



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
con Informe de Revisión de los auditores independientes

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**

**Estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**Contenido:**

Informe de revisión de los auditores independientes

Estados financieros:

Situación financiera

Estados de actividades

Estados de variaciones en el patrimonio de la hacienda pública

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

## INFORME DE REVISION SOBRE INFORMACIÓN FINANCIERA DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### Al H. Consejo Directivo del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, que comprenden los estados de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 1 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental y en las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, que son aplicadas de manera supletoria.

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

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

### Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

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

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión del Auditor**

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora indicados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2015 y 2014 y por los años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la Nota 1 a) a los estados financieros.

### **Otros asuntos**

En relación a la información presupuestal adicional que se incluye en la Nota 12, fue revisada en función del Estado de actividades del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora y no se considera indispensable para su interpretación, sino únicamente para dar seguimiento al ejercicio presupuestal, indagando sobre la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado de la Entidad.

### **Base de preparación contable y utilización de este informe**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 1 a) a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal. Consecuentemente, éstos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Mancera, S.C.  
Integrante de  
Ernst & Young Global

  
C.P.C. Alma Gloria Contreras Amaya  
Cédula Profesional 633044

Hermosillo, Sonora, México  
22 de Abril de 2016

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**Estado de situación financiera**  
(Cifras en pesos)

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
<b>Activo</b>		
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes (Nota 2)	\$ 39,068,528	\$ 68,521,602
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Nota 3)	48,740,027	1,754,956
Derechos a recibir bienes o servicios (Nota 4)	1,488,074	-
Almacenes (Nota 5)	4,782,662	5,523,647
<b>Total del activo circulante</b>	<b>94,079,291</b>	<b>75,800,205</b>
Activo no circulante:		
Inversiones financieras a largo plazo		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso (Nota 6)	535,886,095	243,473,023
Bienes muebles (Nota 6)	98,523,264	99,297,285
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes (Nota 6)	(80,281,963)	(62,709,387)
Activos intangibles (Nota 6)	1,029,474	994,674
Activos diferidos	57,335	57,335
<b>Total activo no circulante</b>	<b>555,214,205</b>	<b>281,112,930</b>
<b>Total del activo</b>	<b>\$ 649,293,496</b>	<b>\$ 356,913,135</b>
 <b>Pasivo y patrimonio hacienda pública</b>		
Pasivo circulante:		
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 7)	\$ 118,491,388	\$ 117,885,533
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo (Nota 8)	8,443,957	7,986,112
Pasivos diferidos a corto plazo (nota 3a)	47,643,125	-
Otros pasivos a corto plazo (Nota 9)	133,154	74,724
<b>Total del pasivo a corto plazo</b>	<b>174,711,624</b>	<b>125,946,369</b>
Pasivo no circulante:		
Provisiones a largo plazo (Nota 10)	102,572,742	103,990,889
<b>Total pasivo a largo plazo</b>	<b>102,572,742</b>	<b>103,990,889</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 277,284,366</b>	<b>\$ 229,937,258</b>
 <b>Hacienda pública/ Patrimonio (Nota 11)</b>		
Aportaciones	148,295,799	148,459,984
Donaciones de capital	162,474,487	159,885,895
Hacienda pública / Patrimonio generado		
Resultados del ejercicio	(46,642,832)	( 77,299,739)
Resultados de ejercicios anteriores	(182,117,943)	(104,070,263)
Revalúos (nota 6)	289,999,619	-
<b>Total Hacienda pública / patrimonio</b>	<b>372,009,130</b>	<b>126,975,877</b>
<b>Total del pasivo y Hacienda pública / patrimonio</b>	<b>\$ 649,293,496</b>	<b>\$ 356,913,135</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.  
Ver cuentas de orden en Nota 15

**Ing. David Sullo Orozco**  
Director de Administración y Finanzas

**C.P. Gilberto Contreras Vasquez**  
Subdirector de Administración y Finanzas

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**

**Estado de actividades**

(Cifras en pesos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2015	2014
<b>Ingresos de la gestión</b>		
Derechos	102,361,821	94,625,840
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,727,454	2,938,801
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	711,580,559	680,189,975
<b>Otros ingresos y beneficios</b>		
Ingresos financieros	425,588	796,296
Otros ingresos y beneficios varios (Nota 14)	27,621,513	188,004
<b>Total de ingresos</b>	<b>844,716,935</b>	<b>778,738,916</b>
<b>Gastos y otras pérdidas</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>		
Servicios personales	819,461,941	782,561,622
Materiales y suministros	18,304,210	19,438,082
Servicios generales	32,617,401	31,350,845
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		
Ayudas sociales	116,510	87,067
<b>Otros gastos y perdidas extraordinarias</b>		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	18,882,295	22,601,035
Otros gastos	1,977,410	4
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>891,359,767</b>	<b>856,038,655</b>
<b>Ahorro (Desahorro) del período</b>	<b>\$ (46,642,832)</b>	<b>\$ (77,299,739)</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

**Ing. David Suilo Orozco**  
Director de Administración y Finanzas

**C.P. Gilberto Contreras Vasquez**  
Subdirector de Administración y Finanzas

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**Estado de variaciones en la Hacienda Pública**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014**  
(Cifras en pesos)

	Hacienda Pública / Patrimonio contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio generado de Ejercicios anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio generado de ejercicio	Ajustes por cambios de Valor	Total
<b>Reclasificaciones de Ejercicios anteriores</b>	\$ -	( 747,941)	\$ 77,299,739	\$ -	\$ 76,551,798
<b>Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	308,345,879				308,345,879
Aportaciones	148,459,983				148,459,983
Donaciones de capital	159,885,896				159,885,896
<b>Variaciones de la Hacienda / Patrimonio Neto del ejercicio</b>		(104,070,263)	( 77,299,739)		(181,370,002)
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			( 77,299,739)		( 77,299,739)
Resultados de ejercicios Anteriores		(104,070,263)			(104,070,263)
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final Diciembre 2014</b>	308,345,879	(104,070,263)	(77,299,739)		126,975,877
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>	2,424,407				2,424,407
Aportaciones	( 164,184)				( 164,184)
Donaciones de capital	2,588,591				2,588,591
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del ejercicio</b>		(77,299,739)	( 46,642,832)	289,999,619	166,057,048
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			( 46,642,832)		( 46,642,832)
Resultados de ejercicios Anteriores		(77,299,739)			(77,299,739)
Revalúos				289,999,619	289,999,619
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	\$ 310,770,286	\$ (182,117,943)	\$ ( 46,642,832)	\$ 289,999,619	\$ 372,009,130

