



Gossler S.C.
Member Crowe Horwath International

Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte
Entre Morelos y Yaqui
Col. Centro
85000, Cd. Obregón, Son.
+52 (644) 413 9000 / 414 7346 Tel
+52 (644) 413 9009 Fax
www.crowehorwath.com.mx
www.gossler.com.mx

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**



Crowe Horwath Gossler™

Instituto Tecnológico de Sonora

**Dictamen de estados financieros
por los ejercicios terminados
el 31 diciembre de 2012 y 2011**

Gossler S.C.
Member Crowe Horwath International

Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte
Entre Morelos y Yaqui
Col. Centro
85000, Cd. Obregón, Son.
+52 (644) 413 9000 / 414 7346 Tel
+52 (644) 413 9009 Fax
www.crowehorwath.com.mx
www.gossler.com.mx

í n d i c e

- 1. Dictamen**
- 2. Estado de situación financiera**
- 3. Estado de actividades**
- 4. Estado de flujos de efectivo**
- 5. Notas a los estados financieros**

1. Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte
Entre Morelos y Yaqui
Col. Centro
85000, Cd. Obregón, Son.
+52 (644) 413 9000 / 414 7346 Tel
+52 (644) 413 9009 Fax
www.crowehorwath.com.mx
www.gossler.com.mx

Dictamen

H. Miembros del Consejo Directivo H. Miembros del Patronato del Instituto Tecnológico de Sonora

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON)**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los estados de actividades y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Institución de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Institución. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables





auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Instituto Tecnológico de Sonora**, al 31 de diciembre de 2012 y 2011, así como sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

- El ITSON tiene celebrado un "Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración" con Banco Inverlat, S.A., División Fiduciaria, Grupo Financiero Inverlat (actualmente Grupo Financiero Scotiabank Inverlat, S.A.), para administrar el "Fondo de Contingencia para el pago de Fondos de Seguridad Social de los Trabajadores del ITSON", constituido el 16 de diciembre de 1996 y durante el ejercicio 2008, este Grupo Financiero, invirtió parte de los recursos financieros que se manejan a través de ese fideicomiso, sin contar con la debida autorización del ITSON, en papel comercial emitido por Comercial Mexicana, S.A. de C.V., cuyo valor disminuyó de manera importante en la suma de \$46'269,211, por lo que a través de abogados externos se está exigiendo la restitución de dicha cantidad así como los intereses correspondientes. A la fecha de emisión de este dictamen aún no se conoce el fallo definitivo. La resolución de los asuntos se turnó en un inicio al señor ministro Guillermo I. Ortiz Mayagoitia, y como encargado de trabajar en el proyecto de sentencia, al licenciado José Manuel Aguilar Santivañez. Para diciembre, dicho ministro y su secretario nos informaron que antes de concluir el año se tendría el proyecto de sentencia, sin embargo, el asunto no se resolvió al cierre del ejercicio 2012.

Actualmente el señor ministro Ortiz Mayagoitia dejó su cargo y se dedicó a realizar la entrega de su gestión. En su lugar se designó al licenciado Alfredo Gutiérrez Ortiz Mena, a quien ahora le ha sido asignada la tarea de resolución de este asunto. Se está en la espera de que se designe nuevo secretario encargado de hacer el proyecto de sentencia, para su posterior sesión y votación de la Primera Sala de la Suprema Corte. Esto nos lleva a que el asunto se resolverá dentro de los primeros meses de 2013.

- El renglón de propiedades, planta y equipo, incluye los importes determinados en un avalúo practicado durante el año 2001 por personal especializado del propio ITSON, mismos que difieren de las disposiciones contenidas en el Boletín NIF C-6 "Propiedades, Planta y Equipo", donde se reconoce el índice Nacional de Precios al Consumidor para actualizar este tipo de bienes.



Otras cuestiones

Previamente y con fecha 29 de marzo de 2012, emitimos nuestro informe de auditoría sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 y por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México. De acuerdo a lo dispuesto por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las Normas Internacionales de Auditoría son de aplicación obligatoria en México para auditorías de estados financieros iniciados el 1° de enero de 2012, consecuentemente el informe de auditoría sobre las cifras comparativas de los estados financieros de 2012 y 2011, se emiten con base en las Normas Internacionales de Auditoría.

Gossler, S.C.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'F. Chávez', written over a horizontal line.

C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri
Socio Director Oficinas Obregón y Navojoa

Marzo 20, 2013.



