

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA  
DE ETCHOJOA**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

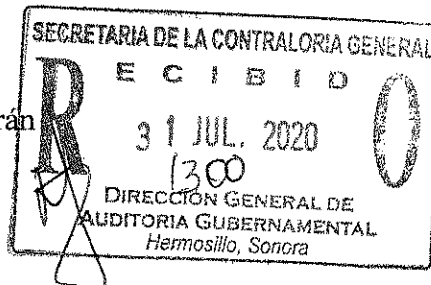
**CONTENIDO**

CONCEPTO	FOLIO
Dictamen del Auditor Independiente	2
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Actividades	7
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio	8
Estado de Cambios en la Situación Financiera	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Estado analítico del Activo	11
Estado analítico de la Deuda y Otros Pasivos	12
Información sobre Pasivos Contingentes	13
Notas a los Estados Financieros	14

**LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURO**

Secretario de la Contraloría  
General del Estado de Sonora.

Prof. Jesus Manuel Osuna Durán  
Rector de la Universidad



### **Introducción**

He auditado los estados financieros adjuntos de **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA** (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2019, el estado de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros deben de ser preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., que son aplicadas de manera supletoria y que le han sido autorizadas a la entidad, las cuales se mencionan en la *Nota 1 A*, a los estados financieros que se acompañan.

### **Opinión del Auditor**

En mi opinión, debido a la importancia de lo mencionado en los párrafos de fundamento de la opinión, los estados financieros adjuntos de la Universidad Tecnológica de Etchojoa, mencionadas en el primer párrafo de este informe al 31 de diciembre del 2019 y por el año terminado en esa fecha, no han sido preparados de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la nota IA a los estados financieros adjuntos y que están establecidos en la Ley de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y tampoco ha provisionado los ajustes que se pudieran suscitar por la aplicación de la NIF D-3 (Beneficio a los empleados) y el reconocimiento del valor de los inmuebles (terrenos) donde se encuentran las instalaciones de la entidad.



---

## Despacho de Contadores Públicos

En mi opinión, debido a la importancia de los asuntos descritos en los párrafos de fundamento de la opinión desfavorable de mi informe, los estados financieros adjuntos no están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indica en la nota IA a los estados financieros que ser acompañan y que están establecidas en la Ley de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

### **Fundamentos de la Opinión desfavorable (Adversa)**

He llevado a cabo mis auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mis auditorías de los estados financieros en México, y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de ética Profesional, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

1. La entidad no elaboró los estados financieros de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental para el sector paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública(UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) que le son aplicables, que establecen, entre otros, que los ingresos y gastos públicos presupuestarios se reconozcan en la contabilidad en base a lo devengado.
2. Al 31 de diciembre del 2019, la Universidad Tecnológica de Etchojoa, no había celebrado convenio para el otorgamiento de los servicios de seguridad social a sus trabajadores, por lo que esta, proporciona servicios médicos particulares al personal, y se encuentra obligada a absorber el importe de las pensiones y jubilaciones a las que los funcionarios y empleados tienen derecho. La entidad tiene registrada en sus pasivos una provisión de servicios médicos según nota 1.4 de sus estados financieros, pero esta no se encuentra determinada en base a un estudio actuarial, de conformidad con la NIF D-3 (Beneficio a los empleados), emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



---

## **Despacho de Contadores Públicos**

3. Los registros contables de la Universidad Tecnológica de Etchojoa, al 31 de diciembre del 2019, no reconocen el valor de los bienes inmuebles (terrenos) en los que se encuentran las instalaciones de la entidad, los cuales fueron recibidos en donación con fecha 27 de marzo del 2012, dichos inmuebles, se encuentran en trámite de regularización ante el Registro Agrario Nacional (RAN) a favor de terceros, para su posterior trámite a favor de la entidad.

### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en la *Nota 1 A*, a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor sobre la Auditoría de los estados financieros**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla con los requerimientos de ética, así como que planeo y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, por parte de la administración de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido en mi auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría.



---

**Despacho de Contadores Públicos**

### **Otras Cuestiones**

Los Estados Financieros de la entidad correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018, fueron dictaminados por otro contador público y por los cuales expresó una opinión con salvedades con fecha del 06 de Mayo del 2019.

