

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 continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose
- b) Notas de memoria (cuentas de orden) y
- c) Notas de gestión administrativa

a) NOTAS DE DESGLOSE

Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

1.- Se informa acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos, de las inversiones financieras se revela su tipo y monto, clasificación en corto y largo plazo separando aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

CONCEPTO	2019	2018
Efectivo y Equivalentes	11, 617, 935.59	11, 889, 891.94
Caja Chica	10, 000.00	0.00
Banco Mercantil del Norte, SA 884776675	5, 131, 889.66	5,219, 735.26
Banco Mercantil del Norte, SA 674366213	12,264.26	6, 611.64
Banco Mercantil del Norte, SA 807475445	340, 249.43	340, 249.43
Banco Mercantil del Norte, SA 807475463	307, 974.15	62, 361.90
Banco Mercantil del Norte, SA 811430571	9, 093.07	9, 789.57
Banco Mercantil del Norte, SA 1001405760	- 1, 912.64	291, 496.90
Banco Mercantil del Norte, SA 1038912291	8, 018.96	84, 612.00
Banco Mercantil del Norte, SA 1055738500	292, 856.28	0.00
Banco Mercantil del Norte, SA 1055746774	10, 017.31	0.00
Banco Mercantil del Norte, SA 1055744912	372, 504.52	0.00
Banco Mercantil del Norte, SA 0502977466	5, 124,980.59	4, 950,175.30

La Universidad al 31 de agosto de 2019, cuenta con 10 cuentas de cheques y una cuenta de inversiones en Banco Mercantil del Norte, S.A. (Banorte).

Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir

2.- Por tipo de contribución se informa el monto que se encuentra pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

3.- Se elabora de manera agrupada los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentren dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afecten a estas cuentas.

Este rubro al 31 de agosto de 2019 y 2018 está integrado como sigue:

	2019	2018
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	98,167.92	95,939.09
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	54,193.50	58,452.50
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	7,372.00	-10.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	36,602.42	37,496.59
SUBSIDIO AL EMPLEO	687.68	1,581.85
RETENCION ISR	35,914.74	35,914.74

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación a aquellos que se encuentren dentro de la cuenta de inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y método de evaluación aplicados a los inventarios, así como la

conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

5. De la cuenta de almacén se informara acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelara el impacto en la información financiera por cambios en el método. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

Inversiones Financieras

6. De la cuenta de inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

Bienes Muebles, Inmuebles

8.- Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

Este rubro al 31 de agosto de 2019 y 2018 está integrado como sigue:

	2019	2018
Bienes Muebles e Inmuebles		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	16,549,952.96	16,508,002.02
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0.00	0.00
MOBILIARIO DE DIVISIÓN ACADEMICA	0.00	0.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE CÓMPUTO	0.00	0.00
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVOS	582,700.25	582,700.25
EQ. Y APARATOS DE COMUNIC. Y TELECOMUNIC.	0.00	0.00
EQUIPO DE LABORATORIO	0.00	0.00
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	2,532,100.16	2,532,100.16
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	682,042.27	682,042.27
BIENES INMUEBLES	54,869,448.62	54,869,448.62
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	13,853,839.38	11,243,219.67

Bienes Intangibles

9.- Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

	2019	2018
ACTIVOS INTANGIBLES	430, 416.09	430, 416.09
(-)AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	347, 248.68	346, 340.74

La depreciación es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el pase del tiempo, determinada sobre el costo de adquisición del activo depreciable, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; ésta tiene por objeto el reconocimiento del gasto mencionado; por lo tanto, dicho gasto debe estimarse con los siguientes factores: valor original registrado, valor de desecho y vida útil o económica estimada.