Instituto Tecnológico de Sonora

Estado de situación financiera
al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Cifras en pesos)

| | A c t i v o | | P a s i v o | |
|---|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
| Circulante: | | | A corto plazo: | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo (Notas 2-e y 3) | \$ 322,263,226 | \$ 255,746,822 | Impuestos, otras cuentas por pagar e ingresos por realizar (Nota 10) | \$ 66,368,212 |
| Cuentas por cobrar | 89,136,850 | 48,934,808 | Total pasivo a corto plazo | <u>66,368,212</u> |
| Colegiaturas (Nota 2-b) | 113,236,017 | 132,270,985 | | |
| Otras cuentas por cobrar (Nota 6) | 3,899,083 | 2,803,689 | Compromisos y contingencias | |
| IVA por Acreditar | <u>206,271,960</u> | <u>164,009,472</u> | | |
| Fideicomisos (Nota 2-h) | 15,585,036 | 13,826,878 | Patrimonio (Nota 14) | |
| Inventarios (Notas 2-g y 7) | 126,154,828 | 129,412,604 | No restringido | 1,850,418,200 |
| Total activo circulante | <u>141,739,864</u> | <u>143,239,482</u> | Temporalmente Restringido | 678,721,293 |
| | 670,275,050 | 582,995,776 | Total del patrimonio | <u>2,529,139,493</u> |
| No circulante: | | | | |
| Inversión en fideicomisos (Notas 2-h y 4) | 597,703,587 | 589,209,701 | | |
| Propiedades, planta y equipo (Notas 2-i y 8) | 1,200,596,451 | 1,228,593,455 | | |
| Inversión en partes sociales (Notas 2-j y 9) | 64,317,066 | 31,639,266 | | |
| Aportaciones en Fideicomiso | 61,514,268 | 61,514,268 | | |
| Otros activos | 1,101,282 | 1,101,282 | | |
| | <u>1,925,232,654</u> | <u>1,913,057,972</u> | | |
| Total del activo | <u>\$ 2,595,507,705</u> | <u>\$ 2,496,053,749</u> | Total pasivo y patrimonio | <u>\$ 2,595,507,705</u> |

Dr. Isidro Roberto Sainza Medina
Rector

Ing. Jaime René Pablos Tavares
Vicerrector Administrativo

Mtra. Rosa María Sigüenza Flores
Directora de Recursos Financieros

Mtra. Yulima Yadira Quijada Parra
Jefa del Departamento de Contabilidad

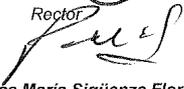
Instituto Tecnológico de Sonora

Estado de actividades
por los ejercicios terminados
el 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Cifras en pesos)

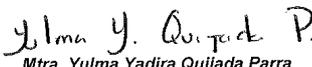
| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Cambios en el patrimonio no restringido: | | |
| Ingresos: | | |
| Contribuciones (Nota 5) | \$ 524,345,645 | \$ 505,579,482 |
| Ingresos por servicios | 205,963,073 | 159,711,428 |
| Productos financieros | 17,500,912 | 11,873,520 |
| Otros Ingresos | 13,028,594 | 26,398,233 |
| Ingresos de entidades auxiliares | 71,234,711 | 90,579,582 |
| Aportación en especie por ISIE | - | 3,327,729 |
| Total de ingresos no restringidos | <u>832,072,936</u> | <u>797,469,974</u> |
| Patrimonio neto liberado de restricciones: | | |
| Recursos para proyectos específicos | 15,612,605 | 26,989,571 |
| Aplicación de recursos de fideicomisos | <u>27,447,671</u> | <u>23,470,029</u> |
| Total de ingresos no restringidos | <u>43,060,276</u> | <u>50,459,600</u> |
| | <u>875,133,213</u> | <u>847,929,574</u> |
| Egresos: | | |
| Gastos de operación (Nota 15) | 787,350,002 | 755,439,239 |
| Costo y gastos de entidades auxiliares (Nota 15) | 28,022,388 | 37,552,647 |
| Resultado de inversión en partes sociales (Nota 9) | <u>(32,677,800)</u> | <u>(15,840,681)</u> |
| Total egresos | <u>782,694,590</u> | <u>777,151,205</u> |
| Incremento en el patrimonio no restringido | 92,438,623 | 70,778,369 |
| Cambios en el patrimonio temporalmente restringido | | |
| Contribuciones (Nota 5) | 28,920,842 | 10,597,946 |
| Rendimiento de inversiones | 21,598,834 | 30,153,699 |
| Movimiento neto por resultados de años anteriores | 1,744,750 | (1,373,970) |
| Aplicación a programas | <u>(15,180,474)</u> | <u>(21,947,577)</u> |
| Activos liberados de restricción | <u>(42,268,553)</u> | <u>(55,845,532)</u> |
| Incremento en el patrimonio temporalmente restringido | <u>(5,184,602)</u> | <u>(38,415,434)</u> |
| Incremento total en el patrimonio | 87,254,021 | 32,362,935 |
| Patrimonio al inicio del año | <u>2,441,885,472</u> | <u>2,409,522,538</u> |
| Patrimonio al final del año | \$ 2,529,139,493 | \$ 2,441,885,472 |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.


