

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
 Notas a los Estados Financieros  
 COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS  
 DEL ESTADO DE SONORA  
 Junio de 2020  
 (Pesos)

**TRIMESTRE: SEGUNDO 2020**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en seguida, se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2019, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, son:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria
- c) Notas de Gestión Administrativa

**A) NOTAS DE DESGLOSE.**

**Notas de desglose al Estado de Situación financiera:**

**Efectivo y equivalentes**

Al 30 de Junio de 2020, el saldo se integra como sigue

Concepto	Importe
Cajas recaudadoras de efectivo	345,921
Fondos fijo de caja	262,000
Bancos Tesorería	19,888,992
Inversiones temporales	0
<b>Total</b>	<b>\$ 20,496,913</b>

**Derechos a recibir efectivo o equivalentes**

Concepto	Importe
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,034,032
<b>Total</b>	<b>\$ 1,034,032</b>

Al 30 de Junio de 2020, el saldo en Deudores diversos por cobrar, corresponde gastos por comprobar, Finiquitos por aplicar y a Fondos en las cuentas de Planteles.

### Derechos a recibir bienes o servicios

El saldo de este rubro al 30 de Junio de 2020 se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe
<b>a).- Vencimiento menor a 90 días:</b>	
Fondo De Becas Esposos Rodriguez	1,639,735
Axxa Seguros SA de CV	548,146
Turismo Palo Verde SA de CV	20,660
Organismo de Operador de Agua de Cajeme	2,034
<b>b).- Vencimiento mayor 365 días:</b>	
<b>Total</b>	<b>2,210,575</b>

El monto de \$ 1,639,735 corresponde a saldo de rentas pagadas por anticipado, se deriva de un contrato de arrendamiento sujeto a construcción específica de edificio de las oficinas administrativas, celebrado el 03 de mayo de 2007, efectivo a partir del 16 de enero de 2009 y vencimiento en 15 años que será el 15 de enero de 2024 con Fondo de Becas Esposos Rodriguez S.C, Axxa seguros es el el seguro colectivo de trabajadores del Colegio que se amortiza mensualmente y el resto corresponde a boletos de avion por aplicar al gasto.

### Derechos a recibir bienes y servicios a largo plazo

El saldo de este rubro Al 30 de Junio de 2020 se integra en su mayoría por depósitos en garantía a la Comisión Federal de Electricidad \$735,987; así como \$700,000 al Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora para el fondo de préstamos a alumnos del Colegio, se integra como sigue:

Nombre	importe
Instituto Crédito Educativo del Edo	700,000
Comisión federal de electricidad	735,987
Williams Scotsman Mexico, S de RL	162,428
Distribuciones Dana SA de CV	24,030
International Modular SA de CV	6,286
CFE Suministrador de Servicios	10,824
<b>Total</b>	<b>1,639,556</b>

### Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:

Al 30 de Junio de 2020 se integra de la forma siguiente:

Concepto	Importe	Monto de Depreciación del Ejercicio	Monto de Depreciación acumulada	Método de depreciación	Tasa aplicada % Anual	Estado en que se encuentran
Terrenos	79,247,682		-	N/A	0.0	Buen estado
Edificios	196,651,204	3,277,520	42,607,761	Linea Recta	3.3	Buen estado
<b>Total</b>	<b>275,898,886</b>					

**Bienes muebles:**

Al 30 de Junio de 2020 se integra como sigue:

Concepto	Importe	Monto de depreciación del Ejercicio	Monto de depreciación acumulada	Método de depreciación	Tasa aplicada % Anual	Estado en que se encuentran
Muebles de Oficina y estantería	9,112,883	758,990	3,784,484	Linea Recta	10.0	Buen estado
Muebles excepto de Oficina y estantería	8,719,843	182,824	4,544,567	Linea Recta	10.0	Buen estado
Equipo de cómputo y de tecnología de la información	42,174,311	2,718,495	21,539,952	Linea Recta	33.3	Buen estado
Equipo de Administración	109,127	5,456	58,338	Linea Recta	10.0	Buen estado
Mob. y Equipo para Escuelas	53,960,270	988,238	19,826,792	Linea Recta	10.0	Buen estado
Equipos y Aparatos audiovisuales	8,390,475	715,591	7,285,879	Linea Recta	33.3	Buen estado
Cámaras Fotográficas y de Video	844,619	80,581	759,643	Linea Recta	20.0	Buen estado
Otro mobiliario y eq. educacional y recreativo	135,510	2,879	113,129	Linea Recta	33.3	Buen estado
Equipo médico y de laboratorio	18,252	1,825	9,126	Linea Recta	20.0	Buen estado
Automóviles y Equipo Terrestre	21,102,248	768,848	6,113,263	Linea Recta	20.0	Buen estado
Carrocerías y Remolques	151,570	15,157	90,162	Linea Recta	20.0	Buen estado
Maquinaria y Equipo Industrial	376,443	13,444	94,111	Linea Recta	10.0	Buen estado
Sistemas de Aire A/C Refrigeración	7,632,178	338,301	3,007,913	Linea Recta	10.0	Buen estado
Equipo de Comunicación	4,594,741	99,149	2,156,373	Linea Recta	10.0	Buen estado
Equipo de Generación Electr. Aparatos y accs eléctricos	173,420	8,671	109,833	Linea Recta	10.0	Buen estado
Herramientas	479,184	12,018	165,089	Linea Recta	10.0	Buen estado
Bienes artísticos culturales y científicos	684,130	-	58,322	Linea Recta	20.0	Buen estado
<b>Total</b>	<b>158,659,204</b>	<b>6,710,467</b>	<b>69,716,976</b>			

**Activos intangibles:**

Concepto	Importe	Monto de Amortización del Ejercicio	Monto de Amortización acumulada	Método de Amortización aplicado	Tasa aplicada	Estado en que se encuentra
Software	6,472,160	286,141	1,414,894	Linea Recta	10.0	Intangible

**Estimaciones y deterioros**

Su depreciación acumulada se basa en los parámetros de vida útil de conformidad con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

**Cuentas por pagar a corto plazo.**

Al 30 de Junio de 2020, se integra por tres rubros de la siguiente manera:

**SERVICIOS PERSONALES:**

Concepto	Importe
<b>a) Vencimiento menor a 90 días:</b>	
Pago de Sueldos	385,727.00
Pago de finiquitos	59,450
<b>b) Vencimiento menor a 180 días:</b>	
c) Vencimiento menor a 365 días:	
Remuneraciones adicionales y especiales	1,161,392
Pago de finiquitos	22,834
<b>d) Vencimiento mayor a 365 días:</b>	
Remuneraciones adicionales y especiales	4,580,469
Pago de finiquitos	8,687
<b>Total</b>	<b>6,218,559</b>

PROVEEDORES: -

Proveedor	Importe
<b>a) Vencimiento menor a 90 días:</b>	
Moises Corrales Cambero	12,217,099
Docentes De Telebachillerato Comunitario	2,398,442
Emac Multiservicios Sonorenses	772,664
Fondo De Becas Esposos Rodriguez	392,630
Agua De Hermosillo	145,866
Cristina Sotelo Nuñez	137,141
As Tecnologias Modernas SA de CV	124,225
David Alejandro Herrera	68,800
Recolectora y Manejo De Residuos	52,788
Williams Scotsman Mexico, S De RI D	52,317
Total Play Telecomunicaciones	49,080
Distribuciones Dana SA de CV	38,528
Hector Guadalupe Contreras Arrieta	12,458
Organismo Operador Municipal De Agu	9,609
M&G Soluciones Electricas SA de CV	5,452
Gestion y Desarrollos El Recodo	4,640
Notaria Gastelum y Asociados Sc	4,526
Distribuidora De Combustibles Dcs	2,707
Comercializadora y Desarrollos	1,610
<b>b) Vencimiento menor a 180 días:</b>	
<b>c) Vencimiento menor a 365 días:</b>	
<b>d) Vencimiento mayor a 365 días:</b>	
Ibarra Rincon Alba del Rosario	6,867
<b>Total</b>	<b>16,497,449</b>

Adicional a esto se encuentran descuentos realizados por el personal de gasto a comprobar por \$ 16,257.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR:

