

**NOTAS DE DESGLOSE**

**CONSIDERACIONES GENERALES**

Los Estados Financieros fueron preparados cumpliendo con los postulados básicos de contabilidad, los cuales forman parte de los avances trimestrales debidamente aprobados, así mismo en apego a los preceptos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO  
EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

CONCEPTO	MARZO 2021	DICIEMBRE 2020
Efectivo y Equivalentes	43,059,505	40,988,140
<b>TOTAL</b>	<b>\$43,059,505</b>	<b>\$40,988,140</b>

BANCOS	SALDO	TIPO DE RECURSO
Santander 65-500513808	22,601,553	Estatul Gasto Invercion
Santander 65-501609571	112,477	Remanentes
Santander 51-219024476	1,795,313	Ingresos Propios
Santander 65-501864350	296	Nómina
Santander 65-503600517	1,628,024	Gasto de Operación
Bancomer 045-3296172	363,303	SAR-ISSSTE
Banorte 300227137	0	Fondo Minero Calle 36 Norte
Santander 18000083293	1,708,163	Fondo Minero Hermosillo-Mazatán
HSBC 4065536948	8,577,435	Crédito Infraestructura
HSBC 4064990914	6,250,942	Nómina
<b>Subtotal Bancos</b>	<b>43,037,506</b>	
Efectivo	21,999	Fondos Revolventes
<b>TOTAL</b>	<b>43,059,505</b>	

Este Organismo maneja 10 cuentas bancarias productivas para la administración de los recursos de acuerdo a la normatividad aplicable para el manejo de los recursos públicos.

Con fecha 20 de julio de 2018 se llevó el proceso de fusión y adquisición de Banco Interacciones por parte de Banco Mercantil del Norte (Banorte), por lo que todas las cuentas aperturadas en el ejercicio en Banco Interacciones S.A. se renombraron contablemente para estar acorde a la nomenclatura del Banco comprador, tanto en la operación diaria como en la generación de estados de cuenta emitidos para efectos de conciliación bancaria

**INVERSIONES FINANCIERAS**

No aplica.

**OTRAS CUENTAS DE ACTIVO CIRCULANTE**

CONCEPTO	Antigüedad	MARZO 2021
<b>DEUDORES DIVERSOS</b>		<b>1,173,907</b>

Francisco Luna Meza	Mzo21	940
Roberto Barrera Félix	Jun16	1,157,766
José Humberto Cota Vilchez	Ene21	2,000
Marcos Trujillo Vidal	Mzo21	220
Pedro Angel Leon Valenzuela	Mzo21	220
Jesús Martínez León	Mzo21	220
Alejandro Gutierrez Lizárraga	Mzo21	3,273
Andrea Lizeth Soto Santa Cruz	Feb21	4,829
Abel Yañez Gaxiola	Mzo21	3,000
Jesús Adrian Ibarra Robles	Feb21	440
Ulises Echave Castro	Mzo21	300

<b>OTROS DERECHOS A RECIBIR EFVO</b>		<b>16,783</b>
Subsidio al Empleo		16,783
<b>ANTICIPO A CONTRATISTAS P/OBRAS PÚBLICAS A C.P.</b>		<b>18,461,491</b>
Incodes inmobiliaria, Constructores y Desarrolladores, S.A. de C.V.	Enero 2016	8,534,152
Cia. Constructora Pericues, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-ED-CONSERV-20-004	Octubre 2020	122,746
Cia. Constructora Pericues, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-ED-CONSERV-20-007	Noviembre 2020	813,525
Tesia Construcciones, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-ED-REC-20-010	Febrero 2021	1,568,193
Grupo Mercla, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-NC-REC-18-021	Diciembre 2018	584,657
Edificaciones Boza, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-ED-CONST-20-001	Diciembre 2020	1,092,083
Inmobiliaria Vilmo, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-ED-REC-20-009	Diciembre 2020	2,160,372
Galeoneszs LM Construcciones, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-NC-MODERN-19-01 Y C-19-01	Marzo 2019	791,045
Grupo Dides, S.A. de C.V., SIDUR-JCES-ED-REC-20-005	Noviembre 2020	352,151
Diseño Mecánica y Agroindustrial, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-ED-REC-20-011	Febrero 2021	1,207,049
Micropav, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-ED-REC-20-012	Febrero 2021	329,247
Micropav, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-ED-REC-20-013	Febrero 2021	776,165
Micropav, S.A. de C.V. SIDUR-JCES-ED-REC-20-014	Febrero 2021	130,105
<b>OTRAS CUENTAS</b>		<b>690,209</b>
Almacén de materiales y suministro de consumo	Ene-Mzo 2021	671,103
Anticipo a proveedores de bienes y servicios	Diciembre 2017	19,106

Los gastos por comprobar corresponden a recursos otorgados en comisiones de supervisión y ejecución de obra (viáticos y gastos de camino) principalmente; cabe señalar el caso específico de la cuenta de deudores diversos Roberto Barrera Félix por \$1,157,766, el cual corresponde a una denuncia realizada por éste Organismo por faltante de suministros en el almacén detectada en el Proceso de Entrega-Recepción de la actual administración.

**ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO**

Esta cuenta representa el saldo pendiente de amortizar del anticipo otorgado a contratistas otorgados en el ejercicio y anteriores correspondientes a obras en proceso.

En el caso de la cuenta de Incodes Inmobiliaria, Constructores y Desarrolladores, S.A. de C.V. con un monto de \$8,534,152 representa un saldo que se encuentra en proceso legal de recuperación de fianza.

**BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACION O CONSUMO (INVENTARIOS)**

El método de valuación de inventarios utilizado para el costo de salidas de bienes de consumo de almacén es el correspondiente a primeras entradas y primeras salidas, el cual se lleva a cabo a través del sistema SAIT, desde el ejercicio 2016.

**BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

La cuenta de bienes muebles e inmuebles se integra como sigue:

CUENTA	MARZO 2021	DICIEMBRE 2020
Terrenos y Edificios	40,714,788	40,714,788
Mobiliario y equipo de administración	7,470,877	7,381,878
Equipo de transporte	20,426,038	20,426,038
Equipo educacional y recreativo	169,180	169,180
Maquinaria, otros equipos y herram	21,756,598	21,756,598
Software	448,578	448,578
(-) Depreciación acumulada	-35,674,052	-35,098,952
<b>Total</b>	<b>\$55,312,009</b>	<b>\$55,798,108</b>

El Organismo a partir del ejercicio 2013 empezó a llevar a cabo el registro de la depreciación de los bienes de activo fijo adquiridos durante los ejercicios 2012 y 2013, el cual se encuentra reflejado contablemente en el rubro de activo fijo.

Asimismo, se afectó contablemente depreciación misma que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
<b>SALDO DEPRECIACION AL 31/DICIEMBRE/2020</b>	<b>35,098,952</b>
<b>AFECTACIONES EJERCICIO 2021:</b>	
AFECTACION A RESULTADO DEL EJERCICIO (CUENTAS 5513 Y 5515) DEPRECIACION CALCULADA EN EL EJERCICIO ( + )	575,100
<b>TOTAL SALDO DEPRECIACION ACUMULADA DEL EJERCICIO</b> <b>AL 31/MARZO/2021</b>	<b>35,674,052</b>

Así mismo se tiene registro en la cuenta de CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO un importe de \$124,147,787 por las obras en proceso provenientes del Fondo Minero y Recursos Estatales.

