

10/4/17

**COLEGIO DE BACHILLERES
DEL ESTADO DE SONORA**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
R ECIBID **O**
07 ABR. 2017
DIRECCIÓN GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

COLEGIO DE BACHILLERES
DEL ESTADO DE SONORA
R ECIBID **O**
07 ABR. 2017
SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA

Estados Financieros Dictaminados

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015

Contenido:

1. Informe de los Auditores Independientes
2. Estados Financieros Auditados:
 - a. Estados de Situación Financiera
 - b. Estado Analítico del Activo
 - c. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
 - d. Estados de Actividades
 - e. Estados de Variación en el Patrimonio
 - f. Estado de Cambios en la Situación Financiera
 - g. Estados de Flujos de Efectivo
 - h. Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE SONORA Y
AL H. CONSEJO DIRECTIVO DEL
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros combinados adjuntos de Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora (la Entidad), que comprenden los estados de situación financiera, los estados analítico de activo y los estados analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2016, y los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en el Punto 5 “Bases de preparación de los estados financieros” incluidos en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de este informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Conforme a lo que se señala en el Punto 5 “Bases de preparación de los estados financieros” incluidos en las Notas de Gestión Administrativa, al 31 de diciembre de 2016 los estados financieros de la Entidad han sido preparados de conformidad con lo establecido en la LGCG.

Párrafo de énfasis - Base de preparación contable

Llamamos la atención sobre el Punto 5 “Bases de preparación de los estados financieros” incluido en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Párrafo de otras cuestiones

Los estados financieros combinados al 31 de diciembre de 2015, que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron auditados por otro contador público quien emitió su informe de auditoría sin salvedades con fecha 22 de abril de 2016.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en el Punto 5 “Bases de preparación de los estados financieros” incluido en las Notas de gestión administrativa a dichos estados financiero, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.


Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros están preparados conforme a las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en el Punto 5 “Bases de preparación de los estados financieros” incluido en las Notas de gestión administrativa a dichos estados financieros.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

SGTOMAYOR ELÍAS, S.C.
Contadores Públicos



C.P.C. Rodrigo Sotomayor Elías, PCCA
Socio Director
Cédula Profesional Federal 138298

7 de abril de 2017
Hermosillo, Sonora.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
Estados de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(expresado en pesos mexicanos)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVO				
Activo Circulante				
Efectivo y equivalentes	4,313,849	39,068,527	147,585,184	118,491,388
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	2,751,882	48,740,027	824,301	47,643,125
Derechos a recibir bienes o servicios	19,595,579	1,488,074	7,012,308	8,443,957
Almacenes	9,015,379	4,782,662	451,373	133,154
Total de Activos Circulantes	35,676,689	94,079,290	155,873,166	174,711,624
Activo No Circulante				
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	569,029,714	535,886,095	234,737,252	102,572,743
Bienes muebles	96,155,725	98,523,264	234,737,252	102,572,743
Activos intangibles	2,412,397	1,029,474	390,610,418	277,284,367
Depreciación y amortización acumulada de bienes	(92,479,754)	(80,281,963)		
Activo diferido	308,067	57,335		
Total de Activos No Circulantes	575,426,149	555,214,205	195,892,602	148,295,799
			162,474,487	
Total de Activos	611,102,838	649,293,495	611,102,838	649,293,495
PASIVO				
Pasivo Circulante				
Cuentas por pagar a corto plazo				
Pasivos Diferidos a corto Plazo				
Fondo y Bienes de Tercero en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo				
Otros Pasivos a Corto Plazo				
Total de Pasivos Circulantes				
Pasivo No Circulante				
Provisiones a Largo Plazo				
Total de Pasivos No Circulantes				
Total Pasivo				
Patrimonio				
Patrimonio Contribuido				
Aportaciones				
Donaciones de Capital				
Patrimonio Generado				
Resultados del ejercicio (Ahorro/ Desahorro)				
Resultados de ejercicios anteriores				
Revaluos				
Total Patrimonio				

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Ing. Humberto Daniel Valdés Soto
Director Administrativo


C.F. Gilberto Contreras Vásquez
Subdirector de Administración y Finanzas

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA

Estado Analítico del Activo

al 31 de diciembre de 2016

(expresado en pesos mexicanos)

	<u>Saldo</u> <u>Inicial</u>	<u>Cargos del</u> <u>Período</u>	<u>Abonos del</u> <u>Período</u>	<u>Saldo</u> <u>Final</u>	<u>Variación</u> <u>del Período</u>
ACTIVO	649,293,495	2,813,609,448	2,851,800,105	611,102,838	(38,190,657)
Activo Circulante	94,079,290	2,771,298,143	2,829,700,744	35,676,689	(58,402,601)
Efectivo y equivalentes	39,068,527	1,647,764,413	1,682,519,091	4,313,849	(34,754,678)
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	48,740,027	1,072,830,857	1,118,819,002	2,751,882	(45,988,145)
Derechos a recibir bienes o servicios	1,488,074	24,459,826	6,352,321	19,595,579	18,107,505
Almacenes	4,782,662	26,243,047	22,010,330	9,015,379	4,232,717
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes					
Activo No Circulante	555,214,205	42,311,305	22,099,361	575,426,149	20,211,944
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	535,886,095	33,206,099	62,480	569,029,714	33,143,619
Bienes muebles	98,523,264	2,964,325	5,331,864	96,155,725	(2,367,539)
Activos intangibles	1,029,474	1,382,923		2,412,397	1,382,923
Depreciación acumulada de bienes	(80,281,963)	4,469,726	16,667,517	(92,479,754)	(12,197,791)
Activo diferido	57,335	288,232	37,500	308,067	250,732

