

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 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 gestión administrativa
- b) Notas de desglose y
- c) Notas de memoria (cuentas de orden)

### a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### 1. Autorización e Historia

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

- a) Fecha de creación del ente.

La Universidad Tecnológica de Etchojoa (en adelante La Universidad) fue creada el 14 de diciembre del 2010 como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, siendo sus objetivos los siguientes:

Impartir clases en aula a nivel TSU y Licenciatura para formar profesionistas comprometidos con la sociedad.

- b) No hubo cambios en la estructura organizacional.



## 2. Panorama Económico y Financiero

En lo que se refiere al entorno en el cual se han desarrollado las operaciones de la Universidad Tecnológica de Etchojoa, se presentan bajo la expectativa de mejores condiciones económicas por parte de los apoyos que recibe de los Gobiernos del Estado y Gobierno Federal, que de cierta manera incide en las actividades de la Universidad; no obstante, son tiempos difíciles se están buscando otro tipo de apoyos empatándolos con los recursos propios, además de los recursos ministrados por parte de las instancias gubernamentales. Lo anterior, implica realizar un esfuerzo en la aplicación de los recursos, aunado a las medidas y condiciones de austeridad y de racionalidad. Sin embargo, la Institución ha crecido en su cobertura educativa y tal esfuerzo ha sido con los mismos recursos presupuestales.

## 3. Organización y Objeto Social

### a) Objeto social.

Formar profesionales, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos de desarrollo económico y social de la Región, del Estado y del País.

Ofrecer programas de continuidad de estudio para los egresados de 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.

Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales.

Realizar investigación científica y tecnológica que se traduzca en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y eficiencia de la producción industrial y de servicios y una mejor calidad de vida en la comunidad.

Colaborar con los Sectores Públicos, Privados y Sociales para lograr una consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad. Promover la cultura nacional y universal, especialmente la de carácter tecnológico

### b) Principal actividad.

Escuela de Educación Superior

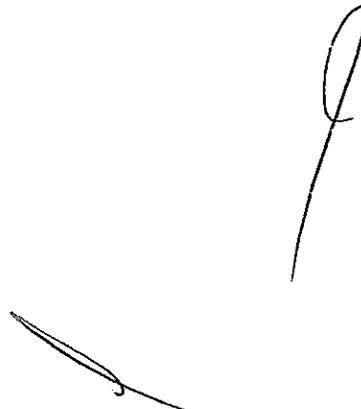
### c) Ejercicio fiscal 2024

### d) Régimen jurídico.

Es un Organismo Estatal descentralizado

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora.

### e) Consideraciones fiscales del ente



- Retención de ISR sobre sueldos
- Retención 10% ISR Servicios Profesionales
- Retenciones IMSS al trabajador
- Retenciones INFONAVIT al trabajador
- Retenciones ISR 1.25%
- Retenciones Cuotas al ISSSTE trabajador
- Pago ISRTP 3%

f) Estructura organizacional básica

g) Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros;
  - Costo histórico
  - Valor de Realización
  - Valor razonable
  - Valor de recuperación
  - O cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos
- c) Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG)
- d) Normatividad supletoria
- e) Las entidades que estén implementando la base de devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad deberán:
  - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento
  - Su plan de implementación
  - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
  - Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base de devengado.

5. Política de Contabilidad Significativas

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Se informará sobre:

- a) Actualización: método utilizado para la actualización del valor de activos

- b) Informar sobre la realización de operaciones NO APLICA
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas NO APLICA
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido NO APLICA
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparados con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario NO APLICA

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera
- b) Pasivos en moneda extranjera
- c) Tipo de cambio
- d) Equivalente en moneda nacional

7. Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos

TIPO	CLAVE NOMBRE DE LA CUENTA	% DEPRECIACIÓN		VIDA ÚTIL
1230	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	3.3%	30 años	Edificios No Habitacionales
		4.0%	25 años	Infraestructura
		5.0%	20 años	Otros Bienes Inmuebles
1241	MOBILIARIO Y EQ. DE ADMON.			
51101		10%	10 años	Muebles de Oficina y Estantería
51501		33.3%	3 años	Eq. de Cómputo y Tecnología de