## ESTIMACIONES Y DETERIOROS

La cuenta de estimaciones para cuentas incobrables se integra de la siguiente manera:

CUENTA	MARZO 2021
Roberto Barrera Félix	1,157,766
Incodes Inmobiliaria, Constructores y Desarrolladores, S.A. de C.V	8,534,152
<b>TOTAL</b>	<b>9,691,918</b>

CONCEPTO	MARZO 2021
<b>Reconstrucción</b>	<b>77,857,087</b>
74/18 Rayón-Carbó	3,978,746
94037 Hermosillo-Mazatan Km 4+300 al 8+000	39,982,912
74296 San Ignacio-Jupatahueca-San Ignacio Km 16+950	14,494,906
74297 Calle 200 del KM 7+000 al Km 10+200	10,646,984
74311 Vado KM 45+600 Carret. Magdalena-Cucurpe-Sinoq.	3,947,949
74314 Obras Drenaje varios tramos Carret.Fundic-Quiriego	2,185,970
74317 Obras Drenaje KM 87+000 Carret. Magd-Cucur-Sinoq	1,879,482
74318 Obras Drenaje KM 23+350 Carret. Huasab-V.Hidalgo	740,138
<b>Construcción</b>	<b>5,705,989</b>
74309 Bachantahui-La Escalera KM 0+000 AL KM 1+654	4,939,715
74312 Const. Obra de Drenaje de 6 Mts Calle 600 y Canal 4	766,274
<b>Conservación</b>	<b>40,584,712</b>
74303 Carretera Son-074 Guaymas-Unidad Ind. Pesqueira	4,579,305
74304 Calle Cero Norte Km 0+000 al Km 28+300	7,789,454
74302 Libramiento Guaymas del Km 0+000 al Km 15+000	9,750,000
74300 Ures-Rayon del Km 0+000 al Km 38+100	7,747,797
74305 Carretera Navojoa-Etchojoa-Huatabampo Km 7+000	9,315,226
74310 Etchoj-Tres Carlos, Etchoj-Bacob, Navoj-Etchoj-Huatab	1,402,930
<b>Total Obras en Proceso</b>	<b>\$124,147,788</b>

En base al MEMORANDUM 13-08-2020 se llevo a cabo la estimación para cuentas incobrables del saldo de la cuenta de Deudores Diversos a nombre de Roberto Barrera Félix en virtud de que: "en varias ocasiones el Ministerio Público encargado de la investigación ha informado que están próximos a emitir su resolución, por lo cual podemos estimar una temporalidad de un (1) año, considerando que pueden presentarse medios de impugnación en contra de las penas que se impongan", por lo cual se estima en 5 años contados a partir de la creación de la cuenta.

De igual forma se hizo la estimación para cuentas incobrables del saldo de la cuenta de Anticipos a Contratistas a nombre de Incodes Inmobiliaria, Constructores y Desarrolladores, S.A. de C.V., "Derivado del oficio SAJ/EF/0324/2020, recibido por la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos de la Procuraduría Fiscal, en el cual nos informan que se dictó acuerdo con motivo del expediente administrativo número 01/16-SIDUR-JCES-NC-REC-15-005, se solicitará el inicio del procedimiento, del cual no puede estimarse el tiempo que durara el juicio, ya que estamos sujetos a los tiempos de los Tribunales y si se consigue una sentencia favorable, el monto de fianza recuperado será recibido por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado, por lo cual, Junta de Caminos no resultara beneficiada con el recurso en comento."

## CONSTRUCCIONES EN PROCESO

En éste rubro se encuentran registrados todas aquellas estimaciones devengadas de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como a continuación se detalla:

**OTROS ACTIVOS**

No aplica.

**PASIVO**

**PASIVO CIRCULANTE**

CONCEPTO	MARZO 2021	DICIEMBRE 2020
Cuentas por pagar a corto plazo	15,449,077	27,031,363
<b>TOTAL</b>	<b>\$15,449,077</b>	<b>\$27,031,363</b>

Las cuentas por pagar aquí señaladas muestran su desgregación por vencimiento y a continuación me permito informar el desglose de las cuentas por pagar a corto plazo registradas al 31 de Marzo de 2021.

CONCEPTO	SALDO	DESCRIPCION
<b>Servicios personales a C.P.</b>	<b>911,828</b>	
Finiquitos por pagar (pend p/juicio) al 31/12/2014	58,299	Finiquito por defunción
Finiquitos por pagar pendiente 2015	136,998	Finiquitos por liquidaciones
Finiquitos por pagar pendiente 2017	14,891	Finiquito por liquidación
Finiquitos por pagar pendiente 2020	701,640	Finiquitos por jubilaciones
<b>Proveedores a C.P.</b>	<b>807,902</b>	
<b>Vencimiento a 90 días</b>		
Servicio el Faro, S.A. de C.V.	9,884	Combustibles
Operadora Río Colorado, S. de R.L. C.V.	16,643	Combustibles
Servicio Bacobampo, S.A. de C.V.	1,060	Combustibles
Mario Valenzuela Clark	77,042	Combustibles
Servicio Marios, S.A. de C.V.	101,982	Combustibles
Filyref, S.A. de C.V.	4,756	Refacciones
Servicio Modelo Hnos.Félix	18,082	Combustibles
Alejandro Fernando González Breach	8,666	Combustibles
Salvador Avila Rosales	3,896	Manto. y Conserv. de Maqria. y Equipo
Proneg, S.A. de C.V.	149,379	Combustibles
José Arturo Heredia Andrade	5,330	Refac. y Acces. Men. Maq. y Otros Eq.
Simpson, S.A. de C.V.	12,989	Refac. y Acces. Men. de Eqpo. Comp.
MS Central de Distribuciones, S.A. de C.V.	56,391	Refaces. y Acces. Men. Eqpo. Transp.
Servicio Garal, S. de R.L. de C.V.	720	Combustibles
Santiago López López	1,740	Manto. y Conserv. de Eqpo. Transporte
Sergio Ismael Cervantes Anguiano	21,713	Otros Matles. y Artic. de Const. y Rep.
Luis Manuel Miranda Orduño	8,178	Manto. y Conserv. de Eqpo. Transporte
Comisión Federal de Electricidad	1,568	Servicio de Energía Eléctrica
JMEL, S.A. de C.V.	4,350	Material de Limpieza
Raul Hidalgo Mendoza	67,280	Serv. Legales de Contabilidad y Audit.
Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A.C.V.	3,239	Materiales y Utiles de Impresión
Empresas La Esperanza, S.A. de C.V.	1,313	Agua Purificada

