



Crowe Horwath Gossler™

*INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA*

*DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013*

*Instituto Tecnológico de Sonora*

*Dictamen de estados financieros  
por los ejercicios terminados  
el 31 diciembre de 2014 y 2013*

*Í n d i c e*

1. *Dictamen*
2. *Estado de Situación Financiera*
3. *Estado de Actividades*
4. *Estado de Flujos de Efectivo*
5. *Estado de Variación en el Patrimonio*
6. *Estado de Cambios en la Situación Financiera*
7. *Informe de Pasivos Contingentes*
8. *Estado Analítico del Activo*
9. *Notas a los estados financieros*
  - a) *Notas de Gestión Administrativa*
  - b) *Notas de Desglose*
  - c) *Notas de Memoria: Cuentas de orden*

## Dictamen

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

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

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del *Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON)*, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los estados de actividades, de flujos de efectivo y de variación en el patrimonio, 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 disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 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***

Nuestro trabajo es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestro trabajo 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 de los estados financieros por parte de la Institución, 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 de su control interno. 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.

### *Opinión*

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del *Instituto Tecnológico de Sonora*, al 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como sus actividades, de flujos de efectivo y de variación en el patrimonio, y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas de Información Financiera Mexicanas.

*Gossler, S.C.*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'F. Chávez', written over a circular stamp or seal.

*C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri*  
*Socio*

Marzo 19, 2015.



Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

  
Dr. Isidro Roberto Cruz Medina  
Rector

  
Mtro. Jaime René Pablos Tavares  
Vicerrector Administrativo

  
Mtra. Rosa María Sigiienza Flores  
Directora de Recursos Financieros

  
Mtra. Yulma Yadira Quijada Parra  
Jefa del Depto. de Contabilidad

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Estado de Actividades**  
**Por los ejercicios terminados**  
**el 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
**(cifras en pesos)**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>		
<b>Ingresos de Gestión</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 213,341,362	\$ 227,396,725
<b>Total Ingresos de Gestión</b>	<u>213,341,362</u>	<u>227,396,725</u>
 <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Participaciones y Aportaciones	7,773,511	13,320,440
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	<u>781,384,973</u>	<u>685,493,430</u>
<b>Total Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<u>789,158,484</u>	<u>698,813,870</u>
 <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos Financieros	43,433,065	60,947,882
Otros Ingresos y Beneficios Varios	223,519	(9,838,077)
<b>Total Otros Ingresos y Beneficios</b>	<u>43,656,584</u>	<u>51,109,805</u>
<b>Total Ingresos y Otros Beneficios</b>	<u>1,046,156,430</u>	<u>977,320,400</u>
 <b>Gasto y Otras Pérdidas</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	675,017,161	591,689,033
Materiales y Suministros	71,957,314	60,887,077
Servicios Generales	<u>177,199,755</u>	<u>141,924,431</u>
<b>Total Gastos de Funcionamiento</b>	<u>924,174,230</u>	<u>794,500,541</u>
 <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Ayudas Sociales	20,940,191	15,372,236
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Donativos		
<b>Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<u>20,940,191</u>	<u>15,372,236</u>
 <b>Otros Gastos y pérdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	81,176,001	77,170,356
Provisiones		
Disminución de Inventarios	2,830	647
Otros Gastos Varios		
<b>Total Otros Gastos y pérdidas Extraordinarias</b>	<u>81,178,831</u>	<u>77,171,003</u>
 <b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>		
Inversión Pública no capitalizable	-	(2,312,152)
<b>Total Otros Gastos y pérdidas Extraordinarias</b>	<u>-</u>	<u>(2,312,152)</u>
 <b>Total Gastos y Otras pérdidas</b>	<u>1,026,293,252</u>	<u>884,731,628</u>
<b>Ahorro de la Gestión</b>	\$ <u>19,863,178</u>	\$ <u>92,588,772</u>

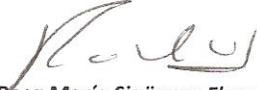
Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.



**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 Depto. de Contabilidad

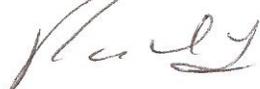
## Instituto Tecnológico de Sonora

**Estado de Flujo de Efectivo  
por los ejercicios terminados  
el 31 de diciembre de 2014 y 2013  
(Cifras en pesos)**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión</b>		
<b>Origen</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	213,341,362	227,396,725
Participaciones y Aportaciones	7,773,511	13,320,440
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	781,384,973	685,493,429
Ingresos Financieros	43,433,065	60,947,882
Otros Ingresos y Beneficios Varios	223,519	(9,838,077)
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	675,017,161	591,689,033
Materiales y Suministros	71,957,314	60,887,077
Servicios Generales	177,199,755	141,924,431
Ayudas Sociales	20,940,191	15,372,236
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amort.	81,176,001	77,170,355
Disminución de Inventarios	2,830	647
<b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>		
Inversión Pública	-	(2,312,152)
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<u>19,863,178</u>	<u>92,588,772</u>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Incremento Patrimonio	4,875,992	64,223,579
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	<u>58,585,775</u>	<u>319,145,315</u>
<b>Flujos Netos de Efectivo por actividades de Inversión</b>	<u>(53,709,783)</u>	<u>(254,921,736)</u>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Incremento de otros Pasivos		31,188,484
Disminución de Activos Financieros	127,079,118	270,716,691
<b>Aplicación</b>		
Disminución de Otros Pasivos	<u>35,517,653</u>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por actividades de Financiamiento</b>	<u>91,561,465</u>	<u>301,905,175</u>
<b>Incremento/ Diminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>57,714,860</b>	<b>139,572,211.00</b>
<b>Efectivo y Equivalente al inicio del ejercicio</b>	<u>461,835,437</u>	<u>322,263,226</u>
<b>Efectivo y Equivalente al final del ejercicio</b>	<u>\$ 519,550,297</u>	<u>\$ 461,835,437</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 Depto. De Contabilidad

Instituto Tecnológico de Sonora

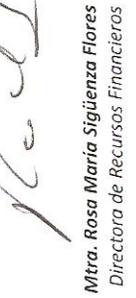
Estado de Variación en el Patrimonio  
por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013  
(Cifras en pesos)