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**Ing. David Suilo Orozco**  
Director de Administración y Finanzas

**C.P. Gilberto Contreras Vasquez**  
Subdirector de Administración y Finanzas

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**Estado de flujos de efectivo**  
(Cifras en pesos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2015	2014
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
<b>Origen:</b>		
Derechos	\$ 102,361,821	\$ 94,625,840
Ingresos por ventas de bienes y servicios	2,727,454	2,938,801
Transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas	711,580,559	680,189,975
Otros orígenes de operación	28,047,101	984,300
<b>Total</b>	<b>844,716,935</b>	<b>778,738,916</b>
<b>Aplicación:</b>		
Servicios personales	819,461,941	782,561,622
Materiales y suministros	18,304,210	19,438,082
Servicios generales	32,617,401	31,350,845
Ayudas sociales	116,510	87,067
Otras aplicaciones de operación	20,859,705	22,601,039
<b>Total</b>	<b>891,359,767</b>	<b>856,038,655</b>
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación:</b>	<b>(46,642,832)</b>	<b>(77,299,739)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de la inversión</b>		
<b>Origen:</b>		
Otros orígenes de inversión	18,875,340	66,082,737
<b>Total</b>	<b>18,875,340</b>	<b>66,082,737</b>
<b>Aplicación:</b>		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	(21,813)	( 499,351)
Bienes muebles	(502,931)	( 579,431)
Otras aplicaciones de inversión	(48,507,945)	21,391,128
<b>Total</b>	<b>(49,032,689)</b>	<b>20,312,346</b>
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión:</b>	<b>(30,157,349)</b>	<b>86,395,083</b>

**Flujos de efectivo de las actividades de  
financiamiento**

**Origen:**

Otros orígenes de financiamiento	<u>48,765,253</u>	<u>10,887,072</u>
Total	<u>48,765,253</u>	<u>10,887,072</u>

**Aplicación:**

Otros aplicaciones de financiamiento	<u>(1,418,146)</u>	<u>( 45,414,634)</u>
--------------------------------------	--------------------	----------------------

**Flujos netos de efectivo por actividades de  
financiamiento**

47,347,107      ( 34,527,562)

**Incremento/disminución neta en el efectivo y  
equivalentes al efectivo**

(29,453,074)      ( 25,432,218)

**Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del  
ejercicio**

68,521,602      93,953,820

**Efectivo y equivalentes al efectivo al final del  
ejercicio**

39,068,528      68,521,602

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



**Ing. David Suilo Orozco**  
Director de Administración y Finanzas



**C.P. Gilberto Contreras Vasquez**  
Subdirector de Administración y Finanzas

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**

**Estado de cambios en la situación financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2015**

(Cifras en pesos mexicanos)

	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>	<b>48,540,657</b>	<b>340,921,018</b>
<b>Activo circulante</b>	<b>30,194,060</b>	<b>48,473,145</b>
Efectivo y equivalentes	29,453,075	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	46,985,071
Derechos a recibir Bienes o Servicios	-	1,488,074
Inventarios	740,985	-
<b>Activo no circulante</b>	<b>18,346,598</b>	<b>292,447,872</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	292,413,072
Bienes muebles	774,021	-
Activos intangibles	-	34,800
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	17,572,576	-
<b>Pasivo</b>	<b>48,765,253</b>	<b>1,418,146</b>
<b>Pasivo circulante</b>	<b>48,765,253</b>	<b>-</b>
Cuentas por pagar a corto plazo	605,855	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	47,643,123	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	457,845	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	58,430	-
<b>Pasivo no circulante</b>	<b>-</b>	<b>1,418,146</b>
Provisiones a Largo Plazo	-	1,418,146
<b>Hacienda pública / patrimonio</b>	<b>323,215,117</b>	<b>78,211,864</b>
<b>Hacienda pública/patrimonio contribuido</b>	<b>2,588,591</b>	<b>164,185</b>
Aportaciones	-	164,185
Donaciones de capital	2,588,591	-
<b>Hacienda pública/patrimonio generado</b>	<b>320,656,526</b>	<b>78,047,679</b>
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	30,656,907	-
Resultados de ejercicios anteriores	-	78,047,679
Revalúos	289,999,619	-

  
**Ing. David Suilo Orozco**  
 Director de Administración y Finanzas

  
**C.P. Gilberto Contreras Vásquez**  
 Subdirector de Administración y Finanzas

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**

**Estado de cambios en la situación financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2014**

(Cifras en pesos mexicanos)

	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>	<u>243,318,521</u>	<u>15,858,619</u>
<b>Activo circulante</b>	<u>177,962,222</u>	-
Efectivo y equivalentes	25,432,218	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	149,924,426	-
Derechos a recibir Bienes o Servicios	755,775	-
Inventarios	15,637	-
Almacén	1,834,166	-
<b>Activo no circulante</b>	<u>65,356,299</u>	<u>15,858,619</u>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	15,858,619
Bienes muebles	2,328,652	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	62,709,387	-
Activos diferidos	318,260	-
<b>Pasivo</b>	<u>10,644,153</u>	<u>45,414,634</u>
<b>Pasivo circulante</b>	<u>745,911</u>	<u>45,414,634</u>
Cuentas por pagar a corto plazo	-	45,414,634
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	720,863	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	25,048	-
<b>Pasivo no circulante</b>	<u>9,898,242</u>	-
Provisiones a Largo Plazo	9,898,242	-
<b>Hacienda pública / patrimonio</b>	<u>12,185,604</u>	<u>204,875,024</u>
<b>Hacienda pública/patrimonio contribuido</b>	<u>12,185,604</u>	<u>181,190</u>
Aportaciones	-	181,190
Donaciones de capital	12,185,604	-
<b>Hacienda pública/patrimonio generado</b>	-	<u>204,693,834</u>
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	164,676,004
Resultados de ejercicios anteriores	-	40,017,830

