

# INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

## CONTENIDO

---

	Página
Dictamen de los auditores independientes	1
Estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010:	
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



Kreston International



Kreston International

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

Blvd. Paseo de Las Quintas # 114  
entre Paseo de los Angeles y Paseo de los Alamos  
Col. Quintas Galicia Hermosillo, Son. C.P. 83240  
Tels. (662) 216-06-50/216-06-55/Fax: 216-06-51  
E-mail: rubengonzalezcp@prodigy.net.mx  
rgonzalez@kreston-mexico.com.mx

## 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 2011 y 2010 y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo que le son relativos por los años que terminaron a esas fechas. 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 2011 y 2010, los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo por los períodos terminados a esas fechas de conformidad con las bases de contabilización indicadas en el párrafo 3 de nuestro dictamen y en la nota 1 a los estados financieros.

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 06, 2012

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

(Cifras en pesos históricos)

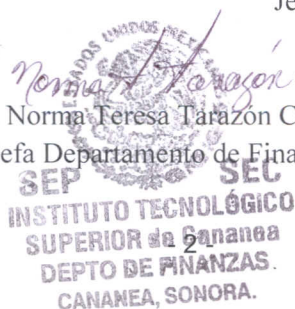
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		
Efectivo (Nota 3)	\$ 10,290,909	\$ 7,556,878
Cuentas por cobrar ( Nota 2 c y 4)	1,563,012	5,248,656
Activo Circulante	<u>11,853,921</u>	<u>12,805,534</u>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Terrenos	2,426,866	2,210,685
Edificios y construcciones	20,055,514	19,743,333
Acervo bibliográfico	1,150,117	
Mobiliario, maquinaria y equipo ( Nota 5 )	31,481,699	27,197,320
Activo Fijo	<u>55,114,196</u>	<u>49,151,338</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>\$ 66,968,117</u>	<u>\$ 61,956,872</u>
<b>PASIVO</b>		
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		
Cuentas por pagar ( Nota 5 )	\$ 3,666,389	\$ 2,375,297
<b>CRÉDITOS DIFERIDOS</b>		
Ingresos por realizar ( Nota 2 g y 6 )	789,888	1,006,383
<b>PATRIMONIO</b>		
Patrimonio ( Nota 6 )	55,114,196	49,151,338
Remanentes de ejercicios anteriores	9,291,257	9,214,918
Remanente (déficit) del ejercicio	( 1,893,613)	208,936
Total patrimonio	<u>62,511,840</u>	<u>58,575,192</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>\$ 66,968,117</u>	<u>\$ 61,956,872</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

## ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Cifras en pesos históricos)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>INGRESOS</b>		
Subsidio Federal	\$ 22,855,831	\$ 24,719,532
Subsidio Estatal (Nota 9)	15,776,481	15,889,127
Ingresos propios	2,786,980	2,031,755
Ingresos torneo bicentenario		146,790
	<u>41,419,292</u>	<u>42,787,204</u>
<b>EGRESOS</b>		
Subsidio Gobierno Federal		
Servicios personales	18,234,481	17,056,171
Materiales y suministros	834,653	1,077,578
Servicios generales	1,993,839	2,448,928
Total subsidio Gobierno Federal	<u>21,062,973</u>	<u>20,582,677</u>
Subsidio Gobierno Estatal		
Servicios personales	12,987,497	12,478,907
Materiales y suministros	1,141,577	861,881
Servicios generales	2,360,771	2,289,739
	<u>16,489,845</u>	<u>15,630,527</u>
Ingresos propios		
Servicios personales	174,426	70,420
Materiales y suministros	110,603	48,305
Servicios generales	705,083	123,322
Bienes muebles e inmuebles	4,769,975	5,976,646
	<u>5,760,087</u>	<u>6,218,693</u>
Otros egresos		
Egresos Torneo Bicentenario		146,371
Total egresos	<u>43,312,905</u>	<u>42,578,268</u>
REMANENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	<u>\$ (1,893,613)</u>	<u>\$ 208,936</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros



Ing. Pablo Andrade Gerardo  
Director General

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

Lic. Norma Teresa Tarazón Curlango  
Jefa Departamento de Finanzas

SEP

SEC



INSTITUTO TECNOLÓGICO  
SUPERIOR de Cananea  
DIV. DE ADMINISTRACIÓN  
Y FINANZAS  
CANANEA, SONORA

SEP - SEC  
INSTITUTO TECNOLÓGICO  
SUPERIOR de Cananea  
DIRECCION  
CANANEA, SONORA

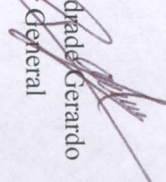
INSTITUTO TECNOLÓGICO  
SUPERIOR de Cananea  
DIV. DE ADMINISTRACIÓN  
Y FINANZAS  
CANANEA, SONORA


# INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA


ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO  
 PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010  
 (Cifras en pesos históricos)

	Patrimonio	Remanentes ejerc. Anter.	Remanente del ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2009</b>	<b>\$ 43,342,284</b>	<b>\$ 3,366,255</b>	<b>\$ 5,808,312</b>	<b>\$ 52,516,851</b>
- 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	208,936
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2010</b>	<b>49,151,338</b>	<b>9,214,918</b>	<b>208,936</b>	<b>58,575,192</b>
- Afectación patrimonial por inversión en activos fijos	6,043,079			6,043,079
- Cancelación de saldos de bienes muebles en mal estado o inexistentes	( 80,221)			( 80,221)
- Ajuste a saldos de Deudores por Inscripciones		( 132,597)		( 132,597)
- Traspaso del remanente del ejercicio 2010 a remanentes de ejercicios anteriores		208,936	( 208,936)	0
- Déficit del ejercicio			( 1,893,613)	( 1,893,613)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2011</b>	<b>\$ 55,114,196</b>	<b>\$ 9,291,257</b>	<b>\$ (1,893,613)</b>	<b>\$ 62,511,840</b>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

Ing. Pablo Andrade Gerardo  
 Director General  
  
 SEP - SEC  
 INSTITUTO TECNOLÓGICO  
 SUPERIOR de Cananea  
 DIRECCIÓN  
 CANANEA, SONORA

Lic. Norma Teresa Tarazon Curlango  
 Jefa Departamento de Finanzas  
  
 SEP  
 INSTITUTO TECNOLÓGICO  
 SUPERIOR de Cananea  
 DEPTO DE FINANZAS  
 CANANEA, SONORA


Lic. Reyes Octavio Ortíz Musso  
 Jefe División de Administración y Finanzas  
  
 SEP  
 SEC  
 INSTITUTO TECNOLÓGICO  
 SUPERIOR de Cananea  
 DIV. DE ADMINISTRACIÓN  
 Y FINANZAS  
 CANANEA, SONORA

# INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010  
 (Cifras en pesos históricos)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Operación:</b>		
Remanente del ejercicio	\$ (1,893,613)	\$ 208,936
Compra de activos fijos aplicados a gastos	<u>4,905,935</u>	<u>5,809,054</u>
	3,012,322	6,017,990
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar	3,553,047	( 4,233,420)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	1,291,092	1,109,264
Incremento (disminución) en ingresos por realizar	<u>( 216,495)</u>	<u>279,193</u>
Recurso generado en la operación:	4,627,644	( 2,844,963)
<b>Actividades de Inversión</b>		
Adiciones de activo fijo	<u>4,905,935</u>	<u>5,809,054</u>
	4,905,935	5,809,054
Incremento (Disminución) de efectivo	2,734,031	( 2,636,027)
Efectivo e inversiones temporales al principio del periodo	<u>7,556,878</u>	<u>10,192,905</u>
<b>Efectivo e inversiones temporales al final del periodo</b>	<u><u>\$ 10,290,909</u></u>	<u><u>\$ 7,556,878</u></u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

  
 Ing. Pablo Andrade Gerardo  
 Director General

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

  
 Lic. Norma Teresa Tarazon Curlango  
 Jefa Departamento de Finanzas

SEP - SEC  
 INSTITUTO TECNOLÓGICO  
 SUPERIOR de Cananea  
 DIRECCIÓN  
 CANANEA, SONORA

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS  
 SEP  
 INSTITUTO TECNOLÓGICO  
 SUPERIOR de Cananea  
 DEPTO. DE FINANZAS  
 CANANEA, SONORA.