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Ing. Humberto Daniel Valdés Soto
 Director Administrativo


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
al 31 de diciembre de 2016
(expresado en pesos mexicanos)

	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 2015	Saldo Final al 31 de Diciembre del 2016
OTROS PASIVOS				
Circulante:				
Cuentas por pagar a corto plazo				
Aportaciones de seguridad social por pagar a corto plazo	Pesos Mexicanos	Varios	70,598,347	77,083,367
Impuestos por pagar	Pesos Mexicanos	Varios	40,533,348	51,409,733
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	Pesos Mexicanos	Aportación a programa		6,700,000
Grupo de Servicios Gráficos del Centro, S.A. de C.V.	Pesos Mexicanos	Proveedor	4,221,350	7,404,236
Eléctrica Edison, S.A. de C.V.	Pesos Mexicanos	Proveedor	729,969	653,720
Difusión Científica, S.A. de C.V.	Pesos Mexicanos	Proveedor		628,769
Comisión Federal de Electricidad	Pesos Mexicanos	Proveedor	465,420	551,875
Otros proveedores	Pesos Mexicanos	Proveedor	1,942,954	3,153,484
Cuentas por pagar a corto plazo			<u>118,491,388</u>	<u>147,585,184</u>
Pasivos diferidos a corto plazo	Pesos Mexicanos	Varios	47,643,125	824,301
Fondo y bienes de tercero en garantía y/o administración a corto plazo	Pesos Mexicanos	Fondo de Ahorro	8,443,957	7,012,308
Otros pasivos a corto plazo	Pesos Mexicanos	Varios	133,154	451,373
Total otros pasivos circulantes			<u>174,711,624</u>	<u>155,873,166</u>
Largo plazo:				
Provisiones a largo plazo	Pesos Mexicanos	Beneficios empleados	102,572,743	234,737,252
Total pasivo no circulante			102,572,743	234,737,252
TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS			<u>277,284,367</u>	<u>390,610,418</u>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Ing. Humberto Daniel Valdés Soto
Director Administrativo


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

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
Estados de Actividades
por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 Y 2015
(expresado en pesos mexicanos)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:		
Derechos	110,935,036	102,361,821
Ingresos por venta de bienes y servicios	3,460,740	2,727,454
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y aportaciones		
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	738,960,028	711,580,559
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	29,245	425,588
Otros ingresos y beneficios varios	67,148,255	27,621,512
Total de Ingresos y Otros Beneficios	<u>920,533,304</u>	<u>844,716,934</u>
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios personales	869,982,294	819,461,941
Materiales y suministros	26,964,302	18,304,211
Servicios generales	49,526,980	32,617,401
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Ayudas Sociales	584,031	116,510
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones Deterioros, Obsolescencia y		
Amortizaciones	16,727,493	18,882,295
Provisiones	132,439,016	
Otros Gastos	8,526,216	1,977,410
Inversión Pública		
Inversión pública no capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	<u>1,104,750,332</u>	<u>891,359,768</u>
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	<u>(184,217,028)</u>	<u>(46,642,834)</u>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor


Ing. Humberto Daniel Valdés Soto
Director Administrativo


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

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
Estados de Variación en el Patrimonio
al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(expresado en pesos mexicanos)

<u>Concepto</u>	<u>Patrimonio Contribuido</u>	<u>Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores</u>	<u>Patrimonio Generado del Ejercicio</u>	<u>Ajustes por Cambios de Valor</u>	<u>Total</u>
Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	308,345,879	(104,070,263)	(77,299,739)		126,975,877 ✓
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital	2,424,407				2,424,407
Variaciones del Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del ejercicio (Desahorro)		(747,941)	(46,642,834)		(46,642,834)
Bajas de módulo de inventario (obsoleto)		(77,299,739)	77,299,739		(747,941)
Resultados de ejercicios anteriores					
Revaluos				289,999,619	289,999,619
Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	310,770,286	(182,117,943)	(46,642,834)	289,999,619	372,009,128
Cambios en el Patrimonio Neto del Ejercicio 2016					
Aportaciones					
Donaciones de Capital	(148,295,799)	148,295,799			33,418,115
Variaciones del Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del ejercicio (Ahorro)		(47,360,629)	(184,217,028)		(184,217,028)
Resultados de ejercicios anteriores			46,642,834		(717,795)
Saldo Neto en el Patrimonio 2016	195,892,602	(81,182,773)	(184,217,028)	289,999,619	220,492,420

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Ing. Humberto Daniel Valdés Soto
 Director Administrativo


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

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
Estado de Cambios en la Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2016
(expresado en pesos mexicanos)

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y equivalentes		7,480,385
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	2,324,970	
Derechos a recibir bienes o servicios		1,407,505
Almacenes		4,232,717
Activo No Circulante		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		
Bienes muebles		2,545,486
Activos intangibles		1,382,922
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activo diferido		250,733
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por pagar a corto plazo	22,393,796	
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		3,155,649
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		1,431,649
Otros Pasivos a Corto Plazo	318,219	
Pasivo No Circulante		
Provisiones a Largo Plazo		
PATRIMONIO		
Patrimonio Contribuido		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		3,149,939
Resultados de Ejercicios Anteriores		

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Ing. Humberto Daniel Valdés Soto
Director Administrativo


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

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
Estados de Flujos de Efectivo
por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015
(expresado en pesos mexicanos)