	Patrimonio contribuido	Patrimonio generado de ejercicios anteriores	Patrimonio generado del ejercicio	Ajustes por cambio de valor	Total
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	\$ 518,752,877	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 518,752,877
Aportaciones	47,372,458				47,372,458
Donaciones de Capital	448,384,055				448,384,055
Actualización del Patrimonio					
<b>Variaciones del Patrimonio Neto del Ejercicio</b>			92,588,772		92,588,772
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		238,636,554			238,636,554
Resultados de Ejercicios Anteriores		40,437,149			40,437,149
Revalúos		1,286,833,554			1,286,833,554
Reservas		12,946,424			12,946,424
Resultado por posición monetaria		1,578,853,681			1,578,853,681
<b>Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>	1,014,509,390	1,578,853,681	92,588,772		2,685,951,843
<b>Cambio en el Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>					
Aportaciones	518,752,877				518,752,877
Donaciones de Capital	80,471,732				80,471,732
Actualización del Patrimonio	448,384,055				448,384,055
<b>Variaciones del Patrimonio Neto del Ejercicio</b>			19,863,178		19,863,178
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		340,990,914			340,990,914
Resultados de Ejercicios Anteriores		40,437,149			40,437,149
Revalúos		1,248,844,684			1,248,844,684
Reservas		12,946,424			12,946,424
Resultado por posición monetaria					
<b>Saldo Neto en Patrimonio al 31 de diciembre de 2014</b>	\$ 1,047,608,664	\$ 1,643,219,171	\$ 19,863,178	\$ -	\$ 2,710,691,013

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

  
Dr. Isidro Roberto Cruz Medina  
Rector

  
Mtro. Jaime René Pablos Tavares  
Vicerrector Administrativo

  
Mtra. Rosa María Sigüenza Flores  
Directora de Recursos Financieros

  
Mtra. Yulma Madira Quijada-Parra  
Jefa del Depto. de Contabilidad

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**  
**por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
*(Cifras en pesos)*

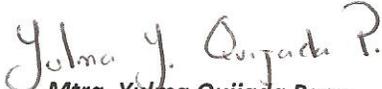
	<u>Origen</u> 2014-2013	<u>Aplicación</u> 2014-2013
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y equivalentes		57,714,860
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	118,257,307	
Derechos a recibir bienes o servicios		14,146,214
Inventario	2,676,488	
Almacenes	14,688	
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	2,336,804	
Otros activos circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones financieras a largo plazo	20,558,526	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo		26,101,763
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		40,983,979
Bienes muebles		16,836,650
Activos intangibles		765,146
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	23,483,282	
Activos diferidos		
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes		
Otros activos no circulantes		
	<u>Origen</u> 2014-2013	<u>Aplicación</u> 2014-2013
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por pagar a corto plazo		35,087,834
Documentos por pagar a corto plazo		
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo		
Títulos y valores a corto plazo		
Pasivos diferidos a corto plazo		
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo		328,273
Provisiones a corto plazo		
Otros pasivos a corto plazo		101,546
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por pagar a largo plazo		
Documentos por pagar a largo plazo		
Deuda pública a largo plazo		
Pasivos diferidos a largo plazo		
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo		
Provisiones a largo plazo		
Otros pasivos a corto plazo		
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones		

Donaciones de capital	33,099,273	
Actualización del patrimonio		
<b>Patrimonio Generado</b>		
Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)		72,725,594
Resultados de ejercicios anteriores	102,354,361	
Revalúos		
Reservas		37,988,870
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
	<u><u>302,780,729</u></u>	<u><u>302,780,729</u></u>

  
**Dr. Isidro Roberto Cruz Medina**  
 Rector

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

  
**Mtra. Jaime René Pablos Tavares**  
 Vicerrector Administrativo

  
**Mtra. Yulma Quijada Parra**  
 Jefa del Depto. de Contabilidad

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Informe sobre Pasivos Contingentes**  
**Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013**  
 (Cifras en pesos)

<b><i>Pasivo Contingente</i></b>	<u><b>2014</b></u>	<u><b>2013</b></u>
Retiro	\$ 59,505,453	\$ 55,401,750
Terminación	<u>26,057,050</u>	<u>15,151,438</u>
<b><i>Total de Pasivo Contingente</i></b>	<u><b>\$ 85,562,503</b></u>	<u><b>\$ 70,553,188</b></u>

El Pasivo Contingente se encuentra registrado en Cuentas de Orden del Fondo Genérico

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.

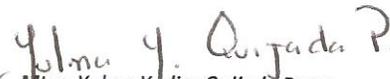
Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación. La tasa de descuento aplicada es determinada antes de impuestos y refleja las condiciones de mercado 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.

  
**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 Depto. de Contabilidad

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Estado Analítico del Activo**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**  
 (Cifras en pesos)

Concepto	Saldo	Cargos del	Abonos del	Saldo	Variación del
	Inicial 1	Periodo 2	Periodo 3	Final 4 (1+2-3)	Periodo (4-1)
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>	\$ 856,384,073	\$ 3,493,668,964	\$ 3,611,667,047	\$ 738,385,990	\$ (117,998,083)
Efectivo y Equivalentes	545,206,120	3,180,188,981	3,205,844,804	519,550,297	(25,655,823)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	178,409,209	299,439,258	396,540,136	81,308,331	(97,100,878)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	16,338,946	12,405,772	5,234,105	23,510,613	7,171,667
Inventarios	119,427,693	1,606,652	1,682,922	119,351,423	(76,270)
Almacenes	160,844	28,301	28,276	160,869	25
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(3,158,739)		2,336,804	(5,495,543)	(2,336,804)
Otros Activos Circulantes					
<b>Activo No Circulante</b>	1,995,791,993	1,374,481,743	1,335,929,669	2,034,344,067	38,552,074
Inversiones Financieras a Largo Plazo	777,684,337	1,215,213,539	1,234,398,146	758,499,730	(19,184,607)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		26,945,263	843,501	26,101,762	26,101,762
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,670,973,744	53,240,149	27,462,516	1,696,751,377	25,777,633
Bienes Muebles	665,751,265	25,003,007	66,294,891	624,459,381	(41,291,884)
Activos Intangibles	397,880	367,266		765,146	367,266
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(1,119,059,435)	53,712,519	6,930,615	(1,072,277,531)	46,781,904
Activos Diferidos	44,202			44,202	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					-
Otros Activos no Circulantes					
<b>Total:</b>	\$ 2,852,176,066	\$ 4,868,150,707	\$ 4,947,596,716	\$ 2,772,730,057	\$ (79,446,009)

  
**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 Depto. de Contabilidad

**Instituto Tecnológico de Sonora**

**Notas a los estados financieros  
al 31 de diciembre de 2014 y 2013  
(Cifras en pesos)**

**a) Notas de Gestión Administrativa**

**1. Constitución**

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

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

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

<u>Nombre</u>	<u>Relación</u>	<u>Porcentaje de tenencia accionaria</u>	
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Novutek, S.C.	Subsidiaria	99.97%	99.97%
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	Subsidiaria	50.00%	50.00%
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	Subsidiaria	99.00%	99.00%

A partir de los años 2006 a 2010 se realizaron aportaciones en infraestructura al fideicomiso del Parque Tecnológico de Software, el cual surgió a partir de una iniciativa tripartita del Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), el Gobierno Federal, Estatal y las empresas del Sector de Tecnologías de la Información (TI) de Sonora, representadas por la Asociación TI Sonora, con el objeto de contribuir a la reconversión económica regional, a través de agregar valor a los productos y servicios e incrementar las oportunidades de inversión y empleo para la región y de esta manera apoyar a mejorar la calidad de vida de la sociedad.

