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)

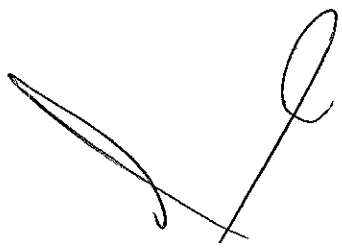
a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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 Publica Paraestatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, siendo sus objetivos los siguientes:
Impartir clases en aula a nivel TSU y Licenciatura e Ingeniería para formar profesionistas comprometidos con la sociedad.



b) No hubo cambios en la estructura organizacional.

c) La universidad ha tenido un crecimiento significativo en estos 15 años tanto en su estructura y equipamiento como en la oferta educativa acordes con las necesidades de personas que estudian y trabajan, próximamente se apertura en nuestra universidad la nueva licenciatura en Contaduría en Modalidad Mixta.

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, es por ello que constantemente se buscado 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 del 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 2025

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:

En el mes de marzo de 2025 se hizo la depuración de sado en la cuenta Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalente a la Subcuenta Retención de ISR por la cantidad de $52,719.87 ya que fue denegada por el SAT para

la Devolución de ISR y en diciembre de 2019 prescribió por antigüedad, en la Reunión de Consejo Ordinaria No. LV que se llevó acabo el 12 de junio del presente año se informó para su conocimiento.

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:

Todas nuestras Actividades por Recaudación de Ingresos Presupuestales y Devengado del Ejercicio del Gasto se efectúan 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 La información
54101		20%	5 años	Equipo de transporte
56501		10%	10 años	Equipo de Comunicación Telecomunicación
58901		5%	20 años	Otros Bienes Inmuebles
1242	**MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO**			
52901		20%	5 años	Otro Mobiliario Y Equipo Educacional y Recreativo
52301		33.3%	3 años	Cámaras fotográficas y de Video

52101	33.3%	3	Equipos y Aparatos Audiovisuales
51902	20%	5 años	Mobiliario y Equipo para Escuelas y Laboratorio
1245 SOFTWARE			
59101	25%,	4 años	Software
59701	50%, 100%	2 y 1 años	Software
1246 MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS			
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 investigación 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 2025 se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Período	Saldo final	Variación del Periodo
ACTIVO	96, 381,120	43, 438,629	49, 012,865	90, 806,884	-5, 574,236
Activo Circulante	14, 700,576	42, 410,832	46, 371,420	10, 739,988	-3, 960,588
Efectivo o Equivalente	14, 524,131	24, 957,937	28, 757,834	10, 724,234	-3, 799,897
Derecho a Recibir efectivo y Equivalente	229,930	17, 414,494	17, 575,184	69, 240	- 160,690
Derechos a Recibir bienes O Servicios	0	38,401	38,401	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-53,485	0	0	-53,485	0

Activo No Circulante	81, 680,543	1, 027,797	2, 641,444	80, 066,896	-1, 613,647
Bienes Inmuebles,					
Infraestructura y construcción	88, 724,533	0	0	88, 724,533	0
En proceso					
Bienes Muebles	31, 108,243	1, 027,797	0	32, 136,040	1, 027,797
Activos Intangibles	416, 444	0	0	416,444	0
Depreciación, Deterioro					
Y Amortización	-38, 568,677	0	2, 641,444	-41, 210,121	-2, 641,444

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

NO APLICA

9. Reporte de la Recaudación

Este rubro al 30 de junio de 2025 se integra de la manera siguiente:

Tipo de Ingreso		Importe
Ingresos Propios		1, 779,140.00
Estatales		6, 767,728.00
Federales		8, 729,098.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios		15,132.00
Rendimientos bancarios propios	15,132.00	
Total		**$ 17, 291,098.00**

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

a) No aplica

11. Calificaciones otorgadas

No aplica.