### **Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe**

Sin que ello tenga efecto en mi opinión, llamo la atención sobre la *Nota 1 A*, a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, estos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

**ATENTAMENTE**



---

CPC GUSTAVO RUIZ ALDAMA  
CED PROF 1360235

Hermosillo, Sonora, Méx.  
A 24 de Julio del 2020.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018  
(Pesos históricos)

ACTIVO	31/12/2019	31/12/2018
<b>ACTIVO CIRCULANTE:</b>		
Efectivo y Equivalentes: (Nota 1.1)	\$ 13,547,029	\$ 11,889,892
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes: (Nota 1.2)	241,309	95,939
Derechos a Recibir Efectivo, Bienes o Servicios: (Nota 1.2)	-	-
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (Nota 1.2)	(15,057)	-
Otros Activos Circulantes	-	-
	<u>226,252</u>	<u>95,939</u>
Total de Activo circulante	13,773,281	11,985,831
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	54,869,449	54,869,449
Bienes Muebles	20,255,594	20,304,844
Activos Intangibles	430,416	430,416
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(14,983,854)	(11,589,560)
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Total de Activo No Circulante (Nota 1.3)	<u>60,571,605</u>	<u>64,015,149</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>\$ 74,344,886</u>	<u>\$ 76,000,980</u>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CIRCULANTE:</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,973,701	10,781,112
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a C.P.	7,294	17
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	13,120.00
Total de Pasivos Circulantes (Nota 1.4)	<u>11,980,995</u>	<u>10,794,249</u>
<b>PASIVO NO CIRCULANTE:</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a L.P.	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
Total de Pasivos No Circulantes	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>\$ 11,980,995</u>	<u>\$ 10,794,249</u>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO (Nota 1.5)</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	4,411,977	4,522,571
Donaciones de Capital	61,965,116	61,990,436
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(2,156,048)	(3,995,576)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,538,695)	2,456,881
Revalúos	-	-
Reservas	-	312,783
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(318,459)	(80,363)
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
Total de Hacienda Pública / Patrimonio	<u>62,363,891</u>	<u>65,206,731</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<u>\$ 74,344,886</u>	<u>\$ 76,000,980</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

M.I. Santos Vega Borbón  
Director de Administración y Finanzas

Prof. Jesús Manuel Osuna Durán  
Rector de la Universidad

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 y 2018**  
(Pesos históricos)

	01/01/2019 AL 31/12/2019	01/01/2018 AL 31/12/2018
<b><u>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:</u></b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>		
Impuestos	\$ -	\$ -
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,665,192	2,398,944
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos	-	-
Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:</b>		
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,883,821	15,677,288
<b>Otros Ingresos y Beneficios:</b>		
Ingresos Financieros	354,916	314,503
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Ob	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios (Nota 2.1)</b>	<b>\$ 20,903,929</b>	<b>\$ 18,390,735</b>
<b><u>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:</u></b>		
<b>Gastos de Funcionamiento:</b>		
Servicios Personales	\$ 14,935,579	\$ 13,300,751
Materiales y Suministros	737,561	1,553,887
Servicios Generales	3,846,007	3,413,132
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	130,000	11,000
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>		
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia	3,410,830	4,107,541
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas (Nota 2.2)</b>	<b>\$ 23,059,977</b>	<b>\$ 22,386,311</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ (2,156,048)</b>	<b>\$ (3,995,576)</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

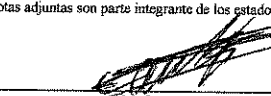
  
M.I. Santos Vega Borbón  
Director de Administración y Finanzas

  
Prof. Jesús Manuel Osuna Durán  
Rector de la Universidad

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA**  
**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(Pesos históricos)

	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de ejercicios anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	-	-	-	-	-
Aportaciones	4,522,571	-	-	-	4,522,571
Donaciones de Capital	61,990,436	-	-	-	61,990,436
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	-	-	-	-	-
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	(3,995,576)	-	(3,995,576)
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	2,456,881	-	-	2,456,881
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	312,783	-	-	312,783
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	(80,363)	-	-	(80,363)
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018</b>	<b>66,513,007</b>	<b>2,689,301</b>	<b>(3,995,576)</b>	<b>-</b>	<b>65,206,732</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	-	-	-	-	-
Aportaciones	(110,594.00)	-	-	-	(110,594)
Donaciones de Capital	(25,320)	-	-	-	(25,320)
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	-	-	-	-	-
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	(2,156,048)	-	(2,156,048)
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	(4,308,359)	3,995,576	-	(312,783)
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	(238,096)	-	-	(238,096)
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2019</b>	<b>\$ 66,377,093</b>	<b>\$ -1,857,154</b>	<b>\$ -2,156,048</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 62,363,891</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
M.I. Santos Vega Borbón  
Director de Administración y Finanzas