Estimaciones y Deterioros

10.- Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otro que aplique. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

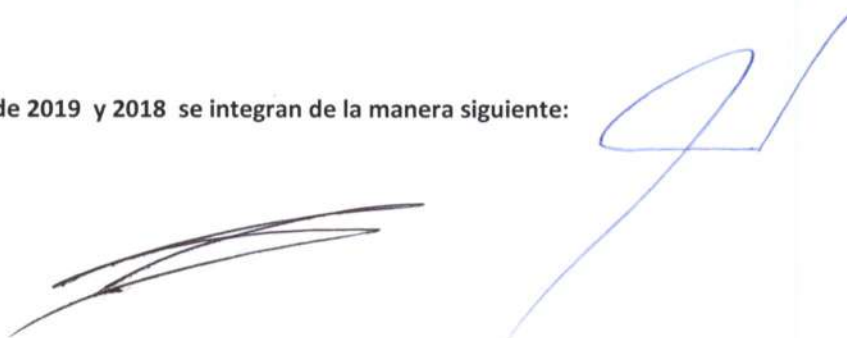
Otros Activos

11.- De las cuentas de los activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

PASIVO

1.- Se elabora una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

Las cuentas por pagar al 31 de agosto de 2019 y 2018 se integran de la manera siguiente:



Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de agosto de 2019
(PESOS)

ETCA-I-12

TRIMESTRE: SEGUNDO

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Admón. a Corto Plazo	122.00	17.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	13, 120.00	13, 120.00
Ingresos por clasificar	13, 120.00	13, 120.00

Se encontró el origen del ingreso por clasificar registrado en Otros Pasivos a Corto Plazo, corresponde a deposito que se hizo según consta en Acta Administrativa Código # AA-PRM112016, para cubrir equipo que fue extraviado en la academia de paramédico. Los depósitos se hicieron el día 15 de agosto de 2017 según fichas anexas en el acta administrativa. Se procederá a realizar el asiento correspondiente. Se informará a la próxima reunión de Consejo el 20 de septiembre de 2019.

ANEXO

Momentos contables de egresos	2019
GASTO COMPROMETIDO	13, 564,996.69
GASTO DEVENGADO	12, 232,449.85
GASTO EJERCIDO	12, 232,449.85
GASTO PAGADO	10, 313.915.43

3.- Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o Pudieran impactarles financieramente. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

1.- De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

	2019	2018
RECURSOS		
FEDERAL	6, 255,328.00	9, 696,959.00
ESTATAL	4, 884,267.77	5, 980,329.32
INGRESOS PROPIOS	2, 375,450.00	2, 398,944.00

ANEXO

MOMENTOS CONTABLES DEL INGRESOS

	2019
INGRESO ESTIMADO	7, 060, 028.00
INGRESO MODIFICADO	13, 515,045.77
INGRESO DEVENGADO	11, 181,665.77
INGRESO RECAUDADO	11, 181,665.77

Otros Ingresos

2.- Se informa de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informa de sus características significativas.

Se informa que los Otros Ingresos por Rendimientos Bancario se encuentran registrados contablemente nada más, no afectando la información presupuestaria del ejercicio, corrigiendo estos registros en este 2do informe trimestral del ejercicio 2019.

	2019	2018
Otros ingresos		
OTROS INGRESOS	184, 041.57	314,502.81
RENDIMIENTOS BANCARIOS	184, 041.57	314,502.81
ASIGNACION DEL PROGRAMA PFCE 2018-2019	0.00	84,902.00

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

- 1.- Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
- 2.- Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

Este rubro al 31 de agosto de 2019 y 2018 se integra de la manera siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Patrimonio adquirido	4, 522, 570.92	4, 522, 570.92
Patrimonio donado	61, 990, 435.77	61, 990, 435.77
Total	66, 513, 006.69	66,513, 006.69

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de agosto de 2019
(PESOS)

ETCA-I-12
TRIMESTRE: SEGUNDO

CONCEPTO	2019	2018
Cuentas por pagar a corto plazo	11, 696,732.98	10, 781,111.81
Servicios Personales	673,648.49	0.00
Proveedores por pagar a corto plazo	22,463.97	837,146.70
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	122,477.74	253, 726.19
Otras cuentas por pagar a corto plazo	10, 878,142.78	9, 690,238.92

La desagregación por vencimiento al 31 de agosto de 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	Vencimiento a 30 días	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
Servicios Personales			\$673, 648.49		
Proveedores por pagar a corto plazo	\$22, 463.97				
Retribuciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo	\$ 122,477.74				
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo					\$ 10, 878,142.78

Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo.- Es un importe provisionado para el servicio médico del personal, por un importe actual de \$10, 878,142.78, correspondiente a la cuota obrero patronal que a 9 años de su fundación no se ha podido integrar al personal a ninguna institución de seguridad social.

