

Colegio de Educación Profesional
Técnica del Estado de Sonora
(CONALEP)



Dictamen Estados Financieros

Al
31 de Diciembre de 2015 y 2014



Por los Auditores Externos
Reyes y Asesores, S.C.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL
ESTADO DE SONORA
-CONALEP-

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AUDITORES EXTERNOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

INDICE	PAGINA
1.- INFORME DEL AUDITOR	2
2.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
3.- ESTADO DE ACTIVIDADES	7
4.- ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	8
5.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	9
6.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	10



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

C. Secretaria de la Contraloría General del Estado De Sonora,
H. Junta Directiva del
**Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
(CONALEP)**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP)** que comprenden los estados de situación financiera, el estado de actividades, de variaciones en la hacienda pública/patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre de 2014, al periodo en esa fecha, 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 establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C., que son aplicadas de manera supletoria a la Entidad, las cuales se mencionan en los estados financieros que se acompañan.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros /

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en la nota c) Notas de gestión administrativa Bases de Preparación de los Estados Financieros , 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

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

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

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

Opinión del auditor

En nuestra opinión, los estados financieros del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP)** al 31 de Diciembre de 2015, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la nota c) Notas de gestión administrativa Bases de Preparación de los Estados Financieros a los estados financieros adjuntos.



Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la nota c) Notas de gestión administrativa Bases de Preparación de los Estados Financieros, 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 los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Notas adicionales

La Institución tiene pasivos contingentes por demandas laborales e impuestos pendientes por un monto de \$121'344,269.00 al cierre del ejercicio actual, sin embargo no se incluye como salvedad en la opinión sobre los estados financieros, en virtud de los procesos de negociación presupuestal tanto del gobierno federal como del gobierno estatal.

Hermosillo, sonora a 14 de Marzo de 2016.

C.P.C. Leonardo Reyes Chávez PCCA
Céd. Prof. Núm. 490621
Reg. DGAFF 7575

**COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
DEL ESTADO DE SONORA
(CONALEP)**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Notas I)

(Pesos históricos)

	2015	%	2014	%
ACTIVO				
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2,494,628	1%	7,098,250	3%
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	24,049,485	11%	12,038,835	6%
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	16,930	0%	16,010	0%
Inventarios	12,470	0%	42,398	0%
Almacén	0	0%	0	0%
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-1,971,594	-1%	-1,971,594	-1%
Otros Activos Circulantes	151,873	0%	151,873	0%
Total de Activos Circulantes	24,753,792	12%	17,375,773	8%
Activo no Circulante				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	93,563,777	44%	93,563,777	44%
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	104,471,832	49%	107,030,296	50%
Bienes Muebles				
Activos Intangibles				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,965,508	-5%	-5,681,651	-3%
Activos Diferidos				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes				
Otros Activos no Circulantes				
Total de Activos No Circulantes	187,070,102	88%	194,912,422	44%
Total del Activo	211,823,894	100%	212,288,195	52%
Pasivo Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	125,534,537	59%	81,105,165	38%
Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Títulos y Valores a Corto Plazo				
Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto	6,774,692	3%	8,306,882	4%
Provisiones a Corto Plazo				
Otros Pasivos a Corto Plazo				
Total de Pasivos Circulantes	132,309,229	62%	89,412,047	42%
Pasivo No Circulante				
Cuentas por Pagar a Largo Plazo				
Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Deuda Pública a Largo Plazo				
Pasivos Diferidos a Largo Plazo				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo				
Provisiones a Largo Plazo				
Total de Pasivos No Circulantes				
Total del Pasivo	132,309,229	62%	89,412,047	42%

**COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
DEL ESTADO DE SONORA
(CONALEP)**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Notas I)

(Pesos Históricos)

