

***INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA***

***DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012***



Crowe Horwath Gossler™

*Instituto Tecnológico de Sonora*

*Dictamen de estados financieros  
por los ejercicios terminados  
el 31 diciembre de 2013 y 2012*

*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  
+52 (644) 413 9009 Fax  
www.crowehorwath.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 2013 y 2012, los estados de actividades y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, 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 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 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 que hemos obtenido de nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

- El ITSON celebró 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”, Fideicomiso RH/571-ITSON Contrato No. 1100005717, constituido el 16 de diciembre de 1996.

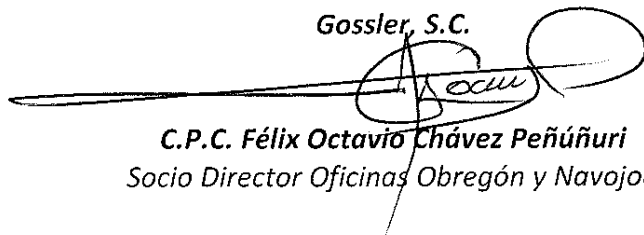
Durante el ejercicio 2008, este Grupo Financiero invirtió parte de los recursos financieros que se manejaban a través de ese fideicomiso en papel comercial emitido por Comercial Mexicana, S.A. de C.V., sin contar con la debida autorización del ITSON, ocasionando un menoscabo en el fideicomiso por la suma de \$46'269,211. Derivado de lo anterior, la Institución, por medio de abogados externos inició un proceso legal con el propósito de exigir la restitución de dicha cantidad así como los intereses correspondientes.

A la fecha de emisión de este dictamen, el Instituto Tecnológico de Sonora ha obtenido una resolución favorable donde se le comunica que ha ganado de manera total, final y definitiva el litigio contra Scotiabank Casa de Bolsa, S.A. de C.V. Dentro de las negociaciones llevadas a cabo entre ambas partes, con fecha 1ero. de octubre de 2013 se llegó a un acuerdo para el pago de 62 millones de pesos al ITSON, el cual se conforma por \$46'269,211 como reparación del daño patrimonial y por \$15'730,789 como liquidación de Intereses moratorios. Con ello se cancela el saldo que se tenía registrado en Deudores Diversos a cargo de la institución financiera y se reconoce la suma de intereses por el citado monto. De igual forma, al cierre del mes de noviembre de 2013 se canceló el Fideicomiso RH/571-ITSON Contrato No. 1100005717 donde se originó este proceso.

### **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 2013 y 2012, 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.

Gossler, S.C.



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

Marzo 20, 2014.

## Instituto Tecnológico de Sonora

Estado de situación financiera  
al 31 de diciembre de 2013 y 2012  
(Cifras en pesos)

## A c t i v o

## P a s i v o

## Circulante:

Efectivo y equivalentes de efectivo  
(Notas 2-e y 3)

\$ 461,835,436 \$ 322,263,226

## A corto plazo:

Impuestos, otras cuentas por pagar e ingresos  
por realizar (Nota 10)

\$ 97,556,696 \$ 66,368,212

Total pasivo a corto plazo

97,556,696 66,368,212

Cuentas por cobrar

Subsidios federales y estatales (Notas 2-b, 5)

71,501,800 18,703,076

Colegiaturas (Nota 2-b)

93,934,004 89,136,850

Otras cuentas por cobrar (Nota 6)

37,194,213 94,532,941

IVA por Acreditar

3,141,282 3,899,093

205,771,299 206,271,960

Fideicomisos (Nota 2-h)

11,265,334 15,585,036

Inventarios (Notas 2-g y 7)

122,203,466 126,154,828

133,468,800 141,739,864

801,075,535 670,275,050

Total activo circulante

## No circulante:

Inversión en fideicomisos (Notas 2-h y 4)

633,457,453 597,703,587

Propiedades, planta y equipo

1,214,595,881 1,200,596,451

(Notas 2-i y 8)

Inversión en partes sociales (Notas 2-j y 9)

72,821,201 64,317,066

Aportaciones en Fideicomiso

61,514,268 61,514,268

Otros activos

44,202 1,101,283

1,982,433,005 1,925,232,655

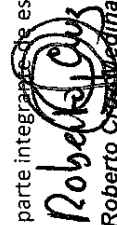
Suma del activo

\$ 2,783,508,540 \$ 2,595,507,705

Suma pasivo y patrimonio

\$ 2,783,508,540 \$ 2,595,507,705

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.