Dr. Isidro Roberto Cruz Medina
Rector


Mtra. Rosa María Sigüenza Flores
Directora de Recursos Financieros


Ing. Jaime René Pablos Tavares
Vicerrector Administrativo


Mtra. Yulma Yadira Quijada Parra
Jefa del Departamento de Contabilidad

Instituto Tecnológico de Sonora
Estado de flujos de efectivo
por los ejercicios terminados
el 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Cifras en pesos)

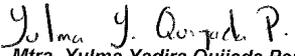
| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Actividades de operación: | | |
| Incremento en el patrimonio | \$ 87,254,021 | \$ 32,362,934 |
| Partidas relacionadas con actividades de inversión: | | |
| Depreciación | 69,316,383 | 67,504,192 |
| Resultado de inversión en partes sociales | <u>(32,677,800)</u> | <u>(15,840,681)</u> |
| Suma | 123,892,604 | 84,026,445 |
| (Incremento) decremento en activo: | | |
| Cuentas por cobrar | (22,262,489) | (30,024,088) |
| Inventarios | 3,257,776 | 3,320,671 |
| Fideicomisos específicos | (1,758,158) | 16,976,164 |
| Incremento (decremento) en pasivo: | | |
| Cuentas por pagar | <u>12,199,935</u> | <u>(4,707,462)</u> |
| Flujos netos de efectivo de actividades de operación | <u>115,329,668</u> | <u>69,591,730</u> |
| Actividades de inversión: | | |
| Fideicomisos | (8,493,886) | (4,124,273) |
| Propiedades, planta, equipo e instalaciones | (40,319,378) | (41,368,229) |
| Otros activos | - | (40,000) |
| Aportaciones en Fideicomiso | <u>-</u> | <u>(25,262)</u> |
| Flujos netos de efectivo de actividades de inversión | <u>(48,813,264)</u> | <u>(45,557,764)</u> |
| Incremento neto de efectivo y equivalentes | 66,516,404 | 24,033,966 |
| Efectivo al principio del ejercicio | <u>255,746,822</u> | <u>231,712,856</u> |
| Efectivo al final del ejercicio | <u>\$ 322,263,226</u> | <u>\$ 255,746,822</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.


Dr. Isidro Roberto Cruz Medina
Rector


Mtra. Rosa María Sigüenza Flores
Directora de Recursos Financieros


Ing. Jaime René Pablos Tavares
Vicerrector Administrativo


Mtra. Yulma Yadira Quijada Parra
Jefa del Departamento de Contabilidad

Instituto Tecnológico de Sonora

**Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Cifras en pesos)**

Nota 1. Constitución del organismo

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>2012</u> | <u>2011</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% |

Nota 2. Resumen de políticas contables significativas

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

a) Declaraciones generales

- a1) Las principales políticas contables que sigue la Institución están de acuerdo con las normas de información financiera, las cuales requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice

ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para hacer las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. La administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados son los adecuados en las circunstancias, aun cuando su efecto final puede llegar a diferir del efecto de dichas hipótesis.

Las normas de información financiera (NIF) a las que nos referimos en el párrafo anterior, y que son aplicables en México se integran por las propias NIF, y por:

- Interpretaciones a las NIF (INIF)
- Orientaciones a las NIF (ONIF)
- Boletines de la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) que no han sido modificados, substituidos o derogados por nuevas NIF, y
- Normas internacionales de información financiera (NIIF) aplicables de manera supletoria.

a2) Los estados financieros y sus notas fueron autorizados por la Directora de Recursos Financieros de la Institución, Mtra. Rosa María Sigüenza Flores, para su emisión el 15 de marzo de 2013. Estos estados financieros serán sometidos a la consideración del H. Consejo Directivo para su análisis y, en su caso, posterior aprobación. Este órgano tiene la facultad de aprobar, o en su caso, modificar los estados financieros adjuntos.

b) Reconocimiento de ingresos

Subsidios federales y estatales

Los subsidios federales y estatales se registran en el momento en que se emite el recibo de cobro, por lo cual si al cierre del ejercicio no fue depositado, estos quedan como cuenta por cobrar.

Colegiaturas

Los ingresos por colegiaturas y cursos se reconocen al inicio del curso o semestre, mismos que invariablemente concluyen en el mes de diciembre.

Servicios y mercancías

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

c) Efectos de la inflación en estos estados financieros

De conformidad con lo dispuesto en la NIF B-10, Efectos de la Inflación, la elaboración de los estados financieros de 2012 y 2011 se efectuó como sigue:

No se reconocieron los efectos de la inflación por el ejercicio de 2012, pues la inflación acumulada de los cuatro ejercicios anuales de 2009 a 2012 no fue superior al 26%, lo que la referida norma califica de entorno económico no inflacionario.

Los porcentajes de inflación de los tres ejercicios de 2009 a 2011 y de 2010 a 2012 fue del 12.26%, por lo que se ha operado dentro de un entorno económico no inflacionario. El reconocimiento de los efectos de la inflación se presentará en adelante sólo si se rebasa el 26% mencionado con anterioridad.

d) 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.

e) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y sus equivalentes están 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 que es similar al valor de mercado de esas inversiones.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el instituto no opera con instrumentos financieros derivados, ni en valores de renta variable.

f) Estimación para cuentas de cobro dudoso

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

g) 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.

h) Fideicomisos

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 4 y las operaciones son autorizadas por un Comité Técnico. Los rendimientos que generan se reconocen incrementando al propio fondo con crédito al patrimonio temporalmente restringido.

i) Propiedades, planta y equipo

Durante el ejercicio de 2001, se incorporó un avalúo practicado por personal especializado de la propia Institución, sobre los activos fijos, determinando sus valores de reposición, su depreciación acumulada y el valor neto de reposición, así como las vidas útiles totales y remanentes. También se practicó inventario físico al 100%, y se incorporaron construcciones efectuadas por el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE), antes CAPFCE (Comité Administrador el Programa Federal de Construcción de Escuelas) que hasta el ejercicio 2000 no se encontraban registradas.