	2015	%	2014	%
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido				
Aportaciones	32,014,326	15%	33,611,068	16%
Donaciones de Capital	158,242,791	75%	160,496,218	76%
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio				
Hacienda Pública/Patrimonio Generado:				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-36,900,045	-17%	-10,688,179	-5%
Resultados de Ejercicios Anteriores	-73,842,407	-35%	-60,542,958	-29%
Revalúos				
Reservas				
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores				
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio				
Resultado por Posición Monetaria				
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				
Total Hacienda Pública/Patrimonio	79,514,665	38%	122,876,148	58%
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	211,823,894	100%	212,288,195	100%
Cuentas de Orden:				
Cuentas de orden Deudoras	6,766,809		6,766,809	
Cuentas de Orden Acreedoras	6,766,809		6,766,809	
Cuentas de Orden Presupuestales:				
Cuentas de Orden de Ingresos Deudoras:	295,938,916		11,433,928	
Cuentas de Orden de Ingreso Acreedoras:	-295,938,916		-11,433,928	
Cuentas de Orden de Egresos Deudoras:	-31,692,704		-8,524,618	
Cuentas de Orden de Egresos Acreedoras:	31,692,704		8,524,618	

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

Hermosillo, Son., a 17 de Marzo de 2016



Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General



Lic. Marten Antonio Canez Rascón
Director de Administración y Finanzas

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

ESTADO DE ACTIVIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Notas II)
(Pesos históricos)

	2015	%	2014	%
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
Ingresos de la Gestión				
Impuestos				
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	54,747,835	18%	52,979,618	17%
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores				
Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Participaciones y Aportaciones				
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	255,969,506	82%	257,628,733	80%
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros	109,643	0%	129,394	0%
Incremento por Variación de Inventarios				
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-6,391	0%	-42,718	0%
Disminución del Exceso de Provisiones	581,715	0%	9,368,699	3%
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total de Ingresos y Otros Beneficios	311,402,309	100%	320,063,727	100%
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS				
Gastos de funcionamiento				
Servicios Personales	310,554,562	100%	290,698,402	91%
Materiales y Suministros	7,126,077	2%	6,940,800	2%
Servicios Generales	22,253,139	7%	26,599,677	8%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público				
Transferencias al Resto del Sector Público				
Subsidios y Subvenciones				
Ayudas Sociales				
Pensiones y Jubilaciones				
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos				
Transferencias a la Seguridad Social				
Donativos				
Transferencias al Exterior				
Participaciones y Aportaciones				
Participaciones				
Aportaciones				
Convenios	4,019,486	1%	1,391,573	0%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública				
Intereses de la Deuda Pública				
Comisiones de la Deuda Pública				
Gastos de la Deuda Pública				
Costo por Coberturas				
Apoyos Financieros				
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias				
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizac	4,349,091	1%	5,121,454	2%
Provisiones				
Disminución de Inventarios				
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia				
Aumento por Insuficiencia de Provisiones				
Otros Gastos				
Inversión Pública				
Inversión Pública no Capitalizable				
Total de Gastos y Otras Pérdidas	348,302,354	112%	330,751,905	103%
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-36,900,045	-12%	-10,688,179	-3%

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros



Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General

Hermosillo, Son., a 17 de Marzo de 2016



Lic. Marlon Antonio Gomez Rascón
Director de Administración y Finanzas

**COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
DEL ESTADO DE SONORA
(CONALEP)**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Notas III)
(Pesos históricos)

	hacienda Pública/Patrim onio contribuido	hacienda Pública/Patrim onio generado de Ejercicios	hacienda Pública/Patrim onio generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Saldo Neto en la hacienda Pública/Patrimonio 2013	194,082,774	-59,026,572	0	0	135,056,202
Rectificaciones de resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio neto inicial Ajustado del ejercicio					
Donaciones de Capital	24,511				24,511
Variaciones de la hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-10,688,179		-10,688,179
Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,516,386			-1,516,386
Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	194,107,285	-60,542,959	-10,688,179	0	122,876,148
Rectificaciones de resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio neto inicial Ajustado del ejercicio					
Donación de capital	-3,850,169				-3,850,169
Variaciones de la hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-36,900,045		-36,900,045
Resultados de Ejercicios Anteriores		-2,611,272			-2,611,272
Saldo Neto en la hacienda Pública/Patrimonio al 31 de Diciembre de 2015	190,257,117	-73,842,409	-36,900,045	0	79,514,663