Por acuerdo del Consejo Directivo de la Institución, a partir del año 2012 se inició el manejo del fondo para retiro de los trabajadores, se provisionan los recursos en forma mensual en cuentas por pagar a corto plazo, las cuotas y aportaciones de la institución en beneficio del trabajador se depositan en una cuenta bancaria para resguardar dichos recursos.

	2019	2018
Retribuciones y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo	169, 483.42	253, 726.19
ISR Retenido a Empleados	117, 077.94	247, 787.91
Retenciones ISR 10% Servicios Profesionales	5, 399.80	5, 938.28

2.- Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes a Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Al 31 de agosto de 2019 y 2018 se integran de la manera siguiente:

	2019	2018
		
		

En el mes de agosto de 2019 se refleja el remanente acumulado como sigue:

CONCEPTO	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2018	312,782.87
Más: Remanente neto del año 2018	-1,538,694.98
Rectificación de Resultados de Ejercicios anteriores	-80,363.36
Subtotal	-1,306,275.47
Más: Ajustes a resultados de años anteriores:	
Provisión de gastos y activos de 2019	318,711.18
Saldo al 31 de agosto de 2019	-1,624,986.65

El ajuste a resultados de ejercicios anteriores se presentó para su autorización la cantidad de \$ 16,924.36 en la XXVII Sesión Ordinaria del Consejo Directivo, la diferencia de \$382,150.18 se presentó para su autorización en la XXXI Sesión Ordinaria de Consejo Directivo el 21 de junio de 2019.

325-20-00-00000-0000 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES

INTEGRACIÓN:

Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación no devengado dentro del Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa PFCE 2016.	\$ 1,200.00
Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación derivado del programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa PFCE 2016-2017 no devengado.	\$ 62,239.00
Reintegro de recursos no devengados a la Tesorería de la Federación derivado del Presupuesto Ordinario del Ejercicio 2018.	\$ 119,021.41
Reintegro de recursos no devengados a la Tesorería del Estado derivado del Presupuesto Ordinario del Ejercicio 2018.	\$ 184,744.14
Reintegro de recursos no devengados a la Tesorería del Estado derivado del Presupuesto Ordinario de Recursos Propios Ejercicio 2018.	\$ 14,945.63
Importe Total por Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 382,150.18



IV) Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Efectivo y equivalentes

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:

Este rubro al 31 de agosto de 2019 y 2018 se integra de la manera siguiente:

	2019	2018
Efectivo y Equivalentes	11,617,935.59	11,889,891.94
Efectivo Bancos/Tesorería	1,002,796.95	1,295,119.95
Bancos/Dependencias y Otros	5,139,908.62	5,304,347.26
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	5,124,980.59	4,950,175.30
Fondos con afectación específica	340,249.43	340,249.43
Otros Efectivos y Equivalentes	10,000.00	0.00

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	ORIGEN 2019	ORIGEN 2018
Origen	915,726.17	23,346.29
Endeudamiento Neto	915,726.17	0.01
Interno	915,621.17	13,096.28
Externo	105.00	10,250.00
Otros Orígenes de Financiamiento	0.00	0.00
En función del Origen y Aplicación contamos Efectivo o equivalente	\$271,956.35	

2.- Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global, y en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

Se informa que en el ejercicio 2018 solicitó autorización a la Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas para ejercer Remanentes de Recursos derivados del Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) 2016 según convenio 2464/16 por un monto de \$398,568.75.

Se aplicó el 42.98% de dicho remanente de PFCE 2016, comprando un lote de equipo de cómputo para laboratorio de 8 PC de escritorio marca DELL OPTIPLEX 7050 Micro, 8 monitores marca DELL E1916H a un costo de \$171,291.08.

Se informa que en el ejercicio 2018 se ejercieron Recursos Remanentes del ejercicio 2016 y 2017 del PROGRAMA PARA EL DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE, TIPO SUPERIOR (PRODEP) según prórroga autorizada para aplicar el recurso al 28 de febrero de 2018 según oficio No. 511-6/17-11071 del 30 de agosto de 2017 emitido por la Dirección General de Educación Superior Universitaria, dichos remanentes ascienden a \$443,026.99.