12) Proceso de Mejora

a) La Institución durante el periodo del mes de junio de 2025 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 buscando siempre la mejora continua haciendo más con menos.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Recomendaciones para la elaboración de los Informes Trimestrales 2025 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

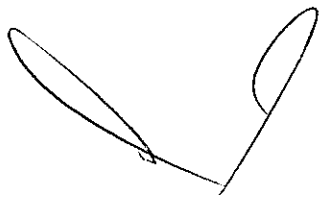
a). ETCA I-01 "Estado de Situación Financiera". Siempre deberá compararse contra el mes de diciembre del año anterior, por tratarse de un estado a una fecha determinada. Ejemplo:

Período	Periodo Anterior
marzo de 2025	dic-2024
junio de 2025	dic-2024
septiembre de 2025	dic-2024
diciembre 2025	dic-2024

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 Anterior
enero a marzo de 2025	enero a marzo de 2024
enero a junio de 2025	enero a junio de 2024
enero a septiembre de 2025	enero a septiembre de 2024
enero a diciembre de 2025	enero a diciembre de 202374

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 Actual	Período Anterior
enero a marzo de 2025	enero a marzo de 2024
enero a junio de 2025	enero a junio de 2024
enero a septiembre de 2025	enero a septiembre de 2024
enero a diciembre de 2025	enero a diciembre de 2024

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

Ya se tiene la escrituración correspondiente a la regularización de la parcela escolar donde está situada La Universidad Tecnológica de Etchojoa. Escritura Pública No. 872 de fecha 17 de junio de 2025 Folio de inscripción 330611.próximamente se estará informando con detalle del trámite realizado.

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

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) Notas al Estado de Actividades

Ingresos y Otros Beneficios

Universidad Tecnológica de Etchojoa
Notas a los Estados Financieros **ETCA-I-12**
Del 1ro de enero al 30 de junio de 2025 de 2025
(PESOS) **TRIMESTRE: SEGUNDO**

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 Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

	2025	2024
RECURSOS		
FEDERAL	12, 131,365.13	10, 968,328.00
ESTATAL	7, 257,139.91	7, 853,691.00
INGRESOS PROPIOS	2, 851,550.00	2, 550,750.00

ANEXO

MOMENTOS CONTABLES DEL INGRESOS

	2025
INGRESO ESTIMADO	22, 240,055.04
INGRESO MODIFICADO	22, 527,819.82
INGRESO DEVENGADO	17, 291,098.00
INGRESO RECAUDADO	17, 291,098.00

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, 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, y los que se generan en las cuentas específicas que se han aperturado para el resguardo del subsidio estatal y federal en el ejercicio 2025 se reintegran al finalizar el ejercicio.

	2025	2024
Otros Ingresos y Beneficios Varios		

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	15, 132.00	45, 801.00
Rendimientos bancarios	15,132 .00	45, 801.00
Otros Ingresos Banco Banorte		

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.

	2025	2024
Inversión Pública	0.00	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2, 631,686.00	4, 929,332.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	218, 500.00
Gastos de Funcionamiento	15, 323,78200	30, 349,357.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**18, 002,268.00**	**35, 497,189.00**

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.

CONCEPTO	2025	2024

Efectivo y Equivalentes		**10, 724,234.00**	**14, 524,131.00**
Banco Mercantil del Norte, SA	884776675	6, 488,959.00	12, 636,014.00
Banco Mercantil del Norte, SA	807475463	318,981.00	29,065.00
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1256154037	0.00	970,631.00
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1256162546	0.00	876,419.00
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1301126194	716,532.00	0.00
Banco Mercantil del Norte, S.A.	1301123296	3, 187,760.00	0.00
BBVA México, S.A.	0120113263	12,002.00	12,002.00

La Universidad al 30 de junio de 2025 cierra el mes con 04 cuentas de cheques en Banco Mercantil del Norte, S.A., así como 1 cuenta más en BBVA México, S. A., en total son 05 cuentas bancarias activas.

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 acabo el mes de diciembre de 2022.

En el mes de julio se estará depurando el saldo correspondiente a esta cuenta de Deudores Diversos así como también se estará informando y pidiendo autorización a la Junta de Consejo para solventar la observación que hace el despacho externo que reviso la cuenta pública 2024.

En el mes de marzo de 2025 se hizo una depuración de saldo por Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente por $52,719.87 este importe que traemos en el Balance General por la Retención de ISR que hizo Banorte por años sobre Rendimientos Financieros. ES un saldo que ya prescribió y el SAT denegó la solicitud para su devolución. En la LV Reunión de Consejo Ordinaria que se llevó acabo el 12 de junio del presente año se informó y solicitó autorización este movimiento contable para su aprobación.

El SAT ya nos reintegró la Devolución de ISR retenido por el Banco Mercantil del Norte, S .A., correspondiente a los ejercicios 2020 y 2021 el día 15 de mayo del presente ejercicio.