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

Hermosillo, Son., a 17 de Marzo de 2016


Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General


Lic. Marlon Antonio Cañel Rascón
Director de Administración y Finanzas

**COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
DEL ESTADO DE SONORA
(CONALEP)**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Notas IV)

(Pesos históricos)


	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de tipo Comente		
Aprovechamientos de tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	54,747,835	52,979,618
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras	255,969,506	257,628,733
Otros Origenes de Operación	684,967	9,455,375
Aplicación		
Servicios Personales	310,554,562	290,698,402
Materiales y Suministros	7,126,077	6,940,800
Servicios Generales	22,253,139	26,599,677
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fidelcomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios	4,019,486	1,391,573
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-32,550,954	-5,566,725
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en		
bienes muebles	-1,305,428	-2,178,488
Otros Origenes de Inversión		
Aplicación		
bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en		
bienes muebles		
Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1,305,428	-2,178,488
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Origenes de Financiamiento		
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	29,252,760	4,629,206
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	29,252,760	4,629,206
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-4,603,623	-3,116,008
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	7,098,250	10,214,258
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	2,494,628	7,098,250

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

Hermosillo, Son., a 17 de Marzo de 2016



Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General



Lic. Marlon Antonio Cañaz Rascón
Director de Administración y Finanzas

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1. **Efectivo y Equivalentes.** Este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 está integrado de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	2015	2014
Fondo Fijo de Caja	29,099	26,817
Bancos	1,462,155	2,243,128
Inversiones Temporales	1,003,374	4,828,305
Total	2,494,628	7,098,250

El saldo que se refleja en la cuenta de Efectivo y Equivalentes corresponde principalmente por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización.

El Conalep tiene una cuenta específica para recibir los recursos provenientes de fondo FAETA (HSBC Cta.4057536922), que durante el periodo de Enero a Diciembre de 2015 fueron por \$202'432669.00, de los cuales \$4'405,837.00 se ejercerán en el 2016, así también como del Subsidio Estatal (HSBC Cta. 4021918107) que a la fecha se recibieron \$53'313,718.00.

Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición, el cual no excede al valor de su mercado. Los Intereses y Utilidades o Pérdidas en valuación se reconocen en el estado de Ingresos y Egresos hasta que se realizan.

2. **Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes y bienes y servicios.** Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, el saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	2015	2014
Deudores por colegiaturas	15,328,444	11,114,446
Otros deudores	8,420,737	834,407
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	300,304	89,983
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	8,030	4,410
Anticipo a proveedores a corto plazo	8,900	11,600
Totales	24,066,414	12,054,845

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irre recuperables, se cancelan en el ejercicio que se conocen. Los deudores por colegiaturas se desglosan de la siguiente manera:

Plantel	Importe
Magdalena	163,525
Agua Prieta	228,138
San Luis Rio Colorado	3,923,260
Hermosillo III	590,061
Nogales	2,086,289
Huatabampo	622,880
Navojoa	263,871
Empalme	3,408,713
Obregón	415,617
Guaymas	1,853,850
Nacozari	198,131
Hermosillo I	1,228,020
Hermosillo II	346,091
Total de Deudores por Colegiatura	15,328,443.89

El saldo que se refleja en la cuenta Otros Deudores Diversos es principalmente por el registro con cargo a la Secretaria de Hacienda por un importe de \$7'849,284.27 de los cuales \$3'843,447.00 corresponden a Subsidio Estatal, y \$4'005,837.27 corresponden a Subsidio Federal.

- 3. Inventarios.** El Conalep cuenta con bienes en Transito por \$12,470 diferencia del activo donado por ISIE en 2014.
- 4. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes.** Al cierre del ejercicio 2015 se tiene la cantidad de \$1'971,594.00 el cual está en espera de autorización para su cancelación por la H. Junta de Gobierno
- 5. Inversiones Financieras.** El Conalep al 31 de Diciembre de 2015 cuenta con un saldo en sus inversiones temporales a corto plazo que corresponden al Fondo de Pensiones del personal Docentes por \$604,837.23 y \$398,537.20 que corresponden al subsidio FAETA 2015.