Universidad Tecnológica de Etchojoa  
 Notas a los Estados Financieros  
 Del 1ro de enero al 30 de junio de 2024  
 (PESOS)

ETCA-I-12

TRIMESTRE: SEGUNDO

La información

56501	10%	10 años	Equipo de Comunicación Telecomunicación
58901	5%	20 años	Otros Bienes Inmuebles
<b>1242 MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>			
52901	20%	5 años	Otro Mobiliario Y Equipo Educaciona y Recreativo
52301	33.3%	3 años	Cámaras fotográficas y de Video
52101	33.3%	3 años	Equipos y Aparatcs Audiovisuales
51902	20%	5 años	Mobiliario y Equipo para Escuelas y Laboratorio
<b>1245 SOFTWARE</b>			
59101	25%	4 años	Software
59701	50%, 100%	2 y 1 años	Software
<b>1246 MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS</b>			
56701	10%	10 años	Herramientas
56101	10%	10 años	Maquinaria y Equipo Agropecuario

b) NO APLICA

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigacion y desarrollo.

d) NO APLICA

e) NO APLICA

f) NO APLICA

g) NO APLICA

h) Administración de activos, planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Este rubro al 30 de junio de 2024 se integra de la siguiente manera:



Universidad Tecnológica de Etchojoa  
 Notas a los Estados Financieros  
 Del 1ro de enero al 30 de junio de 2024  
 (PESOS)

ETCA-I-12  
 TRIMESTRE: SEGUNDO

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Período	Saldo final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>	98,024,243	20,666,854	17,317,103	101,373,994	3,349,751
Activo Circulante	15,349,430	17,547,225	14,946,103	17,950,552	2,601,122
Efectivo o Equivalente	15,073,339	17,388,677	14,792,005	17,670,012	2,596,673
Derecho a Recibir efectivo y Equivalente	329,576	138,190	133,741	334,024	4,448
Derechos a Recibir bienes					
O Servicios	0	20,357	20,357	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos					
Circulantes	-53,485	0	0	-53,485	0
Activo No Circulante	82,674,813	3,119,629	2,370,999	83,423,442	748,629
Bienes Inmuebles,					
Infraestructura y construcción	88,724,533	0	0	88,724,533	0
En proceso					
Bienes Muebles	29,639,827	3,118,612	0	32,758,439	3,118,612
Activos Intangibles	430,416	0	0	430,416	0
Depreciación, Deterioro Y Amortización	-36,119,962	1,016	2,370,999	-38,489,946	-2,369,984

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

NO APLICA

9. Reporte de la Recaudación

Este rubro al 30 de junio de 2024 se integra de la manera siguiente:

Tipo de Ingreso  
 Ingresos Propios

Importe  
 2,287,071.00




Universidad Tecnológica de Etchojoa  
Notas a los Estados Financieros  
Del 1ro de enero al 30 de junio de 2024  
(PESOS)

ETCA-I-12

TRIMESTRE: SEGUNDO

Estatales		4, 599,299.00
Federales		8, 730,140.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios		24,165.00
Rendimientos bancarios propios	24,165.00	
<b>Total</b>		<b>15, 640,675.00</b>

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

a) No aplica

11. Calificaciones otorgadas

No aplica.

13) Proceso de Mejora

La Institución durante el periodo del mes de junio de 2024 administro los recursos con estricto apego a los lineamientos establecidos y a las políticas presupuestales, concientizando en todo momento al personal en la aplicación de la disciplina de austeridad.

a) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Recomendaciones para la elaboración de los Informes Trimestrales 2024 de las Entidades Paraestatales

COMENTARIOS GENERALES

1.- Se propone que los acuerdos a los que se llegue, sean validados por el Comité Estatal de Armonización Contable.

2.- En la administración pública federal, la administración de las entidades federativas, municipios, demarcaciones territoriales del Distrito Federal y sus respectivas entidades paraestatales, será la unidad administrativa o instancia competente en materia de contabilidad gubernamental quien dará cumplimiento a la aplicación de Contabilidad, de acuerdo a los ordenamientos legales correspondientes, adoptando e implementando las decisiones que tome el CONAC.