  
**Ing. David Suilo Orozco**  
 Director de Administración y Finanzas

  
**C.P. Gilberto Contreras Vásquez**  
 Subdirector de Administración y Finanzas

**Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora**

**Estado analítico de activo**

**Por el año que termino el 31 de diciembre de 2015**

**(Cifras en pesos mexicanos)**

	Saldo inicial diciembre 2014	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final diciembre 2015	Variación del periodo
	\$ 356,913,135	\$ 3,758,227,202	\$3,465,846,841	\$649,293,495	\$ 292,380,361
<b>Activo</b>	<b>75,800,205</b>	<b>3,461,783,281</b>	<b>3,443,504,195</b>	<b>94,079,290</b>	<b>18,279,086</b>
<b>Activo circulante</b>					
Efectivo y equivalentes	68,521,602	2,358,860,785	2,388,313,860	39,068,527	(29,453,075)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	1,754,956	1,081,273,235	1,034,288,163	48,740,027	46,985,072
Derechos a recibir bienes o servicios	-	5,165,723	3,677,649	1,488,074	1,488,074
Inventarios	5,523,647	16,483,538	17,224,523	4,782,662	(740,985)
<b>Activo no circulante</b>	<b>281,112,930</b>	<b>296,443,921</b>	<b>22,342,646</b>	<b>555,214,205</b>	<b>274,101,275</b>
Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	243,473,023	292,413,072	-	535,886,095	292,413,072
Bienes muebles	99,297,285	726,302	1,500,323	98,523,264	(774,021)
Activos intangibles (software)	994,674	34,800	-	1,029,474	34,800
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(62,709,387)	1,292,339	18,864,915	(80,281,963)	(17,572,576)
Activos diferidos	57,335	1,977,408	1,977,408	57,335	-

  
**Ing. David Sullo-Ordzco**  
 Director de Administración y Finanzas

  
**C.P. Gilberto Contreras Vasquez**  
 Subdirector de Administración y Finanzas

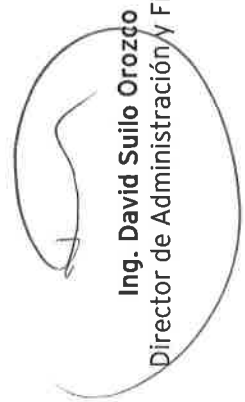
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora

Estado analítico de activo

Por el año que termino el 31 de diciembre de 2014

(Cifras en pesos mexicanos)

Activo	Saldo inicial diciembre 2013	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final diciembre 2014	Variación del periodo
	\$584,373,036	\$4,179,647,799	\$4,407,107,701	\$356,913,135	\$ (227,459,901)
<b>Activo circulante</b>	<b>253,762,427</b>	<b>4,156,439,711</b>	<b>4,334,401,933</b>	<b>75,800,205</b>	<b>(177,962,222)</b>
Efectivo y equivalentes	93,953,819	3,169,586,329	3,195,018,546	68,521,602	(25,432,217)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	151,679,382	969,863,367	1,119,787,793	1,754,956	(149,924,426)
Derechos a recibir bienes o servicios	755,775	1,050,000	1,805,775	-	(755,775)
Inventarios	15,637	-	15,637	-	(15,637)
Almacenes	7,357,814	15,940,015	17,774,182	5,523,647	(1,834,167)
<b>Activo no circulante</b>	<b>330,610,609</b>	<b>23,208,088</b>	<b>72,705,768</b>	<b>281,112,930</b>	<b>(49,497,681)</b>
Bienes inmuebles	227,614,404	17,355,605	1,496,986	243,473,023	15,858,619
Bienes muebles	101,625,938	5,852,483	8,181,136	99,297,285	(2,328,653)
Activos intangibles (software)	994,674	-	-	994,674	-
Depreciación, deterioro y Amortización acumulada de bienes	-	-	62,709,387	(62,709,387)	(62,709,387)
Activos diferidos	375,595	-	318,260	57,335	(318,260)

  
**Ing. David Suilo Orozco**  
 Director de Administración y Finanzas

  
**C.P. Gilberto Contreras Vasquez**  
 Subdirector de Administración y Finanzas

**Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora**  
**Estado analítico de la deuda y otros pasivos**  
**Por el año que termino el 31 de diciembre de 2015**  
**(Cifras en pesos mexicanos)**

	<u>Moneda de contratación</u>	<u>Saldos al inicio del período</u>	<u>Saldo al final del período</u>
Otros pasivos	M.N.	\$ 229,937,258	\$ 277,284,366
Total deuda y otros pasivos		<u>\$ 229,937,258</u>	<u>\$ 277,284,366</u>

  
**Ing. David Suilo Orozco**  
Director de Administración y Finanzas

  
**C.P. Gilberto Contreras Vásquez**  
Subdirector de Administración y Finanzas

**Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora**  
**Estado analítico de la deuda y otros pasivos**  
**Por el año que termino el 31 de diciembre de 2014**  
**(Cifras en pesos mexicanos)**

	<u>Moneda de contratación</u>	<u>Saldos al inicio del período</u>	<u>Saldo al final del período</u>
Otros pasivos	M.N.	\$ 264,707,739	\$ 229,937,258
Total deuda y otros pasivos		<u>\$ 264,707,739</u>	<u>\$ 229,937,258</u>

  
**Ing. David Suilo Orozco**  
Director de Administración y Finanzas

  
**C.P. Gilberto Contreras Vásquez**  
Subdirector de Administración y Finanzas

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**Estado Analítico de Ingresos**  
**del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**  
**(Cifras en Pesos)**