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:

| | <u>% Anual</u> |
|--------------------------|-------------------|
| 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. Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, no existen indicios de deterioro que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

j) Inversión en partes sociales

El Instituto tiene inversiones en partes sociales, en entidades donde ejerce una influencia significativa. Las inversiones en estas entidades se valúan a través del método de participación, a través del cual se

reconoce la participación que se tiene en resultados y el patrimonio social de las empresas emisoras.

No se preparan estados financieros consolidados con estas entidades, toda vez que son entidades con una personalidad jurídica independiente.

k) Fluctuaciones cambiarias

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 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 11 se muestra la posición en moneda extranjera al final de cada ejercicio y los tipos de cambio utilizados en la conversión de estos saldos.

l) Compensaciones laborales

De conformidad con la Ley Federal del Trabajo, los trabajadores tienen derecho, en el caso de despido o renuncia, a ciertos pagos basados en sus años de servicios. No se tiene registrada una provisión para cubrir probables indemnizaciones y primas de antigüedad determinadas mediante cálculo actuarial, de conformidad con la NIF D-3, "Beneficios a los Empleados". (Nota 2-ñ)

m) 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, es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y la obligación 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. La tasa de descuento aplicada es determinada antes de impuestos y refleja las condiciones de mercado a la fecha del balance general, y en su caso, el riesgo específico del pasivo correspondiente. En estos casos, el incremento en la provisión se reconoce como un gasto por intereses.

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.

n) Entidades con propósitos no lucrativos

El Instituto aplica los lineamientos contenidos en los Boletines NIF B-16 "Estados Financieros de Entidades con Propósitos no Lucrativos" y NIF E-2 "Ingresos y Contribuciones Recibidas por Entidades con Propósitos no Lucrativos", así como contribuciones otorgadas por las mismas. Estos boletines establecen la finalidad, características y limitaciones de los estados financieros de las entidades con propósitos no lucrativos y definen los conceptos básicos integrantes relativos al patrimonio en los estados financieros, señalan los boletines que no le son aplicables, establecen las reglas de reconocimiento, valuación, verificación y revelación de los ingresos y las contribuciones que reciben y que otorgan las entidades con propósitos no lucrativos.

ñ) Programa de beneficios por separación

En la Ley Federal del Trabajo se establece 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 y el Instituto efectúa las aportaciones correspondientes al 14% de la nómina del personal activo.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se llevó a cabo una valuación actuarial estandarizada de las universidades e instituciones de educación superior a fin de participar en la distribución del fondo de apoyo extraordinario a las universidades públicas convocado por la Secretaría de Educación Pública. Estos cálculos actuariales se apegan a los lineamientos que establece el Boletín NIF D-3 "Beneficios a los Empleados".

Durante 2012 y 2011, el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$25'342,953 y \$23'601,334 respectivamente.

Como se señala en la Nota 13, el Gobierno Federal entregó en 2012 y 2011 al Instituto la cantidad de \$11'288,000 y \$12'526,000, respectivamente, provenientes del programa de Fomento a Reformas Estructurales Institucionales (jubilaciones y pensiones), el recurso del año 2012 fue depositado en febrero de 2013, mismos que fueron canalizados al fideicomiso para pensiones y jubilaciones. El importe mencionado, adicionado de las aportaciones propias del Instituto y del personal, ascienden a \$541'376,939 y \$488'536,963 al 31 de diciembre

de 2012 y 2011, el cual se controla a través de contabilidad independiente.

El plan de pensiones al 31 de Diciembre de 2012, se integra de la forma siguiente:

| | <u>Retiro</u> | <u>Terminación</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| A) Obligación por beneficios definidos | | |
| OBD al inicio del año | | |
| Retiro | \$ 442'161,308 | \$ 150'029,486 |
| Terminación | - | - |
| Costo laboral del servicio actual | \$ 442'161,308 | \$ 150'029,486 |
| Retiro | 16'380,726 | - |
| Terminación | - | - |
| Costo financiero | | |
| Retiro | 40'502,386 | - |
| Terminación | - | - |
| Pagos al personal | (13'985,823) | (4'629,502) |
| OBD al final del año | <u>485'058,597</u> | <u>168'641,097</u> |
| B) Activos del plan | | |
| Activos al inicio del año | | |
| Rendimiento | 440'765,948 | 149'561,364 |
| Activo al final del año | <u>440'765,948</u> | <u>149'561,364</u> |
| C) Pasivo / (activo) neto proyectado | | |
| Obligación por beneficios definidos | | |
| Retiro | 485'058,597 | 168'641,097 |
| Terminación | - | - |
| Partidas pendientes de amortizar | | |
| Retiro | (7'054,502) | - |
| Terminación | - | - |
| Fondo segregado | 440'765,948 | 149'561,364 |
| | <u>51'347,151</u> | <u>19'079,733</u> |
| D) Pasivo / (activo) neto proyectado | | |
| Pasivo / (activo) neto proyectado inicial | | |
| Retiro | 27'387,190 | - |
| Terminación | - | - |
| Costo neto del periodo | | |
| Retiro | 23'959,961 | - |
| Terminación | - | - |
| Pasivo / (activo) neto proyectado final | <u>\$ 51'347,151</u> | <u>\$ 19'079,733</u> |