La supletoriedad al MCCG y la normatividad que de éste se derive será:

a) La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.

b) Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

c) Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

3.- Respecto al criterio adoptado para la "Comparabilidad" en lo que se refiera a los Informes Trimestrales, se adoptó lo establecido en la Norma Contable.

Nacional NIF-B9 denominada "Información Financiera a Fechas Intermedias", quedando para el Estado de Situación Financiera, para el Estado de Actividades y

El Estado de Flujo de Efectivo, como lo establece el Párrafo 43 de NIF-B9 denominada "Información Financiera a Fechas Intermedias".

#### I. INFORMACION CONTABLE

a). ETCA I-01 "Estado de Situación Financiera". Siempre deberá compararse contra el mes de diciembre del año anterior, por tratarse de un estado a una fecha determinada. Ejemplo:

Periodo	Periodo
marzo de 2024	Anterior dic-2023
junio de 2024	dic-2023
septiembre de 2024	dic-2023
diciembre 2024	dic-2023

b). ETCA-I-03 "Estado de Actividades". El período intermedio se presenta acumulado desde la fecha de inicio del período contable anual en curso hasta la fecha de cierre del período intermedio que se informa. De tal forma, para efectos de comparabilidad, tendrá que considerarse el período equivalente del año inmediato anterior. Ejemplo:

La fecha de cierre del período intermedio que se informa. De tal forma, para efectos de comparabilidad, tendrá que considerarse el período equivalente del año inmediato anterior. Ejemplo:

Periodo Actual	Periodo
enero a marzo de 2024	Anterior enero a marzo de 2023
enero a junio de 2024	enero a junio de 2023
enero a septiembre de 2024	enero a septiembre de 2023
enero a diciembre de 2024	enero a diciembre de 2023

Considerar en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales, la siguiente apreciación:

Omitir:

Segundo párrafo: el importe que se muestra en cada uno de los rubros que componen la Hacienda Pública/Patrimonio debe ser el mismo que el que se refleje en el Estado de Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio del mismo período.

Tercer párrafo: Los saldos de cada uno de los rubros del activo deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado Analítico del Activo.

Cuarto párrafo: Los saldos de cada uno de los rubros del Pasivo deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

El segundo, tercero y cuarto párrafo, hacen referencia a cuentas de activo, pasivo y patrimonio, las cuales no corresponden a cuentas del Estado de Actividades, por lo tanto omitir.

Sustituir por:

El importe que muestra cada uno de los rubros que componen los Ingresos de Gestión y Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, deben de ser los mismos que se reflejen en el Estado Analítico de Ingresos, en la columna de Ingreso Devengado.

El importe que muestra cada uno de los rubros de Gastos de Funcionamiento y de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, deberá de coincidir con los que se reflejen en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, en la columna de Egreso Devengado.

c). ETCA-I-06 "Flujo de Efectivo". El período intermedio se presenta acumulado desde la fecha de inicio del período contable anual en curso hasta la fecha de cierre del período intermedio que se informa. Ejemplo:

Periodo	Anterior
Periodo Actual	
enero a marzo de 2024	enero a marzo de 2023
enero a junio de 2024	enero a junio de 2023
enero a septiembre de 2024	enero a septiembre de 2023
enero a diciembre de 2024	enero a diciembre de 2023



Este estado financiero deberá elaborarse en base al flujo de efectivo y no en base al devengado, de tal manera que el Efectivo y Equivalente al Final del Ejercicio Debe coincidir con el del Estado de Situación Financiera.

13. Información por Segmentos

NO APLICA

14. Eventos Posteriores al Cierre del ejercicio

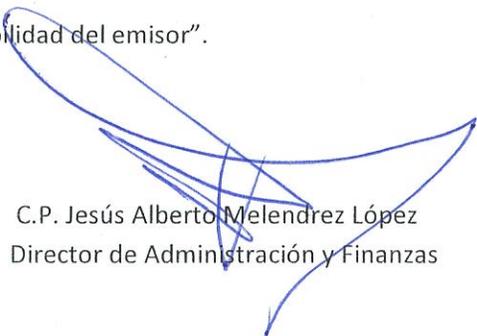
Se continúa con el trámite correspondiente a la regularización de la parcela escolar donde está situada La Universidad Tecnológica de Etchojoa.

