

Notas a los Estados Financieros
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos
Del Estado de Sonora
Al 31 de Marzo de 2019
(Pesos)

TRIMESTRE: PRIMERO 2019

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 2018, 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 31 de Marzo de 2019, el saldo se integra como sigue

Concepto	Importe
Cajas recaudadoras de efectivo	534,142
Fondos fijo de caja	262,000
Bancos Tesorería	8,562,141
Inversiones temporales	4,000,000
Total	\$ 13,358,283

Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Concepto	Importe
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,444,254
Total	\$ 1,444,254

Al 31 de Marzo de 2019, el saldo en Deudores diversos por cobrar, corresponde gastos por comprobar y a Fondos en las cuentas de Planteles.

Derechos a recibir bienes o servicios

El saldo de este rubro Al 31 de Marzo de 2019 se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe
a).- Vencimiento menor a 90 días:	
Fondo de Becas Esposos Rodriguez	2,153,899
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública	31,081
Dimas Lizeth Reyes Ramos	25,000
Mel lado Moreno Adriana	25,000
Municipio De Hermosillo	13,393
Jose Jesus Garcia Falconi	1,740
b).- Vencimiento menor 365 días:	
Turismo Palo Verde, SA de CV	13,967
b).- Vencimiento mayor 365 días:	
Turismo Palo Verde, SA de CV	7,862
Total	2,271,943

El monto de \$ 2,153,899 corresponde a saldo de rentas pagadas por anticipado Al 31 de Marzo de 2019, 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 Rodríguez, S.C., \$31,081 aportación por realizar por concepto de obra en Plantel Miguel Aleman, los importes por \$25,000 aplicación por realizar de con recursos del PAAGES en dos telebachilleratos, el resto corresponde a gastos por aplicar.

Derechos a recibir bienes y servicios a largo plazo

El saldo de este rubro Al 31 de Marzo de 2019 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
Total	1,628,731

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:

Al 31 de Marzo de 2019 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	66,421,282	0	0	N/A	0.0	Buen estado
Edificios	196,651,204	1,638,760	34,413,961	Linea Recta	3.3	Buen estado
Total	263,072,486					

Bienes muebles:

Al 31 de Marzo de 2019 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	7,253,848	154,404	2,737,620	Linea Recta	10.0	Buen estado
Muebles excepto de Oficina y estantería	8,823,610	125,077	3,954,722	Linea Recta	10.0	Buen estado
Equipo de cómputo y de tecnología de la información	41,006,728	933,935	17,132,895	Linea Recta	33.3	Buen estado
Equipo de Administración	109,127	2,728	44,698	Linea Recta	10.0	Buen estado
Mob. y Equipo para Escuelas	52,371,021	571,501	16,711,257	Linea Recta	10.0	Buen estado
Equipos y Aparatos audiovisuales	8,186,684	362,697	5,385,142	Linea Recta	33.3	Buen estado
Cámaras Fotográficas y de Video	844,619	40,290	558,192	Linea Recta	20.0	Buen estado
Otro mobiliario y eq. educacional y recreativo	110,710	1,978	107,585	Linea Recta	33.3	Buen estado
	18,252	4,563	4,563			
Automóviles y Equipo Terrestre	21,102,248	412,424	4,176,142	Linea Recta	20.0	Buen estado
Carrocerías y Remolques	151,570	7,579	52,270	Linea Recta	20.0	Buen estado
Maquinaria y Equipo Industrial	403,332	10,083	50,417	Linea Recta	10.0	Buen estado
Sistemas de Aire A/C Refrigeración	6,659,184	143,650	2,024,561	Linea Recta	10.0	Buen estado
Equipo de Comunicación	4,615,183	75,608	1,830,009	Linea Recta	10.0	Buen estado
Equipo de Generación Electr. Aparatos y accs eléctricos	173,420	4,336	88,155	Linea Recta	10.0	Buen estado
Herramientas	483,300	7,278	131,236	Linea Recta	10.0	Buen estado
Bienes artísticos culturales y científicos	684,130	0	58,322	Linea Recta	20.0	Buen estado
Total	152,996,965	2,858,132	55,047,784			

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	4,232,823	105,821	811,291	Linea Recta	10.0	Intangible
Total	4,232,823	105,821	811,291			

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 31 de Marzo de 2019, se integra por tres rubros de la siguiente manera:

SERVICIOS PERSONALES:

Concepto	Importe
a) Vencimiento menor a 90 días:	
Pago de Sueldos	82,206
b) Vencimiento menor a 180 días:	
c) Vencimiento menor a 365 días:	
Pago de sueldos	149,961
Remuneraciones adicionales y especiales	968,829
d) Vencimiento mayor a 365 días:	
Remuneraciones adicionales y especiales	3,864,991
Total	5,065,987