**Notas a los Estados Financieros**  
**Junta de Caminos del Estado de Sonora**  
 Al 31 de Marzo de 2021  
 (PESOS)

ETCA-I-12

<b>Vencimiento a 180 días</b>		
Rio Hornos, S.C. de R.L.	17,400	Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
Llantas y Mantenimiento Automotrices GILU, S. de R.L.	557	Manto. y Conserv. de Maqria. y Eqpo
Cía. Constructora Pericues, S.A. de C.V.	32,016	Otros Matles. y Artic. de Const. y Rep.
Carlos Emmanuel López Rembau	17,248	Manto. y Conserv. de Maqria. y Equipo
Dinámica Vial, S.A. de C.V.	3,248	Artículos Metálicos para la Construc.
XHNSS-TV, S.A. de C.V.	155,066	Publicidad
Silverio Vazquez Moreno	4,060	Manto. y Conserv. de Maqria. y Equipo
<b>Vencimiento mayor a 365 días</b>		
Pegaso PCS, S.A. de C.V.	165	Servicio de telefonía
Manuelita Valdez Villanueva	255	Reparación llantas
Francisco Javier Ortega Ortega	1,392	Refacciones
Cosme Roberto Villa Zubiran	50	Refacciones
José Belemino Sánchez López	244	Fletes y Maniobras
<b>Contrat. Obra Pública Pag. C.P.</b>	<b>645,142</b>	
<b>Vencimiento a 90 días</b>		
Edificaciones Boza, S.A. de C.V.	60,477	Servicios de Construcción
<b>Vencimiento a 180 días</b>		
Grupo Mercla, S.A. de C.V.	584,657	Servicios de Construcción
<b>Vencimiento mayor a 365 días</b>		
Oposon Construcciones y Servicios	8	Servicios de Construcción
<b>Retenciones y contribuciones a C.P.</b>	<b>8,385,143</b>	<b>Aportaciones y deducciones de nómina</b>
<b>Vencimiento a 90 días</b>		
ISSSTE	332,419	Aportaciones, préstamos corto plazo
ISSSTESON	4,598,504	Aportaciones, vivienda, pensiones
INFONAVIT	482,944	Cuotas y amortizaciones créditos
SAR 2%	34,757	Aportaciones
INFONACOT	42,636	Créditos de los trabajadores
10% ISR SERVICIOS PROFESIONALES	5,426	Retenciones
SUTSPES	968,461	Sindicato
SDITGES	543,806	Sindicato
Pensión Alimenticia	1,491	Deducciones a los trabajadores
General de Seguros, S.A.	3,574	Seguros trabajadores autos,casas
Impulsora Promobien, S.A.	2,666	Créditos de los trabajadores
Seguros Metlife	23,653	Seguros trabajadores autos,casas
0.2% Insp. y Vigilancia de Obra	36,093	Retenciones de obra
Unison 0.15%	5,414	Retenciones de obra
CECOP 0.15%	5,414	Retenciones de obra
Tu Lanita Rápida, S.A. C.V. SOFO	1,472	Créditos de los trabajadores
Insp. y Vigilancia 0.5% S.F.P.	3,374	Retenciones de obra

**Notas a los Estados Financieros**  
**Junta de Caminos del Estado de Sonora**  
 Al 31 de Marzo de 2021  
 (PESOS)

ETCA-I-12

0.15% Infraestructura Educativa	5,414	Retenciones de obra
Otras deducciones	3,864	Deducciones a los trabajadores
Crédito Educativo	352	Deducciones a los trabajadores
Alter Express	111,832	Deducciones a los trabajadores
I.S.R.T.P. 2% Mensual	134,515	Retenciones sueldos
6% Impuesto al Valor Agregado	3,794	
ISR por salarios	774,065	Retenciones sueldos
ICIC 0.2%	101,277	Retenciones de obra
Fondo Administración Justicia Sonora	6,553	Deducciones a los trabajadores
<b>Vencimiento mayor a 365 días</b>		
Aportación voluntaria	9,785	Deducciones a los trabajadores
AXA Seguros, S.A.	27,122	Seguros trabajadores autos, casas,
Grupo Nacional Provincial	114,466	Seguros trabajadores
<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>48,162</b>	
<b>Vencimiento a 90 días</b>		
Reembolso de Fondos Revolventes	6,187	Residencias
Gastos de traslado	41,975	Trabajadores
<b>Provisión para Contingencias a Largo Plazo</b>	<b>4,650,900</b>	
Pasivo por contingencias por terminación laboral	779,629	
Pasivo por contingencias por prima de antigüedad	3,871,271	

Lo relativo a Servicios personales, corresponden a finiquitos generados por baja de personal mismos que se encuentran pendientes de recibir los recursos por parte de Gobierno del Estado; en el concepto de Proveedores, corresponden a erogaciones correspondiente al gasto de operación y al gasto de inversión del cual al cierre del mes no se habían pagado, debido a la falta de ministración de recursos principalmente.

En el rubro de Retenciones y Contribuciones corresponden a las retenciones realizadas en el proceso de nómina para pago quincenal, mensual o bimestral, donde destaca el saldo de ISSSTESON el cual proviene del ejercicio 2014, toda vez que no se han realizado los pagos correspondientes por parte de la Tesorería del Estado, y de los cuales en numerosas ocasiones se ha solicitado su aclaración, para lo cual se ha obtenido respuesta que están en proceso de conciliación con ese Instituto.

En el rubro de Otras Cuentas por Pagar, se informa que el saldo corresponde principalmente al registro por retenciones en contratos pendientes de aplicar, derivado de convenios celebrados con dichas empresas.

En el rubro de Provisión para Contingencias a Corto Plazo se informa que se realizó la provisión de un pasivo contingente derivado de un estudio actuarial al 31 de diciembre de 2018 en cumplimiento a las disposiciones de la NIF D-3 Beneficios a los Empleados.

## 2. ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos y otros beneficios

CONCEPTO	ENE-MZO 2021	ENE-MZO 2020
<b>Recurso Estatal</b>	<b>81,396,751</b>	<b>68,608,519</b>
Transferencia por Subsidio para Servicios Personales	30,601,264	31,741,410
Transferencia por Subsidio para Gasto de Operación	499,998	1,895,022