<u>Concepto</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	650,559,724	844,716,934
Derechos	110,935,036	102,361,821
Ingresos por venta de bienes y servicios	3,460,740	2,727,454
Transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas	521,717,834	711,580,559
Otros orígenes de operación	14,446,114	28,047,100
Aplicación	681,385,993	891,359,768
Servicios personales	597,088,849	819,461,941
Materiales y suministros	25,599,940	18,304,211
Servicios generales	49,526,980	32,617,401
Ayudas sociales	584,031	116,510
Otras aplicaciones de operación	8,586,193	20,859,705
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(30,826,269)	(46,642,834)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		18,875,340
Otros Orígenes de Inversión		18,875,340
Aplicación	3,928,410	49,032,689
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		21,813
Bienes muebles	2,605,463	502,931
Otras Aplicaciones de Inversión	1,322,947	48,507,945
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(3,928,410)	(30,157,349)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		48,765,255
Otros Orígenes de Financiamiento		48,765,255
Aplicación		1,418,146
Otras Aplicaciones de Financiamiento		1,418,146
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		47,347,109
Decremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(34,754,679)	(29,453,074)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	39,068,528	68,521,602
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	4,313,849	39,068,528

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


 Ing. Humberto Daniel Valdés Soto
 Director Administrativo


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

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros
al 31 de Diciembre de 2016
(expresados en pesos mexicanos)

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora (la Entidad) prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2016 de conformidad con los artículos 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con los siguientes apartados:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)
- c) Notas de Gestión Administrativa

a) NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre 2016 y 31 de diciembre 2015, efectivo y equivalentes se encuentra integrada por los siguientes conceptos:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Bancos/tesorería	\$ 4,296,370	\$ 15,756,389
Depósitos de fondos de terceros en garantía	17,479	23,312,138
Total	\$ 4,313,849	\$ 39,068,527

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Al 31 de diciembre 2016 y 31 de diciembre 2015, la cuenta de derechos a recibir efectivo o equivalentes se encuentra integrada como sigue:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Cuentas por Cobrar a corto Plazo	\$ 1,465,733	\$ 48,474,030
Deudores Diversos por Cobrar	1,286,149	265,997
Total	\$ 2,751,882	\$ 48,740,027

En los conceptos por cobrar representan los ingresos en planteles e incorporadas en proceso de recaudación por los ingresos generados; incluye además el monto de saldos a favor por el pago de lo indebido a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por los meses de noviembre y diciembre de ejercicio 2010 y enero a diciembre de ejercicios fiscales 2011 a 2014 de conformidad con el decreto del 5 de diciembre de 2008, en el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre la renta, y que han estado siendo destinados para el pago mensual de declaraciones de retenciones del impuesto sobre la renta, a través de la compensación de saldos a favor a partir del mes de agosto 2015. El concepto de deudores diversos por cobrar considera recursos entregados para la realización de comisiones y otros importes en descuento a funcionarios, así como recurso a cargo del Gobierno del Estado por concepto de recursos por el pago de curso de profordir, entre otros.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Al 31 de diciembre 2016 y 31 de diciembre 2015, Derechos a recibir bienes y/o servicios se integra como sigue:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Por adquisición de bienes intangibles	\$ 16,700,000	
Por adquisición de bienes	2,895,579	\$ 1,269,084
Por anticipo a contratistas		218,990
Total	\$ 19,595,579	\$ 1,488,074

Los principales saldos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, por la adquisición de bienes intangibles, corresponde a la adquisición de un sistema de gestión inteligente para optimizar procesos financieros, apegados a lo señalado en la LGCG, que se está desarrollando en la Entidad. Así mismo en el rubro de anticipo para la adquisición de bienes, corresponde al anticipo de módulos de aprendizaje ciclo escolar 2016-2017, que utilizaran los alumnos de la Entidad en dicho ciclo escolar así como por anticipo por auditoria energética en planteles.

Almacenes

Al 31 de diciembre 2016 y 31 de diciembre 2015, almacén se encuentra integrada de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 8,945,317	\$ 4,678,163
Materiales y artículos de construcción y reparación	59,515	96,038
Herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo	10,547	7,581
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		880
Total	\$ 9,015,379	\$ 4,782,662

El importe de los insumos que representan el stock en este rubro, es valuado bajo el sistema de costos promedios, así mismo se suministra a las distintas unidades administrativas para su operación como, artículos de limpieza, los módulos que se adquieren para el proceso de enseñanza a los alumnos, artículos para reparaciones menores, consumibles de computo, de papelería entre otros.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso en bienes propios se integra como sigue:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Terrenos	\$ 323,056,529	\$ 289,717,642
Edificios no habitacionales	245,951,372	246,146,640
Construcciones en proceso	21,813	21,813
Total	\$ 569,029,714	\$ 535,886,095

Estos activos representan los bienes inmuebles propiedad de la Institución tales como terrenos, campos deportivos, gimnasio, edificios, etc.

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre de 2015 la Entidad en relación a las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" emitido por el CONAC, registró contablemente incrementos en los valores de los terrenos y edificios no habitacionales por \$289,999,619; dichos incrementos se determinan a partir de las diferencias en los valores históricos de los terrenos y edificios no habitacionales y los valores catastrales al 31 de diciembre de 2014; consecuentemente a su vez se registró crédito contable a la cuenta de Revalúos del Patrimonio por dicho incremento en los valores de los terrenos.