Con este recursos del programa PRODEP se compró para el fortalecimiento de la academia de Agricultura Sustentable y Protegida lo siguiente, aplicando el siguiente % en dicha adquisición del recurso disponible:

1 Aspersora motorizada p/liquido, marca FORZA serie B13584 16	\$ 8,800.00	1.99%
1 Medidor de compactación de suelo marca SPECTRUM	6,380.00	1.44%
1 Medidor de PH/MV °C de mesa cal aut Marca HANNA	13,806.39	3.11%
1 Green Seeker y Sensor Remoto Green Seeker	17,481.95	3.94%
1 Congelador Vertical	25,604.45	5.78%
1 Bascula Marca CHAUS	35,960.00	8.11%
1 H11,EC11, K11, NA11, NO311, CA11 Y MALETIN	37,760.48	9.00%
1 Refractómetro grados brix HANNA	5,078.86	0.01%
1 IPM SCOPE-INCLUDES SOFTWARE	8,590.12	1.94%
1 Penetrómetro Análogo de 1-24 kg, 0.5-12kg	7,220.23	1.63%
1 Colorímetro de fosfatos rango alto	6,978.25	1.57%
1 Agitador vibratorio vortex velocidad de 500-2800rpm, Marca Premier	5,374.57	1.21%
1 Colorímetro, kit para colorímetro y magnesio	6,913.60	1.56%

Se informa la procedencia y fecha de registro de los siguientes Bienes Muebles e Inmuebles:

Bienes muebles fueron adquiridos en el ejercicio 2018 con recursos propios

1 Equipo de cómputo para laboratorio	13,064.27
1 Minisplit MIRAGE Mod LIFE 1 ton 220V	5,900.00
1 Equipo de refrigeración tipo Minisplit de 2 ton	13,920.00
1 Minisplit MIRAGE Mod X LIFE 1 ton 220 V	5,900.00
8 Bancas	60,969.60

**Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de agosto de 2019
(PESOS)**

ETCA-I-12

TRIMESTRE: SEGUNDO

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa del Gobierno del Estado de Sonora, hace entrega mediante Acta de Entrega Recepción el siguiente paquete registrándose en contabilidad en el mes de septiembre de 2018.

Paquete 1 sistema integrado de gestión de bibliotecas F/000002 1, 703,436.98

Que se integra de:

- 1)Software de Gestión
- 2)Módulo de atención a usuarios
- 3)Sistema de seguridad para bibliotecas
- 4)Credencialización de usuarios
- 5)Equipo servidor
- 6)Libros electrónicos

Conectividad de red local y acceso a servicio de internet F/000003 1,511,027.01

25 Equipo de cómputo tipo tableta SAMSUNG GALAXY tab.9.6 122,485.13

10 Equipo de cómputo tipo tableta APPLE IPAD wi-fi-32 GbMP2F2CL/A 97,577.03

4 Impresoras multifuncionales HP Color LASERJET PROM477FNW/CF377A) 32,928.63

5 Computadoras portátiles MACBOOK PRO de 13 pulgadasMPXQ2E/A 182,966.44

11 Computadoras de escritorio ALL IN ONELENOVO IDEACENTRE 910-27ISHFOC 424,697.09

4 Pantallas para proyector manual 21,054.00

9 Proyectores BENQ MW533 111,708.00

Mobiliario y Equipo para escuelas Acta Folio/000003 544,077.12

200 sillas visitante de polipropileno 243,822.72

45 mesas de cómputo de 1.20mts x 0.060 300,254.40

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa del Gobierno del Estado de Sonora, hace entrega de Acta de Recepción de Obra (escuelas al CIEN) Folio/000118, registrada en contabilidad en el mes de septiembre de 2018.

Edificio Biblioteca 18,455, 845.00

El 31 de Octubre del 2018 se recibió recurso del Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa PFCE 2018-2019 Proyecto Problemas Transversales por un importe de \$ 84,902.00, de este importe se adquirieron equipos para el área de la carrera de TICS según anexo de ejecución.

CANTIDAD	CONCEPTO	IMPORTE	% EJERCIDO
4	Router Board Mikrotik	\$41, 950.94	49.41%