Concepto	Importe
a) Vencimiento menor a 90 días:	
Retencion impuesto sobre producto del trabajo cp	6,800,954
Aportaciones de seguridad social y seguros cp	17,516,823.11
Retencion sistema de seguridad social por pagar cp	9,850,333.67
Aportaciones y Retenciones de infonavit	6,332,162
Retencion sobre nomina empleados por pagar cp	6,719,339
Retención de la secretaria de la Contraloria, 2 % Remuneraciones e impuestos SAT	3,734,923
b) Vencimiento menor a 180 días:	
c) Vencimiento menor a 365 días:	
d) Vencimiento mayor a 365 días:	
Aportaciones de seguridad social y seguros cp	1,988,800
Retencion sistema de seguridad social por pagar cp	3,585,355
<b>Total</b>	<b>56,528,690</b>

La totalidad de estos pasivos es factible su pago y se encuentran debidamente provisionados.

#### Fondos en administración a corto plazo.

Al 30 de Junio de 2020 se informa que el Colegio no cuenta con recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto y largo plazo:

#### Ingresos por clasificar.

Al 30 de Junio de 2020 se integran de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Depósitos de alumnos por clasificar	2,824,587
Menor cuantía	349,656
<b>Total</b>	<b>3,174,243</b>

#### Otras provisiones a largo plazo.

Al 30 de Junio de 2020, el saldo de esta provisión con el fin de reconocer los pasivos laborales por concepto de prestaciones de retiro del personal, se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Pago por renuncia	7,538,656
Gratificación por jubilación	6,110,870
Pago por invalidez	8,558,718
Pago por defunción	6,627,230
<b>Total</b>	<b>28,835,474</b> =====

#### Patrimonio.

De conformidad con el decreto su patrimonio será constituido por:

- Los derechos y bienes muebles e inmuebles con que actualmente cuenta
- Las aportaciones, donaciones, legados y demás liberalidades que reciba de personas físicas o morales.
- Los rendimientos, recuperaciones, bienes, derechos y demás ingresos que se generen sus inversiones, bienes y operaciones.
- El presupuesto, subsidio, subvenciones, aportaciones, bienes y demás ingresos que el Gobierno Estatal, y federal y otras entidades le otorguen o destinen.

a) Al 30 de Junio de 2020 este rubro se integra como sigue:

Concepto	Importe
<b>Patrimonio:</b>	
Donaciones y aportaciones de capital	\$ 381,492,012
Mas (Menos):	
(Déficit)Remanentes acumulados	- 131,146,064
Resultado del ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-8,944,926
	-----
	<b>\$241,401,022</b>
	=====

Durante el ejercicio 2020 se afecto a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores se afectó por reintegro a TESOFE por: subejercicio Telebachillerato 2019 por \$ 314,951 y Reintegro de rendimientos financieros 2019 por 907,205

El gasto de inversión en bienes muebles e inmuebles de los ejercicios 2012 al 2019 se capitalizaron de conformidad con lo dispuesto en la LGCG por lo que este importe esta incluido en este rubro, sin embargo, los déficit presupuestales de los ejercicios anteriores disminuyen este importe.

Nombre	Importe
Resultados de ejercicios anteriores	-\$131,146,064
Menos:	
Bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2012	9,619,930
Bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2013	9,833,414
Bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2014	18,252,380
Bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2015	7,260,484
Bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2016	8,412,749
Bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2017	20,565,405
Bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2018	4,255,810
Bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019	2,379,628
Mas:	
Depreciación Ejercicio 2012	84,694
Depreciación Ejercicio 2013	3,384,973
Depreciación Ejercicio 2014	18,435,577
Depreciación Ejercicio 2015	20,127,017
Depreciación Ejercicio 2016	19,197,126
Depreciación Ejercicio 2017	18,540,427
Depreciación Ejercicio 2018	16,903,996
Depreciación Ejercicio 2019	17,581,158
Bajas de Activo 2014	5,539,203

Bajas de Activo 2015	423,808
Bajas de Activo 2018	2,097,410
Bajas de Activo 2019	3,099,581
Adefas 2019	38,767,317
Déficit presupuestal de ejercicios anteriores	-47,543,576.63
	=====

## Notas al Estado de Actividades

### 1.- Ingresos de Gestión.-

Clase de Ingreso:	Al 30 de Junio de 2020	Característica significativa
Ingresos propios	31,382,305.05	Venta material didáctico
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>FEDERALES</b>	198,266,268.49	Subsidios
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>ESTATALES</b>	177,296,766.50	Subsidios
<b>Total</b>	<b>406,945,340.04</b>	