PROVEEDORES: -

Proveedor	Importe
a) Vencimiento menor a 90 días:	
Honorarios Al Personal Docente De Telebachillerato	1,551,409
Fondo De Becas Esposos Rodriguez	808,587
Emac Multiservicios Sonorenses	541,523
Williams Scotsman Mexico, S De RI D	83,093
Servicios Sonorenses De Turismo, Sa	50,000
Total Play Telecomunicaciones	49,259
Distribuciones Dana Sa De Cv	37,468
Jesus Alberto Santacruz Chavez	21,200
Organismo Operador Municipal De Agua	2,892
b) Vencimiento menor a 180 días:	
c) Vencimiento menor a 365 días:	
d) Vencimiento mayor a 365 días:	
Ibarra Rincon Alba Del Rosario	6,867
Felix Jacobi Ramirez	646
Total	3,152,945

Adicional a estos proveedores se tiene un importe de \$ 19,533 por concepto de gastos por pagar de funcionarios del Colegio pendientes de liquidar.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR:

Concepto	Importe
a) Vencimiento menor a 90 días:	
Aportaciones de seguridad social y seguros cp	4,047,009
Retención sistema de seguridad social por pagar cp	2,331,167
Retención impuesto sobre producto del trabajo cp	2,472,287
Aportaciones y Retenciones de infonavit	3,047,016
Retención sobre nomina empleados por pagar cp	2,623,821
Retención de la secretaria de la Contraloría e impuestos SAT	200,255
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	2,282,757
Retención sistema de seguridad social por pagar cp	3,585,355
Total	20,589,666

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

Fondos en administración a corto plazo.

Al 31 de Marzo de 2019 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 31 de Marzo de 2019 se integran de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Depósitos de alumnos por clasificar	1,643,985
Menor cuantía	283,473
Total	1,927,458

Otras provisiones a largo plazo.

Al 31 de Marzo de 2019, el saldo de esta provisión con el fin e reconocer los pasivos laborales por concepto de prestaciones de retiro del personal, se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Pago por renuncia	11,445,665
Gratificación por jubilación	7,567,723
Pago por invalidez	9,060,300
Pago por defunción	8,057,799
Total	\$ 36,131,487 =====

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 31 de Marzo de 2019 este rubro se integra como sigue:

Concepto	Importe
Patrimonio:	
Donaciones y aportaciones de capital	\$ 364,996,879
Mas (Menos):	
(Déficit)Remanentes acumulados	- 49,729,389
Remanentes, (Déficit) del ejercicio	-33,422,116

	\$281,845,373 =====

Durante el ejercicio 2019 se afecto a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por un monto de \$2,705,267 por compras de activos realizadas en el ejercicio 2017 contabilizadas como gasto en dicho ejercicio y un registro de comprobantes de pago al ISSSTESON correspondientes al ejercicio 2015 por \$3,804,817.

El gasto de inversión en bienes muebles e inmuebles de los ejercicios 2012 al 2018 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	-\$49,729,389
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	20,094,904
Bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2018	4,255,810
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
Bajas de Activo 2014	5,539,203
Bajas de Activo 2015	423,808
Bajas de Activo 2018	2,097,410
Déficit presupuestal de ejercicios anteriores	-22,724,829
	=====

Notas al Estado de Actividades

1.- Ingresos de Gestión.-

Clase de Ingreso:	Al 31 de Marzo de 2019	Característica significativa
Ingresos propios	59,578,340	Venta material ditactico
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas FEDERALES	5,868,958	Subsidios
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas ESTATALES	90,519,218	Subsidios
Total	128,293,469	

2.- Gastos y Otras Pérdidas.-

Monto Total de Gastos	161,715,584
------------------------------	--------------------

Clase de Egresos:	Al 31 de Marzo de 2019	%
Servicios Personales	142,695,440	88.24%
Materiales y Suministros	549,415	0.34%
Servicios Generales	10,419,947	6.44%
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,530,830	2.80%
Otros Gastos	3,519,953	2.18%

Notas al Estado de variaciones de la hacienda pública

Se informa que no existen modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 31 de Marzo del 2019:

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio generado por tipo, naturaleza y monto al 31 de Marzo del 2019:

Concepto	Importe	Naturaleza
Reclasificación activo adquirido en el Ejercicio 2017	2,705,267	Acreedora
Registro comprobantes ISSSTESON 2015 pagados 2018	3,804,817	Acreedora
Total	6,510,084	

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	Diciembre 2018	Marzo 2019
Cajas recaudadoras de efectivo	512,077	534,142
Fondos fijo de caja		262,000
Bancos Tesorería	87,785,423	8,562,141
Inversiones temporales		4,000,000
Total	88,297,500	13,358,283

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 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Marzo de 2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	-25,371,332	43,463,778
Mas:		
Otros Origenes de aplicación	4,296,505	
Menos:		
Otros aplicaciones de operación	53,864,389.00	
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	-74,939,217	43,263,778

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 31 de Marzo de 2019:

1. Ingresos Presupuestarios		128,293,468.55
(MAS)		
2. Ingresos contables no presupuestarios		0.00
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		
(MENOS)		
3. Ingresos presupuestarios no contables		0.00
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)		128,293,468.55

b). Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables del 1 de enero al 31 de Marzo de 2019:

1. Egresos Presupuestarios		153,664,801.46
(MENOS)		
2. Egresos Presupuestarios no contables		0
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehiculos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Archivos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		