**Notas a los Estados Financieros**  
**Junta de Caminos del Estado de Sonora**  
 Al 31 de Marzo de 2021  
 (PESOS)

ETCA-I-12

74022 Conservación Pto. Peñasco-Golfo Sta. Clara		
P1011 Conservacion de la Red Estatal		8,926,672
74242 Proy. Conservacion Resid. Mazatan red carreteras		364,200
74243 Acceso Junelancahui		2,200,000
74244 Calle 13		2,000,000
74245 Pueblo Yaqui de la Calle Xicotencatl hasta Venustiano Carranza		2,000,000
74246 Proy. Daños por lluvias del 27 al 29 de noviembre de 2019		3,150,000
74264 Estudios y Proyectos de la Red de Carreteras		
P1017 Conservacion de la red de carreteras	2,080,879	2,404,408
74029 Tecoripa-Suaqui Grande		2,426,807
74277 Sahuaripa-Tepache obra de drenaje		665,000
74278 Acceso al Paredoncito		1,030,750
74279 Altar-Saric obra de drenaje		414,930
74280 Proy. Magdalena-Tubutama obra de drenaje		106,720
74281 Proy. Magdalena-Tubutama obra de drenaje		109,725
74282 Proy. Vado Magdalena-Cucurpe-Sinoquipe		116,375
74283 Proy. Vado Bacadehuachi-Nacori Chico		166,250
74284 Proy. Sahuaripa-Tepache obra de drenaje		166,250
74285 Proy. Puente Margarita-Calle 2200		133,000
74286 Proy. Puente Mazocahui-Arizpe-Cananea		116,375
74287 Proy. Altar-Saric obra de drenaje		116,375
74288 Proy. Citavaro-El Sahuaral del Otero		199,500
74289 Proy. Acceso al Paredoncito		99,750
74290 Proy. Calle 32 y Blvd. Buaysiacobe		1,163,750
74291 Proy. San Ignacio-Jupatahuepac-San Ignacio		997,500
74292 Proy. Navojoa-Tesia		498,750
74293 Proy. Acceso al Sahuaral		399,000
74296 San Ignacio – jupatahueca-sing km 16+950 al 22+000	473,569	
74297 Calle 200 del KM 7+000 al KM 10+000	329,898	
74298 Hermosillo el novillo sahuaripa del km 20 +000	283,560	
74300 Ures-rayon del km +000 al 38 + 100	194,451	
74301 La Azteca ec san luis riito golfo sta clara	227,809	
74302 Libramiento Guaymas km 0+ 000 al km 15+000	766,659	
74303 Carret.Son-074 Guaymas unidad ind. Pesquera	144,492	
74304 Calle cero norte km 0+000 al km 28+300	193,733	
74305 Navojoa –etchojoa-Huatabampo del KM 7+000	254,604	
74306 Proy. Drenaje Claro Mayor 6 Mts Cruce Calle 600 y Canal 4	407,160	
74309 Bachantahui-la escalera Km0+000 al 1+654	6,243,543	
74310 Etchojoa –tres carlos, Etchojoa bacobampo	3,037,395	
74311 Vado Km 45+600 Carretera Magdalena-Cucurpe-Sinoquipe	11,680,200	
74314 Obras Drenaje en varios tramos Carret. Fundición-Quiriego	7,721,800	
74315 Obras Drenaje en varios tramos Carretera 20 Sur	4,196,947	
74316 Obras Drenaje Km 69+800 Calle 26	1,149,508	
74317 Obras Drenaje Km 87+000 Carret. Magdalena-Cucurpe-Sin.	4,680,000	
74318 Obras Drenaje Km 23+350 Carret. Huasabas-Villa Hidalgo	1,229,280	
74322 Acceso a Planta Desaladora en la Playa del Cochorit	5,000,000	
<b>Recurso Federal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-		
<b>Otros Ingresos (Años Anteriores)</b>	<b>3,793,512</b>	<b>1,203,078</b>
<b>Otros Ingresos (incluye ingresos propios del Ente)</b>	<b>137,851</b>	<b>139,318</b>
<b>Intereses Ganados</b>	<b>350,611</b>	<b>507,677</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS SEGÚN Estado de Actividades</b>	<b>85,678,725</b>	<b>65,458,592</b>



**Gastos y otras pérdidas**

CONCEPTO	ENE-MZO 2021	ENE-MZO 2020
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>33,071,913</b>	<b>37,371,513</b>
Derivados de subsidio de servicios personales	28,789,384	30,595,868
Derivado de subsidio para gasto de operación	4,086,845	6,691,952
Derivado de ingresos propios	195,685	83,693
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		
Derivado de recursos convenidos		
<b>Inversión Pública no capitalizable</b>	<b>9,399,580</b>	<b>3,150,000</b>
Derivado del Programa de Conservación		
Construcción de Bienes No Capitalizable		
Construcción en Bienes No Capitalizable	9,399,580	3,150,000
Gastos de fiscalización p/seguimiento de recursos federales		
Donativos		
<b>Otros Gastos y Pérdidas (Incluye depreciación)</b>	<b>599,507</b>	<b>816,966</b>
<b>TOTAL DE GASTOS SEGÚN Estado de Actividades</b>	<b>43,071,001</b>	<b>41,338,479</b>
<b>AHORRO/DESAHORRO</b>	<b>42,607,724</b>	<b>24,120,113</b>

La aplicación de los recursos recibidos como Transferencia de recursos convenidos con la federación, como obra pública contratada ascienden a \$124,147,787 y se encuentra en la cuenta patrimonial de Construcciones y obras en proceso de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; una vez que se concluyen las obras con su respectiva Acta de Entrega-Recepción correspondiente, se procederá a registrarse en la cuenta del gasto respectivo.

**3. ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA**

*Integración del Patrimonio del Ente:*

CUENTAS	ENE-MZO 2020	ENE-DIC 2020
Patrimonio	53,092,230	53,092,230
Donaciones de Capital	2,321,431	2,321,431
Resultado de Ejercicios Anteriores	119,698,611	37,625,829
Resultado Del Ejercicio	42,607,724	96,894,538
<b>TOTAL</b>	<b>\$217,719,996</b>	<b>\$189,934,028</b>

Así mismo, se realizó la afectación contable en el periodo de enero a marzo de la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores como a continuación se detalla:

			CARGOS	ABONOS
			<b>14,821,754.99</b>	<b>0.00</b>
E00067	18/01/2021	18ENE PAGO RO 31497 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020 (TRANSF. CTA. 65500513808 PAGO DE R.O. 31497 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020.)	4,454.38	
E00068	18/01/2021	18ENE PAGO RO 31496 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020 (TRANSF. CTA. 65500513808 PAGO DE R.O. 31496 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020.)	675.47	
E00069	18/01/2021	18ENE PAGO RO 31494 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020 (TRANSF. CTA.	1,699.77	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Junta de Caminos del Estado de Sonora**  
**Al 31 de Marzo de 2021**  
**(PESOS)**

**ETCA-I-12**

		65500513808 PAGO DE R.O. 31494 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020)		
E00070	18/01/2021	18ENE PAGO RO 31495 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020 (TRANSF. CTA. 65500513808 PAGO R.O. 31495 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020.)		10,179.21
E00071	18/01/2021	18ENE PAGO RO 31498 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020 (TRANSF. CTA. 65500513808 PAGO DE R.O. 31498 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020.)		1,686.78
E00073	19/01/2021	19ENE PAGO RO 32257 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020 (TRANSF. CTA. 65500513808 PAGO R.O. 32257 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020.)		5,984.76
E00072	20/01/2021	19ENE PAGO RO 31499 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020 (TRANSF. CTA. 65500513808 PAGO DE R.O. 31499 CORRESP. A REINTEGRO POR DISPONIBILIDAD DE RECURSOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020.)		1,386.42
D00139	28/02/2021	ACTA-ENT-RECEP SEGUN CONTRATO SIDUR-JCES-ED-REC-20-004 (REGISTRO DE ACTA ENTREGA Y RECEPCION FISICA DE LOS TRABAJOS SEGUN CONTRATO SIDUR-JCES-ED-REC-20-004)		7,857,926.45
D00140	28/02/2021	ACTA-ENT-RECEP SEGUN CONTRATO SIDUR-JCES-ED-REC-20-002 (REGISTRO DE ACTA ENTREGA Y RECEPCION FISICA DE LOS TRABAJOS SEGUN CONTRATO SIDUR-JCES-ED-REC-20-002)		4,475,747.78
E00229	05/03/2021	05MAR RO31604 BANSEFI REINTEGRO INTERESES 94027 (TRANSF. ELECT. DE CTA.0300227137 P/PAGO DE RO.31604 DE BANSEFI SNC POR REINTEGRO DE INTERESES REMANENTES CON CARGO A CALLE 36 NORTE 94027)		14,763.83
E00230	05/03/2021	05MARZO RO31603 BANSEFI REINTEGRO CAPITAL 94027 (TRANSF. ELECT. DE CTA.0300227137 P/PAGO DE RO.31603 DE BANSEFI SNC POR REINTEGRO CAPITAL REMANENTE CON CARGO A CALLE 36 NORTE 94027)		181,155.45
D00247	31/03/2021	ACTA-ENT-RECEP SEGUN CONTRATO SIDUR-JCES-ED-REC-20-008 (REGISTRO DE ACTA ENTREGA Y RECEPCION FISICA DE LOS TRABAJOS SEGUN CONTRATO SIDUR-JCES-ED-REC-20-008)		2,291,639.70
D00248	31/03/2021	RECLASIF. DE CTA. CONTABLE, SEGUN C03100 DEL 22/AGO/2017 (RECLASIFICACION DE CUENTA CONTABLE, SEGUN POLIZA C03100 DEL 22 DE AGOSTO DE 2017.)		-25,545.01