15. Partes Relacionadas

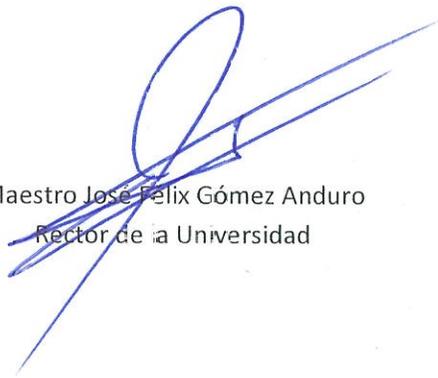
No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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



C.P. Jesús Alberto Melendrez López  
Director de Administración y Finanzas



Maestro José Félix Gómez Anduro  
Rector de la Universidad

b) NOTAS DE DESGLOSE

l) Notas al Estado de Actividades

Ingresos y Otros Beneficios

1.- De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fisca, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

	2024	2023
RECURSOS		
FEDERAL	10,968,328.00	9,752,166.86
ESTATAL	7,853,691.00	6,983,092.00
INGRESOS PROPIOS	2,550,750.00	2,223,100.00

ANEXO

MOMENTOS CONTABLES DEL INGRESOS

	2024
INGRESO ESTIMADO	21,372,769.00
INGRESO MODIFICADO	21,526,334.00
INGRESO DEVENGADO	15,640,676.00
INGRESO RECAUDADO	15,640,676.00

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 y Beneficios Varios, son Rendimientos Bancarios se encuentran registrados contablemente y presupuestalmente, también se informa que estos rendimientos bancarios no se ejercen en el gasto,

Universidad Tecnológica de Etchojoa  
 Notas a los Estados Financieros  
 Del 1ro de enero al 30 de junio de 2024  
 (PESOS)

ETCA-I-12

TRIMESTRE: SEGUNDO

son acumulativos en su respectiva cuenta ya que se derivan de la cuenta en la que se resguardan los recursos que se han provisionado por la parte patronal para el beneficio de los trabajadores.

	2024	2023
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	24,165.00	41,707.00
Rendimientos bancarios	24,165.00	41,705.00
Otros Ingresos Banco Banorte		2.00

**Gastos y Otras Pérdidas**

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

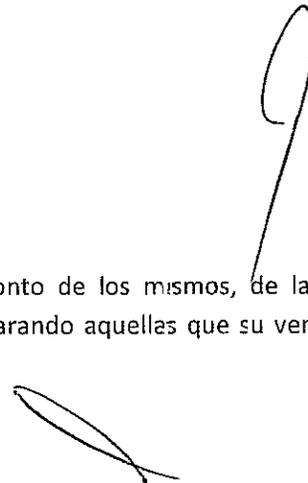
	2024	2023
Inversión Pública	0.00	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,369,983.00	4,791,734.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	214,100.00
Gastos de Funcionamiento	13,546,493.00	26,572,338.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>15,916,476.00</b>	<b>31,578,172.00</b>

**II) 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.



Universidad Tecnológica de Etchojoa  
 Notas a los Estados Financieros  
 Del 1ro de enero al 30 de junio de 2024  
 (PESOS)

ETCA-I-12  
 TRIMESTRE: SEGUNDO

CONCEPTO		2024	2023
<b>Efectivo y Equivalentes</b>		<b>17,670,012.00</b>	<b>15,073,339.00</b>
Banco Mercantil del Norte, SA	884776675	13,757,131.00	13,737,673.00
Banco Mercantil del Norte, SA	807475463	1,180,502.00	109,057.00
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1214218649	0.00	959,939.00
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1214233624	0.00	254,619.00
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1256154037	411,494.00	0.00
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1256162546	2,308,883.00	0.00
BBVA México, S.A.	0120113263	12,001.00	12,001.00

La Universidad al 30 de junio de 2024 cuenta con 04 cuentas de cheques en Banco Mercantil del Norte, S.A., así como 1 cuenta más en BBVA México, S. A., con un total de 5 cuentas bancarias activas, 2 cuentas bancarias se dieron de baja en el mes de enero.