(MAS)		
3. Gastos contables no presupuestarios		8,050,782.75
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	4,530,829.77	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obso.		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos	3,519,952.98	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		161,715,584.21

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 31 de Marzo de 2019 se tienen los registros contables en cuenta de orden siguientes:

Concepto	Importe
Ingresos propios por recaudar alumnos activos	23,016,094
Comprobantes de pago isssteson 2017 por emitir	5,031,641
Comprobantes de pago isssteson 2018 por emitir	1,346,410
Comprobantes de pago isssteson 2019 por emitir	16,686,664
Terrenos en regularización	4,025,481
Vehículos en comodato	143,771
Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores	35,643
Total	50,285,704

Cuentas de orden presupuestarias

INGRESOS:

Al 31 de Marzo de 2019 el ejercicio del presupuesto de ingresos presenta los saldos siguientes:

Concepto	Importe
Ley de ingresos estimada	793,260,759
Ley de ingresos por ejecutar	624,067,497
Modificaciones a la ley de ingresos	-40,899,793
Ley de ingresos devengada	128,293,469
Ley de Ingresos recaudada	128,293,469

La ley de ingresos estimada de conformidad con lo publicado en Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora corresponde un monto de \$393,622,762 a los recursos Federales; \$340,059,657 a recursos Estatales y \$59,578,340 a los recursos propios. Las Modificaciones se integran por lo siguiente:

Concepto	Importe
Reducciones:	
Variación recursos Federales Publicado en Decreto de presupuesto de egresos 2019 con el Anexo de ejecución 2019	-66,018,864
Incrementos:	
Recursos federales PAAGES 2018	474,800
Estatal para la adquisición de Software	1,708,837
Estatal por el pago del impuesto 2% Remuneraciones al Personal	2,019,016
Federal y Estatal Convenio 2019 para la Operación del Telebachillerato	20,916,418
Total	-40,899,793

EGRESOS:

Al 31 de Marzo del 2019 el ejercicio del presupuesto de egresos presenta los saldos siguientes:

Concepto	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	793,260,759
Presupuesto de Egresos por ejercer	598,696,164
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	-40,899,793
Presupuesto de egresos devengado	153,664,801
Presupuesto de egresos pagado	144,134,206

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 periodo, 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 periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores

2. Panorama económico y financiero

En el paquete presupuestal del estado para el año 2018, el El Gobierno del Estado de Sonora a manifestado, entre otras, que un importante componente del gasto de inversión estatal para 2018 está sustentado, precisamente, en los citados convenios y subsidios federales. Por otro lado, la prevalencia de una tendencia al alza de las tasas de interés repercutiría en la reasignación de mayores recursos

presupuestales para el servicio de la deuda pública estatal y, en consecuencia, un menor nivel de gasto programable. Para mitigar estos riesgos, se tiene previsto un ambicioso crecimiento en los ingresos estatales derivados de contribuciones y de incentivos económicos provenientes del convenio de colaboración administrativa en materia fiscal federal. De igual forma, las medidas de austeridad y disciplina y del gasto estatal serán parte fundamental para enfrentar los posibles riesgos descritos para 2018.

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:

- Comisarios Públicos
- 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 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 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:

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	428,037,763.34	12,211,946,802.97	12,291,252,115.56	348,732,450.75	-79,305,312.59
Activo Circulante	91,034,276.75	12,207,337,044.25	12,281,296,841.41	17,074,479.59	-73,959,797.16
Efectivo y Equivalentes	88,297,499.93	12,064,847,794.86	12,139,787,011.90	13,358,282.89	-74,939,217.04
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	367,714.03	138,413,102.00	137,336,561.83	1,444,254.20	1,076,540.17
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,369,062.79	4,076,147.39	4,173,267.68	2,271,942.50	-97,120.29
Activo No Circulante	337,003,486.59	4,609,758.72	9,955,274.15	331,657,971.16	-5,345,515.43
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,628,731.55	0	0	1,628,731.55	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	263,072,486.54	0	0	263,072,486.54	0
Bienes Muebles	153,739,768.45	3,861,246.43	4,604,049.53	152,996,965.35	-742,803.10
Activos Intangibles	4,232,823.18	0	0	4,232,823.18	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-85,670,323.13	748,512.29	5,351,224.62	-90,273,035.46	-4,602,712.33

9.- Fideicomisos, mandatos y análogos.

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

10.- Reporte de recaudación.

Concepto	Al 31 de Marzo de 2019	Proyección cierre 2019
Ingresos propios	31,905,292.00	59,578,340
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas FEDERALES	5,868,957.94	338,536,907.20
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas ESTATALES	90,519,218.55	354,245,718.75
Total	128,293,468.55	752,360,965.95

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

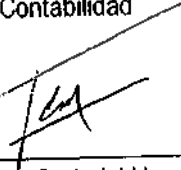
La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

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 31 de Marzo de 2019.

Jefe de Depto. Contabilidad


C.P. Francisco Tadeo Carbajal Hernández

Subdirector de Finanzas


C.P. Héctor Daniel Garavito Robles