#### 4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

##### *Efectivo y equivalentes*

El análisis de los saldos inicial y final del periodo que figuran en el Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes se integra como sigue:

FLUJO DE EFECTIVO	ORIGEN	APLICACIÓN	FLUJO NETO
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo			<b>\$40,988,140</b>
De las actividades de operación	85,678,725	34,338,803	51,339,922
De las actividades de inversión	0	49,268,556	-49,268,556
De las actividades de financiamiento	0	0	0
Aplicación Resultado Ejercicios Anteriores	0	0	0
Efectivo y equivalentes al final del periodo			<b>\$43,059,505</b>

	MARZO 2021	DICIEMBRE 2020
Efectivo	21,999	6,999
Bancos	43,037,506	40,981,140
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>	<b>43,059,505</b>	<b>40,988,140</b>

Incremento de Bienes Muebles de Activo Fijo durante el periodo de Enero a Marzo de 2021

BIENES	MONTO	ORIGEN DEL RECURSO	PAGOS REALIZADOS
<b>BIENES MUEBLES DE ACTIVO FIJO ADQUIRIDOS</b>			
Motosierra	3,600	100% Estatal Directo	3,600
Kit (2) Walkie Talkie Radios Motorola	2,533	100% Estatal Directo	2,533
Baliza de fibra de carbono	10,817	100% Estatal Directo	10,817
Hidrolavadora	6,032	100% Estatal Directo	6,032
Equipo Aire Acondicionado	8,350	100% Estatal Directo	8,350
Baño María de Agua Termostático	10,098	100% Estatal Directo	10,098
Minisplit de 1.5 tonelada	8,187	100% Estatal Directo	8,187
Impresora Multifuncional Mca. Epson	31,970	100% Estatal Directo	31,970
Balanza Granataria Mod.VE-2610 Mca. Velab	2,552	100% Estatal Directo	2,552
Balanza Electrónica de Precisión Mca. Velab	7,482	100% Estatal Directo	7,482
Abanico de Pedestal	750	100% Estatal Directo	750
2 Servidores Mca. HIPE	561,986	100% Estatal Directo	561,986
Software de virtualizacion	391,249	100% Estatal Directo	391,249
Monitor Dell	4,582	100% Estatal Directo	4,582
Servidor Mca. NAS	71,045	100% Estatal Directo	71,045
Librero Mca. NKS	6,032	100% Estatal Directo	26,032
2 Computadoras de Escritorio Mca. Dell	37,572	100% Estatal Directo	37,572
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1,164,837</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>1,164,837</b>
<b>BIENES MUEBLES DE ACTIVO FIJO RECIBIDOS EN DONACION</b>			
3 Computadoras	4,320	Donación	4,320
Computadora	720	Donación	720
3 Computadoras	2,640	Donación	2,640
Computadora	800	Donación	800
Volkswagen Jetta Sed Gris	77,798	Donación	77,798
<b>SUBTOTAL</b>	<b>86,278</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>86,278</b>
<b>BIENES MUEBLES DE ACTIVO FIJO RECIBIDOS EN JURISDICCION VOLUNTARIA</b>			
Motoconformadora	300,000	Jurisdicción Voluntaria	300,000
Camion Volteo Peterbilt	60,000	Jurisdicción Voluntaria	60,000
<b>SUBTOTAL</b>	<b>360,000</b>		<b>360,000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$1,611,115</b>	<b>TOTAL</b>	<b>\$1,611,115</b>

Conciliación del Flujo de Efectivo al 31 de Marzo de 2021:

	ENE-MZO 2021	ENE-MZO 2020
<b>AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBRO EXTRAORDINARIOS</b>	<b>42,607,724</b>	<b>24,120,113</b>
<b>( + ) Saldo Efectivo y equivalentes al inicio del periodo</b>	<b>40,988,140</b>	<b>26,809,768</b>
Depreciación del Ejercicio	575,100	0
Afectación a patrimonio p/depreciación años	0	0

**Notas a los Estados Financieros**  
**Junta de Caminos del Estado de Sonora**  
 Al 31 de Marzo de 2021  
 (PESOS)

ETCA-I-12

anteriores		
Baja de Bienes Muebles (cargo a resultado)	0	691,933
Donaciones de Capital	0	0
Alta de Bienes Muebles	-88,999	-3,600
Incremento en cuentas por cobrar	10,535,245	-1,857,710
Incremento en cuentas por pagar	-11,582,286	-741,921
Construcciones en proceso	-25,153,662	21,097,062
Afectaciones a resultado de ejercicios anteriores	-14,821,755	-37,751,206
<b>( = )Saldo Efectivo y equivalentes al final del periodo</b>	<b>43,059,505</b>	<b>32,364,439</b>

**CONCILIACION DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>		<b>85,678,725</b>
<b>2. Mas Ingresos contables No Presupuestarios</b>		<b>0.00</b>
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios		
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>0.00</b>
Aprovechamientos Patrimoniales		
Ingresos Derivados de Financiamientos		
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		
<b>4. Total de Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)</b>		<b>85,678,725</b>

**CONCILIACION DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES**

1. Total de Egresos Presupuestarios		82,345,360
(MENOS)		
2. Egresos Presupuestarios no contables		102,476,108

**Notas a los Estados Financieros**  
**Junta de Caminos del Estado de Sonora**  
**Al 31 de Marzo de 2021**  
**(PESOS)**

**ETCA-I-12**

Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
Materiales y Suministros	0	
Mobiliario y Equipo de Administración	90,000	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
Vehículos y Equipo de Transporte	0	
Equipo de Defensa y Seguridad	0	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	
Archivos Biológicos	0	
Bienes Inmuebles	0	
Activos Intangibles	0	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	49,178,556	
Obra Pública en Bienes Propios	0	
Acciones y Participaciones de Capital	0	
Compra de Títulos y Valores	0	
Concesión de Préstamos	0	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	
Armonización de la Deuda Pública	0	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	4,890	

**(MAS)**

<b>3. Gastos contables no presupuestarios</b>		<b>9,999,088</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	575,100	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros gastos	24,408	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	9,399,580	

4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)

43,071,001

**NOTAS DE MEMORIA**

*Contables:*

<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
<b>CLAVE</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>SALDO AL 31 DE MARZO 2021</b>
7410	DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	42,802,711
7630-5	TERRENOS Y EDIFICIOS POR REGULARIZAR	433,056
7630-7	ANTICIPO A CONTRATISTAS GOBIERNO DEL ESTADO	11,964,577
7630-8	BIENES AUTORIZADAS PARA BAJA	2,403,306
7630-9	APORTACIONES AL S.A.R	5,140,811
7714-1	PROVEEDORES PASIVO PUBLICIDAD	274,826
7810	BIENES ASIGNADOS	415,381
<b>TOTAL</b>		<b>\$63,434,668</b>

*Presupuestales:*

<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
<b>CLAVE</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>SALDO AL 31 DE MARZO 2021</b>
8110	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	405,410,716
8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	378,675,317
8130	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	58,943,325
8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	85,678,725
8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	85,678,725
8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	405,410,716
8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	389,098,588
8230	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	100,792,144
8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	117,104,272
8250	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	82,345,360
8260	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	81,900,938
8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	81,604,123

## NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 1. Introducción:

El objetivo de la presentación de éste documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades, los Estados Financieros del Ente, tienen como objetivo proveer de la información financiera, contable y presupuestal a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos, para la Rendición de Cuentas.