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

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

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

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

Es una Institución creada por decreto del Estado de Sonora cuyo objeto es la enseñanza de nivel superior, autorizado para recibir donativos deducibles en términos de la Ley. Es una persona moral con fines no lucrativos, sus obligaciones fiscales son retener y enterar el impuesto sobre la renta a cargo de terceros, pago definitivo de IEPS por alimentos chatarra no básico y entero de retenciones de IVA.

Para su operación cuenta con una Rectoría ubicada en Cd Obregón Sonora, conformada en seis campus académicos ubicados en Cd Obregón: Campus Obregón y Nainari, un campus en Guaymas y otro en Empalme y en Navojoa: Campus Centro y Sur. Las dependencias académicas y de apoyo son: Vicerrectorías; Direcciones; Departamentos; Coordinaciones; Comisiones; y las demás que se consideren necesarias y apruebe el Consejo Directivo

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

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

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

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

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

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

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

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

Los subsidios federales y estatales se registran contablemente sobre la base de importes devengados. Si al cierre del ejercicio no se ha 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 que se transfiere a los clientes la propiedad de los productos, lo cual sucede cuando estos reciben y aceptan dichos productos, y en cuanto a los servicios, el ingreso se reconoce conforme se realizan los pagos.

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

De conformidad con lo dispuesto en la NIF B-10, Efectos de la Inflación, la elaboración de los estados financieros de 2014 y 2013 se efectuó como sigue:

No se reconocieron los efectos de la inflación por el ejercicio 2014, puesto que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales de 2012 a 2014 no fue superior a 26%, lo que la referida norma califica en entorno económico no inflacionario.

Los porcentajes de inflación de los tres ejercicios de 2011 a 2013 y de 2012 a 2014 fueron del 11.79% para los primeros y del 11.61% para los segundos, 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.

### ***Operaciones en el extranjero***

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

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

### ***Inversiones en acciones***

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

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

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

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

### **Programa de beneficios por separación**

En la Ley Federal del Trabajo se establece, entre otras, la obligación de efectuar determinados pagos a trabajadores que dejen de prestar sus servicios bajo ciertas circunstancias o cumpliendo diversos requisitos; así como el pago de las obligaciones señaladas en los contratos de trabajo.

El Instituto tiene establecido un plan de pensiones en beneficio de su personal.

Las reglas de operación del plan de pensiones consisten en la posibilidad de retiro al cumplir 60 años de edad, con una antigüedad mínima de 20 años, con pago en este caso del 50% de su salario regulador, cantidad que se va incrementando a mayor antigüedad hasta alcanzar el 100% con 30 años de servicio. Los trabajadores aportan un 8% de su sueldo más prima de antigüedad y el Instituto efectúa las aportaciones correspondientes al 14% de la nómina del personal activo.

Durante los ejercicios 2014 y 2013, el Instituto registró en gastos por este concepto la cantidad de \$28'880,528 y \$26'795,889, respectivamente.

Como se señala en las **Notas al Estado de Actividades**, el Gobierno Federal entregó en 2014 y 2013 al Instituto la cantidad de \$12'071,308 y \$13'276,000, 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 \$664'104,380 y \$608'171,418 al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el cual se controla a través de contabilidad independiente.

El estudio de los cálculos actuariales se apegan a los lineamientos que establece el Boletín NIF D-3 "Beneficios a los empleados"; el plan de pensiones al 31 de diciembre de 2014 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	\$ 592'616,247	\$ 167'926,296
Terminación	-	-
	\$ 592'616,247	\$ 167'926,296
<b>Costo laboral del servicio actual</b>		
Retiro	19'871,645	-
Terminación	-	10'811,189
	19'871,645	10'811,189
<b>Costo financiero</b>		
Retiro	53'638,804	-
Terminación	-	15'080,877
Pagos al personal	19'171,539	8'007,449
	-----	-----
<b>OBD al final del año</b>	<b>646'955,156</b>	<b>185'810,913</b>
<b>B) Activos del plan</b>		
Activos al inicio del año	517'468,324	146'632,056

Rendimiento		46'356,852		13'121,807
Activo al final del año		<u>563'825,176</u>		<u>159'753,863</u>
<b>C) Pasivo / (activo) neto proyectado</b>				
Obligación por beneficios definidos				
Retiro	646'955,156		185'810,913	
Terminación	-	646'955,156	-	185'810,913
Partidas pendientes de amortizar				
Retiro	(23'624,527)	-	-	-
Terminación	-	(23'624,527)	-	-
Fondo segregado		<u>563'825,176</u>		<u>159'753,863</u>
		<u>59'505,453</u>		<u>26'057,050</u>
<b>D) Pasivo / (activo) neto proyectado</b>				
Pasivo / (activo) neto proyectado inicial				
Retiro	28'730,027		13'286,791	
Terminación	-	28'730,027	-	13'286,791
Costo neto del periodo				
Retiro	30'775,426		-	
Terminación	-	30'775,426	12'770,259	12'770,259
Pasivo / (activo) neto proyectado final		<u>\$ 59'505,453</u>		<u>\$ 26'057,050</u>

### **Uso de estimaciones**

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

### **Inversiones en valores**

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

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

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

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.

#### Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo

Año 2014 (pesos corrientes)	Total	De 1 a 30 días	De 31 a 90 días
<b>Pasivo</b>			
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,790,859		4,790,859
Proveedores por pagar a corto plazo	21,905,287	21,905,287	
Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo	18,241,580	18,241,580	
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,101,318	17,101,318	
<b>Total Pasivo</b>	<b>62,039,044</b>	<b>57,248,185</b>	<b>4,790,859</b>

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

Este renglón se integra como sigue:

	<i>Cifras en dólar USA</i>		<i>Cifras en Euros</i>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activo	Dlls. 571,396	Dlls. 545,682	Eur 57	Eur 1,249
Pasivo	(6,736)	(106,696)	(5,910)	(2,220)
	-----	-----	-----	-----
Posición larga	Dlls. 564,660	Dlls. 438,986	Eur (5,583)	Eur (971)
	=====	=====	=====	=====

Los tipos de cambio utilizados para convertir los importes anteriores en dólares USA a moneda nacional fueron de \$14.7414 y \$13.0843 por dólar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, respectivamente. El tipo de cambio de los Euros al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es de \$17.9182 y \$ 18.0079 respectivamente.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013 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>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Servicios personales								
Compra de suministros y materiales	205,337	\$ 155,172						
Servicios generales	130,794	56,436	712	2,494	100			1,800
Ayudas sociales	26,226	21,979	25,954					
Compra de activos fijo	341,071	739,534						
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	703,428	973,121	26,666	2,494	100			1,800
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