Dr. Isidro Roberto Cordero Medina  
Rector

Mtro. Jaime René Pablos Tavares  
Vicerrector Administrativo

Mtra. Rosa María Sigüenza Flores  
Directora de Recursos Financieros

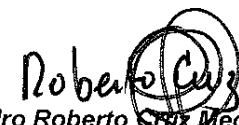
Mtra. Yulma Yadira Quijada Parra  
Jefa del Departamento de Contabilidad

Instituto Tecnológico de Sonora

Estado de actividades  
por los ejercicios terminados  
el 31 de diciembre de 2013 y 2012  
(Cifras en pesos)

|                                                           | <u>2013</u>             | <u>2012</u>             |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Cambios en el patrimonio no restringido:</b>           |                         |                         |
| <b>Ingresos:</b>                                          |                         |                         |
| Contribuciones (Nota 5)                                   | \$ 651,440,358          | \$ 524,345,645          |
| Ingresos por servicios                                    | 159,421,452             | 205,963,073             |
| Productos financieros                                     | 59,592,032              | 17,500,912              |
| Otros Ingresos                                            | 6,119,734               | 13,028,594              |
| Ingresos de entidades auxiliares                          | 60,608,590              | 71,234,711              |
| Aportación en especie por ISIE                            | 19,716,323              | -                       |
| Total de ingresos no restringidos                         | <u>956,898,489</u>      | <u>832,072,935</u>      |
| <b>Patrimonio neto liberado de restricciones:</b>         |                         |                         |
| Recursos para proyectos específicos                       | 13,028,114              | 15,612,605              |
| Aplicación de recursos de fideicomisos                    | 32,764,368              | 27,447,672              |
| Total de ingresos no restringidos                         | <u>45,792,482</u>       | <u>43,060,277</u>       |
|                                                           | <u>1,002,690,971</u>    | <u>875,133,212</u>      |
| <b>Egresos:</b>                                           |                         |                         |
| Gastos de operación (Nota 15)                             | 842,108,479             | 787,350,002             |
| Costo y gastos de entidades auxiliares (Nota 15)          | 24,017,164              | 28,022,388              |
| Resultado de inversión en partes sociales (Nota 9)        | (8,504,135)             | (32,677,800)            |
| Total egresos                                             | <u>857,621,508</u>      | <u>782,694,590</u>      |
| Incremento en el patrimonio no restringido                | <u>145,069,463</u>      | <u>92,438,622</u>       |
| <b>Cambios en el patrimonio temporalmente restringido</b> |                         |                         |
| Contribuciones (Nota 5)                                   | 50,199,441              | 28,920,842              |
| Rendimiento de inversiones                                | -                       | 21,598,835              |
| Movimiento neto por resultados de años anteriores         | 27,280,964              | 1,744,750               |
| Aplicación a programas                                    | (18,605,985)            | (15,180,474)            |
| Activos liberados de restricción                          | (47,131,532)            | (42,268,553)            |
| Incremento en el patrimonio temporalmente restringido     | <u>11,742,888</u>       | <u>(5,184,601)</u>      |
| Incremento total en el patrimonio                         | 156,812,351             | 87,254,021              |
| <b>Patrimonio al inicio del año</b>                       | <u>2,529,139,493</u>    | <u>2,441,885,472</u>    |
| <b>Patrimonio al final del año</b>                        | <u>\$ 2,685,951,844</u> | <u>\$ 2,529,139,493</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

  
Mtro. 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 2013 y 2012**  
(Cifras en pesos)

|                                                              | <u>2013</u>           | <u>2012</u>           |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Actividades de operación:</b>                             |                       |                       |
| Incremento en el patrimonio                                  | \$ 156,812,351        | \$ 87,254,021         |
| Partidas relacionadas con actividades de inversión:          |                       |                       |
| Depreciación                                                 | 305,145,886           | 69,316,383            |
| Resultado de inversión en partes sociales                    | <u>(8,504,135)</u>    | <u>(32,677,800)</u>   |
| Suma                                                         | <u>453,454,102</u>    | <u>123,892,604</u>    |
| Incremento (decremento) en activo:                           |                       |                       |
| Cuentas por cobrar                                           | 500,662               | (22,262,489)          |
| Inventarios                                                  | 3,951,362             | 3,257,776             |
| Fideicomisos específicos                                     | 4,319,702             | (1,758,158)           |
| Incremento (decremento) en pasivo:                           |                       |                       |
| Cuentas por pagar                                            | <u>31,188,484</u>     | <u>12,199,935</u>     |
| <b>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</b>  | <u>493,414,312</u>    | <u>115,329,668</u>    |
| <b>Actividades de inversión:</b>                             |                       |                       |
| Fideicomisos                                                 | (35,753,866)          | (8,493,886)           |
| Propiedades, planta, equipo e instalaciones                  | (319,145,315)         | (40,319,378)          |
| Otros activos                                                | <u>1,057,080</u>      | <u>-</u>              |
| <b>Flujos netos de efectivo de actividades de inversión</b>  | <u>(353,842,101)</u>  | <u>(48,813,264)</u>   |
| <b>Incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo</b> | 139,572,211           | 66,516,404            |
| <b>Efectivo y equivalentes al principio del ejercicio</b>    | <u>322,263,226</u>    | <u>255,746,822</u>    |
| <b>Efectivo y equivalentes al final del ejercicio</b>        | <u>\$ 461,835,437</u> | <u>\$ 322,263,226</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