Nota 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Este renglón se integra como sigue:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Fondo fijo para gastos menores | \$ 137,029 | \$ 127,235 |
| Caja | 168,370 | 197,859 |
| Bancos, cuentas de cheques | 12'794,886 | 15'997,417 |

| | | |
|------------------------|----------------|----------------|
| Inversiones en valores | 309'162,941 | 239'424,309 |
| | ----- | ----- |
| | \$ 322'263,226 | \$ 255'746,821 |
| | ===== | ===== |

Nota 4 Inversiones en fideicomisos

Este renglón se integra como sigue:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---|----------------|----------------|
| Fideicomiso para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones. Este fideicomiso tiene como propósito garantizar en forma oportuna, las aportaciones necesarias para los fondos de pensiones y primas de antigüedad que tiene establecido en beneficio de sus trabajadores y que se menciona en Nota 2-h. Se opera a través de Scotia Inverlat Casa de Bolsa, S.A. y BBVA Bancomer, S.A. | \$ 336'721,520 | \$ 339'472,512 |
| 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 Santander Serfin, S.A. | 151'341,623 | 144'803,205 |
| 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. | 42'132,618 | 40'339,559 |
| 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. | 67'507,826 | 64'594,425 |
| | ----- | ----- |
| | \$ 597'703,587 | \$ 589'209,701 |
| | ===== | ===== |

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$27'909,640 y \$27'578,251 y se incluyen en el estado de actividades, en el patrimonio temporalmente restringido.

Derivado del litigio que se tiene con Scotia Inverlat Casa de Bolsa, se determinaron intereses en la cuenta de intereses del Fideicomiso para Fondo de Pensiones por \$7'587,522 del periodo de 2010 a 2012, además se identifica el pago por amortización por la cantidad de \$7'855,742. Dichos importes se mandaron a una cuenta de acreedores, ya que por el momento se recomendó por parte del Abogado Mauricio Basila que no se utilizaran hasta la conclusión del litigio.

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos del fideicomiso por \$27'447,671 y \$23'470,029 respectivamente. En cuanto a las liberaciones del año 2012, éstas fueron principalmente para garantizar las aportaciones a los fondos de pensiones y para financiar proyectos que tienen como objeto el mejoramiento de la calidad y la innovación de las funciones sustantivas de la universidad, mismos que pasaron al patrimonio no restringido para su aplicación.

Nota 5. Cuentas por cobrar

Subsidios Federales y Estatales

De acuerdo con comunicación oficial de la Subsecretaría de Educación Superior e Investigación Científica de la Secretaría de Educación Pública, el subsidio autorizado de Fondo Genérico por el ejercicio 2012 fue de \$323'928,849, adicionando al mismo los importes de \$554,042 por Reconocimiento de Plantillas, \$2'541,812 de Carrera Docente, \$14'892,933 de Fondo para Elevar la Calidad de Educación y \$41'394,915 de Saneamiento Financiero, destinando a la institución un total de \$383'312,551. En 2011 el subsidio federal ascendió a \$318'378,248.

Por parte del Gobierno del Estado, el Congreso autorizó para el ejercicio de 2012 \$197'932,000, del cual según oficio 004/13-07 se pidió la cancelación de \$40'594,336, recibándose la cantidad de \$141'033,094, quedando pendiente de recibir \$16'304,570 quedando en cuenta de pasivo Ingresos por realizar. En 2011 el subsidio total recibido fue de \$187'201,234.

El importe de los subsidios federales y estatales por los ejercicios 2012 y 2011 fue por \$524'345,645 y \$505'579,482, respectivamente.

Estos subsidios federales y estatales se consideran como contribuciones del patrimonio no restringido en el Estado de Actividades.

Cabe mencionar que al cierre del ejercicio al 31 de Diciembre de 2012, no se había pagado a la institución por la parte Federal \$12'915,335 y por la parte Estatal \$16'304,570. Al cierre del 2011 \$22'991,570 de subsidios federales y subsidios estatales respectivamente.

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

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---|---------------|---------------|
| Programa integral de fortalecimiento institucional (PIFI) | \$ 13'274,958 | \$ - |
| Programa de mejoramiento de profesorado (PROMEP) | 4'216,468 | 6'206,239 |
| Programa para la Movilidad en la Educación Superior en América del Norte (PROMESAN) | - | 224,000 |
| Proyectos Convenio | 11'429,416 | 4'167,707 |
| | ----- | ----- |
| | \$ 28'920,842 | \$ 10'597,946 |
| | ===== | ===== |

Estos subsidios extraordinarios se presentan como contribuciones del patrimonio temporalmente restringido en el Estado de Actividades.

Al cierre del ejercicio 2012 están pendientes de recibir subsidios del año 2011 del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior por \$771,171.