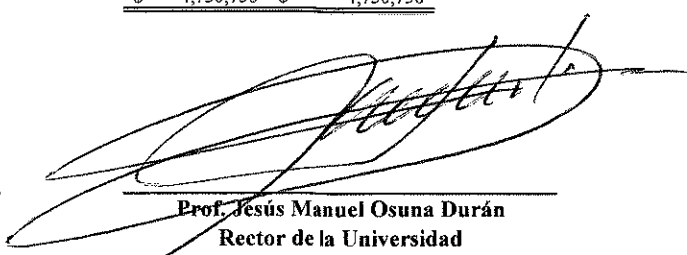
  
Prof. Jesús Manuel Osuna Durán  
Rector de la Universidad

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Pesos históricos)

	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	\$ -	\$ 1,657,137
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	130,313
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	100,467
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,410,830	-
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	133,181	-
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,186,747	-
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	-	110,594
Donaciones de Capital	-	25,320
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-	2,156,048
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	312,783
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	238,096
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,730,758</b>	<b>\$ 4,730,758</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


  
**M.I. Santos Vega Borbón**  
**Director de Administración y Finanzas**

  
**Prof. Jesús Manuel Osuna Durán**  
**Rector de la Universidad**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018  
(Pesos históricos)**

Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestion	01/01/2019	01/01/2018
	AL	AL
	31/12/2019	31/12/2018
<b>ORIGEN</b>		
Impuestos	\$ -	\$ -
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,665,192	2,398,944
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones y subsidios y Otras Ayudas	17,883,821	15,677,288
Otros Origenes de Operación	354,916	314,503
<b>Total Origenes</b>	<b>20,903,929</b>	<b>18,390,735</b>
<b>APLICACIÓN</b>		
Servicios Personales	14,935,580	13,300,751
Materiales y suministros	737,561	1,553,887
Servicios Generales	3,846,007	3,413,132
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	130,000	11,000
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Convenios	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	-	-
	<b>19,649,148</b>	<b>18,278,770</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación (Nota 4.3)</b>	<b>1,254,781</b>	<b>111,965</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversion</b>		
<b>ORIGEN</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Origenes de Inversión	-	-
<b>APLICACIÓN</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	18,455,845
Bienes Muebles (Nota 4.2)	100,467	5,208,951
Otras Aplicaciones de Inversión	-	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversion</b>	<b>100,467</b>	<b>23,664,796</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>ORIGEN</b>		
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	16,544
Externo	1,186,748	526,909
Otros Origenes de Financiamiento	133,181	23,207,802
<b>APLICACIÓN</b>		
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	19,469
Otras aplicaciones de Financiamiento	817,106	80,363
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>502,823</b>	<b>23,651,423</b>
<b>Incremento/Disminucion Neta en el efectivo y Equivalentes al Efectivo Efectivo y Equivalente al efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,657,137</b>	<b>98,592</b>
<b>Efectivo y Equivalente al efectivo al Final del Ejercicio (Nota 4.1)</b>	<b>11,889,892</b>	<b>11,791,300</b>
	<b>\$ 13,547,029</b>	<b>\$ 11,889,892</b>

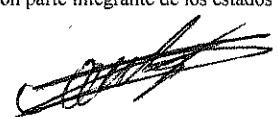
  
M.I. Santos Vega Borbón  
Director de Administración y Finanzas

  
Prof. Jesús Manuel Osuna Durán  
Rector de la Universidad

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA**  
**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Pesos históricos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>					
Efectivo y Equivalentes	\$ 11,889,892	\$ 35,860,020	\$ 34,202,883	\$ 13,547,029	\$ 1,657,137
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	95,939	814,946	669,576	241,309	145,370
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	15,057	(15,057)	(15,057)
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<b>Activo No Circulante</b>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	54,869,449	-	-	54,869,449	-
Bienes Muebles	20,304,844	100,467	149,718	20,255,594	(49,250)
Activos Intangibles	430,416	-	-	430,416	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(11,589,560)	16,537	3,410,830	(14,983,853)	(3,394,293)
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 76,000,980</b>	<b>\$ 36,791,970</b>	<b>\$ 38,448,064</b>	<b>\$ 74,344,886</b>	<b>\$ (1,656,094)</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
M.I. Santos Vega Borbón  
Director de Administración y Finanzas