  
**Mtro. 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 2013 y 2012  
(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>2013</u>                              | <u>2012</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%      |

El 22 de noviembre del 2012, se creó Fundación ITSON A.C., como organismo sin fin 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



**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 determinadas estimaciones y utilice ciertos supuestos para obtener 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 18 de marzo de 2014. 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, reconociéndose como cuenta por cobrar.

***Servicios y mercancías***

Los ingresos por ventas se reconocen en el momento en el 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.

***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 2013 y 2012 se efectuó como sigue:

Los porcentajes de inflación de los tres ejercicios de 2009 a 2011 y de 2010 a 2012 fueron del 11.79% para los primeros y del 11.79% para los segundos, por lo que se ha operado dentro de un entorno económico considerado como 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***

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 que es similar al valor de mercado de esas inversiones.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, 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 para 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. A partir de este año los rendimientos que generan se reconocen directamente en los resultados del ejercicio.

**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 la vida útil, total 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; sin embargo, en el ejercicio 2013 se registró la actualización de valores de inmuebles, tal como se describe en la Nota 8.

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>%</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 2013 y 2012, 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, mediante el cual se reconoce la participación que se tiene en resultados y el patrimonio social de las entidades emisoras.

No se preparan estados financieros consolidados con estas entidades, toda vez que las mismas tienen personalidad jurídica y patrimonio propio 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 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 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. Derivado del cálculo actuarial del ejercicio 2013, se registró en cuentas de orden el pasivo contingente para cubrir probables indemnizaciones y primas de antigüedad, determinadas 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 y es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y esta pueda ser estimada de manera razonable.

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

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 más prima de antigüedad y el Instituto efectúa las aportaciones correspondientes al 14% de la nómina del personal activo.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, 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 2013 y 2012, el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$26'795,889 y \$25'342,953 respectivamente.

Como se señala en la Nota 13, el Gobierno Federal entregó en 2013 y 2012 al Instituto la cantidad de \$13'276,000 y \$11'288,000, respectivamente, provenientes del programa de Fomento a Reformas Estructurales Institucionales (jubilaciones y pensiones). El importe mencionado, adicionado de las aportaciones propias del Instituto y del personal, ascienden a \$608'171,418 y \$541'376,939 al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el cual se controla a través de contabilidad independiente.

El plan de pensiones al 31 de diciembre de 2013, se integra de la forma siguiente:

|                                               | <u>Retiro</u>  |                    | <u>Terminación</u> |                    |
|-----------------------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>A) Obligación por beneficios definidos</b> |                |                    |                    |                    |
| <b>OBD al inicio del año</b>                  |                |                    |                    |                    |
| Retiro                                        | \$ 501'804,679 |                    | \$ 151'195,783     |                    |
| Terminación                                   | -              | \$ 501'804,679     |                    | \$ 151'195,783     |
| <b>Costo laboral del servicio actual</b>      |                |                    |                    |                    |
| Retiro                                        | 17'364,660     |                    | -                  |                    |
| Terminación                                   | -              | 17'364,660         | 10'078,257         | 10'078,257         |
| <b>Costo financiero</b>                       |                |                    |                    |                    |
| Retiro                                        | 45'450,078     |                    | -                  |                    |
| Terminación                                   | -              | 45'450,078         | 13'621,984         | 13'621,984         |
| Pagos al personal                             |                | 15'564,185         |                    | 6'261,474          |
| <b>OBD al final del año</b>                   |                | <b>549'055,232</b> |                    | <b>168'634,550</b> |

**B) Activos del plan**

Activos al inicio del año

467'355,356

140'816,062

Rendimiento

41'992,712

12'667,050

Activo al final del año

509'348,068

153'483,112

**C) Pasivo / (activo) neto proyectado****Obligación por beneficios definidos**

Retiro

549'055,232

168'634,550

Terminación

549'055,232

168'634,550

**Partidas pendientes de amortizar**

Retiro

(15'694,586)

Terminación

(15'694,586)