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

### 2. Panorama Económico y Financiero:

Por recursos provenientes del **FONDO MINERO**, se encuentra el siguiente panorama economico y financiero:

OBRA	Autorizado	Ministrado	Pendiente Ministrar
Rehabilitacion y ampliacion con concreto asfaltico de 5.22 km de la carretera Hermosillo-Mazatán del km 4+300 al km 8+000 y del km 9+080 al km 10+600 en el Municipio de Hermosillo.	46,781,969	32,747,379	4,678,196
	<b>46,781,969</b>	<b>32,747,379</b>	<b>4,678,196</b>

Los correspondiente a la Obra de Hermosillo-Mazatan, la falta de ministraciones ocasionò cumplimiento en el avance de metas establecidas en el Programa Operativo Anual e Indicadores de la MIR.

Es importante mencionar que respecto al presupuesto aprobado para el presente ejercicio fiscal, solo se han liberado recursos por \$2.5 millones de pesos para inversión, de los \$260 millones de pesos aprobados, es decir; el 0.96%.

### 3. Autorización e Historia

La Junta de Caminos del Estado de Sonora, es un Organismo Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, creado por decreto del H. Congreso del Estado con fecha 13 de junio de 1986 y publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el 19 de junio del mismo año.

Con fecha 02 de mayo de 2019, se publico en el Boletin Oficial el "Reglamento Interior de la Junta de Caminos del Estado de Sonora" (actualizado), donde se denota como cambios necesarios en la Junta de Caminos consiste en desagregar algunas atribuciones de la Dirección de Obras, que se ejercen a través de la Coordinación de Contratos, Estimaciones y Precios Unitarios, para conferirselas a la Unidad de Licitaciones y Contratos que se crea por virtud de esta reforma, a la que quedará ahora adscrita la referida Coordinación de Contratos, Estimaciones y Precios Unitarios, con la finalidad de que, al ejercer ambas unidades administrativas funciones específicas, se abone al cumplimiento del marco legal y favorezcan las tareas de transparencia y acceso a la información.

Que así mismo se modifican la denominación y las atribuciones de la Unidad de Modernización e Informática, pasando a ser la Unidad de Tecnologías y Sistemas a fin de que se coordinen, administren proyectos, generen políticas y procedimientos y se procure el establecimiento de mejores prácticas, además de fungir como Unidad de Enlace para los fines previstos en la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública y la Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Sonora, teniendo como resultado sistematizar la operación de la Junta de Caminos del Estado de Sonora para una eficiente y eficaz prestación de los servicios.

#### **4. Organización y Objeto Social**

La Junta como órganos superiores cuenta con un Consejo de Administración, y Dirección General, celebrando reuniones trimestrales ordinarias de conformidad con el reglamento interior. Se cuenta con un reglamento interior y manuales de organización y procedimientos. El proceso de nómina se lleva a cabo a través de la Dirección General de Recursos Humanos de Gobierno del Estado. Se elaboran informes trimestrales del avance de la Cuenta Pública, Programas Anuales, Objetivos y metas. La Junta se encuentra registrado en el padrón de entidades ante la Secretaría de Hacienda. La Junta tiene obligaciones fiscales ya que se encuentra registrado ante SAT bajo el régimen fiscal de Persona Moral sin fines de lucro, realizando las retenciones de nómina reguladas en ley (ISR por salarios, ISR por honorarios, ISR arrendamientos).

La Junta cuenta con un titular denominado DIRECTOR GENERAL (nivel 13), y 4 direcciones de Administración, De Obras, Técnica y de Supervisión y Control de Calidad (Nivel 12), 6 Coordinaciones. De construcción, de maquinaria, de Estudios y Proyectos, de Contabilidad y Presupuesto y de Recursos (Nivel 11), 3 unidades de apoyo: Jurídica, Tecnologías y Sistemas y, Licitaciones y Contratos (nivel 11). La distribución de la Red carretera estatal se atiende a través de las residencias de Hermosillo, Obregón, Navojoa, Mazatán, Moctezuma, Magdalena, Caborca y San Luis Rio Colorado, en las cuales existe un titular nivel 9 denominado Residente y que depende de la Dirección de Obras.

#### **5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:**

La información financiera se elabora en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCC) y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM), así como a lo establecido en las Normas Contables y lineamientos emitidos por el órgano de coordinación para la Armonización de la Contabilidad Gubernamental en este caso el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Así como utilizando las demás disposiciones legales aplicables.

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación para el registro de los bienes muebles e inmuebles son a costo de adquisición, los bienes inmuebles se actualizan a valor catastral, y las donaciones de bienes se registran a valor de histórico o de avalúo, aplicando el porcentaje de acuerdo a la VIDA UTIL del bien que se trate como factor de depreciación.

Así mismo en la preparación de la información financiera se observó la aplicación de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Se utiliza un sistema contable denominado Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG. Net) como instrumento para la administración financiera gubernamental, con las características señaladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En el marco de las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, específicamente las que tienen que ver con la Armonización Contable referente a los recursos de inversión pública que se han autorizado en el ejercicio fiscal 2020 de acuerdo a las asignaciones previstas en el Presupuesto de Egresos del Estado, ésta Junta de Caminos se apega a lo siguiente:

1. Los recursos de inversión que se han autorizado a los organismos descentralizados se han realizado por el capítulo 4000, esto significa que una vez transferidos los recursos y realizado el gasto, en la contabilidad se registran en el capítulo que por la naturaleza del gasto les corresponda.
2. Que la partida que se está utilizando para identificar que se trata de un recurso de inversión pública es la 41106 y en ese contexto, en el registro contable se registra en cuenta lo siguiente:
  - a) Si la obra se realiza mediante contrato, el registro contable es por el Capítulo 6000.
  - b) Si la obra se realiza mediante Administración Directa, el registro contable será en las partidas del gasto conforme a la naturaleza de los mismos.

En éste contexto en los formatos Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por objeto del gasto y Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por partida presupuestal se reflejan el tipo de gasto de inversión (capítulo 6000) en las partidas del gasto que conforme a su naturaleza corresponden, es decir, en los capítulos 1000, 2000, 3000 y 5000; en lo referente al tipo de Gasto se utilizan el 1. Corriente y 2. Capital, donde el



tipo uno se refiere a los recursos etiquetados para servicios personales autorizados en la plantilla del Presupuesto de Egresos (Base y Confianza), subsidio para gastos de operación del ente y la aplicación proveniente de los ingresos propios del Organismo; mientras que en el tipo 2 se refleja el presupuesto asignado para Inversión Pública (Capítulos 5000 y 6000)

Cabe señalar que en apego a Oficio SH-1995/2018 de fecha 04 de octubre de 2018, se integraron los formatos de Estado de Actividades y Analítico de los Ingresos:

"Los Organismos al ser ejecutores del gasto y sujetos a auditoría de los recursos de Aportaciones y Convenios que les son entregados, los cuales no pierden su origen federal, deberán registrarlos en su contabilidad en el rubro "8. Participaciones y Aportaciones", en los tipos 82 Aportaciones u 83 Convenios según sea el caso, por tanto, se presentarán en el renglón correspondiente dentro del Estado Analítico de Ingresos."

