

**RGM Organización Profesional
de Contadores, S.C.**

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

**Estados financieros al 31 de Diciembre de 2010 y 2009
y dictamen del auditor independiente**

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

CONTENIDO

	Página
Dictamen de los auditores independientes	1
Estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2010 y 2009:	
Balance general	2
Estado de ingresos y egresos	3
Estado de variaciones en el patrimonio	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6



15 Marzo 2011

Octavio



Kreston International

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Secretaría de la Contraloría General y al
Instituto Tecnológico Superior de Cananea

Hemos examinado los estados de posición financiera del Instituto Tecnológico Superior de Cananea, al 31 de Diciembre de 2010 y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo que le son relativos por el año que terminó a esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo a la normatividad gubernamental aplicable. La auditoría consiste, en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las bases contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se indica en la nota 1 a los estados financieros, es política de la entidad, la de preparar su información financiera de conformidad con políticas contables específicas, propias de los principios de contabilidad gubernamental

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Tecnológico Superior de Cananea, al 31 de Diciembre de 2010, los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo por el período terminado a esa fecha de conformidad con las bases de contabilización indicadas en el párrafo 3 de nuestro dictamen y en la nota 1 a los estados financieros.

Los estados financieros del ejercicio 2009 que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro contador, quien emitió su dictamen sin salvedades con fecha 26 de Marzo de 2010.

RGM Organización Profesional de Contadores, S.C.
Firma Miembro de Kreston International, Ltd.



C.P.C. Rubén González Martínez
Cédula profesional No. 1130385

Hermosillo, Sonora
Marzo 14, 2011



INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE CANANEA

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

(Cifras en pesos históricos)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo en caja y bancos	\$ 7,556,878	\$ 10,192,905
Cuentas por cobrar (Nota 2 c y 3)	5,248,656	1,015,236
Activo Circulante	<u>12,805,534</u>	<u>11,208,141</u>
ACTIVO FIJO		
Terrenos	2,210,685	2,210,685
Edificios y construcciones	19,743,333	16,172,308
Mobiliario, maquinaria y equipo (Nota 4)	27,197,320	24,959,291
Activo Fijo	<u>49,151,338</u>	<u>43,342,284</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 61,956,872</u>	<u>\$ 54,550,425</u>
PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Cuentas por pagar (Nota 5)	\$ 2,375,297	\$ 1,306,384
CRÉDITOS DIFERIDOS		
Ingresos por realizar (Nota 2 g y 6)	1,006,383	727,190
PATRIMONIO		
Patrimonio (Nota 6)	49,151,338	43,342,284
Remanentes de ejercicios anteriores	9,214,918	3,366,255
Remanente (déficit) del ejercicio	208,936	5,808,312
Total patrimonio	<u>58,575,192</u>	<u>52,516,851</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 61,956,872</u>	<u>\$ 54,550,425</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Ing. Pablo Andrade Gerardo
Director General

Lic. Reyes Octavio Ortíz Musso
Jefe División de Administración y Finanzas

Lic. Norma Teresa Tarazón Curlango
Jefa Departamento de Finanzas

INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE CANANEA

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

(Cifras en pesos históricos)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
INGRESOS		
Subsidio Federal	\$ 24,719,532	\$ 21,658,079
Subsidio Estatal (Nota 9)	15,889,127	14,224,395
Ingresos propios	2,031,755	1,656,015
Ingresos Fondo de Contingencia	0	3,088,415
Ingresos PIFIT	0	2,122,588
Ingresos torneo bicentenario	146,790	
	<u>42,787,204</u>	<u>42,749,492</u>
EGRESOS		
Subsidio Gobierno Federal		
Servicios personales	17,056,171	15,440,966
Materiales y suministros	1,077,578	1,038,586
Servicios generales	2,448,928	2,076,952
Total subsidio Gobierno Federal	<u>20,582,677</u>	<u>18,556,504</u>
Subsidio Gobierno Estatal		
Servicios personales	12,478,907	10,966,837
Materiales y suministros	861,881	392,341
Servicios generales	2,289,739	1,422,119
	<u>15,630,527</u>	<u>12,781,297</u>
Ingresos propios		
Servicios personales	70,420	9,360
Materiales y suministros	48,305	65,001
Servicios generales	123,322	263,658
Bienes muebles e inmuebles	5,976,646	775,929
	<u>6,218,693</u>	<u>1,113,948</u>
Egresos por fondo de contingencia	0	3,088,415
Egresos Programa Integral de Fortalecimiento	0	1,401,016
Egresos Torneo Bicentenario	146,371	0
	<u>42,578,268</u>	<u>36,941,180</u>
REMANENTE DEL EJERCICIO	<u>\$ 208,936</u>	<u>\$ 5,808,312</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