Bienes Muebles

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, bienes muebles se integra de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Mobiliario y equipo de administración	\$ 41,522,909	\$ 43,304,737
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	16,273,382	16,612,574
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	37,133	11,623
Equipo de transporte	11,945,996	11,957,230
Maquinaria, otros equipos y herramientas	26,376,305	26,637,100
Total	\$ 96,155,725	\$ 98,523,264

Incluye los bienes de activo fijo adquiridos por la institución y los que le fueron donados; los valores de dichos bienes muebles corresponden a los valores históricos.

Activos Intangibles

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, activos intangibles tiene un saldo de:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Licencias informáticas	\$ 2,412,397	\$ 1,029,474

Este importe está representado por las licencias propiedad de la Institución de software: Gestión de bibliotecas Altair web, licencia perpetua proActivanet (herramienta de gestión de software para un mejor manejo de los recursos tecnológicos del Colegio), 100 licencias informáticas donadas para la virtualización mediante plataforma citrix, licencias de sistema de gestión documental.

Depreciación y Amortización Acumulada de Bienes

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la depreciación y amortización acumulada asciende a \$92,479,754 y \$80,281,963, integrándose de la siguiente forma:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Edificios no habitacionales	\$ 16,395,864	\$ 8,194,231
Mobiliario y equipo de administración	36,114,062	37,796,273
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	15,544,728	14,364,942
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	10,660	6,784
Equipo de transporte	11,746,896	9,366,497
Maquinaria, otros equipos y herramientas	11,618,022	9,613,201
Amortización de intangibles	1,049,522	940,035
Total	\$ 92,479,754	\$ 80,281,963

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la depreciación registrada en resultados en el rubro de "Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias" fue de \$16,727,493 y \$18,882,295 respectivamente.

Activos Diferidos

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, activos diferidos presenta un saldo de:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Otros activos diferidos	\$ 308,067	\$ 57,335

Depósitos en garantía de Williams Scotsman México por aulas móviles y Littlewood Denogean Ericka por renta de edificio y suministro e instalación de aires acondicionados para plantel Hermosillo VII.

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, cuentas por pagar a corto plazo integrada por los siguientes conceptos:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Aportaciones de seguridad social por pagar a corto plazo (ISSSTESON)	\$ 77,083,367	\$ 70,598,348
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	51,409,733	40,533,348
Proveedores por pagar a corto plazo	12,375,339	7,359,057
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	6,700,000	
Devoluciones de la ley de ingresos	16,745	635
Total	\$ 147,585,184	\$ 118,491,388

El saldo está representado en su mayoría por las aportaciones cuotas y retenciones de cuotas de seguridad social a favor de ISSSTESON, además saldos pendientes de pago a proveedores por distintas adquisiciones y servicios (material para oficina y para mantenimiento de instalaciones y automóviles, adquisición módulos de aprendizaje para alumnos, de agua, combustibles, de licencias informáticas; compra de escritorios, archiveros, sillas, aire acondicionado y pupitres; renta de aulas móviles, servicio a extintores, servicio de agua; mantenimiento y reparación de equipo de oficina y escuela; pasajes, hospedaje y alimentación; honorarios por auditoría, servicios notariales y asesorías) retenciones a favor de los sindicatos por varios conceptos; retenciones a favor de fonacot, famsa, ayuda mutualista, distintas aseguradoras; así mismo considera el importe de los impuestos del mes de diciembre.

Con fecha 16 de diciembre de 2016, la Entidad interpuso denuncia formal ante la Dirección General de Responsabilidades y Situación Patrimonial de la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora, por incurrir en conductas violatorias de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y Municipios, en contra de ex funcionarios de la Secretaría de Hacienda Estatal de administración estatal 2009-2015, y en la cual se determina un daño patrimonial a la Entidad y al ISSSTESON por importe de \$95,218,996, derivado de observaciones realizadas por entes fiscalizadores a la Entidad, que conforme al convenio de prestaciones de seguridad social firmados por la Entidad y el ISSSTESON le correspondía a la Secretaría de Hacienda del Estado cubrir las cuotas y aportaciones retenidas a la Entidad.

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Al 31 de diciembre pasivos diferidos a corto plazo presenta un saldo de \$824,301 por concepto de saldo a favor del Colegio de Bachilleres autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para compensar saldos de retenciones de impuestos sobre la renta que resulten a partir del mes de agosto de 2015 y subsecuentes; cabe mencionar que dicho monto fue generado de los meses de noviembre y diciembre de ejercicio 2010 y enero a diciembre de ejercicios fiscales 2011 a 2014 de conformidad con el decreto del 5 de diciembre de 2008, en el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre la renta.

Fondo y Bienes de Tercero en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, de fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo es:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Fondo de ahorro	\$ 7,012,308	\$ 8,443,957

Corresponde a fondo de ahorro en beneficio de los trabajadores, el cual se pagará en la 1ª quincena de agosto de 2017 de acuerdo a lo establecido en el contrato colectivo.

Otros Pasivos a Corto Plazo

El saldo de otros pasivos a corto plazo al 31 de diciembre 2016 y 2015 es:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Ingresos por clasificar	\$ 252,537	
Otros pasivos circulantes	198,836	\$ 133,154
Total	\$ 451,373	\$ 133,154

Los ingresos por clasificar que corresponden a depósitos no identificados en conciliaciones bancarias por no tener ficha de canje en caja del plantel y en el concepto otros pasivos circulantes se encuentran devoluciones pendientes de efectuar, la reserva para cheques cancelados.