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios**

2.- Por tipo de contribución se informa el monto que se encuentra pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Por recomendación del auditor externo del ejercicio 2021 el saldo de cuentas por pagar por convenios con estudiantes se hizo un registro contable para estimación de cuentas incobrables por \$53,485.10 y se informó en la reunión de consejo ordinaria que se llevó a cabo el mes de diciembre de 2022.

Próximamente se continuará con el seguimiento al saldo pendiente de recuperar de ISR retenido por el Banco Mercantil del Norte, S. A. ya que actualmente se está actualizando el documento que solicita el SAT para continuar con dicho trámite.

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 ejercicio en 30 días, 90, 180,

menor o igual a 365 y mayor a 365 días. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afecten a estas cuentas.

Este rubro al 30 de mayo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 está integrado como sigue:

	2024	2023
<b>Derechos a recibir efectivo y equivalentes</b>	<b>334,024.00</b>	<b>329,576.00</b>
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	53,485.00	53,485.00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	5,467.00	601.00
<b>OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO</b>	<b>275,072.00</b>	<b>275,490.00</b>
RETENCIONES ISR	275,071.00	275,072.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	1.00	418.00
<b>Derechos a recibir bienes y servicios</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Anticipo a Proveedores</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

El Rubro "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente presenta la siguiente desagregación por su vencimiento en: 30, 90, igual a 365 días y mayor a 365 días.

Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo – Por el monto de \$53, 485.10

Están vencidas hace más de 5 años, corresponden a convenios por cuotas de inscripción y trámite de titulación con alumnos que en algún momento desertaron de la institución.

Por instrucciones del auditor externo que reviso el ejercicio 2021 se hizo un registro contable para estimación de cuentas incobrables por el importe antes mencionado en cuentas por cobrar.

**Otros Derechos a Recibir Efectivo- ----- \$275,072.00**

Vencimiento a 365 días ----- \$ 275,071.00 Retención ISR por Banorte

Vencimiento a 30 días ----- \$ 1.00 Subsidio al empleo mes anterior

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 costo 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 e Intangibles

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 30 de junio de 2024 y diciembre 2023 está integrado como sigue:

	2024	2023
Bienes Muebles e Inmuebles		
<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA</b>		
<b>Y CONSTRUCCIÓN EN PROCESO</b>	<b>88,724,533.00</b>	<b>88,724,533.00</b>
<b>BIENES MUEBLES</b>	<b>32,758,439.00</b>	<b>29,639,827.00</b>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	26,581,820.00	24,392,711.00
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVOS	1,374,705.00	593,62.00
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	2,640,767.00	2,640,767.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,161,147.00	2,012,685.00
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	38,489,946.00	36,119,962.00

En día 24 de enero del presente año se deposita en cuenta bancaria 5463 de la institución \$380,60.00 por concepto de indemnización por daños del siniestro según póliza de seguros (daños que sufrió el Camión de pasajeros Modelo 2023



mismo que será dado de baja en nuestros estados financieros en el mes de marzo después de informar a la reunión de consejo todo el procesos relacionado al incidente en el que fue pérdida total).

La baja de Activos se dará después que se haga una verificación por el Órgano de Control asignado por la Contraloría

En el mes de noviembre del año 2022 se registró el Edificio Administrativo con un valor de \$24, 022,831.00 según Acta de Entrega de Obra por el ISIE.

Se informa que en el mes que de abril de 2023 se registró en Bienes Inmuebles e Infraestructura el importe de \$9, 832,253.00 y en Bienes Muebles \$8, 313,547.00 por la entrega que hace ISIE según consta en varias actas de entrega y recepción, este importe se modificó en el mes de agosto ya que fue en este mes cuando el proveedor entrego el desglose de las adquisiciones según acta de ISIES para el equipamiento de la carrera de enfermería, encontrando en ese desglose material quirúrgico y suministros, es por ello que se disminuye el registro de activo en bienes muebles por un total de \$220,588.00

En el mes de julio de 2023 se registró en la cuenta de Bienes Muebles el importe de \$914,137.00 por la entrega que hace ISIE según consta en varias actas de entrega y recepción de fecha 31/12/2022, y 05/01/2023.

En el mes de febrero del 2024 se registró en la cuenta de Bienes Muebles el importe de \$188,894.40 por 1 Maniquí humanos anatómico.