Nota 6. Otras cuentas por cobrar

Este renglón se integra como sigue:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---|----------------|----------------|
| Anticipo a proveedores | \$ 8'532,420 | \$ 10'273,156 |
| Partes relacionadas | 2'755,391 | 3'344,071 |
| Scotia Inverlat Casa de Bolsa (Nota 14) | 46'269,211 | 46'269,211 |
| Otros | 55'678,995 | 72'384,557 |
| | ----- | ----- |
| | \$ 113'236,017 | \$ 132'270,996 |
| | ===== | ===== |

Nota 7. Inventarios

Este renglón se integra como sigue:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Inventario de terrenos Misioneros | \$ 48'094,844 | \$ 48'094,844 |
| Lotes para venta (1ra Etapa) | 3'691,176 | 1'104,065 |
| Lotes para venta (2da Etapa) | 11'598,079 | 17'894,435 |
| Inventarios de librería | 1'610,236 | 1'300,562 |
| Otros inventarios | 561,250 | 419,455 |
| Inventario de DIAPYME | 60'599,243 | 60'599,243 |
| | ----- | ----- |
| | \$ 126'154,828 | \$ 129'412,604 |
| | ===== | ===== |

Nota 8. Propiedades, planta y equipo

Este renglón se integra como sigue:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|----------------------|----------------|----------------|
| Inversión: | | |
| Terrenos | \$ 373'403,651 | \$ 370'539,830 |
| Edificios | 933'639,366 | 907'132,061 |
| Equipo de transporte | 37'633,663 | 37'119,533 |
| Mobiliario y equipo | 395'368,463 | 375'424,023 |
| Equipo de cómputo | 149'996,686 | 147'808,810 |
| Herramienta y equipo | 8'481,759 | 7'970,290 |
| Áreas deportivas | 32'274,100 | 32'274,100 |

| | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Obras en proceso | 13'447,126 | 25'656,788 |
| | ----- | ----- |
| | 1,944'244,814 | 1,903'925,435 |
| | ----- | ----- |
| Depreciación acumulada | (743'648,363) | (674'331,980) |
| | ----- | ----- |
| Neto | \$ 1'200'596,451 | \$ 1'229'593,455 |
| | ===== | ===== |

Nota 9. Inversión en partes sociales

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el Instituto tiene inversiones en partes sociales las cuales fueron valuadas por el método de participación y se integran como sigue:

| | Porcentaje de Participación | 2012 | 2011 |
|---|------------------------------------|---------------|---------------|
| Novutek, S.C. | 99.97% | \$ 61'017,730 | \$ 28'377,272 |
| Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C. | 50.00% | 2'910,199 | 2'529,442 |
| Servicios Profesionales en Educación, S.C. | 99.00% | 389,136 | 732,552 |
| | | ----- | ----- |
| | | \$ 64'317,066 | \$ 31'639,266 |
| | | ===== | ===== |

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.

La participación en los resultados de las entidades asociadas representó para el Instituto un crédito a resultados en 2012 y 2011, de \$ 32'677,799 y \$ 15'840,682; respectivamente.

Algunos conceptos de la información de balance y resultados de las entidades en las que se tiene inversión se presentan como sigue:

| | <i>Diagnósticos Integrales en Novutek, S.C. - Patología Animal, S.C.</i> | | <i>Servicios Profesionales en Educación, S.C.</i> |
|-------------------------------|--|--------------|---|
| Total activo | \$ 201'688,592 | \$ 7'169,520 | \$ 2'381,636 |
| Total pasivo | 140'652,551 | 1'349,121 | 1'988,570 |
| Capital contable | 61'036,041 | 5'820,399 | 393,067 |
| Total ingresos | 373'538,781 | 10'077,085 | 10'096,525 |
| Total egresos | 333'428,308 | 8'656,211 | 10'258,078 |
| ISR, PTU e IETU del ejercicio | 7'460,220 | 659,358 | 64,261 |
| Utilidad (pérdida) neta | \$ 32'650,253 | \$ 761,516 | \$ (225,814) |

Nota 10. Impuestos, otras cuentas por pagar e ingresos por realizar

Este renglón se integra como sigue:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Proveedores de materiales y servicios | \$ 7'303,359 | \$ 7'861,464 |
| Impuestos y cuotas por pagar | 10'737,326 | 18'316,581 |
| Estímulos por pagar | 4'256,550 | 3'528,809 |
| Ingresos por realizar | 16'304,570 | 11'691,815 |
| Gastos diversos | 27'766,407 | 12'769,609 |
| | \$ 66'368,212 | \$ 54'168,277 |
| | ===== | ===== |

Nota 11. Posición en moneda extranjera

Este renglón se integra como sigue:

| | <i>Cifras en dólar USA</i> | | <i>Cifras en Euros</i> | |
|----------------|----------------------------|---------------|------------------------|-------------|
| | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
| Activo | Dlls. 516,659 | Dlls. 527,395 | Eur 1,316 | Eur 339 |
| Pasivo | (58,266) | (24,831) | - | - |
| Posición larga | Dlls. 458,393 | Dlls. 502,564 | Eur 1,316 | Eur 339 |
| | ===== | ===== | ===== | ===== |