### 2.- Gastos y Otras Pérdidas.-

<b>Monto Total de Gastos</b>	<b>415,890,266.34</b>
------------------------------	-----------------------

Clase de Egresos:	Al 30 de Junio de 2020	%
Servicios Personales	342,791,962.29	82.4%
Materiales y Suministros	611,406.26	0.1%
Servicios Generales	62,365,674.48	15.0%
Transferencias asignaciones y otras ayudas	485,000.00	0.1%
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,274,993.99	2.0%
Otros Gastos	1,361,229.32	0.3%

## Notas al Estado de variaciones de la hacienda pública

Modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 30 de Junio 2020

Concepto	Importe	Naturaleza
Reclasificación por donación ISIE 2016	1,603,277	Acreedora
Alta de terrenos donados San Pedro el Saucito y Esperanza	12,826,399	Acreedora
Donación ISIE factura SKILL TECH 872	1,973,466	Acreedora
Equipo donado por ISIE factura NKS 6042	91,992	Acreedora
<b>Total</b>	<b>16,495,134</b>	

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio generado por tipo, naturaleza y monto al 30 de Junio de 2020:

Concepto	Importe	Naturaleza
Reintegro de subejercicio Federal de Telebachillerato 2019	-314,952	Deudora
Reintegro rendimientos financieros TBC 2019	-72,902	Deudora
Reintegro rendimientos financieros CECYTES 2019	-834,303	Deudora
<b>Total</b>	<b>-1,222,157</b>	

#### Notas al estado de flujos de efectivo

1.- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	Junio 2020	Junio 2019
Cajas recaudadoras de efectivo	345,921	634,790
Fondos fijo de caja	262,000	262,000
Bancos Tesorería	19,888,992	26,789,603
Inversiones temporales	0	38,700,000
<b>Total</b>	<b>\$ 20,496,913</b>	<b>\$ 66,386,394</b>

#### 2. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

A continuación, se expone la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

Concepto	Al 30 de Junio de 2020	Al 30 de Junio de 2019
<b>Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios</b>	691,297	32,415,420
Mas:		
Otros Origenes de aplicación	3,974,171	5,326,933
Menos:		
Otros aplicaciones de operación	8,734,058	59,553,459
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>-4,068,590</b>	<b>-21,811,106</b>

#### Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

a). Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables del 1 de enero al 30 de Junio de 2020:

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$406,945,340.04</b>
<b>(MAS)</b>	
<b>2. Ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>0.00</b>
Incremento por variación de inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso de provisiones	
Otros Ingresos y beneficios varios	
Otros Ingresos contables no presupuestarios	



<b>(MENOS)</b>		
<b>3. Ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0.00</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
<b>4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$406,945,340.04</b>

b). Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables del 1 de enero al 30 de Junio de 2020:

<b>1. Egresos Presupuestarios</b>		<b>406,524,043.03</b>
<b>(MENOS)</b>		
<b>2. Egresos Presupuestarios no contables</b>		<b>0</b>
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Arctivos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
<b>Otros Egresos Presupuestales No Contables</b>		
<b>(MAS)</b>		
<b>3. Gastos contables no presupuestarios</b>		<b>9,636,223.31</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	8,274,993.99	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obso.		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos	1,361,229.32	
<b>Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>		
<b>4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>415,890,266.34</b>

Los otros gastos están conformados por registros de bajas de activo fijo realizadas en el ejercicio.

## B) NOTAS DE MEMORIA

### Cuentas de orden contables

Al 30 de Junio de 2020 se tienen los registros contables en cuenta de orden siguientes:

Concepto	Importe
Ingresos propios por recaudar alumnos activos	23,397,207
Comprobantes de pago issssteson 2020 por emitir	29,023,120
Terrenos en regularización	2,817,375
Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores	35,643
<b>Total</b>	<b>55,273,345</b>

#### Cuentas de orden presupuestarias

#### INGRESOS:

Al 30 de Junio de 2020 el ejercicio del presupuesto de ingresos presenta los saldos siguientes:

Concepto	Importe
Ley de ingresos estimada	936,303,295
Ley de ingresos por ejecutar	419,420,872
Modificaciones a la ley de ingresos	-109,937,083
Ley de ingresos devengada	406,945,340
Ley de Ingresos recaudada	406,945,340

La ley de ingresos estimada de conformidad con lo publicado en Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora corresponde un monto de \$491,871,936 a los recursos Federales; \$371,856,871 a recursos Estatales y \$72,574,488 a los recursos propios. Las Modificaciones se integran por lo siguiente:

Concepto	Importe
Reducciones:	
Variación recursos Federales Publicado en Decreto de presupuesto de egresos 2020 con el Anexo de ejecución 2020	-109,937,083
<b>Total</b>	<b>-109,937,083</b>

#### EGRESOS:

Al 31 Marzo de 2020 el ejercicio del presupuesto de egresos presenta los saldos siguientes:

Concepto	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	936,303,295
Presupuesto de Egresos por ejercer	507,045,160
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	-109,937,083
Presupuesto de egresos devengado	319,321,052
Presupuesto de egresos pagado	301,311,272

## C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores

### 2. Panorama económico y financiero

En el paquete presupuestal del estado para el año 2020, el El Gobierno del Estado de Sonora a manifestado, entre otras, la situación de volatilidad que afecta los mercados internacionales, así como la alta posibilidad de que la economía global inicie un periodo de desaceleración, imprimen un panorama de incertidumbre para este 2020. Estas y otras situaciones, generar que México ente en un proceso de desaceleración económica que pudiera ver reducida su recaudación de ingresos y no alcanzar sus expectativas presupuestales, tal como se presentó en 2019, afectando con ello los recursos distribuidos entre entidades y municipios. Es así como el Estado, dada la dependencia de los recursos federales y limitados recursos estatales para atender las necesidades de inversión pública, podría ver afectada la ejecución de proyectos y obras para el desarrollo estatal. Como Acciones de Administración o Mitigación de Riesgo: Se proponen impulsar en mayor medida la recaudación y fiscalización de recursos federales que permitan mejorar la eficacia y eficiencia recaudatoria en las potestades federales otorgadas al Estado y con ello fortalecer a la recaudación federal participable. Se realizará la inversión en activos que permitan mejorar el nivel de recaudación, continuar con la fiscalización adecuada del pago de contribuciones así facilitar el acceso a la ciudadanía de los medios de pago para el cumplimiento de sus obligaciones.

### 3. Autorización e historia

**Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado De Sonora. (En lo sucesivo LA ENTIDAD)**, fue creada conforme al decreto numero 32 publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora con fecha 22 de abril de 1991; y se creó como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Estatal, por lo que cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio y con domicilio en Calle la Escondida Numero 34, Colonia Santa Fe en Hermosillo, Sonora, México.

Su actividad la desarrolla en 29 instalaciones identificadas como CECyTES (Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora), ubicadas en las principales ciudades de los municipios del Estado de Sonora, y en 20 instalaciones identificadas como EMSAD (Educación Media Superior a Distancia), ubicadas en las áreas semiurbanas y rurales del Estado de Sonora. Adicional a esto, se suman nueve más en la modalidad de Bachillerato Virtual enclavadas en poblaciones de difícil acceso y finalmente 35 Telebachilleratos Comunitarios.

### 4. Organización y objeto social.

Su actividad se lleva a cabo con estructura propia y su centro de decisiones actúa en forma independiente en el logro de sus objetivos.

Sus objetivos principales son la impartición de educación a nivel medio superior en la modalidad de bachillerato tecnológico, conjugando el conocimiento teórico que asegure su vertiente propedéutica y el logro de habilidades y destrezas que den ascendencia a su línea tecnológica, facilitando el acceso al conocimiento y a la preparación técnica, particularmente en las comunidades rurales y semiurbanas.

Las autoridades del colegio son:

- La Junta Directiva
- El Director General
- Los Directores de Área
- Los Directores de los distintos Planteles

La vigilancia de la operación de la Entidad estará a cargo de:

- Comisario Público
- El Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la entidad
- Instituto Superior de Auditoría Fiscalización

#### **5.- Bases para la preparación de los Estados Financieros:**

Los estados financieros están preparados de acuerdo con postulados básicos de contabilidad gubernamental derivados de la normatividad aplicable para la Entidad, mismos que la identifican y delimitan, y determinan las bases de valuación y revelación de la información financiera.