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Anual (4)	Ingresos Recaudado Anual (5)	Diferencia (6= 5 - 1)	% de Avance Anual (7= 5/1)
	(1)						
<b>Saldo Inicial Caja y Bancos</b>	72,174,279						
1 Impuestos							
2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social							
3 Contribuciones de Mejoras							
4 Derechos	86,454,000	16,626,478	103,080,478	103,080,478	103,080,478	16,626,478	119.2%
5 Productos Corriente Capital							
6 Aprovechamientos Corriente Capital							
7 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	3,000,000	-272,546	2,727,454	2,727,454	2,727,454	-272,546	90.9%
8 Participaciones y Aportaciones			0				
9 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>FEDERALES</b>	396,242,470	34,826,304	431,068,774	394,007,621	394,007,621	-2,234,849	99.4%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>ESTATALES</b>	336,993,898	-4,796,152	332,197,746	317,572,938	317,572,938	-19,420,960	94.2%
10 Ingresos Derivados de Financiamientos							
<b>Total</b>	822,690,368	46,384,084	869,074,452	817,388,491	817,388,491	-5,301,877	99.4%
					Ingresos Excedentes 1		



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)**  
**del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**  
**(Cifras en Pesos)**

Capítulo del Gasto	Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual 1	Ampliaciones / (Reducciones) 2	Egresos Modificado Anual 3 = (1 + 2)	Egresos Devengado Anual 4	Egresos Pagado Anual 5	Subejercicio (6 = 3 - 4)	% Avance Anual (7=4/3)
1000	SERVICIOS PERSONALES	707,281,019.00	110,161,465.00	817,442,484.00	819,461,941.00	773,115,581.00	(2,019,457.00)	100%
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	23,079,479.00	(4,719,154.00)	18,360,325.00	18,360,325.00	13,963,646.00	0.00	100%
3000	SERVICIOS GENERALES	85,329,870.00	(52,712,468.00)	32,617,402.00	32,617,402.00	29,667,920.00	0.00	100%
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS A	-	116,510.00	116,510.00	116,510.00	116,510.00	0.00	100%
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	7,000,000.00	(6,462,269.00)	537,731.00	537,731.00	524,834.00	0.00	100%
6000	INVERSIÓN PÚBLICA	-	-	-	-	-	-	-
7000	INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	-	-	-	-	-	-	-
8000	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-	-	-	-	-	-	-
9000	DEUDA PÚBLICA	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>822,690,368.00</b>	<b>46,384,084.30</b>	<b>869,074,452.00</b>	<b>871,093,909.00</b>	<b>817,388,491.00</b>	<b>(2,019,457.00)</b>	<b>100%</b>

# COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

## 1. Constitución y objeto de la entidad

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora (en lo sucesivo la Entidad), fue creado como un organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, de acuerdo a la Ley número 51 publicada en julio de 1975, siendo esta ley reformada en 1978, 1980, 1986, 1996 y 2008.

Tiene como objeto establecer, organizar, administrar y sostener planteles en los lugares del Estado que estime convenientes con la finalidad de impartir e impulsar educación de tipo medio superior a través de las modalidades escolar y extraescolar; o bien por cualquier modalidad educativa, de manera que permita al educando incorporarse a la sociedad y, en su oportunidad, desarrollar una actividad productiva que permita asimismo al trabajador estudiar; así como promover e impulsar entre educandos actividades de orden académico, de investigación, artístico, deportivo, cultural y cívico.

El Consejo Directivo, estará integrado en forma permanente por el Secretario de Educación y Cultura; por el Secretario de Hacienda; por los Rectores de la Universidad de Sonora, del Instituto Tecnológico de Sonora y la Universidad Estatal de Sonora; por el Director General del Instituto Tecnológico de Hermosillo y por un representante de la Secretaría de Educación Pública, quien se integrará por invitación del Presidente del Consejo Directivo; los cuales tendrán derecho a voz y voto.

Por cada miembro del Consejo Directivo se nombrará un suplente en los términos de las disposiciones reglamentarias al respecto.

El Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo y el Comisario Público asistirán a las sesiones del Consejo Directivo, con voz pero sin voto.

Los estados financieros y las notas de los estados financieros fueron emitidos por la Dirección de Administración y Finanzas el día de 22 de Enero de 2016.

### Resumen de políticas contables significativas

#### a) Bases de preparación

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

- a. Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- b. Los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
- c. Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria.
- d. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

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

A partir del 1 de enero de 2009, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual tiene como objetivo establecer los criterios generales que rigen la Contabilidad Gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes Públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización. Para estos efectos y mediante esta Ley se creó el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual es un órgano de coordinación para la armonización y que tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de la información financiera aplicable a entes públicos.

Desde su constitución y hasta la fecha, el CONAC ha emitido diversas disposiciones en materia de contabilidad gubernamental y de presupuestos, para las que se establecen diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva. Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrán aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el documento denominado acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual se define que la federación, las entidades federativas y los municipios tienen la obligación a partir del 1 de enero de 2012 de realizar sus registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados. Asimismo, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico - contables mencionados en dicho acuerdo.

Con fecha 3 de mayo de 2013, el CONAC emitió el acta de la segunda reunión 002/CONAC/2013, mediante el cual se amplían los plazos de lo que estipula el artículo 9, fracciones XII y XIII, para las obligaciones de la Federación, las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos, quedando como sigue:

- Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, para el 30 de junio de 2014.
- Realizar los registros contables con base en las reglas de registro y valoración de patrimonio, para el 31 de diciembre de 2014.
- Generación en tiempo real de los estados financieros, para el 30 de junio de 2014.
- Emisión de cuenta pública en los términos acordado por el consejo, para la correspondiente a 2014.

El acuerdo anterior fue precisado el 8 de agosto del 2013 en el Diario Oficial de la Federación, en donde estipula principalmente lo siguiente:

Por lo que respecta a realizar los registros contables con base en las reglas de registro y valoración de patrimonio, para el 31 de diciembre de 2014. En este sentido contempla que la extensión del plazo sólo aplica para realizar la conciliación de bienes muebles e inmuebles, así como asignar valor catastral a bienes inmuebles.