Provisiones a Largo Plazo

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, provisiones a largo plazo presenta un saldo de:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Indemnizaciones y gratificaciones al retiro	\$ 234,737,252	\$ 102,572,743

Hasta el 31 de diciembre de 2015 la Entidad reconocía la provisión para hacer frente a los beneficios a favor de los trabajadores de acuerdo al contrato colectivo para pagos de primas de antigüedad e indemnizaciones, con base en el sueldo nominal quincenal más un 43% y sobre dicho monto se provisionaba un porcentaje del 10%.

Al 31 de diciembre de 2016 la Entidad ajustó sus políticas para alinearse a las disposiciones de la LGCG, en relación a las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos generales)" emitido por el CONAC por lo cual se realizó el reconocimiento de los pasivos por los beneficios a los empleados (obligaciones laborales) relacionados con las cláusulas del contrato colectivo de trabajo con sus empleados por gratificación por pensiones, prima de antigüedad, indemnización de su personal. Al 31 de diciembre de 2016 la Entidad reconoció las provisiones de pasivo a largo plazo estos conceptos por un importe total de \$234,737,252, registrándose el efecto del ejercicio 2016 a la cuenta de gastos "Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias" por \$132,439,016.

Para lo anterior, la Entidad llevó a cabo estudio actuarial al 30 de junio de 2015, donde actuario independiente cuantifica los pasivos por beneficios a los empleados (obligaciones laborales) relacionados con las obligaciones antes descritas de conformidad con la Norma de Información Financiera (NIF) D-3 "Beneficios a los empleados" con base en un criterio prudencial, los importes determinados en dicho estudio actuarial fue ajustada a valores estimados de estas obligaciones al 31 de diciembre de 2016; considerando incrementos en el número de personal y a los índices inflacionarios.

Patrimonio Contribuido

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, el patrimonio contribuido se integra por los siguientes conceptos:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Aportaciones		\$ 148,295,799
Donaciones de capital	\$ 195,892,602	162,474,487
Total	\$ 195,892,602	\$ 310,770,286

Patrimonio Generado

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, el patrimonio generado se integra por los siguientes conceptos:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Resultados del ejercicio ahorro/desahorro	\$ (184,217,028)	\$ (46,642,834)
Resultados de ejercicios anteriores	(81,182,773)	(182,117,943)
Revalúo de inmuebles	289,999,619	289,999,619
Total	\$ 24,599,818	\$ 61,238,842

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre de 2016 la Entidad, en relación a las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos generales)" y las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio", emitidos por el CONAC, realizó ajustes a la cuenta de "Resultados de ejercicios anteriores" y "Patrimonio por Aportaciones de la Entidad" la cancelación del doble ajuste patrimonial de bienes muebles e inmuebles por \$148,295,799 que se había venido registrando hasta el 31 de diciembre de 2015 de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental.

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, ingresos y otros beneficios se integra por:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Derechos	\$ 110,935,036	\$ 102,361,821
Ingresos por venta de bienes y servicios	3,460,740	2,727,454
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	738,960,028	711,580,559
Ingresos financieros	29,245	425,588
Otros ingresos y beneficios varios	67,148,255	27,621,512
Total	\$ 920,533,304	\$ 844,716,934

Dentro de los otros ingresos y beneficios varios se encuentra registrado otros ingresos de ejercicios anteriores por \$13,311,099 correspondientes al mes de diciembre de 2015, recibidos en 2016, asimismo se incluyen \$563,260 por concepto de prestaciones de la Dirección General de Tecnología de Información de 2015. Además se incluyen en el rubro de "Otros ingresos y beneficios varios" ingresos por importes por \$53,273,896 proveniente de la aplicación del "Decreto por el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia de impuesto sobre la renta, de derechos y de aprovechamientos" publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de diciembre del 2008.

Gastos y Otras Pérdidas

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, gastos y otras pérdidas se integra por:

	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Diciembre 2015</u>
Servicios personales	\$ 869,982,294	\$ 819,461,941
Materiales y suministros	26,964,302	18,304,211
Servicios generales	49,526,980	32,617,401
Ayudas sociales	584,031	116,510
Estimaciones, Depreciaciones Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,727,493	18,882,295
Provisiones	132,439,016	
Otros gastos	8,526,216	1,977,410
Total	\$ 1,104,750,332	\$ 891,359,768

3) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Patrimonio Contribuido

La cuenta de patrimonio contribuido se modificó en el periodo de enero a diciembre 2016 por el registro de donaciones y bajas.

Patrimonio Generado

En la cuenta de patrimonio generado se acumulan los resultados de ejercicios anteriores y se integran de la siguiente forma:

Resultado de ejercicio 2014 y anteriores	\$ (34,539,939)
Resultado del ejercicio 2015	(46,642,834)
Resultado del periodo de enero a diciembre de 2016	(184,217,028)
Revalúo de bienes inmuebles	289,999,619
Total	\$ 24,599,818

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre de 2016 la Entidad, en relación a las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos generales)" y las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio", emitidos por el CONAC, realizó ajustes a la cuenta de "Resultados de ejercicios anteriores" y "Patrimonio por Aportaciones de la Entidad" la cancelación del doble ajuste patrimonial de bienes muebles e inmuebles por \$148,295,799 que se había venido registrando hasta el 31 de diciembre de 2015 de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental.

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO 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:

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Saldo final</u>
Bancos/tesorería	\$ 15,756,389	\$ 4,296,370
Depósitos de fondos de terceros en garantía	23,312,138	17,479
Total	\$ 39,068,527	\$ 4,313,849

Con respecto a la adquisición de activo fijo realizadas al mes de diciembre del ejercicio 2016, dichos activos se adquirieron con recursos propios como fuente de financiamiento.