En este mes de mayo de 2024 se registró en la cuenta de Bienes Muebles el importe de \$2, 781,257.00 por la entrega que hace ISIE según actas de entrega recepción del 31 de diciembre de 2023, 29 de diciembre de 2023, 29 de febrero de 2024, y 04 de marzo de 2024.

En el mes de junio de 2024 se registró en la cuenta de Bienes Muebles (Equipo de Refrigeración) el importe de \$148,461.00 por la entrega que hace el ISIE según acta de entrega y recepción del día 22 de junio de 2024

Depreciación de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Bienes Muebles del mes de junio de 2024

Cuenta Mayor	Concepto	Cuenta contable	Depreciación por tipo de Mobiliario y Equipo	Depreciación acumulada del mes de marzo
BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA	Edificio no Habitacional	123-30-00-00000-0000		261,357.00
Edificio no Habitacional	Infraestructura y Equipo	123-30-00-62217-0000	261,357.00	

Universidad Tecnológica de Etchojoa  
 Notas a los Estados Financieros  
 Del 1ro de enero al 30 de junio de 2024  
 (PESOS)

ETCA-I-12  
 TRIMESTRE: SEGUNDO

BIENES MUEBLES	BIENES MUEBLES	124-00-00-00000-0000				
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN</b>	Mobiliario y Equipo de Administración	124-10-00-00000-0000			134,674.09	
Mobiliario y Equipo de Administración	Muebles de Oficina y Estantería	124-10-01-51101	20,734.92			
Mobiliario y Equipo de Administración	Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	124-10-03-51501	23,587.06			
Mobiliario y Equipo de Administración	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	124-10-09-51901	122.36			
Mobiliario y Equipo de Administración	Mob y Equipo p/escuelas y laboratorios	124-10-09-51902	90,229.76			
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>	Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	124-20-00-00000-0000			2,376.20	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	Otro Mobiliario y Equipo Educativo	124-20-09-52901	565.08			
Equipo de Transporte	Carrocería y Remolques	124-40-02-54201	1,811.12			
<b>MAQUINARIA, OTROS EQUIPO Y HERRAMIENTAS*</b>	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	124-60-00-00000-0000			15,532.37	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Maquinaria y Equipo Agropecuario	124-60-01-56101	11,614.10			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Sistema de aire acondicionado	124-60-04-56401-	214.33			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Equipo de Comunicaciones y Telecomunicaciones	124-60-05-56501	330.79			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Herramientas	124-60-07-56701	594.79			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Otros Equipos	124-60-09-56902	2,778.36			
	<b>SUMA TOTAL DEPRECIACIÓN MENSUAL</b>		413,940.10		413,940.10	

**Bienes Intangibles**

	2024	2023
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	430,416.00	430,416.00
(-)AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	149,212.00

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.

**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**

**Cuentas y Documentos por pagar**

1.- Se elabora una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en 30, 60, 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 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se integran como siguiente:

CONCEPTO	2024	2023
<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>15,396,521.00</b>	<b>14,696,767.00</b>
Servicios Personales	1,123,282.00	0.00
Proveedores por pagar a corto plazo	378,336.00	354,745.00
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	408,873.00	909,199.00
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,486,029.00	13,432,823.00
Provisión de Servicio Médico	12,981,720.00	12,981,720.00

Universidad Tecnológica de Etchojoa  
 Notas a los Estados Financieros  
 Del 1ro de enero al 30 de junio de 2024  
 (PESOS)

ETCA-I-12

TRIMESTRE: SEGUNDO

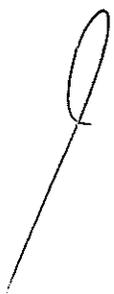
Cuotas al IMSS e INFONAVIT	465,836.00	442,837.00
Cuotas ISSSTE, FOVISSSTE y Ahorro para el Retiro	38,473.00	8,265.00

La desagregación por vencimiento al 30 de mayo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	Vencimiento a 30 días	Vencimiento a 60 días	Vencimiento a 90 días	Vencimiento menor o igual 365 días
Servicios Personales	285,167.00			838,115.00
Proveedores por pagar a corto plazo	378,336.00			
Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo	408,873.00	0.00	0.00	0.00
Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo				12,981,720.00
Cuotas al IMSS e INFONAVIT mes de junio 2024	465,836.00			
Cuotas al ISSSTE, Retiro 2% y Aportaciones al FOVISSSTE	38,473.00			

En Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.- Se encuentra la provisión por \$12,981,720.00 para el servicio médico del personal, cuota patronal que se provisiono mes a mes durante 10 años, y que la última provisión realizada es al 30 de septiembre de 2020, ya que en el mes de octubre del mismo año se ha logrado integrar al personal de la universidad a una institución de seguridad social IMSS.