Con base en el acuerdo por el cual se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 6 de octubre de 2014 por el CONAC, la Entidad siguió los lineamientos para la presentación de los estados financieros, en los cuales se definen los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de actividades
- Estado de variación en la Hacienda Pública
- Estado de cambios en la situación financiera
- Estado de flujos de efectivo
- Informe sobre pasivos contingentes
- Notas a los estados financieros
- Estado analítico del activo
- Estado analítico de la deuda y otros pasivos

#### **b) Reconocimiento de ingresos y egresos**

Los ingresos por subsidios estatales y federales, ingresos propios principalmente se relacionan con inscripciones, colegiaturas, incorporaciones, etc. y se reconocen en el momento que se perciba el recurso.

Para la presentación del estado de resultados (actividades), la entidad utiliza la clasificación de sus erogaciones por naturaleza, atendiendo la esencia específica del tipo de egreso.

Los egresos se registran según las cantidades que se afecten en el momento en que son devengados contablemente.

#### **c) Control presupuestal**

La entidad a través de su sistema contable controla debidamente sus ingresos y ejercicio presupuestal del gasto, además formula un informe mensual de la situación presupuestal, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.

#### **d) Usos de estimaciones**

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la administración de la entidad ha utilizado estimaciones y supuestos relacionados con la presentación de activos, pasivos y las revelaciones contingentes. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.

#### **e) Efectivo y equivalentes**

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimiento no mayores a 90 días. Estas inversiones se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe que es similar a su valor de mercado.

## f) Inventarios

Los inventarios representan insumos para las distintas áreas operativas, se reconocen al costo histórico de adquisición y se valúan utilizando el método de costos promedios. La entidad no reconoce una estimación de inventarios obsoletos o en mal estado, estos se registran al momento de identificarse y autorizarse por el Consejo Directivo.

## g) Bienes muebles e inmuebles

Las inversiones en inmuebles, mobiliario y equipo se reconocen a su valor de adquisición, en el caso de los bienes donados se registran al valor asignado en la escritura pública, contrato de donación o en su defecto de los valores catastrales de los bienes inmuebles.

La depreciación de los bienes muebles e inmuebles se determina sobre el valor de los bienes muebles e inmuebles, considerando el costo de adquisición del activo depreciable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en la entidad. Y se reflejará en una cuenta complementaria de activo como depreciación acumulada, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar restante. La vida útil estimada es como sigue:

	<u>Vida útil estimada</u>
Edificios no habitacionales	30 años
Mobiliario y equipo	10 y 3 años
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3 y 5 años
Equipo instrumental médico y de laboratorio	5 años
Maquinaria, otros equipos y herramienta	10 años
Equipo de transporte	5 años

Aquellos bienes identificados como obsoletos o deteriorados son dados de baja disminuyendo su efecto en el patrimonio, previa autorización del Consejo Directivo.

Durante el mes de junio de 2015, la entidad realizó el inventario de los bienes inmuebles para dar cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su artículo 23, que menciona que todos sus bienes muebles e inmuebles deben quedar registrados en su contabilidad, y su registro debe realizarse en base a las principales reglas de registro y valoración del patrimonio como lo señala la CONAC en el DOF del 27 de diciembre de 2010, en el cuál establece que no se podrá asignar un valor inferior a su valor catastral a los bienes inmuebles. El importe de los bienes inmuebles que fueron registrados fueron para actualizar su valor y fue por un importe total de \$289,999,619, contra el patrimonio de la Entidad.

## h) Obligaciones laborales

Los pagos por pensiones son a cargo del ISSSTESON de acuerdo con la Ley 38 del Estado de Sonora.

La entidad tiene otras obligaciones laborales contractuales como pago por prima de antigüedad, gratificación por pensión, indemnización por despido y otras prestaciones establecidas en el contrato colectivo de trabajo.

La entidad se encuentra en espera de que la CONAC emita las disposiciones normativas correspondientes en virtud de que se deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera, en su calidad de responsable de emitir las normas contables y lineamientos que aplicarán los entes públicos para la generación de información financiera.

## i) Régimen fiscal

De conformidad con el artículo 79 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) , la Entidad no es contribuyente de este impuesto, y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia Ley y tratándose de pagos a terceros exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

Según el artículo 3 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado deberán aceptar la traslación del Impuesto al Valor Agregado.

## j) Control presupuestario

El sistema presupuestal reconoce el registro contable de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto de la entidad, así como su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados.

## 2. Efectivo y equivalentes

Este rubro se integra de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Bancos	\$ 15,756,389	\$	20,796,246
Depósitos a plazo	23,312,139		47,725,356
	<u>\$ 39,068,528</u>	\$	<u>68,521,602</u>

El rubro de bancos corresponde a un fondo revolvente para la operación de diversos gastos de las distintas unidades administrativas. En el saldo de depósitos a plazo, la entidad presenta fondos autorestringidos que están destinados para hacer frente a las obligaciones de pago a su personal por concepto de pensiones y ahorros. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 estos fondos ascienden a \$22,573,274 y \$42,739,849, respectivamente.

Los fondos mencionados no se encuentran bajo ningún Fideicomiso que limite su disposición.

