

Sistema Estatal de Evaluación
Informe sobre Pasivos Contingentes
INSTITUTO DE BECAS Y ESTIMULOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
al 31 de Marzo de 2015
(PESOS)

ETCA-I-04

TRIMESTRE: PRIMERO DEL 2015

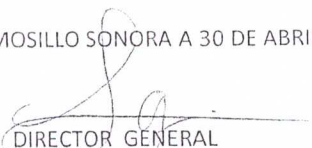
A Corto Plazo

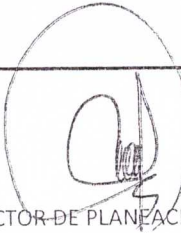
A Mediano Plazo

NO SE TIENEN PASIVOS CONTINGENTES

A Largo Plazo

HERMOSILLO SONORA A 30 DE ABRIL DE 2015


DIRECTOR GENERAL
L.C.C. AGUSTINA EDUWIGES CORRALES GARCIA


DIRECTOR DE PLANEACION Y ADMINISTRACION
C. P. FRANCISCO EDUARDO CORTES MARTINEZ

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo
 Efectivo y Equivalentes

Este rubro se integra de la siguiente manera al 31 de Marzo de 2015 y 31 de Marzo 2014:

Nombre de la	Nº contrato	Concepto	2015	2014
Fondo Fijo de Caja			5,000.00	5,000.00
Bancos/Tesorería:				
BBVA			8,223.23	158,359.21
BBVA			2,877.15	521,452.25
BANAMEX,			813,378.40	11,722.12
BANAMEX,			2,150,816.66	16,848,432.46
BANAMEX,			22,510.97	9,895.14
BANAMEX,			149,169.88	3,513,582.52
Total Efectivo e Invers			\$ 3,146,221.99	\$ 21,068,443.70

El saldo que se refleja en la cuenta de Efectivo y Equivalentes corresponde

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES: \$ 573,207.13

Bienes Muebles 573,207.13
 Mobiliario y Equipo de Administración 554,067.13
 Maquinaria, Otros Equipos y 19,140.00

ACTIVOS DIFERIDOS (Depositos en Garantía) \$ 1,512.00

Este saldo se compone de Depositos en Garantía por concepto de servicios (Comision Federal de Electricidad) y arrendamiento de bienes inmuebles.

Pasivos

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

a) El saldo de la cuentas por pagar a corto plazo se compone de las siguientes cuentas:

Contribuciones por Pagar: \$ 8,482.21
 Este saldo representa las retenciones de empleados pagaderas en el mes siguiente.

Otras cuentas por pagar a corto plazo: \$ 2,726,759.15

Este saldo representa aportaciones recibidas por el instituto para otorgar apoyos

Total Cuentas Por Pagar a Corto \$ 2,735,241.36

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión	24,079,725.71
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,000,000.00
Ingresos Financieros	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	<u>79,725.71</u>
	24,079,725.71
Gastos y Otras Pérdidas	24,514,533.77
Gastos de Funcionamiento	
Servicios Personales	322,076.63
Materiales y Suministros	33,736.61
Servicios Generales	34,893.53
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayud	24,123,827.00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescenci	-
Resultado Del Ejercicio	<u>- 434,808.06</u>

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$24,000,000.00	\$13,900,000.00
Impuestos		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas		
	\$24,000,000.00	\$13,900,000.00
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación	\$24,505,413.77	\$273,484.09
Servicios Personales	\$322,076.63	\$210,053.82
Materiales y Suministros	\$33,736.61	\$30,676.34
Servicios Generales	\$25,773.53	\$64,932.06
Ayudas Sociales	\$24,123,827.00	-\$32,178.13
Otras Aplicaciones de		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades d	-\$505,413.77	\$13,626,515.91
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y	\$8,236.00	\$4,118.00
Bienes Muebles	\$8,236.00	\$4,118.00
Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades d	-\$8,236.00	-\$4,118.00
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	\$743,540.68	\$218,178,958.10
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		

Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	\$1,237,892.43	\$233,390,436.18
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-\$494,351.75	-\$15,211,478.08
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-\$1,008,001.52	-\$1,589,080.17
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$4,154,223.51	\$1,589,080.17
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$3,146,221.99	