**Fondo segregado**

509'348,068

153'483,112

55'401,750

15'151,438

**D) Pasivo / (activo) neto proyectado****Pasivo / (activo) neto proyectado inicial**

Retiro

30'957,895

Terminación

30'957,895

4'118,247

4'118,247

**Costo neto del período**

Retiro

24'443,855

Terminación

24'443,855

11'033,192

11'033,192

**Pasivo / (activo) neto proyectado final**

\$ 55'401,750

\$ 15'151,438

**Nota 3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Este renglón se integra como sigue:

|                                | <u>2013</u>    | <u>2012</u>    |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Fondo fijo para gastos menores | \$ 142,360     | \$ 137,029     |
| Caja                           | 177,339        | 168,370        |
| Bancos, cuentas de cheques     | 13'140,675     | 12'794,886     |
| Inversiones en valores         | 448'375,063    | 309'162,941    |
|                                | -----          | -----          |
|                                | \$ 461'835,437 | \$ 322'263,226 |
|                                | =====          | =====          |

**Nota 4. Inversiones en fideicomisos**

Este renglón se integra como sigue:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <u>2013</u>    | <u>2012</u>    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b><i>Fideicomiso para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones.</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                |
| 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. sustituyéndose el primero por Banorte S.A. al cierre de diciembre 2013. | \$ 368'288,214 | \$ 336'721,520 |
| <b><i>Fideicomiso para contingencias.</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |                |
| 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.                                                                   | 157'319,270    | 151'341,623    |
| <b><i>Fideicomiso para infraestructura.</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |                |
| 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.                                                                                                                     | 43'791,328     | 42'132,618     |
| <b><i>Fideicomiso para desarrollo académico.</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                |                |
| 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.                                     | 64'058,641     | 67'507,826     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | \$ 633'457,453 | \$ 597'703,587 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | =====          | =====          |

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$37'926,435 y \$27'909,640 y se incluyen a partir de 2013 en productos financieros en la parte de ingresos del estado de actividades, siendo anteriormente presentados en el patrimonio temporalmente restringido. Dentro del importe de 2013 se encuentran \$15'730,789 de intereses obtenidos de la conclusión del litigio que se tenía con Scotia Inverlat Casa de Bolsa, S.A. de C.V.

Del Canje de títulos de 93COMERCI 02208 se determinaron intereses por \$8'905,146 del periodo de 2010 a 2013, así como amortización de \$7'988,742, dichos importes se registraron en cuenta de acreedores; sin embargo derivado del fallo a favor del Instituto, dichos importes se regresaron a Scotia Inverlat Casa de Bolsa, S.A. de C.V.



Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2013 y 2012, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$32'764,368 y \$27'447,671 respectivamente. En cuanto a las liberaciones del año 2013, éstas fueron principalmente para garantizar las aportaciones a los fondos de pensiones y para financiar el desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura, mismos que pasaron al patrimonio no restringido en el estado de actividades para su aplicación.

#### **Nota 5. Cuentas por cobrar**

##### ***Subsidios Federales y Estatales***

De acuerdo con una 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 2013 fue de \$387'786,287, adicionando al mismo los importes de \$2'829,688 de Carrera Docente, \$15'315,406 de Fondo para Elevar la Calidad de Educación y \$51'743,644 de Saneamiento Financiero, destinando a la institución un total de \$457'675,025. En 2012 el subsidio federal ascendió a \$383'312,551.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio de 2013 la cantidad de \$227'932,000, de la cual se recaudaron \$193'765,333. En 2012 el subsidio total autorizado fue de \$197'932,000 del cual, según Oficio 004/13-07, en ese año el Gobierno del Estado canceló \$40'594,336, recaudándose la cantidad de \$141'033,094, quedando pendientes por cobrar \$16'304,570.

El importe de los subsidios federales y estatales recibidos por los ejercicios 2013 y 2012 fue por \$651'440,358 y \$524'345,645, respectivamente.

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

##### ***Subsidios federales y estatales pendientes de recibir al cierre de 2013 y 2012.***

Cabe destacar que al cierre del ejercicio 2013 no se habían recibido \$71'501,800 y al cierre del ejercicio 2012 quedaban pendientes de recibir \$18'703,076 los cuales se detallan a continuación.

|                                           | <u>2013</u>   | <u>2012</u>   |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Subsidio Estatal Ordinario                | \$ 71'495,115 | \$ 16'304,570 |
|                                           | -----         | -----         |
| Total Subsidio Estatal                    | 71'495,115    | 16'304,570    |
|                                           | -----         | -----         |
| Subsidio Federal Ordinario                | 6,685         | 539,121       |
| Reconocimiento de Plantilla               |               | 554,042       |
| Prog. Integral para Fortalecimiento Inst. |               | 534,172       |
| Fondo para elevar la Calidad              |               | 771,171       |
|                                           | -----         | -----         |
| Total Subsidio Federal                    | 6,685         | 2'398,506     |
|                                           | -----         | -----         |
| Total Subsidios pendientes por pagar      | \$ 71'501,800 | \$ 18'703,076 |
|                                           | =====         | =====         |

Se hace la aclaración que el Fondo para elevar la Calidad 2011 a la fecha del cierre 2013 sigue pendiente de recibir registrándose la cuenta por cobrar en cuentas de orden.