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

6. Bienes Muebles e Inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso.

Este rubro se integra por las inversiones siguientes:

Nombre de la Cuenta	2015	2014
Terrenos	17,455,462	17,455,462
Edificios No Habitacionales	76,108,316	76,108,316
Mobiliario y Equipo de Administración	99,142,058	101,241,742
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,522,573	3,094,634
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Equipo de Transporte	1,464,965	1,464,966
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,342,237	1,228,955
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,965,508	-5,647,053
Total Activo Fijo	187,070,102	194,947,020

Al 31 de Diciembre de 2015 el Conalep tuvo los siguientes movimientos:

Nombre de la Cuenta	Saldo 2014	Adquirido con Recursos Propios	Adquirido por Donativos	Bajas	Reclasificaciones	Total 2015
Terrenos	17,455,462					17,455,462
Edificios No Habitacionales	76,108,316					76,108,316
Mobiliario y Equipo de Administración	101,241,742	1,120,454	180,584	-3,369,019	-31,702	99,142,058
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3,094,634	92,842		-664,904		2,522,573
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0					0
Equipo de Transporte	1,464,966			-1		1,464,965
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,228,955	92,132		-10,400	31,551	1,342,237
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-5,681,651					-10,965,508
Totales	194,912,422	1,305,428	180,584	-4,044,324	-151	187,070,102

7. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes. El Conalep ha utilizado estimados y supuestos relacionados con la presentación de activos y pasivos y las revelaciones contingentes. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas. La política para la creación de la estimación de cobro dudoso, se basa en estimar las cuentas por cobrar de alumnos que fueron dados de baja durante el año, la cual se ajusta anualmente en función de una revisión efectuada por la administración del Conalep. Al cierre del ejercicio las Colegiaturas por cobrar se incrementaron de \$11'114,446.00 a \$15'328,444.00, y los Deudores Diversos de \$834,407.00 a \$8'420,737.00

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

8. **Otros Activos.** Esta integrado por Valores en Garantía por un importe de \$151,873.00 r

Pasivo

9. **Cuentas por Pagar a Corto Plazo.** Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la Cuenta	2015	2014
Servicios Personales	8,650,928	9,007,126
Proveedores	2,306,148	5,197,576
Retenciones y Contribuciones por pagar	114,577,461	66,900,464
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	6,774,692	8,306,882
Total de cuentas por pagar	132,309,229	89,412,047

Proveedores. Al 31 de Diciembre de 2015 el Conalep presenta un saldo de \$2'306,148.00 dentro del cual se presenta el despacho "Gutiérrez Díaz Vázquez", a quién se le debe \$1'508,961.00, por concepto de honorarios por la asesoría para la aplicación del decreto publicado en Diciembre del 2008 del beneficio fiscal; \$797,187.00 corresponden a diversos proveedores de materiales y servicios prestados, a quienes no se les a liquidado debido a la baja captación de Ingresos y al crecimiento de prestaciones y salarios de la nomina docente, derivado de las negociaciones sindicales pactadas en el Contrato Colectivo.

Retenciones y Contribuciones por pagar. El saldo de esta cuenta corresponde a SAR y FOVISSTE por \$69'953,277.00 de los bimestres IV y VI del 2013; II y VI del 2014 y I al VI del 2015; \$38'091,553 que corresponden al ISSSTE de Enero a Agosto de 2013 y Junio a Diciembre de 2015; y \$6'533,168.00 de Impuestos Federales al 31 de Diciembre de 2015 y cuotas sindicales.

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Los Ingresos se registran al conocerse su importe por recibir de acuerdo a calendario de pago. Con relación al **Subsidio Federal** el Conalep al 31 de Diciembre de 2015 ha recibido \$ 202'432,669.00 mas rendimientos generados por la Secretaria de Hacienda por \$6,448.45; por **Subsidio Estatal** \$ 53'313,718.00, por Donativos en efectivo y en especie \$216,671.32; así como \$55,432,802.92 por ingresos propios y otros conceptos.