Ing. Pablo Andrade Gerardo
Director General

Lic. Reyes Octavio Ortiz Musso
Jefe División de Administración y Finanzas

Lic. Norma Teresa Tarazón Curlango
Jefa Departamento de Finanzas

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

(Cifras en pesos históricos)

	Patrimonio	Remanentes ejerc. Anter.	Remanente del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2008	\$ 39,843,450	\$ 2,485,916	\$ 3,933,808	\$ 46,263,174
- Afectación patrimonial por inversión en activos fijos	3,498,834			3,498,834
- Traspaso del remanente del ejercicio 2008 a remanentes de ejercicios anteriores		3,933,808	(3,933,808)	0
- Aplicación de la reserva para contingencias		(3,053,469)		(3,053,469)
- Remanente del ejercicio			5,808,312	5,808,312
Saldos al 31 de diciembre de 2009	43,342,284	3,366,255	5,808,312	52,516,851
- Afectación patrimonial por inversión en activos fijos	5,976,646			5,976,646
- Cancelación de saldos de bienes muebles en mal estado o inexistentes	(167,592)			(167,592)
- Cancelación de pasivos improcedentes de ejercicios anteriores		40,351		40,351
- Traspaso del remanente del ejercicio 2009 a remanentes de ejercicios anteriores		5,808,312	(5,808,312)	0
- Remanente del ejercicio			208,936	208,936
Saldos al 31 de diciembre de 2010	\$ 49,151,338	\$ 9,214,918	\$ 208,936	\$ 58,575,192

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

Ing. Pablo Andrade Gerardo
Director General

Norma Tarazon
Lic. Norma Teresa Tarazón Curlango
Jefa Departamento de Finanzas

Reyes Octavio
Lic. Reyes Octavio Ortíz Musso
Jefe División de Administración y Finanzas

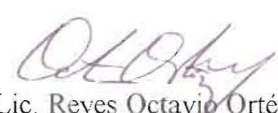
INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE CANANEA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009
(Cifras en pesos históricos)


	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Operación:		
Remanente del ejercicio	\$ 208,936	\$ 5,808,312
Compra de activos fijos aplicados a gastos	<u>5,809,054</u>	<u>3,498,832</u>
	6,017,990	9,307,144
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar	(4,233,420)	(297,357)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	1,109,264	332,723
Incremento (disminución) en ingresos por realizar	<u>279,193</u>	
Recurso generado en la operación:	(2.844.963)	35,366
Actividades de Inversión		
Afectaciones a la reserva para contingencias		3,053,467
Adiciones de activo fijo	<u>5,809,054</u>	<u>3,498,832</u>
	5,809,054	6,552,299
Incremento (Disminución) de efectivo	(2,636,027)	2,790,211
Efectivo e inversiones temporales al principio del periodo	<u>10,192,905</u>	<u>7,402,694</u>
Efectivo e inversiones temporales al final del periodo	<u>\$ 7,556,878</u>	<u>\$ 10,192,905</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.