Por disposiciones contenidas en los postulados de contabilidad gubernamental, la Entidad no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera conforme a las disposiciones del Norma B-10 por lo que las cifras de los estados financieros adjuntos fueron preparadas sobre la base de costo histórico, así como otras políticas contables que se describen posteriormente que en algunos casos difieren de las Normas de Información Financiera en México.

##### **a) Inversiones disponibles a la vista:**

Se registra al costo de adquisición que es igual a su valor de mercado. Los intereses se registran conforme se recaudan.

##### **b) 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 previa autorización.

##### **c) Propiedades, Mobiliario y equipo:**

Las inversiones en propiedades, mobiliario y equipo se registran originalmente a su costo de adquisición y en caso de los bienes donados se registran al valor asignado por el donante, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice.

Hasta el 31 de diciembre de 2011, las adquisiciones de activo fijo se registraron como gasto del ejercicio, y en forma simultánea se contabilizan en el activo fijo con un aumento al patrimonio. Con base en lo anterior, la entidad no registró ninguna depreciación de los bienes que integran el Activo Fijo.

A partir del ejercicio de 2012, y en atención a la normatividad relacionada con la armonización contable, las inversiones en propiedades, mobiliario y equipo se cargan directamente a las cuentas de Activo fijo correspondientes sin afectar al patrimonio. Por otro lado, a partir de 2014 son sujetas a

estimaciones de depreciación y deterioro de conformidad con las disposiciones técnico normativas relativas emitidas por el CONAC.

**d) Ingresos:**

Los ingresos por subsidio se registran como ingresos devengados e ingresos recaudados de forma simultánea al momento de la percepción del recurso. Los ingresos propios se registran como devengado en el momento en que se recaudan. De conformidad con el Acuerdo que Reforma las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos publicado en el Diario Oficial del día 8 de agosto de 2013.

**e) Egresos:**

Los egresos se registran al momento que se devengan y se crean como pasivo al fin de cada periodo, afectando el presupuesto de egresos como recursos comprometidos.

**f) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos:**

La entidad reconoce pasivos contingentes y compromisos solamente cuando es exigible una salida de recursos.

**g) Prima de antigüedad y pagos por separación del personal**

Las primas de antigüedad e indemnizaciones a que tiene derecho el personal se otorgan conforme a lo establecido en la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora, y los pagos se cargan a la provisión para contingencias en el año en que se hace exigible una salida de recursos o se reconocen como egreso en el año que se pagan.

**h) Provisiones a Largo Plazo**

Por otro lado, a partir del ejercicio de 2012 se incluye en el subsidio federal recursos que la entidad registra en la cuenta de "Otras provisiones a largo plazo", para atender única y exclusivamente contingencias de carácter laboral

**i) Remanente de ejercicios anteriores**

Los remanentes generados en cada ejercicio, se transfieren a los ingresos del siguiente, para su aplicación a los programas sociales.

**j) Entorno fiscal**

La Entidad no es sujeta al Impuesto Sobre la Renta, sin embargo tiene la obligación de retener el impuesto Sobre la Renta y exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales cuando se efectúan los pagos a terceros y estén obligados a ello, de acuerdo a la ley.

Asimismo, la Entidad no es contribuyente el Impuesto al Valor Agregado, por lo que reconoce como parte del gasto el Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en los pagos de bienes y servicios.

**k) Control presupuestal**

La Entidad observa a través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado, así como su vinculación con el avance físico y financiero de los proyectos programados. Su finalidad de control es de evaluar los resultados obtenidos respecto de los objetivos previstos al iniciar el ejercicio, utilizando con carácter de obligatorio a partir de 2012 el registro en cuentas de orden del manejo presupuestal, atendiendo al sistema de contabilidad gubernamental que conlleva a la armonización contable.

## 6. Políticas de contabilidad significativas:

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables y prácticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros:

**Antecedentes:**

El 30 de junio de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia

obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La LGCG tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso público.