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

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

## 6. Reporte analítico del activo

### *Propiedades, planta y equipo*

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

**Gastos capitalizados**

<b>2014</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	49,088,210
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,166,109
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,662,298
Equipo de Transporte	9,137,788
Maquinaria y Equipo Agropecuario	3,820,274
Bienes Inmuebles	372,460
Activos Intangibles	823,526
Inversión Pública	11,195,152
<b>Total Bienes muebles e inmuebles</b>	<b>83,265,818</b>

Además de lo relacionado en el cuadro anterior, se capitalizaron obras construidas con el Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) por \$9'500,000 del Edificio de aulas Unidad Navojoa Sur, así como de recursos de SIDUR de convenio de 2013 por \$20'878,382 para ampliación de Biblioteca Unidad Obregón campus Nainari y áreas deportivas; así como incremento en Activos Biológicos (ganado vacuno) por \$1'056,900. Asimismo se informa que el valor activado en el ejercicio (incluido en el cuadro anterior) construido por el Instituto asciende a \$11'195,152.

De igual manera, dando cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las Reglas Específicas para el Registro y Valoración del Patrimonio, fue autorizada por el Consejo Directivo en sesión ordinaria del 28 de Octubre de 2014 la baja en el ejercicio 2014, por única vez, de los activos fijos faltantes, siendo 8,199 bienes los relacionados para su baja, generando una disminución al patrimonio por \$2'357,311.

**Riesgos en inversiones financieras**

Al 31 de diciembre de 2014 el Instituto opera con instrumentos financieros de papel y fondos de valores gubernamentales y por 2013 no operaba con instrumentos financieros derivados, ni en valores de renta variable.

Las principales variaciones en el activo respecto de inversiones en valores se encuentran en la **Nota de desglose 1**; respecto de inversiones en empresas de participación mayoritaria se identifican en la **Nota de desglose 7**; y en relación al patrimonio se encuentran en la **Nota III Notas al Estado de Variación en el Patrimonio**.

## 7. Fideicomisos, mandatos y análogos

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

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

<i>Fondos de Inversión de Recursos Propios</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Fideicomiso para garantizar las aportaciones a los Fondos de Pensiones.	327'413,030	368'288,214
Fideicomiso para contingencias.	162'304,948	157'319,270
Fideicomiso para desarrollo académico.	64'065,300	64'058,641
Fideicomiso para infraestructura.	45'185,547	43'791,328
	<u>598'968,825</u>	<u>633'457,453</u>
<i>Fondos de Inversión de Recursos Específicos</i>		
Fideicomiso Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP	15,170,513	11,238,765
Fideicomiso de PIFI 2013	2,023,738	
	<u>17,194,251</u>	<u>11,238,765</u>
<b>Total</b>	<u><u>616,630,076</u></u>	<u><u>644,696,218</u></u>

## 8. Reporte de la Recaudación

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

Respecto de los subsidios federales ordinarios y extraordinarios se obtuvo un 100% de recaudación. De los subsidios provenientes del Ejecutivo Estatal se tuvo una recaudación de 72.80%.

## 9. Procesos de mejora

Existen procesos de soporte documentados, los cuales se encuentran en el Sistema de Gestión de la Calidad del Instituto y se ha definido en cada uno de ellos sus políticas

aplicables a cada proceso; para con ello crear las capacidades para mejorar la calidad y la eficacia en la entrega de servicios y/o productos, así como para rendir cuentas claras sobre la administración de los recursos públicos y la efectividad de las acciones.

#### **10. Información por segmentos**

El Instituto inicia operaciones con Contabilidad de Fondos en el año 1998 en apego a una iniciativa del Gobierno Federal para consolidar una contabilidad especial para las instituciones de educación superior a través del Programa para la Normalización de la Información Administrativa (PRONAD), en la cual se clasifican los recursos en fondos según los fines diversos para los que fueron otorgados y presentando informes de las actividades y objetivos especificados por los otorgantes del recurso, pero tomando en cuenta la reglamentación y las limitaciones internas y externas que tenga la institución. Los propósitos de esta contabilidad principalmente son: rendir cuentas sobre el destino de los recursos a las fuentes de financiamiento; el control de activos a través de un segmento financiero de registro; proveer información para la planeación y presupuestación para una mejor administración; proporcionar información financiera por periodo, segmentada acorde al origen de los recursos, entre otros.

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

#### **11. Partes relacionadas**

La Institución ha efectuado inversiones en las entidades descritas en la **Nota de Gestión 1**, sobre las que se tiene un control e influencia significativa.

#### **12. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable.**

Bajo Protesta de decir la verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos; estos son autorizados por la Directora de Recursos Financieros de la Institución, Mtra. Rosa María Sigüenza Flores, para su emisión el 12 de marzo de 2015. 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 modificar los estados financieros adjuntos.

**b) Notas de Desglose****l) Notas al Estado de Situación Financiera****Nota 1. Efectivo y equivalentes**

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Efectivo	\$ 342,228	\$ 319,699
Bancos/Tesorería	18'522,331	11'129,549
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	456'511,168	429'510,102
Fondos con afectación específica	44'174,570	20'876,087
	-----	-----
	\$ 519'550,297	\$ 461'835,437
	=====	=====

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 2014 el Instituto opera en instrumentos financieros de papel y fondos de valores gubernamentales y por 2013, no operaba con instrumentos financieros derivados, ni en valores de renta variable.

Dentro del rubro de Inversiones en valores se encuentra la provisión de intereses a diciembre 2014 por \$ 207,880 y a diciembre 2013 por \$384,533.

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

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2013	\$11'391,664
Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2014	13'750,000
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior 2014	2'875,400
Varios Proyectos con Afectación Específica	16'157,506
<b>Total</b>	<b>\$44'174,570</b>

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

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 67'832,722	\$ 186'835,904
2.2 Deudores Diversos Por Cobrar a Corto plazo	12'613,819	11'879,261
2.3 Préstamos otorgados a corto plazo	861,790	850,473
	-----	-----
	\$ 81'308,331	\$ 199'565,638
	=====	=====

**2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo**

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo por 2014, están representadas principalmente por \$8'207,757 de Subsidios, \$37'145,389 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar por \$21'064,551, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otros cuentas por cobrar por \$1'415,025.

Las Cuentas por Cobrar a corto plazo por 2013, están representadas principalmente por \$71'501,800 de Subsidios, \$93'946,377 de Colegiaturas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar por \$20'652,561, dentro de la cual se incluyen las del área de Negocios, entre otros cuentas por cobrar por \$735,166.