Instituto de Becas y Estímulos Educativos del Estado de Sonora
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo de 2014

NOTA 1 CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD DEL INSTITUTO

De acuerdo a Ley que Regula el Otorgamiento de Becas y Estímulos Educativos del Estado de Sonora, publicada en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, edición especial núm. 5, del 14 de agosto de 2007, el Instituto de Becas y Estímulos Educativos del Estado de Sonora, es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, sectorizado de la Secretaría de Educación y Cultura, con personalidad jurídica y patrimonio propio y cuenta con Reglamento Interior publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado No. 46 Sección II, de fecha 09 de Junio de 2008.

El Instituto tiene las atribuciones siguientes:

- I.- Definir, en coordinación con la Secretaría, los lineamientos, criterios y procedimientos necesarios para la tramitación, otorgamiento, negativa y cancelación de becas y estímulos educativos disponibles en el Estado;
- II.- Establecer y promover esquemas de vinculación con y entre las dependencias, entidades e instituciones públicas, y los sectores privado y social, que operen o coordinen programas de becas y estímulos educativos en el Estado, o bien, participen de alguna manera en la tramitación, otorgamiento, negativa, modificación o cancelación de estos programas;
- III.- Integrar y difundir la información de todos los programas de becas y estímulos educativos disponibles en el Estado, incluyendo tanto los del sector público como los de los sectores privado y social;
- IV.- Promover y, en su caso, implementar esquemas para garantizar una operación y administración transparente y eficiente de las becas y estímulos educativos disponibles en el Estado, en términos de la legislación aplicable;
- V.- Procesar, analizar y resolver sobre las solicitudes o cancelaciones de becas y estímulos educativos que otorgue el Gobierno del Estado;
- VI.- Diseñar y, en su caso, implementar y administrar nuevos programas de becas y estímulos educativos en el Estado, promoviendo la participación de los sectores público, privado y social;
- VII.- Promover la regionalización de los programas de becas y estímulos educativos disponibles en el Estado, así como la atención local de los becarios y potenciales usuarios de dichos programas.

Para el cumplimiento de sus atribuciones, el Instituto cuenta con la siguiente estructura:

- I. La Junta Directiva
- II. La Dirección General
- III. Los Comités Regionales; y
- IV. El Consejo de Transparencia

El control y vigilancia de la operación de la entidad está a cargo de:

Las actividades de control, evaluación y vigilancia del Instituto quedarán a cargo, en el ámbito de sus respectivas competencias, del

NOTA 2 PRINCIPALES POLÍTICA Y PRÁCTICA CONTABLES

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

a) **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 01 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 Politico-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 a los entes públicos.

Los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite el 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 CONCAC, en los ámbitos Municipales y Estatales, a continuación se indica el marco contable regulatorio aplicable.

Se tiene la obligación de realizar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodología 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, presupuestal 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

b) **Base para la preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros están preparados de acuerdo con los principios 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 principios de contabilidad gubernamental, la Entidad no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera conforme a las disposiciones de la Norma B-10 por lo que las cifras de los estados financieros adjuntos fueron preparadas sobre la base de costo histórico.

c) **Políticas contables significativas**

- 1) El recurso presupuestal con el que opera el Instituto, le es asignado a través de la Secretaría de Educación y Cultura.
- 2) La entidad para el cumplimiento de sus metas realiza sus procesos de asignación de becas a través de Convocatorias por ciclo escolar, utilizando recurso de origen Federal y Estatal.
- 3) El Personal de la Entidad se encuentra adscrita a la Secretaría de Educación y Cultura.
- 4) Cuentas por Cobrar: No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se presentaron como irre recuperables se cancelarán en el ejercicio en que se conocen previa autorización.
- 5) Mobiliario y Equipo: Las inversiones en activo fijo son consideradas como un egreso en el periodo que se realizan, y en forma simultánea se contabilizan en el activo fijo con un aumento al patrimonio. Con base a lo anterior, la entidad no registra ninguna depreciación de los bienes que integran el activo fijo, así mismo se cuenta con activos fijos en comodato por parte de la Secretaría de Educación y Cultura plenamente identificados en el inventario de activo fijo.
- 6) Inmuebles: Lo referente al inmueble es un comodato por parte del Gobierno del Estado de Sonora, que se ocupa como oficinas para la dirección y operación de la Entidad.
- 7) Cuentas por pagar a corto plazo: En este renglón se registran las aportaciones económicas que realizan Diputados Locales, para otorgar becas a estudiantes.