## 6. Políticas de Contabilidad Significativa

### a) Actualización

El reconocimiento, valuación y revelación para el registro de los bienes muebles e inmuebles son a valor de adquisición, aplicando el porcentaje de acuerdo a la VIDA UTIL del bien que se trate como factor de depreciación.

Las principales políticas de control interno implementadas son: manejo de fondos, comprobaciones de gastos, viáticos y gastos de camino, ingresos propios, etc.

### b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.

No aplica

### c) Método de valuación de la inversión en acciones en el Sector Paraestatal

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 comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

En virtud de que el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON) e ISSSTE provisionan las pensiones correspondientes, se considera que no existe contingencia laboral que deba ser provisionada por concepto de pensiones al retiro de los trabajadores.

En cumplimiento a la NIF D-3 Beneficios a empleados, se realizó el estudio actuarial al 31 de diciembre de 2018, mismo que de acuerdo al Art. 18 fracc. IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios se actualizará cada 4 años.

El último estudio actuarial de las remuneraciones al término de la relación laboral: se actualizó en 2019, con información al cierre del ejercicio fiscal 2018, como a continuación se detalla:

**Notas a los Estados Financieros**  
**Junta de Caminos del Estado de Sonora**  
**Al 31 de Marzo de 2021**  
**(PESOS)**

ETCA-I-12

*Junta de Caminos del Estado de Sonora*  
**REMUNERACIONES AL TÉRMINO DE LA RELACIÓN LABORAL**

PERIODO DE VALUACIÓN: 01/01/2018 A 31/12/2018  
 CUADRO DE RESULTADOS

	2017	2018	DIFERENCIA	% DIFERENCIA
Número de Empleados	350	328	(22)	(6.29%)
Edad Promedio General	47.19	47.60	0.42	0.88%
Antigüedad Promedio General	14.74	15.30	0.56	3.80%
Sueldo Promedio General	12,723	13,799	1,075	8.45%
Nómina Anual Total	53,438,169	54,311,515	873,346	1.63%
Sueldo Promedio General Integrado	12,723	13,799	1,075	8.45%
Nómina Anual Total	53,438,169	54,311,515	873,346	1.63%
O.B.D. (1o. de Enero)	0	5,552,609	5,552,609	*****
O.B.D. (31 de Diciembre )	5,552,609	6,021,913	469,304	8.45%
Fondos (1o. de Enero)	0	0	0	*****
Fondos (31 de Diciembre)	0	0	0	*****
Costo Neto del Período	-	832,722	832,722	*****
Activo (Pasivo) Neto Proyectado	-	(6,021,913)	(6,021,913)	*****
Otro Resultado Integral (ORI)	-	(363,418)	(363,418)	*****
Obligación Máxima	57,753,867	60,295,994	2,542,126	4.40%

Estudio actuarial de la prima de antigüedad

■

*Junta de Caminos del Estado de Sonora*  
**PRIMA DE ANTIGÜEDAD**

PERIODO DE VALUACIÓN: 01/01/2018 A 31/12/2018  
 CUADRO DE RESULTADOS

	2017	2018	DIFERENCIA	% DIFERENCIA
Número de Empleados	350	328	(22)	(6.29%)
Edad Promedio General	47.19	47.60	0.42	0.88%
Antigüedad Promedio General	14.74	15.30	0.56	3.80%
Sueldo Promedio General Base	12,723	13,799	1,075	8.45%
Nómina Anual Total Base	53,438,169	54,311,515	873,346	1.63%
Sueldo Promedio General Integrado	12,723	13,799	1,075	8.45%
Nómina Anual Total Integrada	53,438,169	54,311,515	873,346	1.63%
O.B.D. (1o. de Enero)	0	3,667,356	3,667,356	*****
O.B.D. (31 de Diciembre )	3,667,356	3,906,183	238,827	6.51%
Fondos (1o. de Enero)	0	0	0	*****
Fondos (31 de Diciembre)	0	0	0	*****
Costo Neto del Período	-	560,846	560,846	*****
Activo (Pasivo) Neto Proyectado	-	(3,906,183)	(3,906,183)	*****
Otro Resultado Integral (ORI)	-	(322,019)	(322,019)	*****
Obligación Máxima Actual	10,940,370	10,642,220	(298,150)	(2.73%)
Obligación Máxima Exigible	8,709,381	8,445,289	(264,092)	(3.03%)

**f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.**

Se realizan provisiones de los gastos con el objeto de reconocer en la contabilidad la afectación contable y presupuestal por el monto total adeudado a la fecha de su devengo. Los montos y plazos se detallaron en el punto de PASIVO CIRCULANTE de éste formato.

**g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.**

Se llevo a cabo la estimación para cuentas incobrables del saldo de la cuenta de Deudores Diversos a nombre de Roberto Barrera Félix por un importe de \$926,213 a la fecha no se ha dictado resolución, solamente se han llevado a cabo comparecencias y se ha entregado información adicional consistente en copia certificada de oficio número OM-FAFEF-15-020, Acuerdo por Administración No. SIDUR-JCES-FAFEF-CONSERV-AD-15-006, kárdex del sistema de inventarios y copia de todas las entradas al almacén.

Motivo por el cual, el calculo para la reserva de cuentas incobrables se estimo la temporalidad del juicio hasta por 5 años contados a partir de la creación de la cuenta.

Así mismo se realizó la estimación para cuentas incobrables del saldo de la cuenta de Anticipos a Contratistas a nombre de Incodes Inmobiliaria, Constructores y Desarrolladores, S.A. de C.V. en su totalidad por un importe de \$8,534,152, "Derivado del oficio SAJ/EF/0324/2020, recibido por la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos de la Procuraduría Fiscal, en el cual nos informan que se dictó acuerdo con motivo del expediente administrativo número 01/16-SIDUR-JCES-NC-REC-15-005, se solicitará el inicio del procedimiento, del cual no puede estimarse el tiempo que durara el juicio, ya que estamos sujetos a los tiempos de los Tribunales y si se consigue una sentencia favorable, el monto de fianza recuperado será recibido por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado, por lo cual, Junta de Caminos no resultara beneficiada con el recurso en comento."

Motivo por el cual, el calculo para la reserva para la estimación de cuentas incobrables se realizó por la totalidad del monto reflejado en la cuenta por cobrar.

Cabe señalar que la creación de la reserva de cuentas incobrables, se realizo en apego al Acuerdo por el que se reforman las Reglas Especificas del Registro y Valoracion del Patrimonio, publicadas el 27 de diciembre de 2017 en el Diario Oficial de la Federacion "B. Reglas Especificas de registro y valoración del activo. 5 Estimacion para cuentas incobrables", derivado de una observacion realizada por el Despacho Externo DFK Salido Encinas, S.C. en el Informe Semestral por el periodo comprendido del 1ro de Enero al 30 de Junio de 2019 por el Estudio y Evaluacion del Control Interno y Programa de Pruebas de Oportunidad.

**h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del Estado, ya sea retrospectivos o prospectivos.**

No existe nada que informar en ésta apartado.

**i) Reclasificaciones:**

No existe nada que informar en este apartado.