Por acuerdo del Consejo Directivo de la Institución, a partir del año 2012 se inició el manejo de fondo para servicio médico y prestaciones sociales de los trabajadores, se provisionaron los recursos en forma mensual en cuentas por




Universidad Tecnológica de Etchojoa  
 Notas a los Estados Financieros  
 Del 1ro de enero al 30 de junio de 2024  
 (PESOS)

ETCA-I-12

TRIMESTRE: SEGUNDO

pagar a corto plazo, las cuotas y aportaciones de la institución en beneficio del trabajador se depositaron en una cuenta bancaria para resguardar dichos recursos.

	2024	2023
Retribuciones y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo	408,873.00	909,199.00
ISR Retenido a Empleados	178,919.00	638,604.00
Retenciones ISR 10% Servicios Profesionales	350.00	2,250.00
3 % ISRPT	38,687.00	106,946.00
Retención IMSS a trabajadores	133,711.00	117,620.00
Retención por amortización crédito INFONAVIT	36,506.00	38,530.00
Retención Préstamo FONACOT	0.00	0.00
Retención ISR 1.25%	0.00	5,249.00
Cuotas al ISSSTE	20,700.00	0.00

2.- Se informa 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 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023 se integran de la manera siguiente:

			2024	2023
<b>Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Admón. a Corto Plazo</b>			<b>295.00</b>	<b>129,695.00</b>
Cuenta	Beneficiario	Concepto		
216-20-00-00170-0000	Jesús Antonio Castro Buitimea		185.00	185.00
216-20-00-00171-0000	Jesús Orlando Zárate Valenzuela		110.00	110.00
216-20-00-00145-0000	Sindicato SUTUTES		0.00	129,400.00

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.



**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.

Este rubro al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se integra de la manera siguiente:

CONCEPTO	2023	2023
Patrimonio adquirido	4, 411, 977.00	4. 411,977.00
Patrimonio donado	108, 170,350.00	105, 051,737.00
<b>Total</b>	<b>112, 582,327.00</b>	<b>109. 463,714.00</b>

Las modificaciones que se dieron en el patrimonio contribuido corresponden a las donaciones que hizo el gobierno a través de ISIE tal como se especifica en el apartado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

2.- Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

SE INFORMA ANTE JUNTA DE CONSEJO LA AFECTACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE  
 325-00-00-00000-0000 RECTIFICACIÓN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES  
 SUBCUENTA 325-20-00-00000-0000 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES

**RECTIFICACION DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (REA)**

FECHA	POLIZA	CONCEPTO	CARGO
19/01/2024	T-30	REINTEGRO DE RECURSO ESTATAL PRESUPUESTO ORDINARIO EJERCICIO 2023	58,634.43
29/01/2024	T-36	REINTEGRO DE RECURSO U006 PRESUPUESTO ORDINARIO EJERCICIO 2023	10,708.98

TAMBIEN SE INFORMA QUE EN EL MES DE ENERO DE 2024 SE RECIBIO RECURSO PARA GASTO OPERATIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023, SE HIZO EL REINTEGRO DE ESTE RECURSO EL 29 DE ENERO DE 2024.

29/01/2024	T-31	REINTEGRO DE RECURSO ESTATAL PRESUPUESTO ORDINARIO PARA GASTO OPERATIVO EJERCICIO 2023.	21, 345.00
29/01/2024	T-38	REINTEGRO DE RECURSO ESTATAL RENDIMIENTOS BANCAARIOS EN PRESUPUESTO EJERCICIO 2023.	97.09

**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 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se integra de la manera siguiente:

	2024	2023
Efectivo y Equivalentes	17,670,012.00	15,073,340.00
Efectivo Bancos/Tesorería	17,670,012.00	15,073,340.00
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	ORIGEN 2024	ORIGEN 2023
Origen		
Endeudamiento Neto	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otros Orígenes de Financiamiento	699,754.00	384,890.00

En función del Origen y Aplicación contamos Efectivo o equivalente 2,596,672.00

2.- Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles en el ejercicio 2024 y 2023

En el mes de octubre de 2023 se realizó una adquisición de una impresora para el área de servicios escolares

Con un valor de \$5,626.00 y en diciembre de 2023 se compró un microondas por \$1,949.00, ambos se pagaron con recursos propios.