  
Prof. Jesús Manuel Osuna Durán  
Rector de la Universidad

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA**  
**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Pesos históricos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal Corto Plazo			-	-
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal Largo Plazo			-	-
<b>Otros Pasivos</b>	PESOS	OTRAS CUENTAS, RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	\$ 10,794,249	\$ 11,980,995
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>\$ 10,794,249</b>	<b>\$ 11,980,995</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


---

**M.I. Santos Vega Borbón**  
**Director de Administración y Finanzas**


---

**Prof. Jesús Manuel Osuna Durán**  
**Rector de la Universidad**

# **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA**

## **INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

### **CONTINGENCIAS**

- a) La entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario de la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pago a terceros por concepto de Honorarios, Arrendamiento, Remuneraciones al personal, entre otros. También tiene la obligación de exigir documentos que reúnan los requisitos fiscales cuando estén obligados a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- b) Las contribuciones federales, Estatales y municipales, están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un periodo de 5 años, estando contingentemente obligado al pago de dichas contribuciones, actualizaciones y recargos por posibles diferencias que sean detectadas.

# UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018.

### A) NOTAS DE DESGLOSE

#### 1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

##### ACTIVO

##### 1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO.

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 el Efectivo y Equivalentes de Efectivo se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIACIÓN
Cuentas de cheques e Inversiones	\$ 13,547,029	\$ 11,889,892	\$ 1,657,137
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,547,029</b>	<b>\$ 11,889,892</b>	<b>\$ 1,657,137</b>

El efectivo es totalmente disponible y no tiene ninguna restricción.

##### 1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO, BIENES O SERVICIOS.

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, estas cuentas se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIACIÓN
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 241,309	\$ 95,939	\$ 145,370
Estimación de Cuentas Incobrables	- 15,057	-	- 15,057
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 226,252</b>	<b>\$ 95,939</b>	<b>\$ 130,313</b>

### 1.3 BIENES MUEBLES Y SU DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Estas cuentas se integran como sigue al 31 de Diciembre de 2019 y 2018:

CONCEPTO	SALDOS AL 31/12/2019	SALDOS AL 31/12/2018
<b>BIENES INMUEBLES</b>		
Edificio No Habitacional	\$ 1,822,155	\$ 1,822,155
Otros Bienes Inmuebles	53,047,294	53,047,294
<b>BIENES MUEBLES</b>		
Mobiliario y Equipo de Administración	16,423,177	16,508,002
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	559,758	582,700
Equipo de Transporte	2,532,100	2,532,100
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	740,558	682,042
Activos Intangibles	430,416	430,416
	75,555,459	75,604,709
Menos:		
Depreciación Acumulada	-14,983,854	-11,589,560
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>\$ 60,571,605</b>	<b>\$ 64,015,149</b>

La depreciación de los bienes muebles e inmuebles se determinó sobre el valor del mobiliario y equipo y edificios utilizando el método de línea recta con base en su vida útil estimada. A continuación se desglosan los bienes muebles e inmuebles por tasa de depreciación y vida útil:

TIPO DE BIEN	VIDA ÚTIL ESTIMADA	TASA DE DEPRECIACIÓN
Edificio No Habitacional	25 AÑOS	4%
Otros Bienes Inmuebles	20 AÑOS	5%
Mobiliario y Equipo de Administración	10 AÑOS	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5 AÑOS	20%
Equipo de Transporte	5 AÑOS	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10 AÑOS	10%
Activos Intangibles	10 AÑOS	10%

Los bienes se encuentran en condiciones de uso razonable de acuerdo a la antigüedad de los mismos. La Entidad por el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019, realizó un cálculo de la Depreciación de sus bienes muebles e inmuebles aplicando el método de línea recta, afectando los resultados del año 2019 por un importe de \$3, 410,830.