### 3. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Su integración es la siguiente:

	2015	2014
Ordinarios generados en planteles	\$ 581,791	\$ 1,275,199
Cuentas por cobrar por incorporadas	249,114	283,520
Deudores diversos	265,356	179,741
Gastos por comprobar	641	16,496
Pagos anticipados 2010-2014	47,643,125	-
	<u>\$ 48,740,027</u>	<u>\$ 1,754,956</u>

a) El concepto de ordinarios generados en planteles representa los importes en proceso de recaudación por los ingresos generados.

b) Los otros conceptos por cobrar considera en su mayoría recursos a cargo del Gobierno del Estado de Sonora por concepto de recursos por el pago de curso de PROFORDIR, colegiaturas y fondo de ahorro.

c) El saldo de pagos anticipados, corresponde a beneficio por la aplicación de decreto del 5 de diciembre de 2008, relacionado con incentivos para el futuro cumplimiento oportuno en el entero del Impuesto sobre la renta a cargo de sus trabajadores, confirmado por la Secretaria de Hacienda que derivó en saldo a favor por pagos de lo indebido y que podrá compensarse en los meses posteriores con el impuesto sobre la renta retenidos a sus trabajadores. La entidad reconoce este beneficio como un pasivo diferido a corto plazo, el cual en la medida en que se devengue al compensarse los pagos de impuestos, se registra como otros ingresos en el estado de actividades. Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, se registró como ingresos \$17,086,833

### 4. Derechos a recibir bienes o servicios

Su integración es la siguiente:

	2015	2014
Anticipo a proveedores	1,488,074	-
	<u>\$ 1,488,074</u>	<u>\$ -</u>

### 5. Inventario

La integración de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se detalla como sigue:

	2015	2014
Material escolar y suministros para la Operación	\$ 4,782,662	\$ 5,523,647
	<u>\$ 4,782,662</u>	<u>\$ 5,523,647</u>

El importe de los insumos representa el stock de suministros de las distintas unidades administrativas de los diversos insumos para su operación como artículos de limpieza, módulos que se adquieren para el proceso de enseñanza a los alumnos, artículos para reparaciones menores, consumibles de cómputo, papelería, entre otros.

## 6. Bienes muebles e inmuebles

La integración de este rubro al 31 de diciembre 2015 y 2014, se detalla como sigue:

	2015	2014
Terrenos	\$ 289,717,642	\$ 67,512,615
Edificios no habitacionales	246,146,640	161,367,518
Construcciones en proceso en bienes propio	21,813	14,592,890
Mobiliario y equipo de administración	43,304,737	44,009,961
Mobiliario y equipo educaciones y recreativo	16,612,574	16,761,894
Equipo e instrumental médico y de lab.	11,623	11,623
Maquinaria, otros equipos y herramienta	26,637,100	26,556,577
Equipo de transporte	11,957,230	11,957,230
Activos intangibles	1,029,474	994,674
Depreciación acumulada de bienes muebles	(71,601,545)	(62,709,387)
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	( 8,194,230)	-
Amortización acumulada de activos intangibles	(486,188)	-
	<u>\$ 555,156,870</u>	<u>\$ 281,055,595</u>

Las inversiones en bienes muebles e inmuebles se reconocen a su valor de adquisición, en el caso de los bienes donados se registran al valor asignado en la escritura pública, contrato de donación o en su defecto de los valores catastrales de los bienes inmuebles.

Las inversiones en inmuebles representan los bienes inmuebles propiedad de la entidad, terrenos, campos deportivos, gimnasio, edificios.

Los activos intangibles está representado por las licencias de software propiedad de la entidad: gestión de bibliotecas Altair web, licencia perpetua proActivanet (herramienta de gestión de software para un mejor manejo de los recursos tecnológicos del Colegio), licencias informáticas donadas para la virtualización mediante plataforma citrix.

La entidad reconoció e incorporó a sus estados financieros, la valuación de sus bienes inmuebles de acuerdo a su valor catastral, de acuerdo con las reglas de valoración del patrimonio emitidos por la Conac. Este reconocimiento fue por \$289,999,619, registrado como Revalúo de bienes inmuebles en el Patrimonio de la Hacienda Pública.

La depreciación y amortización del periodo registrada en los resultados al 31 de diciembre de 2015 y 2014, asciende a \$18,882,295 y \$22,601,035 respectivamente, mismo que se refleja en el estado de actividades.

## 7. Cuentas por pagar a corto plazo

### a) Proveedores

Este rubro al 31 de diciembre 2015 y 2014 se integra por las siguientes partidas:

	2015	2014
Grupo de Servicios Gráficos del Centro, S.A.	\$ 4,221,350	\$ 1,856,505
Comisión Federal de Electricidad	465,420	588,936
Electrica Edison, S.A. de C.V.	729,968	-
Oomapas de Cajeme	59,726	41,760
Teléfonos de México, S.A.	170,914	9,174
Varias	392,268	439,275
Universidad de Sonora Tesorería General	-	328,000
Williams Scotsman México, S. de R.L. de C.V.	104,974	286,740
Salazar Dessens Oscar	-	121,643
Mancera, S.C.	77,285	237,800
El Colegio de Sonora	-	126,513
EMC Cuality, S. de R.L. de C.V.	469,335	807,618
Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	145,817	236,487
Juan Pablo Serrano Autrique	522,000	-
Solunet, S. de R.L. de C.V.	-	366,167
	<u>\$ 7,359,057</u>	<u>\$ 5,446,618</u>

El saldo de proveedores corresponde a saldos pendientes de pago a proveedores por distintas adquisiciones y servicios (elaboración e impresión de módulos de aprendizaje, servicio de copiado, servicios de teléfono, entre otros)

### b) Servicios personales

Este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se integra de la siguiente manera:

	2015	2014
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente	\$ 67,181	\$ 15,124,665
Cuotas por servicios médicos al ISSSTESON	21,513,194	19,285,157
Asignación para otras prestaciones de seguridad social	39,308,122	35,482,887
Aportaciones para inf. Equipo y manto Hospitalario	2,068,760	1,867,425
Cuotas al INFONAVIT	2,572,762	2,535,445
Aportación para pensiones y jubilaciones	3,012,885	2,380,438
Aportación para aten. Enfermedades pre-existentes	1,971,571	1,451,409
	<u>\$ 70,514,475</u>	<u>\$ 78,127,426</u>

El saldo está representado en su mayoría por las cuotas del ISSSTESON y remuneraciones por pagar a los empleados.