**Subsidios**

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio de 2014 la cantidad de \$276'932,000, de la cual se recaudaron \$215'226,500. En 2013 el subsidio autorizado fue de \$227'932,000 del cual se recaudaron \$193'765,333.

Cabe destacar que al cierre del ejercicio 2014 no se habían recibido \$8'207,757 y al cierre del ejercicio 2013 quedaban pendientes de recibir \$71'501,800 los cuales se detallan a continuación. Cabe aclarar que el saldo de 2013 se registró en Cuenta de Orden en 2014.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Subsidio Estatal Ordinario	\$ 8'207,757	\$ 71'495,115
Subsidio Federal Ordinario	-	6,685
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 8'207,757</b>	<b>\$ 71'501,800</b>
	=====	=====

Los importes pendientes de cobro de subsidios de años anteriores se encuentran desglosados en las **Notas de Memoria: cuentas de orden**.

Del saldo del Subsidio Estatal Ordinario de 2013 se recibió en febrero de 2014 el Importe de \$21'023,878.

***Colegiatura por Cobrar***

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Colegiatura por Cobrar	\$ 37'145,389 =====	\$ 93'946,377 =====

***A continuación se desglosa el componente de la cuenta de Colegiaturas:***

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Licenciatura	\$ 35'305,739	\$ 87'378,461
Licenciatura Cred. Educ.	-	216,297
Maestría	1'663,041	5'972,135
Doctorado	168,445	367,111
Colegiaturas (Empleados)	8,164	12,373
	-----	-----
	\$ 37'145,389 =====	\$ 93'946,377 =====

Durante el ejercicio 2014 se efectuó la cancelación del 47% del rubro de Colegiatura por cobrar, dejando activos los ciclos lectivos de los años 2013 y 2014, en apego a las disposiciones contenidas en el Boletín NIF-C-3, Cuentas por cobrar, en el apartado de valuación sobre importes irrecuperables o de difícil cobro, y en el Código de Comercio, en el título segundo de las Prescripciones. Dicho importe cancelado se presenta para efectos de control en las cuentas de orden financieras.

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

El reglón de Deudores diversos por cobrar a corto plazo por 2014, se encuentra integrado principalmente por pagos de Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Pago a Fondo de Pensiones \$3,848,297, Estimulo para el pago de impuesto por aplicar por \$2'274,431, entre otros. En este rubro se disminuye la provisión de intereses ya integrada en la cuentas de Efectivo y equivalentes e Inversiones Financieras a Largo Plazo (Fideicomisos) por \$341,461.

El reglón de Deudores diversos por cobrar a corto plazo por 2013, se encuentra integrado principalmente por pagos de Operadora Sonora Soft \$2'150,951, Estimulo

para el pago de impuesto por aplicar por \$2'895,379, entre otros. En este rubro se disminuye la provisión de intereses ya integrada en la cuentas de Efectivo y equivalentes e Inversiones Financieras a Largo Plazo (Fideicomisos) por \$511,031.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Anticipos a Proveedores por prestación de Servicios a corto plazo	\$ 23'510,613 =====	\$ 9'364,399 =====

Este importe se integra por los anticipos otorgados a proveedores por la ejecución de contratos de entrega de bienes, materiales, obra o servicios. Al cierre de 2014, parte del incremento se debió a \$14'688,790 por los pagos realizados en trámites de adquisición de Terrenos autorizados, según acuerdo de Consejo Directivo de fecha 18 de Junio de 2014.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Inventarios y Almacén	\$119'512,291	\$122'203,467

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
4.1 Inventario de terrenos Misioneros	\$ 48'094,844	\$ 48'094,844
4.2 Lotes para venta de 1ra. Etapa de Misioneros	744,833	580,067
4.3 Lotes para venta de 2da. Etapa de Misioneros	3'434,727	7'342,159
4.4 Obra en proceso (3ra y 4ta Etapa)	3'691,176	3'691,176
4.5 Inventario de DIAPYME	60'599,243	60'599,244
4.6 Otros inventarios	2'947,468	1'895,977
	-----	-----
	\$ 119'512,291 =====	\$ 122'203,467 =====

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

4.2 y 4.3 Los lotes de venta de la 1ra. Etapa de Misioneros se integra a Diciembre de 2014 por 6 lotes y Diciembre de 2013, por 5 lotes. Los lotes de venta de la 2da. Etapa de Misioneros se integra a Diciembre de 2014 por 16 lotes y Diciembre 2013 por 38 lotes. A estos inventarios se le aplica el método de costeo identificado, en el cual se le asigna los costos por partidas individuales considerando la dimensión, ubicación y costo de m2.

4.4 Los gastos de Obra en proceso de 3ra. y 4ta. Etapa por 2014 y 2013 fueron por \$3'691,176 por concepto de pagos de regularización de terrenos de estas etapas ante el Municipio de Cajeme.

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

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

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.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 5'495,543 =====	\$ 3'158,739 =====

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.

En el año 2014 se decidió incrementar la provisión por \$2'336,804 derivada de un análisis de estadísticas de los saldos en colegiatura que se manejan como cuentas incobrables.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Fideicomisos Mandatos y Análogos	\$ 616'163,076 =====	\$ 644'722,787 =====

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

## Fondos de Inversión de Recursos Propios

	2014	2013
<b>Banorte y BBVA Bancomer</b>		
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 <b>Notas de Gestión Administrativa 4</b> . Se opera a través de Banorte S.A y BBVA Bancomer, S.A	\$ 327'413,030	\$ 368'288,214
<b>Santander Serfin, S.A.</b>		
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.	162'304,948	157'319,270
<b>Banorte, S.A.</b>		
Fideicomiso para infraestructura. Está destinado para la construcción de espacios físicos que permitan atender los requerimientos de infraestructura en		

sus Campus ubicados en las unidades académicas de Cd. Obregón, Navojoa, Guaymas y Empalme, en el Estado de Sonora. Se maneja a través de Banorte, S.A.

45'185,547

43'791,328

**BBVA Bancomer, S.A.**

Fideicomiso para desarrollo académico.

El propósito de este fideicomiso, es financiar el desarrollo académico, la investigación, la extensión y difusión de cultura a través de la formación de profesionales investigadores y técnicos útiles a la sociedad, incrementando la calidad de los alumnos que ingresan, se forman y egresan de la Institución. Se opera a través de BBVA Bancomer, S.A.

64'065,300

64'058,641

-----  
\$ 598'968,825

-----  
\$ 633'457,453

=====

=====

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$19'750,224 y \$37'926,435, respectivamente. Dentro del importe de 2013 se encuentra la cantidad de \$15'730,789 de intereses obtenidos en el cierre del litigio que se tenía con Scotia Inverlat Casa de Bolsa, S.A. de C.V.