Los Ingresos por servicios educativos se calendarizan y estiman semestralmente, por lo que todos aquellos alumnos que no cubrieron la totalidad de su adeudo, impactan los estados financieros en el rubro de derecho a recibir efectivo o equivalentes (Nota 2).

Los ingresos por venta de bienes y servicios se desglosan como sigue:

Concepto	Importe
Bases de Licitación	6,500
Capacitación y Adiestramiento	5,312,765
Colegiatura	33,387,227
Cursos de Actualización y Especialización	128,175
Derecho a Examen Ceneval	1,246,537
Derecho a Exámenes de Nivelación	885,160
Expedición de Constancias	173,868
Ingresos Diversos	1,637,145
Recuperación por Responsabilidad de Auditoria	145,408
Rexpedición de Credenciales	1,913,722
Seguro Estudiantil	1,945,435
Servicio de Fotocopiado	358,603
Servicios de Cafetería	709,832
Tramite y Elaboración de Títulos	6,897,459
Total	54,747,835

En la cuenta de otros ingresos y beneficios varios tiene un importe al 31 de Diciembre de 2015 de \$581,715.00 por concepto del ahorro fiscal obtenido por la aplicación del decreto por que se aplican diversos beneficios fiscales en Impuesto Sobre la Renta.

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Gastos y Pérdidas

Durante el ejercicio del 2015 el Conalep gastó en este rubro \$348'302,354.00, aplicando una depreciación contable al gasto por \$4'349,091 y el resto aplicándose como sigue:

Capitulo del Gasto	Importe
1000 Servicios Personales	310,554,562
2000 Materiales y Suministros	7,126,077
3000 Servicios Generales	22,253,139
4000 y Otras Ayudas	4,019,486
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	2015	2014
Patrimonio	190,257,117	194,107,285
Remanente de ejercicios anteriores	-73,842,407	-60,542,958
Remanente del período	-36,900,045	-10,688,179
Total del Patrimonio	79,514,665	122,876,148

Durante el periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015 el Conalep registro las siguientes modificaciones:

Análisis modificaciones en el patrimonio	2015	2014
1) Donaciones de Capital	180,584	1,080,627
2) Bajas activo fijo e Inventarios y Transferencias	-4,030,752	-1,056,116
3) Desahorro de la Gestión	-36,900,045	-10,688,179
4) Ajustes al remanente acumulados	-2,611,272	455,207
Total	-43,361,485	-10,208,460

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

- 1) Registro de donación de bienes muebles provenientes de terceros por un importe de \$180,584.
- 2) Al 31 de Diciembre de 2015 se registraron bajas de bienes inmuebles las cuales fueron autorizadas por la H. Junta de Gobierno por un importe de - \$4'030,752.00.
- 3) Al cierre del ejercicio 2015 el desahorro de la Gestión fue por - \$36'900,045.00.
- 4) Los ajustes a remanentes acumulados se debe a las siguientes aplicaciones:
 - Aplicación de la depreciación de bienes muebles adquiridos en 2012, 2013 y 2014 aplicando el ajuste por \$934,765.57.
 - Aplicación de cancelación de impuestos de los años 2011 y 2012 por un total de \$1'146,425.00, y \$ 530,081.43 a varios registros por cancelación de certificados y duplicidad de registros, así como cancelación de saldos por corresponder a gastos de ejercicios anteriores.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	2015	2014
Efectivo en Bancos –Tesorería	1,462,155	2,243,128
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	1,003,374	4,828,305
Fondos con afectación específica	29,099	26,817
Total de Efectivo y Equivalentes	2,494,628	7,098,250

El Conalep maneja un total de 29 cuentas bancarias, 2 cuentas de cheques por unidad administrativa para el manejo del gasto operativo y nóminas, además Dirección General cuenta con tres cuentas bancarias concentradoras de ingresos, una es para ingresos propios y otra para subsidio federal incluyendo la que se destinara para recibir el subsidio del 2016 y estatal, cuyos importes se manejan en contratos de inversión para percibir

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

rendimientos, las cuales se etiquetan para su inversión diariamente. Dichos rendimientos se registran contablemente como productos financieros.