Los tipos de cambio utilizados para convertir los importes anteriores en dólares a moneda nacional fueron \$12.9880 y \$13.9787 por dólar de los Estados Unidos de América (EUA) al 31 de diciembre de 2012 y 2011, respectivamente. El tipo de cambio de los Euros al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es de \$17.0889 y \$18.0454 respectivamente.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

| | <u>Dólares</u> | | <u>Euros</u> | | <u>Franco Francés</u> | |
|------------------------------------|----------------|-------------|--------------|-------------|-----------------------|-------------|
| | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
| Compra de activos fijos | 100,246 | 41,184 | - | - | - | - |
| Compra de suministros y materiales | 277,002 | 332,413 | 48,290 | 142,407 | 80 | - |
| Pago de servicios | - | 710 | - | - | - | - |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 377,248 | 374,307 | 48,290 | 142,407 | 80 | - |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |

Nota 12. Recursos para proyectos específicos

El Instituto recibe subsidios extraordinarios que están destinados a un fin específico, por lo que se manejan y controlan en forma separada del subsidio de gasto corriente y se consideran como patrimonio temporalmente restringido a las aplicaciones acordadas en los convenios.

En el caso de aplicaciones para compras de activo fijo, una vez satisfechos los requisitos, estos activos son liberados de restricciones y pasan a formar parte del patrimonio no restringido.

Los subsidios recibidos por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011 son los siguientes:

PIFI. Programa Integral de Fortalecimiento Institucional.
 PROMEP. Programa de Mejoramiento de Profesorado.
 ISIE. Apoyo para la Infraestructura Educativa.
 FAM. Fondo de Aportaciones Múltiples
 Apoyos Extraordinarios. Programas Especiales (Consolidación de las Universidades Públicas y Estatales con Apoyo Solidario-Incremento de la Matrícula en Educación Superior de las Universidades Públicas Estatales con Apoyo Solidario).
 FONDO PYME. Fondo de Apoyo para la Micro, Pequeña y Mediana Empresa.
 Oferta Educativa. (Apoyo Extraordinario)
 Modelo de Asignación Adicional. Fondo para el Modelo de Asignación Adicional al Subsidio Federal Ordinario (Fórmula CUIA).
 BECAS PERAJ-PRONABES. Programa de Becas Otorgadas a Alumnos.
 PROMESAN Programa para la Movilidad en la Educación Superior en América del Norte.

Los recursos provenientes de estos programas, tuvieron su origen y se aplicaron como se menciona en la hoja 5.14.

2012

| | PIFI | PROMEP | ISIE FAM | APYOS EXTRAORDINARIOS | PYME | PROMESAN | OFERTA EDUCATIVA | MODELO DE ASIGNACION ADICIONAL | PROYECTOS CONVENIOS | TOTAL |
|--|---------------|--------------|----------|-----------------------|----------------|----------|------------------|--------------------------------|---------------------|---------------|
| Recursos recibidos en el ejercicio: | | | | | | | | | | |
| Programa 2012 | \$ 13,274,956 | \$ 4,216,468 | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ 17,491,425 |
| Aportaciones Organismos | | 10,638,687 | 168,052 | 7,543,759 | (1,040,884) | 224,000 | 10,049,902 | 1,511,748 | 11,429,416 | 11,429,416 |
| Remanentes de años anteriores | 2,673,067 | 356,320 | 2,393 | 291,197 | 47 | | 6,777,792 | 8,243 | 3,307,663 | 35,077,284 |
| Intereses ganados | 111,778 | 16,211,465 | 171,375 | 7,804,346 | (1,040,887) | 224,000 | 10,267,054 | 1,326,955 | 14,786,483 | 65,214,832 |
| Recursos disponibles | 16,059,803 | | | | | | | | | |
| Recapitulación a patrimonio no restringido | | | | | | | | | | |
| Menos: Recursos aplicados en: | | | | | | | | | | |
| Gastos de proyectos | 27,839 | 4,849,875 | | 2,952,266 | | 17,981 | | 73,933 | 6,134,109 | 13,384,863 |
| Compra de activos fijos | 2,745,914 | 1,937,418 | | 5,826,570 | | | 68,004 | 859,203 | 5,989,008 | 17,408,117 |
| Traspaso | (10,008) | | 171,375 | (667,439) | | 205,049 | | 592,185 | (1,083,617) | (791,722) |
| Recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2012 | \$ 13,306,058 | \$ 9,425,182 | \$ | \$ 365,529 | \$ (1,040,837) | \$ | \$ 10,469,630 | \$ 4,841 | \$ 3,748,283 | \$ 35,273,484 |