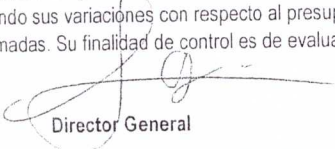
8) Ingresos: Los ingresos se registran en la fecha que son entregados por parte de la Secretaría de Hacienda.

Egresos: Los egresos se registran al momento que se devengan, afectando el presupuesto de egresos como recursos comprometidos.

10) 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 a 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.

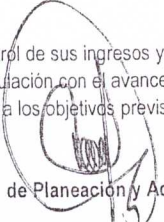
Además, la Entidad no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado, por lo que reconoce como parte del gasto el Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en los pagos de bienes y servicios.

11) Control Presupuestal: La entidad observa a través de su sistema contable el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto, analizando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado, así como su vinculación con el avance físico financiero de las metas programadas. Su finalidad de control es de evaluar los resultados obtenidos respecto a los objetivos previstos al iniciar el ejercicio.



Director General

L.C.C. AGUSTINA EDUWIGES CORRALES



Unidad de Planeación y Administración

C.P. FRANCISCO EDUARDO CORTES MARTINEZ

Hoja 5 de 5

Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico del Activo

ETCA-I-06

INSTITUTO DE BECAS Y ESTIMULOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA

al 31 de Marzo de 2015

(PESOS)

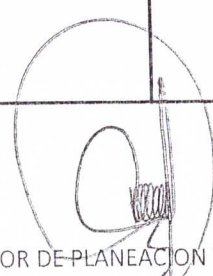
TRIMESTRE: PRIMERO DE 2015

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	\$4,720,706.64	\$48,751,776.68	\$49,751,542.20	\$3,720,941.12	-\$999,765.52
Activo Circulante	\$4,154,223.51	\$48,743,540.68	\$49,751,542.20	\$3,146,221.99	-\$1,008,001.52
Efectivo y Equivalentes	\$4,154,223.51	\$24,743,540.68	\$25,751,542.20	\$3,146,221.99	-\$1,008,001.52
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes					
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		\$24,000,000.00	\$24,000,000.00		
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes					
Activo No Circulante	\$566,483.13	\$8,236.00	\$0.00	\$574,719.13	\$8,236.00
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso					
Bienes Muebles	\$564,971.13	\$8,236.00		\$573,207.13	\$8,236.00
Activos Intangibles					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes					
Activos Diferidos	\$1,512.00			\$1,512.00	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					

HERMOSILLO SONORA A 30 DE ABRIL DE 2015


DIRECTOR GENERAL

L.C.C. AGUSTINA EDUWIGES CORRALES GARCIA


DIRECTOR DE PLANEACION Y ADMINISTRACION
C. P. FRANCISCO EDUARDO CORTES MARTINEZ

Sistema Estatal de Evaluación
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
INSTITUTO DE BECAS Y ESTIMULOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
 al 31 de Marzo de 2015
 (PESOS)

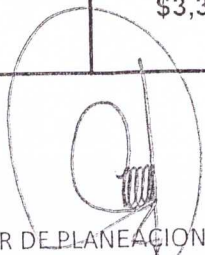
ETCA-I-07

TRIMESTRE: PRIMERO DE 2015

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos	NACIONAL	VARIOS	\$3,313,318.82	\$2,735,241.36
Total Deuda y Otros Pasivos			\$3,313,318.82	\$2,735,241.36

HERMOSILLO SONORA A 30 DE ABRIL DE 2015


 DIRECTOR GENERAL
 L.C.C. AGUSTINA EDUWIGES CORRALES GARCIA


 DIRECTOR DE PLANEACION Y ADMINISTRACION
 C. P. FRANCISCO EDUARDO CORTES MARTINEZ