Del saldo del Subsidio Estatal Ordinario del 2013 se recibieron en febrero del 2014 \$21'030,563.

Además, al cierre del ejercicio 2012 se tenían pendientes de recibir de Subsidio Federal Extraordinario \$11'288,000 de Reformas estructurales, mismos que fueron cubiertos en febrero de 2013.

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

|                                                           | <u>2013</u>   | <u>2012</u>   |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI) | \$ 22'605,396 | \$ 13'274,958 |
| Programa de mejoramiento de profesorado (PROMEP)          | 9'501,875     | 4'216,468     |
| Fondo para la Ampliación de la Oferta Educativa           | 1'945,800     | -             |
| Proyectos Convenio                                        | 15'045,079    | 11'429,416    |
|                                                           | -----         | -----         |
|                                                           | \$ 49'098,150 | \$ 28'920,842 |
|                                                           | =====         | =====         |

Estos subsidios extraordinarios se presentan como contribuciones del patrimonio temporalmente restringido en el Estado de actividades, aunado a los intereses generados por el año 2013 de \$ 1'101,291, los cuales ascienden a \$ 50'199,441.

**Nota 6. Otras cuentas por cobrar**

Este renglón se integra como sigue:

|                                                       | <u>2013</u>   | <u>2012</u>   |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Anticipo a proveedores                                | \$ 9'364,399  | \$ 8'532,420  |
| Partes relacionadas                                   | 1'646,946     | 2'755,391     |
| Scotia Inverlat Casa de Bolsa, S.A. de C.V. (Nota 14) | -             | 46'269,211    |
| Otros                                                 | 26'182,868    | 36'975,919    |
|                                                       | -----         | -----         |
|                                                       | \$ 37'194,213 | \$ 94'532,941 |
|                                                       | =====         | =====         |

**Nota 7. Inventarios**

Este renglón se integra como sigue:

|                                   | <u>2013</u>    | <u>2012</u>    |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Inventario de terrenos Misioneros | \$ 48'094,844  | \$ 48'094,844  |
| Lotes para venta (1ra Etapa)      | 580,067        | 991,108        |
| Lotes para venta (2da Etapa)      | 7'342,159      | 10'606,971     |
| Obra en proceso (3ra y 4ta Etapa) | 3'691,176      | 3'691,176      |
| Inventario de DIAPYME             | 60'599,243     | 60'599,243     |
| Otros inventarios                 | 1'895,977      | 2'171,486      |
|                                   | -----          | -----          |
|                                   | \$ 122'203,466 | \$ 126'154,828 |
|                                   | =====          | =====          |

**Nota 8. Propiedades, planta y equipo**

Este renglón se integra como sigue:

|                      | <u>2013</u>    | <u>2012</u>    |
|----------------------|----------------|----------------|
| <b>Inversión:</b>    |                |                |
| Terrenos             | \$ 373'760,533 | \$ 373'403,651 |
| Edificios            | 1'213'405,389  | 933'639,366    |
| Equipo de transporte | 40'337,885     | 37'633,663     |
| Mobiliario y equipo  | 407'134,802    | 393'507,525    |
| Equipo de cómputo    | 150'012,865    | 149'996,686    |
| Herramienta y equipo | 8'680,356      | 8'481,759      |
| Áreas deportivas     | 54'587,890     | 32'274,100     |
| Obras en proceso     | 14'013,586     | 13'447,126     |

|                               |                  |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Otros                         | 1'456,824        | 1'860,938        |
|                               | -----            | -----            |
|                               | 2'263'390,130    | 1'944'244,814    |
|                               | -----            | -----            |
| <b>Depreciación acumulada</b> | (1'048'794,249)  | (743'648,363)    |
|                               | -----            | -----            |
| <b>Neto</b>                   | \$ 1'214'595,881 | \$ 1'200'596,451 |
|                               | =====            | =====            |

Con el propósito de dar debido cumplimiento a las disposiciones contenidas en el Boletín NIF C-6, denominado "Propiedades, planta y equipo", de las Normas de Información Financiera, se llevó a cabo la actualización de bienes inmuebles, a través de valuación actuarial, determinando un incremento en Inmuebles por la suma de \$282'534,607, Depreciación acumulada por \$251'749,521, Patrimonio, por \$40'437,149 y aplicando a Resultados del ejercicio 2013 la cantidad de \$9'652,064 por concepto de depreciación.