Fecha de adquisición	Descripción del Equipo	Importes	
		Del mes	Acumulado
Enero			\$ 42,364
	1 Tanque hidroneumático	\$ 10,549	
	2 Televisiones	15,158	
	1 Cámara fotográfica	11,471	
	1 Impresora	5,186	
Marzo			16,519
	1 Equipos Inalámbricos wi-fi	13,520	
	1 Perchero	2,999	
Abril			71,060
	1 Ipad mini	8,108	
	2 Proyectores	20,207	
	1 Computadora portátil	5,222	
	2 Computadoras de escritorio	34,306	
	1 Bomba centrífuga para cisterna	3,217	
Mayo			162,284
	1 Archivero 2 gavetas	3,132	
	1 Tanque hidroneumático	64,380	
	2 Tinacos y equipo hidroneumático	94,772	
Junio			82,819
	1 Máquina perforadora manual	62,898	
	2 Impresoras	9,411	
	1 Minisplit	7,937	
	1 Enfriador de agua	2,573	
Julio			33,629
	1 Bomba de 7.5 HP	33,632	
Agosto			296,365
	6 Refrigeradores para planteles	26,533	
	1 Juego de consultorio	13,200	
	1 Estetoscopio	2,860	
	1 Estuche p-diagnostico	4,950	
	20 Aires acondicionados	248,821	
Septiembre			513,001
	24 Minisplits	244,887	
	1 Hidroneumático completo	11,395	
	1 Tinaco	7,295	
	1 Transformador seco	30,369	
	1 Refrigerador	4,422	
	4 Enfriadores de agua	10,293	
	7 Cámaras fotográficas	18,375	
	6 Computadoras de escritorio	114,636	
	2 Ipad	26,796	
	4 Computadoras Laptop	34,385	
	2 Impresoras	10,148	

Fecha de adquisición	Descripción del Equipo	Importes	
		Del mes	Acumulado
Octubre			108,374.73
	2 Enfriadores de agua	5,147	
	1 Computadora de escritorio	19,106	
	5 Noteboock Hp	42,981	
	1 Bocina con tripie	4,640	
	1 Bascula 160 Kg	4,500	
	2 Minisplits Rheem	21,344	
	1 Escalera tipo tijera	3,117	
	1 Nicho para bandera	7,540	
Noviembre			544,141
	2 Computadoras de escritorio	38,212	
	2 Impresoras	9,655	
	1 Cámara fotográfica	2,625	
	1 Bomba sumergible	10,180	
	8 Podadoras de césped	72,477	
	1 Servibar	4,520	
	1 Reloj cronometro	6,264	
	6 Computadoras de escritorio	77,200	
	4 Impresoras	22,799	
	1 Bafle	5,220	
	1 Televisión	5,545	
	4 Escritorios en escuadra	20,598	
	2 Archiveros	11,771	
	1 Biombo	11,600	
	1 Bomba para aljibe	14,400	
	2 Minisplits	20,112	
	1 Computadora Laptop	9,773	
	1 Televisión	9,232	
	1 Archivero 4 gavetas metálico	4,698	
	1 Gabinete	3,335	
	1 Escritorio secretarial de madera	3,950	
	2 Periódicos murales	7,000	
	1 Modular	7,899	
	4 Computadoras todo en uno	27,993	
	1 Impresora	5,641	
	1 Proyector de video (cañón)	9,280	
	2 Minisplits	21,994	
	5 Archiveros 4 gavetas metálicos	19,664	
	2 Computadoras Laptop	18,476	
	1 Impresora	3,000	
	5 Computadoras de escritorio	53,736	
	1 Copiadora Canon	5,291	
Diciembre			734,905
	17 Proyectores	133,986	
	2 Cámaras fotográficas	12,885	
	1 Archivero 4 gavetas de madera	5,886	
	1 Escritorio escuadra	5,150	
	34 Computadoras de escritorio	301,277	

Fecha de adquisición	Descripción del Equipo	Importes	
		Del mes	Acumulado
	10 Monitores	20,700	
	4 Impresoras	20,314	
	2 Laptops	20,900	
	1 Disco duro	2,654	
	1 Máquina de escribir eléctrica	2,667	
	9 Televisiones	121,518	
	2 Soportes para televisión	1,160	
	2 Fundas	5,104	
	2 Fotocopiadoras	30,100	
	1 Escritorio secretarial metálico	4,331	
	16 Mesas para computadora	46,273	
			\$ • 2,605,463

b) NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Se tienen cuentas de orden contables las siguientes:

7-4 Juicios en ella se tienen el control de los casos que se tiene notificados por el área jurídica.

7-7 En ella se tienen los conceptos de ingresos devengados de ejercicio anteriores, y los que no han sido ministrados del ejercicio en curso.

7-8 En ella se controlan los bienes de activo fijo que no se capitalizan, y que son donados.

7-9 En ella se tiene el control de los bienes otorgados al ente por comodato.

De igual manera se llevan las cuentas de orden presupuestales establecidas para seguimiento de los presupuestos de ingresos y egresos y la información correspondiente a este apartado aparecen reflejada en la información presupuestaria.

CONTINGENCIAS

- a) Durante el ejercicio de 2004 la Entidad estableció un Plan de Remuneración Total (PRT) para sus empleados sindicalizados y no sindicalizados, el cual se integra de un plan de indemnizaciones, enfermedades y riesgos, así como de un plan de previsión social.