Concepto	2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros	-36,900,045	-10,688,179
Extraordinarios		
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	4,349,091	5,121,454
Depreciación ejercicios anteriores	934,766	560,198
Amortización	0	0
Proveedores y Cuentas por Pagar	42,897,182	3,816,723
Incremento en Activo fijo	2,558,464	-3,154,009
Disminución de Activo Fijo	0	871,873
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en Colegiaturas y Otros Deudores	-11,981,641	1,847,807
Estimación por depreciaciones, Deterioros, amortizaciones, provisiones y reservas	0	-1,971,594
Aplicaciones al patrimonio y remanentes a resultados	-6,461,440	479,719
Saldo del Activo Monetario al Inicio de Ejercicio	7,098,250	10,214,258
Flujo Neto por Actividades de Operación según Estado de Flujo de Efectivo	2,494,626	7,098,250

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondientes del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

1. Ingresos presupuestarios		310,500,670
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		901,639
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del Exceso de Provisiones	-6,391	
Otros Ingresos y beneficios varios	581,715	
Otros Ingresos contables no presupuestales	326,315	
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables		0
productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		311,402,309

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Contables Correspondientes del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

1. Total de egresos (presupuestarios)		345,258,691
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,305,427
Mobiliario y equipo de administración	1,291,540	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	13,887	
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	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más gastos contables no presupuestales		4,349,091
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	4,349,091	
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	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gastos Contables (4=1-2+3)		348,302,355

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

DESAHORRO PRESUPUESTARIO.

El importe de \$34'764,469.00 corresponde a la variación entre los ingresos y egresos presupuestados, mismos que se reflejan en las cifras financieras por los distintos conceptos principalmente entre Colegiaturas por Cobrar, Subsidios de orden Federal y Estatal no aportados, contra los pasivos adeudados principalmente por contribuciones por pagar que representan un pasivo contingente.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN) ✓

Cuentas de Orden Contables

Concepto	Importe
Cuentas de Orden Ingresos	
Demanda Judicial en Proceso de Resolución	6,766,809
Cuentas de Orden Egresos	
Resoluciones de Demandas en Procesos Judiciales	6,766,809

Al 31 de Diciembre de 2015 el Conalep tiene un saldo de \$ 6'766,809.00 que es el valor de los juicios laborales que la entidad actualmente tiene en su contra ante la Junta de Conciliación y Arbitraje, que representan un pasivo contingente a cargo de la Institución.

Cuentas de Orden presupuestales

Concepto	Importe
Cuentas de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	308,767,322
Ley de Ingresos por Ejecutar	7,846,930
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
Ley de Ingresos Devengada	-12,828,406
Ley de Ingresos Recaudada	-303,785,845
Cuentas de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	-298,337,257
Presupuesto de Egresos por Ejercer	-40,354,252

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Presupuesto de Egresos Comprometido	-139,619
Presupuesto de Egresos Devengado	27,925
Presupuesto de Egresos Ejercido	31,692,704
Presupuesto de Egresos Pagado	307,110,500

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA /

Autorización e Historia /

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, fue creado como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propios creado el 8 de Diciembre de 1998, de conformidad con el decreto de creación número 12 publicado en el Boletín Oficial del 11 de febrero de 1999, formando parte del Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica que se denomina "CONALEP".

Organización y Objeto Social

Su objetivo es contribuir al desarrollo estatal mediante la formación de recursos humanos calificados, conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo en el Estado de Sonora y de la superación profesional del individuo. El Conalep Sonora, está constituido por 14 planteles distribuidos en las principales ciudades del Estado de Sonora y una Dirección General, las cuales se mencionan a continuación:

	Plantel	Inicio de Operaciones	Fecha de Decreto
1	Nacozeni	27-sep-80	11-feb-99
2	Guaymas	27-sep-80	11-feb-99
3	Hermosillo II	27-oct-80	11-feb-99
4	Hermosillo I	28-dic-80	11-feb-99
5	Obregón	12-sep-81	11-feb-99
6	Empalme	28-sep-81	11-feb-99
7	Caborca	03-sep-82	11-feb-99