$78,048 correspondiente al ejercicio 2020 y $45,677.00 corresponde al ejercicio 2021, mismos que fueron depositados a la cuenta bancaria 0884776675.

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 junio de 2025 y 31 de diciembre de 2024 está integrado como sigue:

	2025	2024
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	**69, 839.00**	**229,930.00**
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	53,485.00	53,485.00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	15,754.00	0.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	**0.00**	**334,591.00**
RETENCIONES ISR	0.00	176,444.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00	1.00
Derechos a recibir bienes y servicios	**0.00**	**0.00**
Anticipo a Proveedores	0.00	0.00

El Rubro "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente presenta la siguiente desagregación por su vencimiento en: 30, 60, 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

Deudores Diversos por Cobrar - - - - - - - $ 15, 754.00

Jesús Alberto Melendrez López - - - - - - - - $ 148.00 vencimiento a 30 días

José García Flores- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -$10, 652.00 vencimiento a 60 días depósito en exceso por error a la cuenta Individual del ISSSTE.

Juan Francisco Acosta Anduro ---------$4, 845.00 vencimiento a 60 o 90 días depósito duplicado por error a la cuenta individual del ISSSTE.

Rafael Casimiro Cortez Duarte------ -- -$ 109.00 Vencimiento a 30 días

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación a aquellos que se encuentren dentro de la cuenta de Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y método de avaluación 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 2025 y diciembre 2024 está integrado como sigue:

	2025	2024
Bienes Muebles e Inmuebles		
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA		
Y CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	**88, 724,533.00**	**88, 724,533.00**
BIENES MUEBLES	**32, 136,040.00**	**31, 108,243.00**
MOBILIARIOY EQUIPO DE ADMINISTRACION	27, 046,340.00	26, 018,543.00
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVOS	1, 299,446.00	1, 299,446.00
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1, 449,967.00	1, 449,967.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2, 340,287.00	2, 340,287.00
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	41, 210,122.00	38, 568,677.00

Se registro contablemente en el mes de enero de 2025 equipo de cómputo según Acta de Entrega y Recepción de parte de ISIE de fecha 31 de diciembre de 2024:

30 computadoras de escritorio y 7 computadoras Lap Top

Se registro contablemente en el mes de mayo de 2025 equipo para la carrera de medicina lo siguiente según actas de entrega y recepción de ISIE de fecha 04 de abril de 2025.

3 camas de hospital eléctricas

1 Tarja para lavado quirúrgico de manos

2 Tarjas tipo 304 Grifo 10" de largo

2 Estuche de diagnóstico holágeno 3.5v oftalmo coaxial y convertidor de batería C

1 Fregadero completamente en acero inoxidable, con tarja izquierda

Depreciación de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Bienes Muebles del mes de junio de 2025

Cuenta Mayor	Concepto	Cuenta contable	Depreciación por tipo de		Depreciación acumulada	

Universidad Tecnológica de Etchojoa
Notas a los Estados Financieros **ETCA-I-12**
Del 1ro de enero al 30 de junio de 2025 de 2025
(PESOS) **TRIMESTRE: SEGUNDO**

			Mobiliario y Equipo		del mes de agosto	
BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA	**Edificio no Habitacional**	**123-30-00-00000-0000**			**261,357.44**	
Edificio no Habitacional	Infraestructura y Equipo	123-30-00-62217-0000	261,357.44			
BIENES MUEBLES	BIENES MUEBLES	124-00-00-00000-0000				
MOBILIARIO Y EUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**Mobiliario y Equipo de Administración**	**124-10-00-00000-0000**			**142,302.83**	
Mobiliario y Equipo de Administración	Muebles de Oficina y Estantería	124-10-01-51101	20, 683.68			
Mobiliario y Equipo de Administración	Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	124-10-03-51501	44,351.86			
Mobiliario y Equipo de Administración	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	124-10-09-51901	138.60			
Mobiliario y Equipo de Administración	Mob y Equipo p/escuelas y laboratorios	124-10-09-51902	77,128.68			
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**Mobiliario y Equipo educacional y recreativo**	**124-20-00-00000-0000**			**15,707.07**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	Equipo y aparatos audiovisuales	124-20-01-52101	5,688.92			
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	Otro Mobiliario y Equipo Educacional	124-20-09-52901	10,018.15			
EQUIPO DE TRANSPORTE	**Equipo de Transporte, Carrocería y Remolques**	**124-40-00-00000-0000**			**7, 789.45**	
Equipo de Transporte	Equipo de Transporte	**124-40-1-54101**	5,978.33			
Equipo de Transporte	Carrocería y Remolques	124-40-02-54201	1,811.12			
MAQUIANARIA, OTROS EQUIPO Y HERRAMIENTAS	**Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas**	**124-60-00-00000-0000**			**15,021.55**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Maquinaria y Equipo Agropecuario	124-60-01-56101	7,739.30			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Sistema de aire acondicionado	124-60-04-56401-	3,735.40			