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$54'485,460 y \$32'764,368 respectivamente. En cuanto a las liberaciones del año 2014, éstas fueron principalmente para garantizar las aportaciones a los fondos de pensiones \$26'446,224; el pago de préstamos de consumo duradero para personal por la cantidad de \$26'101,763; así como para financiar el desarrollo académico por la cantidad de \$1,937,473, la investigación, la extensión y difusión de cultura, mismos que pasaron al patrimonio temporalmente restringido en el estado de actividades para su aplicación.

Dentro del rubro de Fideicomisos, mandatos y Análogos en valores se encuentra la Provisión de intereses a diciembre 2014 por \$ 133,581 y a diciembre 2013 por \$126,498.

**Fondos de Inversión de Recursos Específicos**

	2014	2013
<b>BBVA Bancomer, S.A.</b>		
Fideicomiso PRODEP que tiene como objetivo completar la formación de profesores en activo para alcanzar los perfiles deseables; prever la formación e incorporar nuevos profesores con los atributos adecuados; mejorar la proporción de profesores de tiempo completo de acuerdo con las normas del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior PRODEP (antes PROMEP, Programa de Mejoramiento de Profesorado). Se opera a través de BBVA Bancomer, S.A.	\$ 15'170,513	\$ 11'238,765
<b>Santander Serfin, S.A.</b>		
Fideicomiso de PIFI 2013 que tiene como objetivo contribuir a incrementar el número de estudiantes en programas educativos de nivel Técnico Superior Universitario y de Licenciatura acreditados por organismos reconocidos por el Consejo para la Acreditación de la Educación Superior, A.C. (COPAES) y/o en el nivel 1 de los Comités Interinstitucionales para la evaluación de la educación Superior (CIEES). Se opera a través Santander Serfin, S.A.	2'023,738	-
<b>Santander Serfin, S.A.</b>		
Fideicomiso de PIFI 2012 que tiene como objetivo contribuir a incrementar el número de estudiantes en programas educativos de nivel Técnico Superior Universitario y de Licenciatura acreditados por organismos reconocidos por el Consejo para la Acreditación de la Educación Superior, A.C. (COPAES) y/o en el nivel 1 de los Comités Interinstitucionales para la evaluación		

de la educación Superior (CIEES). Se operó a través Santander Serfin, S.A. - 26,569

	-----		-----
\$	17'194,251	\$	11'265,334
	=====		=====

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el total de rendimientos generados por estos fondos ascendieron a \$747,163 y \$558,905, en ese orden.

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, previo acuerdo de los Comités Técnicos, se liberaron fondos de los fideicomisos por \$27'984,584 y \$16'750,525, respectivamente, en gastos que daban cumplimiento a la meta autorizada.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Participaciones y Aportaciones de Capital	\$ 142'336,654	\$ 134'335,469
	=====	=====

**Parque Tecnológico SONORASOFT**

Dentro del rubro de Participaciones y Aportaciones de Capital, se integra por Aportaciones al Parque Tecnológico SONORASOFT por \$61'514,268 por 2014 y 2013.

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

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el Instituto tiene inversiones en partes sociales las cuales fueron valuadas por el método de participación y se integran como sigue:

	<b>Porcentaje de Participación</b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Novutek, S.C.	99.97%	\$ 76'340,306	\$ 69'415,844
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	50.00%	4'812,031	3'735,309
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	99.00%	(329,951)	(329,952)
		-----	-----
		\$ 80'822,386	\$ 72'821,201
		=====	=====

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

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

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

La participación en los resultados de las entidades asociadas representó para el Instituto un crédito a resultados en 2014 y 2013, de \$ 8'001,185 y \$ 8'504,135 respectivamente.

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

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

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

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	\$ 26'101,763	\$ -
	=====	=====

En sesión ordinaria del Consejo Directivo del día 28 de Octubre de 2014 se autorizaron préstamos con garantías de bienes de consumo duradero al personal planta de la institución, con el objetivo de elevar la calidad de vida de los trabajadores mediante el otorgamiento de préstamos a una tasa inferior a la establecida para créditos bancarios y superior a la tasa de inversión otorgada en inversiones a plazo por las Instituciones bancarias, así como para Fortalecer el Fondo de contingencias para el pago de los fondos de seguridad social de los trabajadores del Instituto Tecnológico de Sonora (BANORTE F/744736) por un importe de \$26'101,763.

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

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Inversión:</b>		
<b>Bienes Inmuebles</b>		
Terrenos	\$ 373'491,072	\$ 373'446,451
Edificios	1'299'160,079	1'268,307,361
Obras en proceso	<u>24'100,226</u>	<u>14'013,586</u>
	\$ 1'696'751,377	\$ 1'655'767,398
<b>Bienes Muebles</b>		
Mobiliario y equipo de Admón.	271'828,944	261'012,277
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	43'138,869	48'263,091
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	177'281,368	172'834,619
Vehículos y Equipo de Transporte	48'067,087	40'337,885
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	81'975,694	83'718,036
Activos Biológicos	<u>2'167,419</u>	<u>1'456,823</u>
	624'459,381	607'622,731

**Activos Intangibles**

Software	765,146	
	-----	-----
	2'321'975,904	2'263'390,129
	-----	-----
<b>Depreciación acumulada</b>	(1'072'277,531)	(1'048'794,249)
	-----	-----
<b>Neto</b>	<b>\$ 1'249'698,373</b>	<b>\$ 1'214'595,880</b>
	=====	=====

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

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

El valor de las propiedades y equipo se revisa cuando existen indicios de deterioro en el valor de dichos activos. En estos casos, se determina el valor de recuperación de los activos mediante la obtención de su precio de venta y su valor de uso. Cuando el valor de su recuperación es inferior el valor neto en libros, la diferencia se reconoce como una pérdida por deterioro. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, no existen indicios de deterioro que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

Dando cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las Reglas Específicas para el Registro y Valoración del Patrimonio, se autorizó la baja por parte del Consejo Directivo en sesión ordinaria celebrada el 28 de Octubre de 2014, por única vez, de los activos fijos faltantes, siendo 8,199 bienes, generando una disminución al patrimonio por \$2'357,311.

En 2014 se capitalizó Obra de Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) por \$9'500,000 del Edificio de aulas Unidad Navojoa Sur, \$6'500,000 del convenio de 2011 y \$3'000,000 del convenio de 2012, así como de recursos de SIDUR de convenio de 2013 por \$20'878,382 para Ampliación de Biblioteca Unidad Obregón campus Nainari y áreas deportivas.

Por el año 2013 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 de su propiedad, 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 10. Pasivo**

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 4'790,859	\$ 4'627,784
Proveedores por pagar a corto plazo	21'905,287	7'988,849
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	18'241,580	11'177,160
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17'101,318	73'762,903
	-----	-----
	\$ 62'039,044	\$ 97'556,696
	=====	=====

Dentro de Otras cuentas por pagar a corto plazo se cuenta por aportaciones voluntarias de empleados para la caja de ahorro por \$10'808,122 y Provisión de gastos por \$1'479,355.