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

8	Nogales	25-sep-82	11-feb-99
9	Navojoa	13-dic-82	11-feb-99
10	Huatabampo	13-dic-82	11-feb-99
11	Hermosillo III	02-sep-84	11-feb-99
12	San Luis Rio Colorado	12-sep-85	11-feb-99
13	Agua Prieta	12-sep-87	11-feb-99
14	Magdalena	28-ago-93	11-feb-99

El Organismo cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios. El patrimonio del Organismo se constituye, entre otros, por los bienes y subsidios otorgados por los Gobiernos Federal, Estatal, Municipal y otras instituciones; así también forma parte del patrimonio los derechos y cuotas recaudadas por bienes y servicios.

El órgano máximo de gobierno del Conalep Sonora, lo representa la Junta Directiva, integrada de la siguiente manera:

- Cuatro representantes del Gobierno del Estado de Sonora, el Secretario de Educación y Cultura fungirá como presidente de la Junta Directiva.
- Dos Representantes del Gobierno Estatal.
- Tres representantes del Sector productivo del Estado de Sonora.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) Bases contables de preparación y presentación de los Estados Financieros.
- b) Los estados financieros adjuntos de la Entidad se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.
- c) Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.
- d) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

- e) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- f) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

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

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

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

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

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

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:

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

El Comité Ejecutivo Nacional del IMCP, a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. La Institución ha cumplido con los requerimientos que establece la Ley y las disposiciones específicas de la CONAC.

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

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

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

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

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

Políticas de Contabilidad Significativas

a) Reconocimiento de Ingresos y Egresos. Los ingresos se registran al conocer su importe por recibir de acuerdo al calendario de pagos cuando se refiere a subsidios federales, estatales y aportaciones municipales; y al emitirse la factura o registrarse los documentos de inscripción tratándose de ingresos propios y otros ingresos.

Los Egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento en que se consideren devengados contablemente.

b) Reconocimiento de los efectos de la inflación. Las cifras que contienen los estados financieros se encuentran a su valor histórico de la fecha en que se realizó su registro.

c) Efectivo y equivalentes. Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización, contando con una cuenta específica para recibir los recursos provenientes del fondo FAETA, así como también subsidio estatal. Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición, el cual no excede al valor de su

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

mercado. Los intereses y utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan.

- d) **Derechos a Recibir Efectivo y equivalentes.** La Entidad no cuenta con una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideren incobrables, se cancelan en el ejercicio que se conocen.
- e) **Uso de Estimaciones.** La Entidad ha utilizado estimados y supuestos relacionados con la presentación de activos y pasivos y las revelaciones contingentes. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.
- f) **Estimación para cuentas por cobrar dudosa.** La política para la creación de la estimación de cuentas en de cobro dudoso, se basa en estimar las cuentas por cobrar de alumnos que fueron dados de baja durante el año, lo cual se ajustan anualmente en función de una revisión efectuada por la administración de la entidad, el saldo de la estimación de cuentas incobrables al 31 de Diciembre de 2015 es de \$1'971,594, que al cierre del ejercicio está pendiente de cancelarse por proceso de autorización de la H. Junta de Gobierno de la Institución.
- g) **Inventarios.** Esta integrado por material didáctico y se reconoce al costo histórico de adquisición. Conforme se utilicen estos materiales, se registran en gastos por materiales y suministros.
- h) **Bienes muebles e inmuebles.** Las inversiones en inmuebles, Mobiliario y Equipo, se registran originalmente a su costo de adquisición, las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles se reconocen a su valor de adquisición y/o construcción y en caso de los bienes donados se registran al valor asignado por el donante, el valor estipulado en la escritura, decreto o acta de donación, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice. La entidad efectuó un cálculo de la depreciación por cada rubro que forman los bienes adquiridos en los ejercicios 2012 y 2013 el cual se disminuyó del rubro de Bienes Muebles.
- i) **Beneficios a empleados.** Las primas de antigüedad a que tiene derecho el personal se otorgan conforme a lo establecido en la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora y se cargan a los resultados del año en que se hacen exigibles. Las prestaciones a que tiene derecho el personal, en caso de retiro, separación, incapacidad o muerte, son cubiertas por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

(ISSSTE), de acuerdo con el contrato de prestación de servicios celebrado.