#### **Nota 9. Inversión en partes sociales**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el Instituto tiene inversiones en partes sociales las cuales fueron valuadas por el método de participación y se integran como sigue:

|                                                   | <u>Porcentaje de Participación</u> | <u>2013</u>   | <u>2012</u>   |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| Novutek, S.C.                                     | 99.97%                             | \$ 69'415,844 | \$ 61'017,730 |
| Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C. | 50.00%                             | 3'735,309     | 2'910,199     |
| Servicios Profesionales en Educación, S.C.        | 99.00%                             | (329,952)     | 389,136       |
|                                                   |                                    | -----         | -----         |
|                                                   |                                    | \$ 72'821,201 | \$ 64'317,066 |
|                                                   |                                    | =====         | =====         |

**Novutek, S.C.**, tiene por objeto la prestación de servicios de desarrollo de software de captura de información y de realizar u organizar cursos de educación continua.

**Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.**, tiene por objeto la operación y administración de todo lo relacionado con análisis de laboratorios de patología animal y efectuar programas de control de calidad en toda clase de productos de origen animal.

**Servicios Profesionales en Educación, S.C.**, tiene por objeto la importación y exportación de bienes y servicios, además realizar, impartir u organizar cursos de educación continua que auxilien en los procesos de creación, conservación y renovación de la cultura profesional en la Sociedad. Cabe señalar que esta sociedad dejó de operar a partir del 1 de julio del 2013.

La participación en los resultados de las entidades asociadas representó para el Instituto un crédito a resultados en 2013 y 2012, de \$ 8'504,135 y \$ 32'677,800; respectivamente.

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

|                               | <u>Novutek, S.C.</u> | <u>Diagnósticos<br/>Integrales en<br/>Patología Animal, S.C.</u> | <u>Servicios<br/>Profesionales en<br/>Educación, S.C.</u> |
|-------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Total activo                  | \$ 188'405,205       | \$ 8'193,222                                                     | \$ 387,948                                                |
| Total pasivo                  | 118'968,530          | 722,605                                                          | 721,232                                                   |
| Capital contable              | 69'436,675           | 7'470,617                                                        | (333,284)                                                 |
| Total ingresos                | 271'426,865          | 9'419,645                                                        | 5'957,048                                                 |
| Total egresos                 | 246'897,459          | 7'678,470                                                        | 6'652,495                                                 |
| ISR, PTU e IETU del ejercicio | 10'968,982           |                                                                  |                                                           |
| Utilidad (pérdida) neta       | \$ 13'560,424        | \$ 1'741,175                                                     | \$ (695,447)                                              |

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

Este renglón se integra como sigue:

|                                       | <u>2013</u>   | <u>2012</u>   |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Proveedores de materiales y servicios | \$ 8'748,057  | \$ 7'303,359  |
| Impuestos y cuotas por pagar          | 10'502,595    | 10'737,326    |
| Estímulos por pagar                   | 4'599,742     | 4'256,550     |
| Ingresos por realizar                 | 50'471,237    | 16'304,570    |
| Acreedores y gastos diversos          | 23'235,065    | 27'766,407    |
|                                       | -----         | -----         |
|                                       | \$ 97'556,696 | \$ 66'368,212 |
|                                       | =====         | =====         |

**Nota 11. Posición en moneda extranjera**

Este renglón se integra como sigue:

|                |       | <i>Cifras en dólar USA</i> |               | <i>Cifras en Euros</i> |             |
|----------------|-------|----------------------------|---------------|------------------------|-------------|
|                |       | <u>2013</u>                | <u>2012</u>   | <u>2013</u>            | <u>2012</u> |
| Activo         | Dlls. | 545,682                    | Dlls. 516,659 | Eur 1,249              | Eur 1,316   |
| Pasivo         |       | (106,696)                  | (58,266)      | (2,220)                | -           |
|                |       | -----                      | -----         | -----                  | -----       |
| Posición larga | Dlls. | 438,986                    | Dlls. 458,393 | Eur (971)              | Eur 1,316   |
|                |       | =====                      | =====         | =====                  | =====       |

Los tipos de cambio utilizados para convertir los importes anteriores en dólares a moneda nacional fueron \$13.0843 y \$12.9880 por dólar de los Estados Unidos de América (EUA) al 31 de diciembre de 2013 y 2012, respectivamente. El tipo de cambio de los Euros al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es de \$18.0079 y \$17.0889 respectivamente.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012 el Instituto tuvo las siguientes operaciones denominadas en moneda extranjera.