Para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite del CONAC deben ser implementados por los entes públicos, a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico:

Marco contable regulatorio:

Como resultado del análisis que se ha efectuado al conjunto de disposiciones emanadas de la LGCG y las publicaciones y acuerdos de la CONAC, en los ámbitos Municipales y estatales, a continuación se indica el marco contable regulatorio que aplicable:

Se tiene la obligación de realizar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión. Consecuentemente, se deberá emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico – contables siguientes:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

#### **7.- Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario**

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera.
- b) Pasivos en moneda extranjera.

- c) Posición en moneda extranjera.
- d) Tipo de cambio.
- e) Equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo. **NO APLICA**, ya que no se tienen registros en moneda extranjera

#### 8.- Reporte analítico del activo.

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos. Se ha detallado en las Notas de Desglose a los Estados Financieros en el apartado de Notas al Estado de Situación Financiera.
- b) Reporte Análítico del activo:

Cuenta Contable	Saldo Inicial	Cargos al Periodo	Abono del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>	<b>352,025,723.75</b>	<b>6,061,308,563.02</b>	<b>6,060,662,592.28</b>	<b>352,671,694.49</b>	<b>645,970.74</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>30,224,459.90</b>	<b>6,041,555,018.72</b>	<b>6,048,037,958.49</b>	<b>23,741,520.13</b>	<b>-6,482,939.77</b>
Efectivo y Equivalentes	26,900,960.07	5,571,497,781.42	5,577,901,828.44	20,496,913.05	-6,404,047.02
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	528,771.47	468,922,413.11	468,417,152.32	1,034,032.26	505,260.79
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,794,728.36	1,134,824.19	1,718,977.73	2,210,574.82	-584,153.54
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>321,801,263.85</b>	<b>19,753,544.30</b>	<b>12,624,633.79</b>	<b>328,930,174.36</b>	<b>7,128,910.51</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,639,555.67	0.00	0.00	1,639,555.67	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	263,072,486.54	12,826,399.23	0.00	275,898,885.77	12,826,399.23
Bienes Muebles	154,831,900.98	5,683,049.91	1,855,746.70	158,659,204.19	3,827,303.21
Activos Intangibles	5,722,823.18	749,336.80	0.00	6,472,159.98	749,336.80
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-103,465,502.52	494,758.36	10,768,887.09	-113,739,631.25	-10,274,128.73
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

#### 9.- Fideicomisos, mandatos y análogos.

NADA QUE MANIFESTAR. El organismo no cuenta con contratos de esta naturaleza.

#### 10.- Reporte de recaudación.

Concepto	Al 30 de Junio de 2020	Proyección cierre 2020
Ingresos propios	31,382,305	72,574,488
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>FEDERALES</b>	198,266,268	381,934,853
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>ESTATALES</b>	177,296,766	371,856,871
<b>Total</b>	<b>406,945,340</b>	<b>826,366,212</b>

#### 11.- Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda.

NO APLICA ya que el Colegio no tiene facultades para contratar Deuda Pública.

#### 12.- Calificaciones otorgadas.

NADA QUE MANIFESTAR el Colegio no tiene clasificaciones otorgadas por parte de alguna calificadora crediticia

#### 13.- Proceso de Mejora.

Actualmente en el Colegio se cuenta instalado el Comité de control Interno y desarrollo Institucional COCODI el cual se encuentra en sesionando con el fin de:

- a).- Coadyuvar al cumplimiento de sus metas y objetivos.
- b).- Prevenir los riesgos que puedan afectar el logro de éstos.
- c).- Fortalecer el cumplimiento de las leyes y disposiciones normativas.
- d).- Generar una adecuada rendición de cuentas y transparentar el ejercicio de la función pública.

#### 14.- Información por segmentos.

Debido a las características de la operación del organismo, no se presenta segmentación de la misma

#### 15.- Eventos posteriores al cierre.

No se tienen eventos posteriores al cierre que informar.

#### 16.- Partes Relacionadas

Declaramos que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas



## 17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

La información contable es responsabilidad de la entidad que los emite, por lo que CECYTEs protestó en la presentación de los mismos, de la siguiente manera:

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora** Al 30 de Junio de 2020.

Director de Finanzas



---

Lic. Arnoldo Rafael Molina Borboa

Director General



---

MD. Amós Benjamín Moreno Ruíz.