## PASIVO

### 1.4 PASIVO CIRCULANTE

Este rubro se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2019 y 2018:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIACIÓN
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	\$ 11,973,701	\$ 10,781,112	\$ 1,192,589
Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	7,294	17	7,277
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	13,120	-13,120
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,980,995</b>	<b>\$ 10,794,249</b>	<b>\$ 1,186,746</b>

Estas cuentas por pagar agrupadas con el concepto de corto plazo, corresponden a una provisión contable de servicio médico por un importe de \$11'509,436 debido a que la entidad no tiene incorporados a sus empleados a ninguna Institución de Seguridad Social, la diferencia son conceptos por retenciones y contribuciones por pagar, ISR retenido por salarios y servicios profesionales y 2% de Nómina del año 2019 y otros pasivos, que en total ascienden a \$471,559.

## CAPITAL

### 1.5 PATRIMONIO

Este rubro se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2019 y 2018:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018
Patrimonio Contribuido	\$ 66,377,093	\$ 66,825,790
Resultado de Ejercicios Anteriores	-1,857,154	2,376,518
Ahorro (Desahorro) del Ejercicio	-2,156,048	-3,995,576
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 62,363,891</b>	<b>\$ 65,206,731</b>

## 2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### 2.1 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Este rubro se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2019 y 2018:

CONCEPTO	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2019	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2018
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones	\$ 17,883,821	\$ 15,677,288
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,665,192	2,398,944
Otros Ingresos y Beneficios Varios	354,916	314,503
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$ 20,903,929</b>	<b>\$ 18,390,735</b>

## 2.2 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Este rubro se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2019 y 2018:

CONCEPTO	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2019	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2018
Servicios Personales	\$ 14,935,579	\$ 13,300,751
Materiales y Suministros	737,561	1,553,887
Servicios Generales	3,846,007	3,413,132
Subsidios y Subvenciones	130,000	11,000
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias	3,410,830	4,107,541
<b>Total de Egresos</b>	<b>\$ 23,059,977</b>	<b>\$ 22,386,311</b>

## 3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo de Enero a Diciembre 2019, las modificaciones que tuvo este rubro es el siguiente:

CONCEPTO	AJUSTES O		
	SALDO FINAL AL 31/12/2018	MODIFICACIONES EN EL PERIODO	SALDO FINAL AL 31/12/2019
Patrimonio Contribuido	\$ 66,825,790	-\$ 448,696.56	\$ 66,377,093
Resultado de Ejercicios Anteriores	2,376,518	-4,233,672	-1,857,154
Ahorro (Desahorro) del Ejercicio	-3,995,576	1,839,528	-2,156,048
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 65,206,731</b>	<b>-\$ 2,842,840</b>	<b>\$ 62,363,891</b>

#### 4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

##### 4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes que se muestra en este estado financiero se componen de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018
Cuentas de cheques e Inversiones	\$ 13,547,029	\$ 11,889,892
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,547,029</b>	<b>\$ 11,889,892</b>

Este efectivo es totalmente disponible, no existe ninguna restricción o gravamen sobre el mismo.

##### 4.2 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Por los rubros de bienes muebles e inmuebles y de acuerdo al análisis de variaciones por el período de Enero a Diciembre del 2019 se determinó que existen las siguientes adquisiciones y bajas:

###### Adquisiciones:

CONCEPTO	IMPORTE ALTAS
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 41,951
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	58,516
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 100,467</b>

Estas compras de equipo fueron realizadas a proveedores locales y fueron liquidados en su totalidad en el ejercicio.

###### Bajas:

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 126,776
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	22,942
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 149,718</b>

Estas bajas se encuentran autorizadas por la junta de Gobierno, siguiendo los Lineamientos correspondientes.

**4.3 CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA AHORRO/DESAHORRO NETO DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2019.**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Desahorro Neto Del Periodo de Enero a Diciembre del 2019 según el Estado de Actividades	-\$ 2,156,048
Más:	
Partidas o Rubros que no Afectan Efectivo:	
Depreciación del Ejercicio	3,410,830
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores	0
Flujo de Efectivo Neto de Actividades De Operación Según Estado de Flujo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019	<u>\$ 1,254,782</u>

**5 CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019.**

**5.1 CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019.**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Ingresos Según Presupuesto Original y Modificado del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019:	\$7,060,028
Ingresos por Subsidio	13,297,624
Ingresos Normales	<u>644,300</u>
Total Ingresos Presupuestarios del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019	\$ 21,001,951
Mas (Menos):	
Ingresos no Recibidos al 31 de Diciembre de 2019:	
Ingresos por Subsidio	98,022
Ingresos Normales	<u>0</u>
Total	98,022
Ingresos Contables Según Estado de Actividades del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019	<u>\$ 20,903,929</u>