|                                    | <i>Dólares</i> |             | <i>Euros</i> |             | <i>Franco Francés</i> |             | <i>Franco Suizo</i> |             |
|------------------------------------|----------------|-------------|--------------|-------------|-----------------------|-------------|---------------------|-------------|
|                                    | <u>2013</u>    | <u>2012</u> | <u>2013</u>  | <u>2012</u> | <u>2013</u>           | <u>2012</u> | <u>2013</u>         | <u>2012</u> |
| Compra de activos fijos            | 739,534        | 100,246     | -            | -           | -                     | -           | -                   | -           |
| Compra de suministros y materiales | 233,587        | 277,002     | 2,494        | 48,290      | -                     | 80          | 1,800               | -           |
| Pago de servicios                  | -              | -           | -            | -           | -                     | -           | -                   | -           |
|                                    | -----          | -----       | -----        | -----       | -----                 | -----       | -----               | -----       |
|                                    | 973,121        | 377,248     | 2,494        | 48,290      | -                     | 80          | 1,800               | -           |
|                                    | =====          | =====       | =====        | =====       | =====                 | =====       | =====               | =====       |

#### **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 2013 y 2012 son los siguientes:

PIFI. Programa Integral de Fortalecimiento Institucional.

PROMEPE. Programa de Mejoramiento de Profesorado.

ISIE. Instituto Sonorense de 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.

PADES. Programa de Apoyo al Desarrollo de la Educación Superior.

Oferta Educativa. (Apoyo Extraordinario)

Modelo de Asignación Adicional. Fondo para el Modelo de Asignación Adicional al Subsidio Federal Ordinario (Fórmula CUIPIA).

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 5.17.

**2013**

**Recursos recibidos en el ejercicio:**

|                                                        | PIFI                 | PROMEP               | APOYOS EXTRAORDINARIOS | PYME                  | PADES           | OFERTA EDUCATIVA     | MODELO DE ASIGNACION ADICIONAL | PROYECTOS CONVENIOS | TOTAL                |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------|
| Programa 2013                                          | \$ 22,605,396        | \$ 9,501,875         | \$                     | \$                    | \$              | \$ 1,945,800         | \$                             | \$                  | \$ 34,053,071        |
| Aportaciones Organismos                                |                      |                      |                        |                       | 230,000         |                      |                                | 14,815,079          | 15,045,079           |
| Remanentes de años anteriores                          | 13,306,056           | 8,425,192            | 360,529                | (1,040,836)           |                 | 10,469,629           | 4,642                          | 3,748,283           | 35,273,494           |
| Intereses ganados                                      | 300,989              | 306,446              | 5,084                  | (89)                  |                 | 9,948                | 442,889                        | 36,023              | 1,101,291            |
| Recursos disponibles                                   | 36,212,441           | 18,233,513           | 365,613                | (1,040,925)           | 230,000         | 12,425,378           | 447,531                        | 18,599,385          | 85,472,935           |
| <b>Reclasificación a patrimonio no restringido</b>     |                      |                      |                        |                       |                 |                      |                                |                     |                      |
| Menos: Recursos aplicados en:                          |                      |                      |                        |                       |                 |                      |                                |                     |                      |
| Gastos de proyectos                                    | 5,459,639            | 3,017,385            | 276,785                |                       | 193,746         | 225,000              |                                | 9,496,478           | 18,669,043           |
| Compra de activos fijos                                | 6,935,507            | 1,577,807            | 81,257                 |                       | 32,594          | 1,255,989            | 4,552                          | 3,077,350           | 12,965,056           |
| Traspaso                                               | 1,185,707            |                      | 429                    |                       |                 |                      | 504                            | 152,410             | 1,339,049            |
| <b>Recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2013</b> | <b>\$ 22,631,588</b> | <b>\$ 13,638,311</b> | <b>\$ 7,142</b>        | <b>\$ (1,040,925)</b> | <b>\$ 3,659</b> | <b>\$ 10,944,389</b> | <b>\$ 442,475</b>              | <b>\$ 5,873,147</b> | <b>\$ 52,499,787</b> |