**j) Depuración y cancelación de saldos.**

No existe nada que informar en este apartado.

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

No aplica

**8. Reporte Analítico del Activo**

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

**Notas a los Estados Financieros**  
**Junta de Caminos del Estado de Sonora**  
**Al 31 de Marzo de 2021**  
**(PESOS)**

ETCA-I-12

Descripción	Porcentaje de depreciación
Inmuebles	5%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de Transporte	20%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Cómputo	33.3%

**b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos**

No aplica.

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

No aplica.

**d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.**

No aplica.

**e) Valor activados en el ejercicios de los bienes construidos por la entidad.**

No aplica

**f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.**

No aplica.

**g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.**

No aplica

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

No aplica

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No aplica

**10. Reporte de la Recaudación**

Con base en el oficio No. JCES-01/0867-2020 de fecha 09 de Septiembre de 2020, se envió la proyección de ingresos propios 2021 como sigue:

clave o registro	CONCEPTO DE INGRESO	TOTAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	Estudio de factibilidad técnica para el uso de derecho de vía	841,699.12	70,141.59	70,141.59	70,141.59	70,141.59	70,141.59	70,141.59	70,141.59	70,141.59	70,141.59	70,141.59	70,141.59	70,141.59
	<b>TOTAL CALENDARIO DE INGRESOS PROPIOS PARA 2021</b>	<b>841,699.12</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>	<b>70,141.59</b>

**11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

No aplica

**12. Calificaciones otorgadas**

No aplica

### 13. Proceso de Mejora

En el marco de la Actual Administración, se informa que se han realizado Procesos de Mejora como se señalan a continuación:

- Sistematización de Procesos de Bienes Muebles, a través del Modulo de Bienes Patrimoniales del sistema armonizado SAACG.Net
- Actualización del Reglamento Interior en mayo de 2019 y Manuales Administrativos (de Organización y Procedimientos) en proceso de validación por parte de la Secretaria de la Contraloria, turnados en octubre de 2019.
- Formalizacion de Politicas y Controles Interno que nos proporcionan un marco jurídico mas cierto y transparente, mediante la aprobación del Consejo de Administracion y Organos de Apoyo (Comité de Adquisiciones y Comité de Obras).
- En temas del Sistema de Control Interno Institucional, se aprobó el Primer Programa de Trabajo de Admsitracion de Riesgos (PTAR 2021), en reunión del COCODI.
- Sistematizacion del proceso Contable-Presupuestal en Residencias (áreas foráneas) a través del Sistema Armonizado SAACG.Net, de acuerdo al momento contable del comprometido y devengado.

Otros procesos de mejora que actualmente se encuentra esta Junta de Caminos son en materia de archivo, protección civil, tramites, etc.

### 14. Información por Segmentos

No aplica

### 15. Eventos Posteriores al Cierre

No aplica

### 16. Partes Relacionadas

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

### 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

Los estados financieros están rubricados en cada página de los mismos: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor .

### 18. Pasivos Contingentes

Al cierre del periodo se conocen trece demandas en contra de este Organismo, bajo distintos procedimientos (administrativo, civil, agrario, laboral, fiscal) las cuales se describen a continuación con una aproximación al valor real que pudiera suscitarse en lo futuro, por lo que pueden variar en relación al criterio de cada juzgador, así mismo, las cantidades antes mencionadas están condicionadas a las resoluciones de los órganos jurisdiccionales, y el valor de los importes pudieran ser en mayor, menor e inclusive en ninguna cantidad:

**Notas a los Estados Financieros**  
**Junta de Caminos del Estado de Sonora**  
**Al 31 de Marzo de 2021**  
**(PESOS)**

**ETCA-I-12**

	No.	No. Exped	Procedimiento	Demandante	Reclamo	Importe
<b>A Mediano Plazo</b>	1	172/2011/111	Administrativo	Ernesto Toledo Garcia	Reclamo diferencias salariales en contra de ISSSTESON y Junta	50,000
	2	259/2011/1	Administrativo	Francisco Acuña Rascón	Reclamo diferencias salariales en contra de ISSSTESON y Junta	50,000
	3	504/2014/11	Administrativo	Miguel Garcia Romo	Reclamo diferencias salariales en contra de ISSSTESON y Junta	50,000
	4	450/13	Agrario	Francisca Ruelas Cisneros y Otros	Demanda Agraria	2,000,000
	5	4854/15	Laboral	Angel Omar Godinez Valdez	Reinstalación por Despido injustificado	300,000
	6	4912/15	Laboral	Enrique Pesqueira Pellat	Reinstalación por Despido injustificado	500,000
	7	894/2016	Administrativo	Yolanda Zazueta	Rectificación de Pensión	100,000
	8	77/2016/E1	Laboral	Carlos Andrade Gerardo	Reinstalación por Despido Injustificado	300,000
	9	113/2016	Agrario	Ejido San Ignacio Uno	Indemnización	2,000,000
	10	406/2017	Agrario	Felipe de Jesús Garcia Pacheco	Desocupación de predio y rentas	50,000
	11	4S-14-2017-2842	Fiscal	Servicio de Administracion Tributaria	Impuesto por retenciones de ISR	35,312,711
	12	286/2019	Agrario	Rafael Castillo Agundez	Desocupación de parcela	2,000,000.00
	13	2374/2020	Laboral	Alfonso parra villareal	eclamo de prestaciones economica	50,000.00
	14	06/2021	Mercantil	Masmedia Digital S.A. de C.V.	Pago de Factura	40,000.00
						<b>\$ 42,802,711</b>

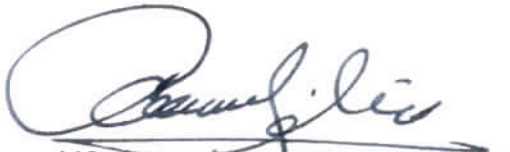
Por su importancia antes descrita como el No. 12 con fecha 7 de diciembre de 2018, se recibió en las oficinas que ocupa la Junta de Caminos Oficio No. 500-54-00-05-02-2018-3947 correspondiente a Acta de Notificación del Servicio de Administración Tributaria (SAT) dándose por notificado cifras actualizadas al 28 de noviembre de 2018 sobre el crédito fiscal determinado por la autoridad por concepto de Impuesto sobre la renta de los ingresos por actividades empresariales y profesionales como retenedor correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

En relación al litigio descrito en el párrafo anterior, es importante mencionar que el estatua actual que guarda es el siguiente:

Se encuentra en trámite un juicio de amparo directo que se ciñe al estudio precisamente de los argumentos entablados contra el oficio determinante del crédito fiscal a cargo de la Junta, razón por la cual, al estar *subjúdice* el estudio del mismo, de ahí que mientras no se resuelva en definitiva tanto el juicio de amparo difecto señalado, como el juicio de nulidad entablado en contra del mismo, solicitamos a esta H. Autoridad, tenga por suspendido el procedimiento administrativo de ejecución.

Por otra parte, los juicios que hasta el informes anterior se presentaron y a ésta fecha no se reflejan en el estatus actual antes mencionado, corresponden a asuntos ya finiquitados donde éste Organismo resultó favorecido en Sentencia o Laudo correspondiente.

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



LIC. GERARDO FELIX HERNANDEZ  
DIRECTOR DE ADMINISTRACION



ING. MANUEL GIL IBARRA SALGADO  
DIRECTOR GENERAL