## II) Notas al Estado de Actividades

### Ingresos de Gestión

Concepto	2014			2013		
	Importe	%	Total	Importe	%	Total
<b>Ingresos por ventas de bienes y servicios</b>			<b>213,341,362</b>			<b>227,396,725</b>
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	213,341,362	20%		227,396,725	23%	
<b>Participaciones y Aportaciones</b>			<b>7,773,511</b>			<b>13,320,440</b>
Convenios	7,773,511	1%		13,320,440	1%	
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>781,384,973</b>			<b>685,493,430</b>
Subsidios y Subvenciones (2)	779,758,015	75%		685,493,430	70%	
Ayudas sociales	1,626,958	0%				
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>			<b>43,656,584</b>			<b>51,109,805</b>
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	35,079,009	3%		52,103,969	5%	
Otros Ingresos Financieros	8,354,056	1%		8,843,913	1%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	-9,201,187	-1%		-18,565,342	-2%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	232,809	0%			0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	8,561,172	1%		8,727,265	1%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	630,725	0%			0%	
<b>Total Ingresos y Otros Beneficios</b>			<b>1,046,156,430</b>			<b>977,320,400</b>

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

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

#### 2. Subsidios y Subvenciones

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 2014 fue de \$425'206,607, adicionando al mismo los importes de \$6'823,941 de Carrera Docente, Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y para la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales 2014 Modalidad "A": Apoyo a Reformas Estructurales \$12'071,308, de Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y para la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales 2014 Modalidad "B": Reconocimiento de Plantillas por \$4'105,347, de Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y para la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales 2014 Modalidad "C": Saneamiento Financiero \$53'708,186, \$14'388,947 de Fondo para Elevar la Calidad de la

Educación Superior, destinando a la institución un total de \$516'304,336. En 2013 el subsidio federal ascendió a \$457'675,025 cabe señalar que se asignó para Reformas Estructurales 2013 el importe de \$13'276,000.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio de 2014 la cantidad de \$276'932,000, de la cual se obtuvieron \$215'226,500. En 2013 el subsidio autorizado fue de \$227'932,000 del cual se obtuvo la cantidad de \$193'765,333. El importe de los subsidios federales y estatales recibidos durante los ejercicios 2014 y 2013 fue por \$731'530,836 y \$651'440,358, respectivamente.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
- Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas (PROFOCIE) antes Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI)	\$ 22'954,114	\$ 22'605,396
- Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el tipo superior (PRODEP)	10'693,737	9'501,875
- Oferta Educativa	2'873,828	1'945,800
	-----	-----
	\$ 36'521,679	\$ 34'053,071
	=====	=====

#### **Gastos y Otras Partidas**

Concepto	2014			2013		
	Importe	%	Total	Importe	%	Total
<b>Gastos de Funcionamiento</b>			<b>924,174,230</b>			<b>794,500,541</b>
Servicios Personales	675,017,161	66%		591,689,033	67%	
Materiales y suministros	71,957,314	7%		60,887,077	7%	
Servicios Generales	177,199,755	17%		141,924,431	16%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			<b>20,940,191</b>			<b>15,372,236</b>
Ayudas Sociales	20,940,191	2%		15,372,236	2%	
<b>Otros Gastos y pérdidas Extraordinarias</b>			<b>81,178,831</b>			<b>77,171,003</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones	81,176,001	8%		77,170,356	9%	
Disminución de Inventarios	2,830	0%		647	0%	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			<b>0</b>			<b>-2,312,152</b>
Inversión Pública no capitalizable	0	0%		-2,312,152	0%	
<b>Total Gastos y Otras Partidas</b>			<b>1,026,293,252</b>			<b>884,731,628</b>

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 66% del total de gasto que incluyen Remuneraciones al personal de

carácter permanente y Remuneraciones adicionales y especiales como parte de las partidas más relevantes, además de Servicios Generales 17% en el cual se incluyen gastos de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios y Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación como los conceptos más significativos.

### ***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 2014 y 2013 son los siguientes:

PIFI. Programa Integral de Fortalecimiento Institucional.

PROFOCIE. Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas

PRODEP. Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior.

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.

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

Oferta Educativa. (Apoyo Extraordinario)

Fondos Extraordinarios de Apoyo a la Educación Superior (FECES) antes Modelo de Asignación Adicional (Fórmula CUIA).

Los recursos provenientes de estos programas, tuvieron su origen y se aplicaron como se menciona en la hoja 9.28.

2014

Recursos recibidos en el ejercicio:	2014					MODELO DE ASIGNACION ADICIONAL		TOTAL	
	PIFI	PROFOCIE	PRODEP	EXTRAORDINARIOS	PYME	PADES	OFERTA EDUCATIVA		PROYECTOS CONVENIOS
Programa 2014	\$	22,954,114	10,693,737	\$	\$	\$	2,873,828	\$	36,521,679
Aportaciones Organismos									19,090,178
Remanentes de años anteriores	22,631,588		13,638,311	7,142	(1,040,925)	3,659	10,944,389	442,476	5,873,447
Intereses ganados	475,558		282,332				4,125	376,703	1,844
Recursos disponibles	23,107,147	22,954,114	24,614,380	7,142	(1,040,925)	3,659	13,822,342	819,179	24,965,169
<b>Reclasificación a patrimonio no restringido</b>									
Menos: Recursos aplicados en:									
Gastos de proyectos	8,468,986		5,165,439				40,677		13,996,589
Compra de activos fijos	12,591,653		2,108,272				2,154,762		3,024,455
Traspaso	22,769			7,142		3,659			1,224,273
<b>Recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2014</b>	\$	2,023,738	22,954,114	17,340,669	\$	0	11,626,903	819,179	6,722,852

2013

Recursos recibidos en el ejercicio:	2013					MODELO DE ASIGNACION ADICIONAL		TOTAL	
	PIFI	PRODEP	EXTRAORDINARIOS	PYME	PADES	OFERTA EDUCATIVA	PROYECTOS CONVENIOS		
Programa 2013	\$	22,605,396	9,501,875	\$	\$	\$	\$	34,053,071	
Aportaciones Organismos								14,815,079	
Remanentes de años anteriores	13,306,056	8,425,192	360,529	(1,040,836)	230,000	10,469,629	4,642	3,748,283	
Intereses ganados	300,989	306,446	5,084	(86)		9,948	442,889	36,023	
Recursos disponibles	36,212,441	18,233,513	365,613	(1,040,925)	230,000	12,425,378	4,475,31	18,599,385	
<b>Reclasificación a patrimonio no restringido</b>									
Menos: Recursos aplicados en:									
Gastos de proyectos	5,459,639	3,017,395	276,785		193,746	225,000		9,496,478	
Compra de activos fijos	6,935,597	1,577,807	84,257		32,594	1,255,989	4,552	3,077,350	
Traspaso	1,185,797		429				504	152,410	
<b>Recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2013</b>	\$	22,631,688	13,638,311	7,142	(1,040,925)	3,659	10,944,389	442,475	5,873,447

Los recursos por aplicar al 31 de diciembre de 2014 y 2013 por \$ 60,466,530 y \$ 52,499,787 respectivamente, forman parte del patrimonio temporalmente restringido, de estos importes \$ 17,394,253 y \$ 11,265,334 en 2014 y 2013, se encuentran invertidos en fideicomisos 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.