**Recursos recibidos en el ejercicio:**

|                                                        | PIFI                 | PROMEP              | APOYOS EXTRAORDINARIOS | PYME                  | OFERTA EDUCATIVA     | PROMESAS  | MODELO DE ASIGNACION ADICIONAL | ISE FAM   | PROYECTOS CONVENIOS | TOTAL                |
|--------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---------------------|----------------------|
| Programa 2012                                          | \$ 13,274,858        | \$ 4,216,468        | \$                     | \$                    | \$                   | \$        | \$                             | \$        | \$                  | \$ 17,491,426        |
| Aportaciones Organismos                                |                      |                     |                        |                       |                      |           |                                |           |                     |                      |
| Remanentes de años anteriores                          | 2,673,067            | 10,638,697          | 7,543,759              | (1,040,884)           | 10,049,902           | 224,000   | 1,511,748                      | 169,052   | 11,429,416          | 11,429,416           |
| Intereses ganados                                      | 111,778              | 356,320             | 261,187                | 47                    | 477,732              |           | 18,215                         | 2,323     | 3,307,953           | 95,077,294           |
| Recursos disponibles                                   | 16,059,803           | 15,211,485          | 7,804,946              | (1,040,836)           | 10,527,633           | 224,000   | 1,529,963                      | 171,375   | 49,114              | 1,276,716            |
| <b>Reclasificación a patrimonio no restringido</b>     |                      |                     |                        |                       |                      |           |                                |           |                     |                      |
| Menos: Recursos aplicados en:                          |                      |                     |                        |                       |                      |           |                                |           |                     |                      |
| Gastos de proyectos                                    | 27,839               | 4,848,875           | 2,282,256              |                       |                      | 17,951    | 73,939                         |           | 6,134,109           | 13,384,963           |
| Compra de activos fijos                                | 2,735,914            | 1,937,418           | 5,829,570              |                       | 58,004               | 206,049   | 859,209                        |           | 5,988,008           | 17,408,116           |
| Traspaso                                               | (10,006)             |                     | (667,409)              |                       |                      |           | 592,186                        |           | (1,083,917)         | (791,723)            |
| <b>Recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2012</b> | <b>\$ 13,306,056</b> | <b>\$ 8,425,152</b> | <b>\$ 360,530</b>      | <b>\$ (1,040,836)</b> | <b>\$ 10,469,629</b> | <b>\$</b> | <b>\$ 4,642</b>                | <b>\$</b> | <b>\$ 3,748,283</b> | <b>\$ 35,273,495</b> |

Los recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2013 y 2012 por \$ 52,499,787 y \$ 35,273,495 respectivamente, forman parte del patrimonio temporalmente restringido, de estos importes \$ 11,265,334 y \$ 15,585,036 en 2013 y 2012, se encuentran invertidos en fideicomisos específicos que se muestran en el activo circulante y adicionados 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 2013 y 2012, el Instituto recibió del Gobierno Federal Fondos por \$13'276,000 y \$11'288,000 respectivamente, provenientes del Programa de Fomento a Reformas Estructurales (jubilaciones y pensiones) y que de acuerdo a un comunicado de la Secretaría de Educación Pública, correspondían a la provisión presupuestal extraordinaria para abatir pasivos contingentes derivados de pensiones y jubilaciones de los ejercicios 2013 y 2012.

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-ñ).

**Nota 14. Patrimonio**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, 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.

En 2013, el 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 \$633'457,453, 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 \$52'499,787, mismos que serán usados en la adquisición de determinados activos o aplicados a programas específicos.

En 2012, el 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, S.A. de C.V., 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:

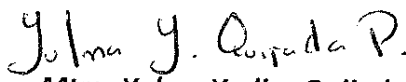
|                                                                               | <u>2013</u>    | <u>2012</u>    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Gastos de operación:</b>                                                   |                |                |
| Servicios personales                                                          | \$ 590'151,998 | \$ 545'062,608 |
| Materiales y suministros                                                      | 33'382,440     | 33'729,610     |
| Servicios generales                                                           | 103'115,558    | 97'722,790     |
| Conservación y adaptación                                                     | 40'550,761     | 36'846,551     |
| Conservación de bienes muebles e<br>Inmuebles y depreciación de activos fijos | 77'170,356     | 74'424,353     |
| Bienes Muebles e Inmuebles                                                    | 15'943,995     | 29'418,768     |
| Activación de bienes muebles e Inmuebles                                      | (18'206,630)   | (29'854,677)   |
|                                                                               | -----          | -----          |
|                                                                               | \$ 842'108,479 | \$ 787'350,002 |
|                                                                               | =====          | =====          |
| <b>Costos y gastos:</b>                                                       |                |                |
| Costo de venta                                                                | \$ 24'017,164  | \$ 28'022,388  |
|                                                                               | =====          | =====          |

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del *Instituto Tecnológico de Sonora*, con cifras al 31 de diciembre de 2013 y 2012.

  
**Dr. Isidro Roberto Cruz Medina**  
 Rector

  
**Mtro. 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