El PRT, establece que gran parte de las remuneraciones de los empleados de la Entidad se distribuyan a determinados conceptos para considerarse como ingresos no acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta de los trabajadores. Estos conceptos no acumulables para el trabajador se refieren a ayuda de energía eléctrica, apoyo de habitación y beneficios por riesgos laborales.

La Entidad tiene la contingencia por los riesgos fiscales, debido a que se considera una parte importante de las remuneraciones de sus empleados como no acumulables para el cálculo de la retención de ISR sobre nóminas de los mismos. La práctica anterior origina riesgos fiscales para la Entidad, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus empleados, por la consideración de dichas percepciones exentas o no acumulables.

- b) Al 31 de diciembre de 2016, existían 19 juicios laborales en contra de la Entidad interpuestos por empleados que prestaron sus servicios a la misma. Los asesores legales de la Entidad estiman un monto de las obligaciones que pudiera llegar a ser exigible para la Entidad en \$5,341,434.
- c) Al 31 de diciembre de 2016, existía juicio civil en contra de la Entidad por demanda de devolución y entrega de predio de 9,375 metros cuadrados. Los asesores legales de la Entidad estiman un monto de las obligaciones que pudiera llegar a ser exigible para la Entidad en \$31,966,750.

COMPROMISOS

De conformidad con la sesión del H. Consejo Directivo de la Entidad, de junio de 2016, se acordó de manera unánime creación de Fondos para el Mejoramiento a la Infraestructura y Promoción de la Cultura y Deporte, para la creación de los Fondos se dispondrá de los importes derivados de la aplicación del "Decreto por el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia de impuesto sobre la renta, de derechos y de aprovechamientos" publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de diciembre del 2008 para lo cual el importe de dicho compromiso para la creación de dicho fondo es por un importe \$53,273,896 proveniente de la aplicación del estímulo.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, proveen de información financiera a sus principales usuarios, la ciudadanía, a los administradores de la Secretaría de Hacienda que integran el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado, al H. Congreso del Estado de Sonora, a las Entidades Fiscalizadoras.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos.

De esta manera se informa y explica la respuesta del Colegio a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión.

Los Estados Financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora son elaborados por la Dirección de Administración y Finanzas a través de la Subdirección de Finanzas por medio del Departamento de Contabilidad y formulados con sustento a las disposiciones legales, normas contables y presupuestales del Estado, a criterios de armonización que dicta la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas y Metodologías para la Emisión de la Información Financiera y con la Estructura de los Estados Financieros básicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), siendo esta una fuente de información confiable, que facilita las tareas de evaluación y fiscalización del origen de los ingresos y del destino del gasto.

2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

En lo que respecta al entorno en el cual ha operado el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, se tiene la expectativa de mejores condiciones económicas en cuanto a los apoyos que recibe de los Gobiernos del Estado y Gobierno Federal, lo cual repercute en el mejor desempeño de la Institución; a pesar de los tiempos difíciles, el Colegio durante esta etapa fue favorecido, con la captación de recursos propios, además de los recursos ministrados por parte de las instancias gubernamentales.

No obstante las medidas y condiciones de austeridad y de racionalidad, la Institución ha crecido en su cobertura educativa, lo cual ha sido con los mismos recursos presupuestales.

3.-AUTORIZACION E HISTORIA

Fecha de creación del ente

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora es un organismo descentralizado de la administración pública estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, que fue creado con el objeto de impartir e impulsar la educación de tipo medio superior correspondiente al nivel de bachillerato.

El Gobierno del Estado de Sonora, suscribió el 25 de junio de 1975, un convenio con la Secretaría de Educación Pública, mediante el cual ambas entidades se comprometen a crear y sostener un Colegio de Bachilleres en el Estado de Sonora conforme a los lineamientos y propósitos contenidos en la fracción V del artículo 2do. del decreto presidencial de 1973, que crea el Colegio de Bachilleres a nivel nacional. En el Boletín Oficial del 12 de Julio de 1975, se publicó la Ley Orgánica No. 51 que crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, como un organismo descentralizado, dotado de autonomía orgánica y administrativa.

Principales cambios en su estructura

Las modificaciones que se han presentado a la Ley No. 51 de su creación de fecha 12 de julio de 1975, han sido en los ejercicios de 1978, 1980, 1986, 1996 y 2008.

4.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) Objeto Social

La Administración del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, tiene por objeto de acuerdo a lo señalado en la Ley 51 que le da origen y es la de impartir e impulsar la educación de tipo medio superior correspondiente al nivel de bachillerato.

b) Principal actividad

La administración del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora para el desarrollo de su principal actividad tendrá las siguientes facultades y obligaciones:

- Establecer, organizar, administrar y sostener planteles en los lugares del estado que estime conveniente.
- Impartir e impulsar educación de tipo medio superior a través de las modalidades de 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 y que permita asimismo al trabajador estudiar; así como promover e impulsar entre los educandos actividades de orden académico, de investigación, artístico, deportivo, cultural y cívico.
- Expedir certificados de estudio y otorgar diplomas.
- Otorgar o retirar reconocimiento de validez a estudios realizados en planteles particulares que impartan el mismo ciclo de enseñanza.
- Auspiciar el establecimiento de planteles particulares en los que se imparta el mismo ciclo educativo.
- Llevar a cabo los actos jurídicos necesarios para el cumplimiento de su objeto y función.
- Celebrar acuerdos y convenios con instituciones de gobierno y educativas, nacionales e internacionales, y con personas físicas para el cumplimiento de su objeto.
- Ejercer las demás que sean afines con las anteriores.