2011

| | PIFI | PROMEP | ISIE FAM | APYOS EXTRAORDINARIOS | PYME | PROMESAN | OFERTA EDUCATIVA | MODELO DE ASIGNACION ADICIONAL | BECAS PERAL | PROYECTOS CONVENIOS | TOTAL |
|--|--------------|---------------|------------|-----------------------|----------------|------------|------------------|--------------------------------|-------------|---------------------|---------------|
| Recursos recibidos en el ejercicio: | | | | | | | | | | | |
| Programa 2011 | \$ | \$ 8,206,238 | \$ | \$ | \$ | \$ 224,000 | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ 6,480,239 |
| Aportaciones Organismos | | 11,774,818 | 2,391,975 | 16,334,933 | (1,040,889) | 224,000 | 16,709,128 | 7,010,528 | 370,819 | 4,167,707 | 4,167,707 |
| Remanentes de años anteriores | 21,505,899 | 456,660 | 3,607 | 688,588 | 15 | (2,217) | 532,517 | 202,834 | (139) | 75,275,001 | |
| Intereses ganados | 652,575 | 18,477,617 | 2,389,602 | 17,024,929 | (1,040,884) | 445,783 | 17,235,945 | 7,213,362 | 370,680 | 2,575,448 | |
| Recursos disponibles | 22,158,474 | | | | | | | | | | 86,440,385 |
| Recapitulación a patrimonio no restringido | | | | | | | | | | | |
| Menos: Recursos aplicados en: | | | | | | | | | | | |
| Gastos de proyectos | 5,888,351 | 9,032,889 | | 6,039,377 | | 81,000 | 385,482 | 486,627 | 224,000 | 2,357,212 | 21,479,338 |
| Compra de activos fijos | 10,086,328 | 1,860,660 | | 3,441,388 | | | 6,820,282 | 5,204,787 | | 53,213 | 27,457,811 |
| Traspaso | 3,510,730 | | 2,226,630 | | | 140,765 | | | 148,680 | (4,569,771) | 4,433,652 |
| Recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2011 | \$ 2,673,067 | \$ 10,638,688 | \$ 169,052 | \$ 7,543,759 | \$ (1,040,884) | \$ 224,000 | \$ 10,049,902 | \$ 1,511,748 | \$ | \$ 3,307,663 | \$ 35,077,284 |

Los recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2012 y 2011 por \$ 35,273,485 y \$ 35,077,284, respectivamente, forman parte del patrimonio temporalmente restringido, de estos importes \$ 15,865,036 y \$ 13,526,878 en 2012 y 2011, se encuentran invertidos en fiduciamos específicos que se muestran en el activo circulante y adicionales de anticipos entregados para distintos conceptos, así como disminuidos de aplicaciones pendientes de pago a proveedores suman el total de subsidios por aplicar.

Nota 13. Fondos con destino específico

Durante los ejercicios 2012 y 2011, el Instituto recibió del Gobierno Federal Fondos por \$11'288,000 y \$12'526,000 respectivamente, provenientes del Programa de Fomento a Reformas Estructurales (jubilaciones y pensiones) y que de acuerdo a comunicado de la Secretaría de Educación Pública, correspondían a la provisión presupuestal extraordinaria para el fortalecimiento del fondo de pensiones de los ejercicios 2012 y 2011.

Estos recursos no se reconocieron ni como ingreso ni gastos en los ejercicios que se recibieron, ya que de acuerdo a su destino específico fueron depositados en el fideicomiso para pensiones y jubilaciones que se menciona en la (Nota 2-h).

Nota 14. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, de acuerdo con las disposiciones establecidas en el Boletín NIF B-16 "Estados financieros de Entidades con Propósitos no Lucrativos," el patrimonio se clasifica en Patrimonio no restringido y Patrimonio temporalmente restringido.

Patrimonio no restringido es el resultado de recepción de contribuciones no restringidas, ingresos por prestación de servicios, recepción de intereses no restringidos, menos los costos y gastos incurridos en prestar los servicios, recaudar contribuciones y desempeñar funciones administrativas.

Patrimonio temporalmente restringido se integra por los fideicomisos especiales para apoyos a programas o actividades particulares que se detallan en la Nota 4 y que ascienden a \$597'703,587, cuyas restricciones fueron determinados por resoluciones del propio instituto, y por los recursos por aplicar a proyectos específicos que se mencionan en la Nota 12 y que ascienden a \$35'273,494, mismos que serán usados en la adquisición de determinados activos o aplicados a programas específicos. Adicionalmente, la cuenta por cobrar a cargo de Scotia Inverlat Casa de Bolsa mencionada en la Nota 6 por \$46'269,211, también forma parte del patrimonio restringido.

Nota 15. Gastos de operación y costo de venta

Este renglón se integra como sigue:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Gastos de operación: | | |
| Servicios personales | \$ 545'062,608 | \$ 512'593,302 |
| Materiales y suministros | 33'729,610 | 34'748,084 |
| Servicios generales | 97'722,790 | 101'326,697 |
| Conservación y adaptación | 36'846,551 | 34'769,705 |
| Conservación de bienes muebles e | | |

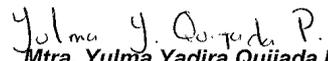
| | | |
|---|----------------|----------------|
| Inmuebles y depreciación de activos fijos | 74'424,353 | 72'963,817 |
| Otros gastos | 11'498,885 | 10'212,292 |
| Activación de bienes muebles | (11'934,795) | (11'174,658) |
| | ----- | ----- |
| | \$ 787'350,002 | \$ 755'439,239 |
| | ===== | ===== |
| Costos y gastos: | | |
| Costo de venta | \$ 28'022,388 | \$ 37'552,647 |
| | ===== | ===== |

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, con cifras al 31 de diciembre de 2012 y 2011.


Dr. Isidro Roberto Cruz Medina
 Rector


Ing. Jaime René Pablos Tavares
 Vicerrector Administrativo


Mtra. Rosa María Sigüenza Flores
 Directora de Recursos Financieros


Mtra. Yulma Yadira Quijada Parra
 Jefa del Departamento de Contabilidad