Ing. Pablo Andrade Gerardo
Director General


Lic. Reyes Octavio Ortíz Musso

Jefe División de Administración y Finanzas


Lic. Norma Teresa Tarazón Curlango
Jefa Departamento de Finanzas

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009
(Cifras en pesos históricos)

1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD Y BASES DE PRESENTACION

Operaciones –El Instituto Tecnológico Superior de Cananea (El Tecnológico) se crea como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios el 10 de marzo 1991, publicándose dicho decreto el 22 de abril de 1991, teniendo como objetivo impartir educación del tipo superior tecnológica, para formar profesionales, profesores e investigadores, realización de investigaciones científicas y tecnológicas y promover la cultura nacional y universal, entre otros.

El órgano máximo de gobierno de El Tecnológico lo representa la Junta Directiva, integrada de la siguiente manera:

- Dos representantes del Gobierno del Estado de Sonora designados por el Ejecutivo, uno de los cuales la presidirá
- Dos representantes del Gobierno Federal, designados por la Secretaría de Educación Pública
- Un representante del Gobierno Municipal y uno del sector social de la comunidad designados por el H. Ayuntamiento
- Dos representantes del sector productivo que participe en el financiamiento del Tecnológico a través de un patronato constituido para apoyar la operación del mismo y que serán designados por el propio patronato conforme a su normatividad

Bases de presentación – Los estados financieros se presentan en pesos históricos y de acuerdo a los criterios de contabilidad gubernamental y políticas de registro que se detallan más adelante, las cuales difieren de las Normas de Información Financieras mexicanas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- a. **Reconocimiento de los efectos de la inflación** – Los estados financieros del Tecnológico han sido preparados sobre la base de costo histórico, por lo tanto, no incluyen los efectos de la inflación en la información financiera.

- b. **Inversiones temporales** – En caso de contar con inversiones temporales, estas se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses devengados se registran conforme se cobran.
- c. **Cuentas por cobrar** – No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irre recuperables se cancelan en el ejercicio en que se conocen.
- d. **Inmuebles, maquinaria y equipo** – Se registran al costo de adquisición; en el caso de los bienes donados, se considera el valor asignado por la Institución donante.

El Tecnológico efectúa un doble registro en aquellos casos en que adquiere activos fijos, afectando una cuenta de gastos y un incremento al patrimonio, a fin de estar de acuerdo a la contabilidad presupuestal y políticas de las entidades de gobierno.

- e. **Control presupuestal** – El Tecnológico deberá observar a través de sus sistemas contables el debido control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.
- f. **Ingresos** – Se registran al conocerse el importe a recibir en lo que se refiere a las participaciones estatales y federales o cuando se cobran tratándose de ingresos propios como son colegiaturas y otros servicios a los alumnos.
- g. **Ingresos por realizar** – A fin de reconocer en el balance las cuentas por cobrar por concepto de colegiaturas y otros servicios prestados a los alumnos, el Tecnológico registra una contracuenta como un crédito diferido denominado “Ingresos pendientes de realizar”, misma que se disminuye al momento de recibirse el pago de la cuenta por cobrar reconociéndose en ese momento como un ingreso y disminuyendo al mismo tiempo la cuenta por cobrar
- h. **Egresos** – Se reconocen al momento de devengarse. De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación al presupuesto de egresos se realiza hasta el momento del pago y al cierre del año se efectúa la creación de pasivos.

3. CUENTAS POR COBRAR

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Deudores diversos	\$ 4,018,884	\$ 66,610
Deudores por inscripciones	1,138,979	789,152
Gastos a comprobar	85,763	19,028
Anticipos a proveedores	5,030	140,446
	<u>\$ 5,248,656</u>	<u>\$ 1,015,236</u>

Al 31 de Diciembre de 2010, el saldo de deudores diversos corresponde a subsidios por recibir por parte del Gobierno Federal por \$3,303,711 y del Gobierno del Estado de Sonora por \$710,441, de acuerdo al presupuesto aprobado para ese año.

El renglón de deudores por inscripciones corresponde a los saldos a cargo de alumnos por concepto de colegiaturas y otros servicios proporcionados por el Tecnológico.