- j) Ingresos y otros beneficios.** Se registran al conocer su importe por recibir de acuerdo con el calendario de pagos cuando se refieren a subsidios federales y estatales; y al recibirse en efectivo tratándose de ingresos propios y otros conceptos. Los ingresos por servicios educativos se calendarizan y estiman semestralmente, por lo que todos aquellos alumnos que no cubrieron la totalidad de su adeudo, impacta los estados financieros en el rubro de derecho a recibir efectivo y equivalentes (deudores diversos por colegiatura).
- k) Gastos y otras pérdidas.** Se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento en que se consideren devengados contablemente. De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación al Presupuesto de Egresos se realiza hasta el momento de pago y cierre de cada mes se efectúa la creación de pasivos.
- l) Remanentes presupuestales del Ejercicio Anterior.** A partir del ejercicio 2014, 2013 y 2012 como consecuencia de la aplicación de la Ley de Contabilidad Gubernamental y en atención a la base de registro contable sobre la base acumulativa (devengado), la entidad ya no reconoció en el estado de actividades los remanentes presupuestales.
- m) Control Presupuestal.** La Entidad observa a través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al autorizado.

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Reporte Analítico del Activo

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final Periodo 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	223,331,450	177,183,690	188,691,249	211,823,892	-11,507,558
Activo Circulante	28,419,028	175,265,393	178,930,629	24,753,792	-3,665,236
Efectivo y Equivalentes	6,067,185	168,621,967	172,194,523	2,494,629	-3,572,556
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	23,063,379	6,269,501	5,283,395	24,049,485	986,106
Derechos a Recibir Bienes o Servicios inventarios	35,243	373,926	392,239	16,930	-18,313
Almacenes	1,072,942	0	1,060,472	12,470	-1,060,472
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	-1,971,594	0	0	-1,971,594	0
	151,873	0	0	151,873	0
Activo No Circulante	194,912,422	1,918,297	9,760,619	187,070,100	-7,842,322
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	93,563,777	0	0	93,563,777	0
Bienes Muebles	107,030,296	1,918,297	4,476,761	104,471,832	-2,558,464
Activos Intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-5,681,651	0	5,283,858	-10,965,510	-5,283,858
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Reporte de la Recaudación

Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado
I. Ingresos Presupuestarios			
1. Ingresos Gobierno del Estado			
2. Ingresos Sector Paraestatal	112,139,560	108,439,583	104,596,135
II. Egresos Presupuestarios			
3. Egresos del Gobierno del Estado			
4. Egresos del Sector Paraestatal	112,139,560	142,827,643	108,807,390
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III= 1-11)			

Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit)		-34,388,060	-4,211,255
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda			
V. Balance Primario (superávit o Déficit) (V= III-IV)			

Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado
A. Financiamiento			
B. Amortización de la Deuda			
C. Endeudamiento o Desendeudamiento (C=A-B)			

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

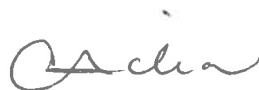
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda Contable

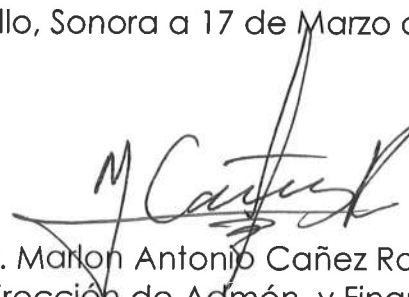
DENOMINACION DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAIS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
<i>DEUDA PUBLICA</i>				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo				
Otros Pasivos	Nacional	México	103,950,302	132,309,229
Total Deuda y Otros Pasivos			103,950,302	132,309,229

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas del **Colegio de Educación Profesional y Técnica del Estado de Sonora (CONALEP)**, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Hermosillo, Sonora a 17 de Marzo de 2016.



Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General



Lic. Marlon Antonio Cañez Rascón
Dirección de Admón. y Finanzas