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

Cuentas	Saldo 2014	Saldo 2013
Aportaciones	518,752,877	518,752,877
Donaciones de Capital	80,471,732	47,372,458
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055	448,384,055
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	19,863,178	92,588,772
Resultados de Ejercicios Anteriores	340,990,914	238,636,554
Revaluos	40,437,149	40,437,149
Reservas	1,248,844,684	1,286,833,554
Resultado por Posición Monetaria	12,946,424	12,946,424
<b>Totales</b>	<b>2,710,691,013</b>	<b>2,685,951,843</b>

Dentro de los principales movimientos en el concepto de donaciones de capital se realizó la activación de Obra del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) por \$9'500,000 del Edificio de aulas Unidad Navjoa Sur, así como de recursos de SIDUR de convenio de 2013 por \$20'878,382 para Ampliación de Biblioteca Unidad Obregón Campus Nainari y áreas deportivas; así como incremento en Activos Biológicos (ganado vacuno) por \$1'056,900 y otros ajustes a donaciones de capital por \$1'656,991.

En el concepto de resultado de ejercicios anteriores, aparte de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del año 2013, se efectuó la cancelación de cuentas por \$33'393,590 de Colegiaturas por cobrar, así como cancelación de bienes muebles no encontrados en inventarios realizados en varios años por \$2'357,311, y otras rectificaciones por \$419,122.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Efectivo	\$ 342,228	\$ 319,699
Bancos/Tesorería	18'522,331	11'129,549
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	456'511,168	429'510,102
Fondos con afectación específica	44'174,570	20'876,087
	-----	-----
	\$ 519'550,297	\$ 461'835,437
	=====	=====

Durante el ejercicio 2014 dentro del concepto de los bienes muebles e inmuebles se realizaron adquisiciones por un monto de \$83'265,818. A continuación se enlista el concepto y monto de bienes muebles e inmuebles:

2014	
Concepto	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	49,088,210
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,166,109
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,662,298
Equipo de Transporte	9,137,788
Maquinaria y Equipo Agropecuario	3,820,274
Bienes Inmuebles	372,460
Activos Intangibles	823,526
Inversión Pública	11,195,152
<b>Total Bienes muebles e inmuebles</b>	<b>83,265,818</b>

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

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**

**Contables:**

**Pasivo contingente**, tiene por objeto el presentar el resultado de la Valuación Actuarial del plan de pensiones y prestaciones contingentes del personal del Instituto, el cual en los ejercicios 2014 y 2013 fue por la cantidad de \$85'562,503 y \$70'553,188, respectivamente.

**Almacén de Consignaciones**, tiene por objeto el registro del resguardo de mercancías en stock del Instituto, tales como materiales y papelería, siendo en los ejercicios 2014 y 2013 por \$26,816 y \$-2,258, en ese orden.

**Colegiaturas por aplicar**, tiene por objeto el registro de las colegiaturas incobrables; sin embargo, permite controlar y tener la recuperación de estas mismas, y en los ejercicios 2014 y 2013 fue por \$41'654,029 y \$8'263,340, respectivamente

**Cuentas de cobro dudoso**, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro dudoso tales como anticipos a empleados, y en los ejercicios 2014 y 2013, su importe fue por \$5'233,592 y \$5'233,592, respectivamente, cuya antigüedad data del ejercicio 2007.

**Crédito Educativo por Aplicar**, tiene por objeto el registro de cobro dudoso de cargos de crédito educativo; por el ejercicio 2014 su saldo es \$215,620.

**Documentos de cobro dudoso**, tiene por objeto el registro de una deuda a cargo de Crédito y Ahorro del Noroeste, S.A.P. (CREANORO), que se originó en el año 1998, y quedó contabilizado en los ejercicios 2014 y 2013 por \$1, en cada uno de ellos.

**Subsidios con recibo no pagados**, tiene por objeto el presentar los Subsidios no pagados al termino del ejercicio 2014 por Subsidios Estatales y Federales, tanto ordinarios como extraordinarios, y en los ejercicios 2014 y 2013 su importe fue por 59'465,460 y 59'465,460, respectivamente, mismos que en el año 2014 están integrados por Subsidio Federal Ordinario del 2012 \$6,685 y de Subsidio Estatal ordinario por \$59'458,775.

**Subsidios sin recibo no pagados**, tiene por objeto el presentar los Subsidios no pagados al termino del ejercicio 2014 por Subsidios Estatales y Federales tanto ordinarios como extraordinarios, y en los ejercicios 2014 y 2013 su importe fue por \$89'858,022 y \$39'858,021, en ese orden, mismos que por el año 2014 están integrados por Subsidio Federal Extraordinario Fondo para elevar la calidad por \$771,171 de 2011 y de Subsidio Estatal Ordinario \$39'086,850 y Extraordinario por \$50'000,000.

**FAM**, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) tiene por objeto el presentar los saldos de Obras en proceso subsidiadas por ISIE, y su importe al cierre del ejercicio 2014 es por \$79'104,482.

**SIDUR**, tiene por objeto el presentar los saldos de Obras en proceso subsidiadas por SIDUR, y su importe al cierre del ejercicio 2014 es por \$19'076,618.

**Fondo de Pensiones**, tiene por objeto el presentar los saldos del Fideicomiso en donde se llevan a cabo aportaciones Patronales, de los trabajadores y Subsidios Federales Extraordinarios, cuyos importes durante los ejercicios 2014 y 2013 fueron por \$664'104,380 y \$608'171,418, respectivamente.

**Asesoría legal y financiera**, tiene por objeto llevar el control de los gastos generados por litigios contra Scotiabank Inverlat, y su importe al cierre del ejercicio 2014 es por \$12'151,603.

**Bien bajo contrato o concesión de la Entidad Auxiliar Librerías**, en los ejercicios 2014 y 2013 su importe es por la suma de \$32,869 y \$32,869.

**Deudores por boletos**, tiene por objeto el registro de las cuentas de cobro de la emisión de boletos de cada sorteo, y durante los ejercicios 2014 y 2013 su importe era por \$2'375,903.53 y \$4'156,198.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del *Instituto Tecnológico de Sonora*, con cifras al 31 de diciembre de 2014 y 2013.



**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