$79'104,482.

**SIDUR**

Tiene por objeto el presentar los saldos de Obras en proceso subsidiadas por SIDUR, y su importe al cierre del mes de septiembre 2015 es por \$19'076,618.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
(pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, con cifras al 30 de septiembre 2015.

**d) Notas de Información Presupuestaria**

**ETCA-II-08 Estado Analítico de Ingresos**

En el rubro 9 de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se desagrega un renglón por el concepto de Otras Ayudas que se genera de ingresos propios.

Las autorizaciones del presupuesto aprobado y modificado fueron por parte de Consejo Directivo por medio de dictamen con fechas: Diciembre de 2014 por un monto de \$979'621,729.00; la modificación se autorizó el día 18 de Junio de 2015 por la cantidad de \$ 1'308'072,541 que incluye presupuestos relacionados con los negocios institucionales, los recursos extraordinarios y los servicios prestados por dependencias de la Institución. Para el tercer trimestre se presenta un modificado en proceso de autorización por parte del consejo por un monto de \$1'391'563,256.

En el concepto de Ingresos por ventas de Bienes y Servicios, la diferencia entre Ingresos Devengados y Recaudados por \$ 41,195,939.23, corresponde el 84% a colegiaturas pendientes de cobro.

En el concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas el importe devengado del Subsidio Estatal comparado contra lo calendarizado para este ejercicio presenta una diferencia de \$100,128,903.70 no recibido a la fecha. El cual se compone de \$96,328,903.70 correspondiente a Servicios Personales y de Gasto de Operación por \$3'800,000.00.

En el Estado Analítico de Ingresos la columna de ingresos recaudados por un importe total de \$1,004,867,149.95 no se generó de manera automática del sistema, lo anterior debido a que el formato esta en desarrollo.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
(pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**ETCA-II-08-A Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

**Ingresos contables no presupuestarios**

Los ingresos contables no presupuestarios del ejercicio 2015 se integran por \$ 58,631,877.00 correspondientes a los subsidios y remanentes por ejercer, correspondientes al neto de registros de proyectos con recursos específicos o etiquetados los cuales son otorgados para que se realicen de manera continua por lo que alguno de dichos proyectos podrían llegar a cruzar ejercicios.

**Ingresos presupuestarios no contables**

Los ingresos presupuestarios no contables del ejercicio 2015 por el importe de \$280,982,950.04, se refiere a recursos captados en años anteriores y en el presente ejercicio se incluyen como parte del techo financiero del presupuesto de egresos como Fondos de Inversión institucional.

**ETCA-II-09 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)**

Las autorizaciones del presupuesto aprobado y modificado fueron por parte de Consejo Directivo por medio de dictamen con fechas: Diciembre de 2014 por un monto de \$979'621,729.00; la modificación se autorizó el día 18 de Junio de 2015 por la cantidad de \$ 1'308'072,541 que incluye presupuestos relacionados con los negocios institucionales, los recursos extraordinarios y los servicios prestados por dependencias de la Institución. Para el tercer trimestre se presenta un modificado en proceso de autorización por parte del consejo por un monto de \$1'391'563,256.

Debido a que el formato Estado Analítico del ejercicio presupuesto de egresos se encuentra en desarrollo para ser generado de forma automática, la columna de egresos pagados trimestral no presenta importe.

El importe determinado como subejercicio se refiere al disponible del presupuesto anual en relación al periodo que se informa.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
(pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**ETCA-II-9-A Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Partida del Gasto**

Las autorizaciones del presupuesto aprobado y modificado fueron por parte de Consejo Directivo por medio de dictamen con fechas: Diciembre de 2014 por un monto de \$979'621,729.00; la modificación se autorizó el día 18 de Junio de 2015 por la cantidad de \$ 1'308'072,541 que incluye presupuestos relacionados con los negocios institucionales, los recursos extraordinarios y los servicios prestados por dependencias de la Institución. Para el tercer trimestre se presenta un modificado en proceso de autorización por parte del consejo por un monto de \$1'391'563,256.

Debido a que el formato Estado Analítico del ejercicio presupuesto de egresos se encuentra en desarrollo para ser generado de forma automática, la columna de egresos pagados trimestral no presenta importe.

El importe determinado como subejercicio se refiere al disponible del presupuesto anual en relación al periodo que se informa.