### c) Retenciones y contribuciones por pagar

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se integran como sigue:

	2015	2014
Retención por honorarios	\$ 11,044	\$ 13,670
Retención por aportación empleado	24,297,599	22,032,652
Retención por préstamos a corto plazo		
Empleados	40,220	40,930
Retención por préstamos prendario empleados	-	8
Retención por préstamos hipotecarios		
Empleados	38,742	35,773
Retención Sist. Inf. Ser. médico a padres	256,147	229,764
Retención por aranceles	7,084	2,267
Retención por impuesto sobre producto del Trabajo	5,189,185	3,736,259
Retenciones de nómina	6,106,097	5,239,531
Retención de seguros de nómina	366,624	364,122
Retención de sindicatos	4,007,623	2,169,331
Otras retenciones de nómina	132,394	112,044
Retención contraloría inspección y vigilancia	41,822	50,169
Retención ICIC, Unison, CECOP y sanciones	32,723	125,359
Retención para aportaciones conserv. y crea. Inf. Edo	6,044	7,389
Varios menores	84,508	152,221
	<u>\$ 40,617,856</u>	<u>\$ 34,311,489</u>

El saldo está representado por retenciones de los sindicatos por varios conceptos, retenciones a favor de fonacot, famsa, ayuda mutualista, así como el importe de los impuestos del mes a diciembre los cuales fueron pagados en el mes de enero de 2016.

### 8. Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo.

Los saldos al 31 de diciembre 2015 y 2014 está integrado por el Fondo de ahorro según lo establecido en el contrato colectivo por \$8,443,957 y \$7,986,112, respectivamente. Dicho fondo de ahorro es pagado en agosto de cada ejercicio y comprende un año de aportaciones mismo que contempla de igual forma una parte que aporta el trabajador.

### 9. Otros pasivos a corto plazo

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se encuentran integrados como sigue:

	2015	2014
Reserva para cheques cancelados	\$ 101,534	\$ 9,354
Depuración de saldos acreedores	24,665	11,476
Otros pasivos a corto plazo	6,955	53,894
	<u>\$ 133,154</u>	<u>\$ 74,724</u>

## 10. Provisiones a largo plazo

### Beneficios a los empleados

La Entidad no tiene un plan formal de financiamiento para estas obligaciones, sin embargo, reconoce un pasivo laboral para las indemnizaciones y primas de antigüedad que se cubran al personal y que asciende al 31 de diciembre de 2015 y 2014 a \$102,572,742 y \$103,990,889 respectivamente.

A continuación se muestran los datos y cifras de mayor relevancia proporcionados por la valuación actuarial de las prestaciones económicas de acuerdo al Contrato Colectivo de Trabajo de la Entidad, al 30 de Junio de 2015:

Concepto	Prima de antigüedad	Gratificación por pensión	Indemnización Legal	Totales
Obligaciones por beneficios definidos	\$ 232,866,819	\$ 149,063,377	\$ 56,332,673	\$ 438,262,869
Costo neto del período	70,210,584	25,995,444	12,848,149	109,054,177
(Pasivo) activo neto proyectado	(95,246,307)	(63,478,811)	(16,928,039)	(175,653,157)
Tasa anual de descuento	6.50%	6.50%	6.50%	6.50%

La Entidad se encuentra en espera de que la CONAC emita las disposiciones normativas correspondientes en virtud de que se deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera.

La entidad no tiene establecido un fondo de fideicomiso para cubrir las obligaciones laborales, sin embargo mantiene en cuentas de inversión auto restringidos fondos por \$22,573,274 y \$42,739,849 al 31 de diciembre de 2015 y 2014 para hacer frente a esos compromisos.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la entidad registró cargo a resultados por obligaciones laborales por \$30,283,203 y \$29,238,079 respectivamente.

En los ejercicios 2015 y 2014 se efectuaron pagos al personal por éstos conceptos por \$32,383,978 y \$20,651,065 respectivamente.

## 11. Estado de variación en la hacienda pública / patrimonio

a) El patrimonio de la entidad, se integrará con:

- I. Los bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a la Entidad;
- II. Los bienes muebles e inmuebles que el Gobierno Federal o el del Estado le destinen;
- III. Los subsidios, subvenciones, aportaciones y demás ingresos que el Gobierno del Estado o el Federal le suministre;

- IV. Las aportaciones, donaciones, legados y demás liberalidades que reciba de instituciones públicas o personas físicas o morales;
- V. Los rendimientos y las recuperaciones que obtengan por los servicios prestados y de la inversión de los recursos a que se refieren las fracciones anteriores, así como los bienes o recursos que por cualquier otro título adquiera;
- VI. En general todos los demás derechos de la entidad que entrañen utilidad económica y sean susceptibles de estimación pecuniaria.

## 12. Ejercicio presupuestal

El presupuesto de ingresos y egresos modificado y autorizado para el ejercicio 2015 ascendió a \$869,074,452 el cual se ha ejercido por \$817,388,491 en ingresos y \$871,093,909 en egresos, bajo los siguientes conceptos y cantidades:

Partida	Original autorizado	Modificado autorizado	Devengado Ejercido	Presupuesto por ejercer
<b>Ingresos:</b>				
Subsidios Federales	\$ 396,242,470	\$ 431,068,774	\$394,007,621	\$ 37,061,153
Gobierno del Estado	336,993,898	332,197,746	317,572,938	14,624,808
Ingresos provenientes de recursos propios	86,454,000	103,080,478	103,080,478	-
Ingresos por ventas de bienes y servicios	3,000,000	2,727,454	2,727,454	-
<b>Total</b>	<b>\$ 822,690,368</b>	<b>\$ 869,074,452</b>	<b>\$ 817,388,491</b>	<b>\$ 51,685,961</b>
<b>Egresos:</b>				
Servicios personales	\$ 707,281,019	\$ 817,442,484	\$ 819,461,941	\$ (2,019,457)
Materiales y suministros	23,079,479	18,360,325	18,360,325	-
Servicios generales	85,329,870	32,617,402	32,617,402	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	116,510	116,510	-
Bienes muebles e inmuebles	7,000,000	537,731	537,731	-
Inversiones públicas	-	-	-	-
Inversiones financieras y otras provisiones	-	-	-	-
Deuda pública	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 822,690,368</b>	<b>\$ 869,074,452</b>	<b>\$ 871,093,909</b>	<b>\$ (2,019,457)</b>
Diferencia presupuestal			<u>\$ (53,705,418)</u>	

La variación presupuestal correspondiente a los recursos federales y estatales del período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2015 por \$ (37,061,153) y \$ (14,624,808) se debe principalmente a que no llegaron los recursos correspondientes a los subsidios estatales, lo correspondiente a la segunda quincena de Junio, y federales, lo correspondiente al complemento de política salarial y los meses de noviembre y diciembre y prestaciones de DGTI.