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Equipo de Comunicaciones y Telecomunicaciones	124-60-05-56501	245,72			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Herramientas	124-60-07-56701	522.77			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Otros Equipos	124-60-09-56902	2,778.36			
	SUMA TOTAL DEPRECIACIÓN MENSUAL		**442,178.33**		**442,178.33**	

Bienes Intangibles

	2025	2024
ACTIVOS INTANGIBLES	416,444.00	416,444.00
(-)AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	149,212.00	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 2025 y 31 de diciembre de 2024 se integran como siguiente:

CONCEPTO	2025	2024
Cuentas por pagar a corto	**8, 283,421.00**	**13, 865,803.00**
Servicios Personales	1, 301,525.00	0.00
Proveedores por pagar a corto plazo	335,795.00	369,416.00
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	511,861.00	1, 125,102.00
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	**6, 134,241.00**	**12, 371,285.00**
Provisión de Servicio Médico	5, 575,185.00	11, 841,197.00
Cuotas al IMSS e INFONAVIT	528,003.00	492,526.00
Cuotas ISSSTE, FOVISSSTE y Ahorro para el Retiro	30,851.00	37,565.00

La desagregación por vencimiento al 30 de junio de 2025 es la siguiente:

CONCEPTO	Vencimiento a 30 días	Vencimiento a 60 días	Vencimiento a 90 días	Vencimiento menor o igual 365 días
Servicios Personales	345,437			956,088
Proveedores por pagar a corto plazo	335,795			
Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo	511,860	0	0	0
Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo				5, 575,185

Servicio médico

Cuotas al IMSS mes de abril, 2do bim RCV e INFONAVIT	528,003
Cuotas al ISSSTE, Retiro 2% y Aportaciones al FOVISSTE 1er bimestre	30,851

En Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.- Se encuentra la provisión por $5, 575,185.00 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 integró 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 del fondo para servicio médico y prestaciones sociales de los trabajadores, se provisionaron los recursos en forma mensual en cuentas por 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.

Se informa que en el mes de noviembre y diciembre 2024, enero y febrero de 2025 en base a la sentencia definitiva que dicto el juez a favor de 13 trabajadores que demandaron por antigüedad laboral se hicieron los pagos correspondientes de cuotas y aportaciones por reconocimiento de antigüedad, el 5% de vivienda y 2% para retiro incluyendo recargos y actualización por un total de $7, 406,435.09

Los trabajadores que demandaron y a quienes se les reconoció la antigüedad en el ISSSTE por orden judicial son:

1. Acosta Anduro Juan Francisco
2. Martínez Meza Arian
3. Jiménez Hernández Patricia
4. Gil Moroyoqui Adán Renato
5. García Flores José
6. Llamas Álvarez Daniela Margarita
7. López Cruz María Fe
8. Mendívil Valenzuela Juan Pablo Fernando
9. López Vega Berenice
10. Alatorre Avilés Daniela
11. Espinoza Mendoza Cinthia Virginia

12. Jocobi Hernández Marisol
13. Montiel Cota Carmen Gabriela

La demanda se hizo a la Universidad siendo los responsables solidarios el Gobierno del Estado y el ISSSTE ya que durante el periodo que se demanda no tuvo el trabajador seguridad social con ninguna institución.

Actualmente existen otras demandas laborales de las cuales el departamento de contabilidad no esta facultado para informar ya que es información confidencial que se reserva la Dirección de Administración y Rectoría.