**ETCA-II-9-B Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto)**

Las autorizaciones del presupuesto aprobado y modificado fueron por parte de Consejo Directivo por medio de dictamen con fechas: Diciembre de 2014 por un monto de \$979'621,729.00; la modificación se autorizó el día 18 de Junio de 2015 por la cantidad de \$ 1'308'072,541 que incluye presupuestos relacionados con los negocios institucionales, los recursos extraordinarios y los servicios prestados por dependencias de la Institución. Para el tercer trimestre se presenta un modificado en proceso de autorización por parte del consejo por un monto de \$1'391'563,256.

Debido a que el formato Estado Analítico del ejercicio presupuesto de egresos se encuentra en desarrollo para ser generado de forma automática, la columna de egresos pagados trimestral no presenta importe.

El importe determinado como subejercicio se refiere al disponible del presupuesto anual en relación al periodo que se informa.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
(pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**ETCA-II-9-C Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Unidad Administrativa, Clasificación Administrativa, Por Poderes, Funcional (Finalidad y Función), Por Categoría Programática**

Las autorizaciones del presupuesto aprobado y modificado fueron por parte de Consejo Directivo por medio de dictamen con fechas: Diciembre de 2014 por un monto de \$979'621,729.00; la modificación se autorizó el día 18 de Junio de 2015 por la cantidad de \$ 1'308'072,541 que incluye presupuestos relacionados con los negocios institucionales, los recursos extraordinarios y los servicios prestados por dependencias de la Institución. Para el tercer trimestre se presenta un modificado en proceso de autorización por parte del consejo por un monto de \$1'391'563,256.

Debido a que el formato Estado Analítico del ejercicio presupuesto de egresos se encuentra en desarrollo para ser generado de forma automática, la columna de egresos pagados trimestral no presenta importe.

El importe determinado como subejercicio se refiere al disponible del presupuesto anual en relación al periodo que se informa.

En la clasificación del Gasto Por categoría Programática se aplicó en los siguientes conceptos:

- Sujetos a Reglas de Operación se integran por subsidios Federales ordinarios y Extraordinarios.
- Otros Subsidios se integran por los subsidios Estatales Ordinarios y Extraordinarios. En el caso de la columna de egresos devengado y pagado presentado, ha sido cubierto el 66% con recursos propios de la Institución.
- Prestación de Servicios Públicos se integran por los recursos Propios.

**ETCA-II-9-D 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 \$ 84,569,560.02, los cuales se capitalizaron.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
*(pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2015**

**Egresos contables no presupuestarios**

En los gastos contables no presupuestarios se encuentran integrados por la depreciación al 30 de septiembre 2015.

**ETCA-II-10 Endeudamiento Neto**

No aplica para el Ente Público ya que acorde a nuestro Estado de Situación Financiera el Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

**ETCA-II-11 Intereses de la Deuda**

No aplica para el Ente Público ya que acorde a nuestro Estado de Situación Financiera el Instituto no cuenta con deudas de esta índole.

**ETCA-II-12 Flujos de Fondos, indicadores de Postura Fiscal agregar nota.**

La información que se presenta es en base a los subsidios estatales.

**e) Notas de Información Programática**

**ETCA-III-13 Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos (Gasto por Categoría Programática, Metas y programas; Análisis Programático-Presupuestal con indicadores de Resultados.**

Se adjuntan reporte de indicadores.

**ETCA-III-14 Gasto por proyectos de Inversión**

El gasto por proyectos de inversión que se enlista es lo ejercido al 30 de Junio en los diferentes edificios académicos-administrativos de la institución.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2015**  
(pesos)

**Trimestre: Tercero de 2015**

**f) Notas de Información Complementaria**

**ETCA-IV-15 Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas**

En el formato ETCA-IV-15 se presenta la cuenta bancaria donde se recibe el Subsidio Federal Ordinario y de la cual se envía a las cuentas para el pago de Gasto de Operación y de nóminas para cubrir Servicios Personales, según la fecha de pago que corresponda.

**ETCA-IV-16 Relación de Bienes que Componen su Patrimonio**

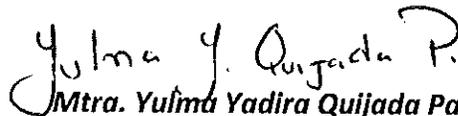
El listado de bienes muebles e inmuebles se integra por el saldo actualizado al 30 de septiembre 2015. Los activos que no tienen valor en listado es que están totalmente depreciados, pero siguen con control de su resguardo.

**ETCA-IV-17 Relación de esquemas Bursátiles y de Coberturas Financieras**

No aplica para el Ente Público ya que no cuenta con estos tipos de contratos.



**Mtra. Rosa María Sigüenza Flores**  
Directora de Recursos Financieros



**Mtra. Yulma Yadira Quijada Parra**  
Jefa del Departamento de Contabilidad