3.- 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 presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

	30 de junio de 2024
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios según el Estado de Actividades	-275,800.00
Más: Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:	
Depreciación del ejercicio	2,369,983.00
Amortización del ejercicio	0.00
Incremento en las provisiones	1,647,002.00
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación Según Estado de Flujo al 30 de junio de 2024.	3,741,185.00

Este rubro al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre 2023 se integra de la manera siguiente:

	2024	2023
Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios	38,489,946.00	36,119,962.00
Depreciación	38,340,734.00	35,970,750.00
Amortización	149,212.00	149,212.00

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

La conciliación se presentara atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y Contable, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

1. Total de Ingresos Presupuestarios		15,640,676.00
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		0.00
Ingresos Financieros	0.00	
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro		
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		0.00
Aprovechamientos Patrimoniales	0.00	
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00	
4. Total de Ingresos Contables		15,640,676.00
1. Total de Egresos Presupuestarios		13,546,493.00
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		0.00
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	0.00	
Mobiliario y Equipo de Administración	0.00	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00	
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
Bienes Inmuebles	0.00	
Activos Intangibles	0.00	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00	
Obra Pública en Bienes Propios	0.00	

Universidad Tecnológica de Etchojoa  
 Notas a los Estados Financieros  
 Del 1ro de enero al 30 de junio de 2024  
 (PESOS)

ETCA-I-12  
 TRIMESTRE: SEGUNDO

Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3.- Más Gastos Contables No Presupuestarios		2,369,983.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,369,983.00	
Provisiones	0.00	
Disminución de Inventarios	0.00	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u		
Obsolescencia	0.00	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00	
Otros Gastos	0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00	
4. Total de Gasto Contable		15,916,476.00

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

	DEUDORAS	ACREEDORAS
Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:		
Presupuestarias:		
Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias		
Presupuesto modificado ejercicio 2024		21,526,334.00
Presupuesto pendiente de ejercer 2024	10,190,264.00	
Presupuesto Devengado de ejercicio 2024	13,546,493.00	
Presupuesto pagado ejercicio 2024	11,899,491.00	
Presupuesto de Ingresos modificado 2024		21,526,334.00
Presupuesto pendiente de radicar ejercicio 2024	5,885,658.00	
Presupuesto recaudado ejercicio 2024	15,640,676.00	
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2010	3,913,021.00	




**Universidad Tecnológica de Etchojoa**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Del 1ro de enero al 30 de junio de 2024**  
(PESOS)

**ETCA-I-12**  
**TRIMESTRE: SEGUNDO**

Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		3, 913, 021.00
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2011	2, 465, 792.00	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		2, 465, 792.00
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2012	5, 041, 339.00	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		5, 041, 339.00
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2013	4, 812, 745.00	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		4, 812, 754.00
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2014	5, 770,204.00	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		5, 770, 204.00
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2015	5, 156, 755.85	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		5, 156, 755.85
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2016	4, 148, 723.59	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		4, 148, 723.59
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2017	1, 674, 385.37	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		1, 674, 385.37
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2018	3, 631,728.00	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		3, 631,728.00
Prov. adeudo gobierno del estado ejercicio 2019	1, 272,060.80	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		1, 272,060.80
Prov. Adeudo gobierno del estado ejercicio 2020	868,377.00	
Adeudo Gob. Del estado pendiente de cobrar		868,377.00

La información presentada en las cuentas de orden para el ejercicio 2024 está basada en el Manual de Contabilidad Gubernamental: Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, publicado el 06 de diciembre de 2022.

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

C.P. Jesús Alberto Melendrez López  
Director de Administración y Finanzas

Maestro José Félix Gómez Anduro  
Rector de la Universidad