	2025	2024
Retribuciones y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo	**511,861.00**	**1, 125,102.00**
ISR Retenido a Empleados	216,830.00	772,057.00
Retenciones ISR 10% Servicios Profesionales	919.00	7,807.00
3 % ISRPT	48,128.00	124,790.00
Retención IMSS a trabajadores	178,337.00	160,586.00
Retención por amortización crédito INFONAVIT	48,891.00	63,498.00
Retención Préstamo FONACOT	0.00	0.00
Retención ISR 1.25%	185.00	751.00
Cuotas al ISSSTE	18,571.00	22,613.00

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 2025 y diciembre de 2024 se integran de la manera siguiente:

		2025	2024
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Admón. a Corto Plazo		50,443.00	295.00
Cuenta	Beneficiario		
2162-00145	Sindicato SUTUTES	46,800.00	
2162-00170	Jesús Antonio Castro Buitimea	185.00	185.00
2162-00171	Jesús Orlando Zárate Valenzuela	110.00	110.00

2162-00190 Johana Edith Itzayana Montes Félix 3,348.00

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 2025 y 31 de diciembre de 2024 se integra de la manera siguiente:

CONCEPTO	2025	2024
Patrimonio adquirido	4, 411, 977.00	4, 411,977.00
Patrimonio donado	109, 472,214.00	108, 444,417.00
Total	**113, 884,191.00**	112, 856,394.00

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.

	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del	Total

		Ejercicio	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		$-711,170	
Resultado de Ejercicios Anteriores	$ - 4, 146,008	$4, 146,008	
Rectificación de Resultado de Ejercicios Anteriores		-$ 358,817	
Patrimonio Generado Neto	$ - 4, 146,008	$3, 076,021	$-1, 069,987

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 2025 y 31 de diciembre de 2024 se integra de la manera siguiente:

	2025	2024
Efectivo y Equivalentes	10, 724,234.00	14, 524,131.00
Efectivo Bancos/Tesorería	10, 724,234.00	14, 524,131.00
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con afectación especifica	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00

2.- Detallar las adquisiciones de las Actividades de inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación El 24 de diciembre de 2024 se adquirió un automóvil nuevo modelo 2025 marca TOYOTA tipo YARIS SEDAN S CVT con un valor de $358,700, se pagó en efectivo 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 2025
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios según el Estado de Actividades	-711,170
Más: Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:	

Depreciación del ejercicio	2, 631,686
Amortización del ejercicio	0
Incremento en las provisiones	1, 921,757
Incremento en cuentas por cobrar	0
(-)Cuentas por pagar	-7, 642,170
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación Según Estado de Flujo al 30 de junio de 2025.	-3, 799,897

Este rubro al 30 de junio de 2025 y 31 de diciembre 2023 se integra de la manera siguiente:

	2025	2024
Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios	41, 210,121.00	38, 568,677.00
Depreciación	41, 074,880.00	38, 433,436.00
Amortización	135,241.00	135,241.00

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		17, 291,097.62
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		17, 291,097.62

1. Total de Egresos Presupuestarios		15, 370,581.76
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 Educacional 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	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3.- Más Gastos Contables No Presupuestarios		2, 631,685.79
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2, 631,685.79	
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	18, 002,267.55

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

Cuentas de orden Presupuestarias de Ingresos

Concepto	Ejercicio 2025
Ley de Ingresos Estimada	**22,240,055.04**
Ley de Ingresos por Ejecutar	**4, 948,957.42**
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	**22, 516,264.18**
Ley de Ingresos Devengada	**17, 291,097.62**
Ley de Ingresos Recaudada	**17, 291,097.62**

Universidad Tecnológica de Etchojoa
Notas a los Estados Financieros **ETCA-I-12**
Del 1ro de enero al 30 de junio de 2025 de 2025
(PESOS) **TRIMESTRE: SEGUNDO**

Cuentas de orden Presupuestaria de Egresos

Concepto	Ejercicio 2025
Presupuesto de Egresos Aprobado	22,240,055.04
Presupuesto de Egresos por Ejercer	7, 469,326.84
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	22,516,264.18
Presupuesto de Egresos Comprometido	15, 370,581.76
Presupuesto de Egresos Devengado	1, 921,757.46
Presupuesto de Egresos Ejercido	13, 448,824.30
Presupuesto de Egresos Pagado	13, 448,824.30

La información presentada en las cuentas de orden para el ejercicio 2025 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