SEP SEC  
 INSTITUTO TECNOLÓGICO  
 SUPERIOR de Cananea  
 DIV. DE ADMINISTRACIÓN  
 Y FINANZAS  
 CANANEA, SONORA

# INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010  
(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 irrecuperables 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. EFECTIVO

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Efectivo en cuentas de cheques	\$ 10,076,741	\$ 7,556,878
Efectivo restringido	214,168	
	<u>\$ 10,290,909</u>	<u>\$ 7,556.878</u>

El efectivo restringido corresponde a un depósito a favor de la Junta Local de Conciliación y Arbitraje en Cananea, Sonora, amparado con un cheque que no será cobrado, a menos que se emita un laudo desfavorable en contra del Tecnológico.

#### 4. CUENTAS POR COBRAR

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Deudores diversos	\$ 683,706	\$ 4,018,884
Deudores por inscripciones	786,159	1,138,979
Gastos a comprobar	79,174	85,763
Anticipos a proveedores	13,973	5,030
	<u>\$ 1,563,012</u>	<u>\$ 5,248,656</u>

El saldo de deudores diversos se integra de la siguiente manera:

Subsidio por recibir del Gobierno Federal	\$ 0	\$ 3,303,711
Subsidio por recibir del Gobierno Estatal	665,028	710,441
Otros deudores diversos	18,678	4,732
	<u>\$ 683,706</u>	<u>\$ 4,018,884</u>

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.

#### 5. MOBILIARIO Y EQUIPO

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Mobiliario y equipo de talleres	\$ 7,716,715	\$ 5,618,829
Mobiliario y equipo de laboratorios	2,953,601	2,935,422
Equipo de cómputo	11,825,108	10,054,330
Equipo de transporte	3,901,243	3,901,243
Mobiliario y equipo de oficina	1,647,093	1,272,963
Mobiliario de aulas	1,749,773	1,448,622
Equipo de radiodifusión	460,881	343,583
Mobiliario y equipo por ubicar	0	687,532
Mob. y equipo Departamento de Servicios	525,218	289,493
Mobiliario y equipo de biblioteca	312,811	310,837
Equipo taller de mercadotecnia	163,528	163,528
Equipo de incubadora de negocios	63,313	63,313
Cafetería escolar	82,977	82,977
Otros activos fijos	79,438	24,648
	<u>\$ 31,481,699</u>	<u>\$ 27,197,320</u>

## 6. CUENTAS POR PAGAR

	<u>2010</u>	<u>2010</u>
Proveedores	\$ 1,332,020	\$ 1,445,879
Acreedores diversos	1,864,253	836,627
Impuestos por pagar	470,116	92,791
	<u>\$ 3,666,389</u>	<u>\$ 2,375,297</u>

Dentro del renglón de acreedores diversos se incluyen las cuotas por pagar al ISSSTESON, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2011 y 2010, era de \$1,772,188 y \$540,595 respectivamente.

El saldo de proveedores se integra de la siguiente manera:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ISIE	\$ 1,192,909	\$ 1,192,909
Sonora Profesional, S.C.	72,985	152,865
Moisés Encinas Vázquez		58,256
General de Seguros, S.A.	41,752	
Otros proveedores menores	24,374	41,849
	<u>\$ 1,332,020</u>	<u>\$ 1,445,879</u>

## 7. 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" y que se considerarán como un ingreso al momento en que se reciba su pago.

## 8. 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.

## 9. CONTINGENCIAS

Las contribuciones federales, estatales y municipales están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un período 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.


## 10. 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

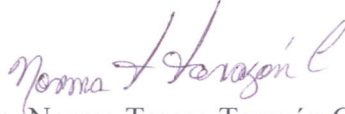
Estas notas forman parte integrante de los estados financieros


\* \* \* \* \*

  
Ing. Pablo Andrade Gerardo  
Director General

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

  
SEP - SEC  
INSTITUTO TECNOLÓGICO  
SUPERIOR de Cananea  
DIRECCIÓN  
CANANEA, SONORA

  
Lic. Norma Teresa Tarazón Curlango  
Jefa Departamento de Finanzas

  
SEP SEC  
INSTITUTO TECNOLÓGICO 10 -  
SUPERIOR de Cananea  
DEPTO DE FINANZAS  
CANANEA, SONORA.

  
INSTITUTO TECNOLÓGICO  
SUPERIOR de Cananea  
DIV. DE ADMINISTRACIÓN  
Y FINANZAS  
CANANEA, SONORA