4. MOBILIARIO Y EQUIPO

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Mobiliario y equipo de talleres	\$ 5,618,829	\$ 5,324,982
Mobiliario y equipo de laboratorios	2,935,422	2,887,525
Equipo de cómputo	10,054,330	9,537,601
Equipo de transporte	3,901,243	3,083,300
Mobiliario y equipo de oficina	1,272,963	1,240,954
Mobiliario de aulas	1,448,622	1,075,985
Equipo de radiodifusión	343,583	343,583
Mobiliario y equipo por ubicar	687,532	662,300
Mob. y equipo Departamento de Servicios	289,493	260,452
Mobiliario y equipo de biblioteca	310,837	301,093
Equipo taller de mercadotecnia	163,528	134,609
Equipo de incubadora de negocios	63,313	63,313
Cafetería escolar	82,977	18,946
Otros activos fijos	24,648	24,648
	<u>\$ 27,197,320</u>	<u>\$ 24,959,291</u>

5. CUENTAS POR PAGAR

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Proveedores	\$ 1,445,879	\$ 827,058
Acreedores diversos	836,627	396,358
Impuestos por pagar	92,791	82,968
	<u>\$ 2,375,297</u>	<u>\$ 1,306,384</u>

Dentro del renglón de acreedores diversos se incluyen las cuotas por pagar al ISSSTESON, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2010 y 2009, era de \$540,595 y \$324,716 respectivamente.

24

El saldo de proveedores se integra de la siguiente manera:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
ISIE	\$ 1,192,909	\$ 230,503
Sonora Profesional, S.C.	152,865	
Ofimobiliario, S.A. de C.V.		249,445
Víctor Hugo Bobadilla		136,737
Moisés Encinas Vázquez	58,256	
CENCCO, S.A. de C.V.		80,443
General de Seguros, S.A.		37,277
Otros proveedores menores	41,849	92,653
	<u>\$ 1,445,879</u>	<u>\$ 827,058</u>

El saldo de acreedores por ingresos corresponde a ingresos por subsidios y cuotas de colegiaturas, cuyo pago no se había recibido al cierre del ejercicio, y que se considerarán como un ingreso al momento en que se reciba su pago.

6. INGRESOS POR REALIZAR

Integrado por los ingresos que se encuentran pendientes de cobro por concepto de colegiaturas y cuotas, los cuales se encuentran correspondidos por una cuenta por cobrar denominada "Deudores por Inscripciones"

7. PATRIMONIO

Integrado por las aportaciones en efectivo, así como bienes muebles e inmuebles aportados por el Gobierno Federal y Estatal, así como donaciones de particulares; se integra asimismo de las adquisiciones de activo fijo que realiza El Tecnológico.

8. CONTINGENCIAS

Las contribuciones federales, estatales y municipales están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un periodo de diez años, estando contingentemente obligado al pago de dichas contribuciones, actualizaciones, multas y recargos por posibles diferencias que sean detectadas. En relación al Impuesto sobre la Renta de los trabajadores, se realizan cálculos que difieren del procedimiento establecido por la Ley del Impuesto sobre la Renta en lo que se refiere a la acumulación de los ingresos, por lo que pudieran derivarse diferencias a cargo, mismas que no fueron cuantificadas por El Tecnológico en forma individualizada, por lo que no fue posible definir su impacto.

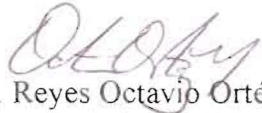
9. IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

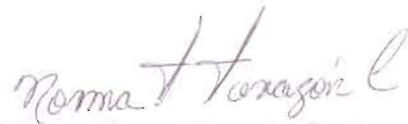
En virtud de sus fines no lucrativos, El Tecnológico no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta sobre el remanente del ejercicio, asimismo, es sujeto exento del Impuesto Empresarial a Tasa Única, sin embargo, es solidario y subsidiario por la retención y entero de los impuestos que así lo requieren las disposiciones fiscales

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros

* * * * *


Ing. Pablo Andrade Gerardo
Director General


Lic. Reyes Octavio Ortíz Musso
Jefe de la División de
Administración y Finanzas


Lic. Norma Teresa Tarazón Curlango
Jefa Departamento de Finanzas