## 5.2 CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019.

CONCEPTO	IMPORTE
Egresos según Presupuesto Original del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019	\$ 7,060,028
Más:	
Incremento del Presupuesto	13,553,211
Total de Egresos según presupuesto Modificado del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019	20,613,239
Menos:	
Egresos no Aplicados	863,623
Egresos Ejercidos Según Presupuesto de Egresos del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019	19,749,616
Más:	
Depreciación de Bienes Muebles determinada y contabilizada en el periodo de Enero a Diciembre del 2019	3,410,830
Menos:	
Inversión en Activo Fijo	100,469
<b>Egresos Contables Según Estado de Actividades del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>\$ 23,059,977</b>

### **B) NOTAS DE MEMORIA**

#### **1. CUENTAS DE ORDEN**

La entidad en apego a lo establecido por el CONAC maneja en cuentas de orden el control y aplicación de los avances presupuestales de ingresos y de egresos autorizados. Al 31 de Diciembre de 2019 tiene en sus registros contables los siguientes saldos acumulados en cuentas de orden:

Presupuesto Modificado ejercicio 2019		20,613,238
Presupuesto Pendiente de ejercer 2019	863,623	
Presupuesto Devengado de ejercicio 2019	19,749,615	
Presupuesto Pagado ejercicio 2019	19,697,225	
Presupuesto de Ingresos modificado 2019		21,001,951
Presupuesto Pendiente de radicar ejercicio 2019	98,022	
Presupuesto Recaudado ejercicio 2019	20,903,929	
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2010	3,913,021	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		3,913,021
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2011	2,465,792	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		2,465,792

Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2012	5,041,339	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		5,041,339
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2013	4,812,754	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		4,812,754
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2014	5,770,204	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		5,770,204
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2015	5,156,756	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		5,156,756
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2016	4,148,724	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		4,148,724
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2017	1,674,385	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		1,674,385
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2018	3,631,728	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		3,631,728

### **C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **1.- ANTECEDENTES, ACTIVIDADES DEL ORGANISMO Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

##### **ANTECEDENTES:**

La Entidad es un Organismo Público Descentralizado de la administración pública del Gobierno del Estado de Sonora constituida por decreto del Poder Ejecutivo y publicado en el boletín oficial el día 14 de Diciembre del 2010, denominándose "Universidad Tecnológica de Etchojoa".

La Entidad, tiene como objeto:

- I. Impartir educación del tipo superior tecnológica, para formar profesionistas con aptitudes y conocimientos científicos y tecnológicos para aplicarlos en la solución creativa de los problemas que afectan a los sectores público, privado y social del Estado y el país;
- II. Ofrecer programas de continuidad de estudios para los egresados del nivel Técnico Superior Universitario, que les permita alcanzar los niveles académicos de licenciatura y postgrado, con base en los requisitos y el modelo académico aprobado;
- III. Realizar investigación científica y tecnológica que contribuya a ampliar el conocimiento y que se traduzca en aportaciones concretas para el mejoramiento y mayor eficacia en la producción de bienes y servicios y la elevación de la calidad de vida de la comunidad;
- IV. Promover el desarrollo de perfiles académicos que correspondan a las necesidades de la región, con un sentido de innovación e incorporación a los avances científico y tecnológico nacional e internacional; y
- V. Fomentar vínculos con otros sectores a través de acciones de concertación, para buscar la formación de alumnos competitivos, sustentada en una educación de calidad, con las habilidades, destrezas, conocimientos y técnicas que demanda el mercado laboral regional.

## **1.- ORGANO DE GOBIERNO**

La Entidad contará con los siguientes órganos:

- I. El Consejo Directivo; y
- II. El Rector;

El Consejo Directivo será la máxima autoridad en la Entidad y estará integrado de la siguiente manera:

- I. Tres representantes del Gobierno del Estado, que serán el Secretario de Educación y Cultura, quien lo presidirá, el Secretario de Hacienda y el Secretario de Economía;
- II. Tres representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública, a invitación del Secretario de Educación y Cultura;
- III. Un representante del Gobierno Municipal de Etchojoa, designado por el Ayuntamiento, a invitación del Secretario de Educación y Cultura;
- IV. Dos representantes del sector productivo del municipio de Etchojoa, a invitación del Secretario de Educación y Cultura; y
- V. Un Representante del Sector Social del Estado, a Invitación del Secretario de Educación y Cultura.