La variación de \$2,019,457 en el rubro de egresos en servicios personales se debe por una insuficiencia para cubrir el pago de indemnizaciones.

La variación en el presupuesto de egresos modificado en relación al presupuesto autorizado originalmente se debe básicamente a lo siguiente:

I. Servicios Personales

- a) Pago de incremento salarial
- b) Pago de homologación salarial
- c) Crecimiento natural para atención a la demanda
- d) No incluir de manera inicial la asignación de presupuesto por los conceptos de aguinaldo, ajuste de calendario y días económicos.

II. Gasto de operación

La variación presupuestal se debe a la necesidad de transferir recursos de estos capítulos, para cubrir la suficiencia presupuestal del capítulo de servicios personales.

### **13. Notas al estado de actividades**

La Entidad obtiene ingresos derivados principalmente de los siguientes conceptos:

#### **13.1 Ingresos de gestión**

- a) Derechos por concepto de cuotas y colegiaturas así como otros servicios.
- b) Las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas corresponden a las participaciones y aportaciones provienen de los niveles de Gobierno Federal y Estatal.

#### **13.2 Gastos y otras pérdidas**

- a) En los servicios personales se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de la entidad, tales como: sueldos, salarios, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.
- b) Materiales y suministros se integra por las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.
- c) Servicios generales se integra por asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público.

### **14. Conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables**

A continuación se presenta una conciliación de las diferencias entre los saldos contables y presupuestales por el período terminado al 31 de diciembre de 2015.

	<u>2015</u>
Ingresos presupuestarios	\$ 817,388,491
(Mas) Ingresos contables no presupuestarios Otros ingresos y beneficios varios	27,328,444
Ingresos contables	<u>\$ 844,716,935</u>

Nota: Se recibieron otros ingresos de ejercicios anteriores por \$2,495,091 correspondientes a política salarial, \$4,087,942 complemento de diciembre y \$3,658,578 de ampliación a la cobertura del subsidio federal 2014, otros ingresos y beneficios varios por \$17,086,833 que corresponden al ingreso obtenido por el estímulo fiscal aplicado por el decreto del 5 de diciembre de 2008.

	<u>2015</u>
Egresos presupuestarios	\$ 871,093,908
(Menos) Egresos presupuestarios no contables	
Mobiliario y equipo de administración	266,165
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	8,004
Maquinaria, otros equipos y herramientas	228,762
	-
	-
Activos intangibles	34,800
(Mas) Egresos contables no presupuestarios	
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	18,882,295
Disminución de inventarios	(56,115)
Otros gastos	1,977,410
Egresos contables	<u>\$ 891,359,767</u>

Nota: la variación reflejada en la conciliación, es originada por el reconocimiento del efecto de la depreciación de los bienes de activo fijo, así mismo el pago de asesoría por un importe de \$1,977,410 por la asesoría y trámites ante el SAT para la implementación del decreto del 5 de diciembre de 2008. También por el registro en las inversiones en activo fijo que representan egresos presupuestales no contables tales como:

Adquisición de equipo de cómputo, Adquisición de hidroneumáticos completos, Adquisición de equipos de aire acondicionado, Adquisición de licencias para mejorar el funcionamiento del sistema de bibliotecas, Adquisición de conjuntos semiejecutivos, Adquisición de archiveros de 4 gavetas, entre otros.

### 15. Otros ingresos y beneficios

La integración de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se detalla como sigue:

	2015	2014
Ingresos recibidos correspondientes a 2014	\$ 10,241,611	\$ -
Ingreso correspondiente a estímulo fiscal	17,086,833	-
Otros ingresos y beneficios	293,069	188,004
	<u>\$ 27,621,513</u>	<u>\$ 188,004</u>

### 16. Cuentas de orden

Los saldos de las cuentas de orden se integran por los siguientes conceptos: contingencias, colegiaturas por cobrar, bienes recibidos por donación y bienes recibidos en comodato; como se muestran a continuación:

	2015	2014
Demandas judiciales en proceso de resolución	\$36,798,651	\$25,639,150
Ingresos devengados no recaudados (Colegiaturas por cobrar hasta 2011, subsídios no recibidos)	165,477,088	4,552,917
Bienes recibidos por donación	230,042	206,188
Bienes recibidos en comodato	3,406,690	-
	<u>\$ 205,912,471</u>	<u>\$ 30,398,255</u>

### 16. Pasivo contingente

Los pasivos contingentes a los que está sujeta la entidad son los siguientes:

- a) Por los diversos juicios en calidad de demandante y demandado, los cuales pudieran tener un efecto significativo en las finanzas de la Entidad; a continuación se resumen los juicios confirmados por la unidad de asuntos jurídicos de la Entidad:

	<u>Juicios</u>
Materia laboral	7
Materia administrativa	1
Materia civil	3

El pasivo contingente por estas situaciones se estima en \$36,798,651. El citado monto se ejercerá al momento en que se otorgue una sentencia desfavorable, por lo que se dispondrá de los recursos presupuestados en el ejercicio en que sean exigibles, previa autorización.

- b) Las contribuciones federales, estatales y municipales están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un período de cinco años, estando contingentemente obligado al pago de dichas contribuciones, actualizaciones, multas y recargos por posibles diferencias que sean detectadas.
- c) La Entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pagos a terceros por conceptos de honorarios, arrendamientos, remuneraciones al personal entre otros. También tiene obligación de exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando estén obligados a ellos en términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.



**Ing. David Suilo Orozco**  
Director de Administración y Finanzas



**C.P. Gilberto Contreras Vasquez**  
Subdirector de Administración y Finanzas