## **EJERCICIO FISCAL**

El período comprendido de la revisión es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

## **RÉGIMEN JURÍDICO**

La entidad se encuentra registrada ante las autoridades fiscales como persona moral con fines no lucrativos.

## **OBLIGACIONES FISCALES**

La entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario de la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pago a terceros por concepto de Honorarios, Arrendamiento, Remuneraciones al personal, entre otros. También tiene la obligación de exigir documentos que reúnan los requisitos fiscales cuando esté obligados a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **A) BASES CONTABLES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros adjuntos de la Entidad se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:

- a. Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

- b. Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- c. Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- d. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

### **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)**

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la 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 Ley 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 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.

En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- A. Marco Conceptual
- B. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- C. Clasificador por Objeto del Gasto
- D. Clasificador por Tipo de Gasto
- E. Clasificador por Rubro de Ingresos
- F. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- G. Momentos Contables de los Egresos
- H. Momentos Contables de los Ingresos
- I. Manual de Contabilidad Gubernamental

#### **Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP.**

Las Normas Contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013, (Nota: en este caso debe de tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

## Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:

Obligación	La Federación las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar	Los Municipios y sus entes públicos a más tardar
Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable	30 de junio de 2014	30 de junio de 2015
Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2015
Generación en tiempo real de estados financieros	30 de junio de 2014	30 de junio de 2014
Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo	Para la correspondiente a 2014	Para la correspondiente a la 2015

El Comité Ejecutivo Nacional del IMCP, a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.

Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las decisiones siguientes:

### **Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP).**

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley de general de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) emitidas por la Junta de N )Internacionales del Sector Público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto el Consejo estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para al sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos

descentralizados de la Administración Pública Estatal. Las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del gobierno del Estado, son las siguientes:

- I. NIFGGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables
- II. NIFGGSP 04.-Reexpresión
- III. NIFGGSP 05.-Obligaciones Laborales

#### **Nuevo plan de cuentas contables.**

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1º de enero de 2012, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

En virtud de que en el Ejercicio del 2015, se lleva a cabo el proceso de entrega recepción por cambio de Gobierno, la Entidad hará dos cierres de Ejercicio, el primero al 30 de Junio 2018 y el segundo al 31 de Diciembre del 2018.

### **B) PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

- a) **Costo Histórico.-** Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros, en términos del Boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines no lucrativos, y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.
- b) **Base de Registro.-** Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el Acuerdo que reforma las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por CONAC el 19 de julio de 2013 y publicado en el D.O.F. el 08 de agosto de 2013 y actualizada al 27 de Septiembre de 2018.
- c) **Efectivo y Equivalente.-** El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuados a su costo de adquisición más intereses ganados.
- d) **Estimación de Cuentas Incobrables.-** La entidad tiene registrado al 31 de diciembre del 2019 una estimación de cuentas de dudosa recuperación, la cual determinó en base a identificar las cuentas que consideró de dudoso cobro.

- e) **Inversiones en Activos Fijos.-** Las inversiones en activos fijos están integrados por Bienes Muebles e Inmuebles y están registrados a su valor de adquisición. La Entidad por el Ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2019 afecto sus resultados por la Depreciación de sus inversiones en Activo Fijo. Las inversiones únicamente deben afectar cuentas de activo.
- f) **Obligaciones Laborales.-** La Entidad no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en el NIF- D-3, emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C.
- g) **Impuestos Sobre la Renta.-** De conformidad con el Artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la entidad no es contribuyente de este impuesto y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia ley y tratándose de pagos a terceros, exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.
- h) **Plan de Remuneración Total.-** Las remuneraciones de los empleados de la entidad son entregados según el plan de remuneración total instaurado por la Secretaría de Hacienda Estatal, la entidad solo se limita al registro de los importes enviados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y realiza los pagos correspondientes según el presupuesto recibido.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de Fideicomiso Puente Colorado al 31 de Diciembre del 2019 y 2018.



---

**M.I. Santos Vega Borbón**  
**Director de Administración y Finanzas**



---

**Prof. Jesús Manuel Osuna Durán**  
**Rector de la Universidad**