c) Ejercicio Fiscal

Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 31 del mes de diciembre del Ejercicio Fiscal 2016.

d) Régimen Jurídico

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora.
- Ley No. 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora.
- Ley No. 40 de Planeación del Estado de Sonora.
- Ley No. 54 de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios.
- Ley No. 113 del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.
- Ley No. 6 de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal.
- Ley No. 78 de Educación del Estado de Sonora.
- Ley No. 156 de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora.
- Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.
- Ley No. 51 que crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora.

e) Consideraciones fiscales del ente; revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora de conformidad con las leyes respectivas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se esté obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Así mismo, la Entidad no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, el cual incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

Es un organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal; el cual inicia operaciones en el año de 1975.

f) Estructura Organizacional Básica

En el Manual de Organización del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora se contemplan los objetivos y las funciones de las distintas áreas incluidas en la estructura orgánica de la Institución. Derivado de la aprobación del Reglamento Interior y del Manual de Organización por el Consejo Directivo, a la fecha se encuentran en revisión y actualización los manuales de procedimientos y de puestos.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

El Colegio de Bachilleres no se encuentra en los supuestos de este apartado.

5.- BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

- a) Los estados financieros están preparados de acuerdo con principios básicos de contabilidad gubernamental derivados de la normatividad aplicable, mismos que la identifican y delimitan, y determinan las bases de evaluación y revelación de la información financiera; así mismo a criterios de armonización que dicta la LGCG, emitidos por el Consejo de Armonización Contable; de igual forma aplicando, cuando a si se requiere diversas disposiciones estatales.
- b) La base de medición utilizada en el registro de las operaciones para la elaboración de los Estados Financieros es a Costo histórico.
- c) Postulados básicos de la Contabilidad gubernamental aprobados por la CONAC.
- Sustancia Económica
 - Entes Públicos
 - Existencia Permanente
 - Revelación Suficiente
 - Importancia Relativa
 - Registro e Integración Presupuestaria
 - Consolidación de la Información Financiera
 - Devengo Contable
 - Valuación
 - Dualidad Económica
 - Consistencia

6.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

- a) En los presentes Estados Financieros no se aplica algún método para la actualización de los pasivos.
- b) El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, no realizó operaciones en el extranjero.
- c) Los inventarios con que cuenta El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, que representan insumos para las distintas áreas operativas son valuadas de acuerdo al método de costos promedios.
- d) Los Estados financieros presentan registros de provisiones para el momento de que se presente la necesidad de indemnizar al personal, de acuerdo a su antigüedad y según lo establecido en el contrato colectivo de trabajo, el monto que se tiene provisionado es de \$234,737,252 y el plazo para hacer efectivo el pago es al momento de tener el derecho según las especificaciones del contrato colectivo y siempre y cuando se de este hecho que motive a dicho pago. De igual forma se tiene provisionado aportación para fondo de ahorro según lo establecido en el contrato colectivo, el monto que se tiene provisionado es de \$7,012,308 y el mismo es pagado en agosto de cada ejercicio y comprenden un año de aportaciones mismo que contempla de igual forma una parte que aporta el trabajador.
- e) Depuración y cancelación de saldos, se incluye en la cuenta 21992-0026 un importe de \$187,924 por concepto de partidas a depurar, que una vez autorizadas por el consejo directivo serán canceladas.
- f) Los Estados financieros no presentan registros de reservas.

7.- POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora no cuenta con operaciones en moneda extranjera, que representen algún riesgo cambiario.

8.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

Los porcentajes de depreciación, deterioro o amortización, así como vida útil de Activo Fijo, se aplican de acuerdo al rubro de activo como sigue:

Cuentas Contables	Activo	Vida Útil	% Depreciación
1-2-4-1-1-0000-0000-0000	Muebles de oficinas y estantería	10	10
1-2-4-1-2-0000-0000-0000	Muebles excepto de oficina y estantería	10	10
1-2-4-1-3-0000-0000-0000	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	3	33.3
1-2-4-1-9-0000-0000-0000	Otros mobiliarios y equipos de administración	10	10
1-2-4-2-1-0000-0000-0000	Equipos y aparatos audiovisuales	3	33.33
1-2-4-2-2-0000-0000-0000	Aparatos deportivos	5	20
1-2-4-2-3-0000-0000-0000	Cámaras fotográficas y de video	3	33.3
1-2-4-2-9-0000-0000-0000	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	5	20
1-2-4-3-1-0000-0000-0000	Equipo médico y de laboratorio	5	20
1-2-4-3-2-0000-0000-0000	Instrumental médico y de laboratorio	5	20
1-2-4-4-1-0000-0000-0000	Automóviles y equipo terrestre	5	20
1-2-4-4-2-0000-0000-0000	Carrocerías y remolques	5	20
1-2-4-6-2-0000-0000-0000	Maquinaria y equipo industrial	10	10
1-2-4-6-4-0000-0000-0000	Sist. De A/AC. Calif y de refriger. Ind. Y comerc.	10	10
1-2-4-6-5-0000-0000-0000	Equipos de comunicación y telecomunicación	10	10
1-2-4-6-6-0000-0000-0000	Equipo de generación eléctrica, aparatos accs/ele	10	10
1-2-4-6-7-0000-0000-0000	Herramientas y máquinas herramienta	10	10
1-2-4-6-9-0000-0000-0000	Otros equipos	10	10
1-2-5-4-1-0000-0000-0000	Licencias informáticas e intelectuales	3	33.3

9.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora no cuenta con fideicomisos, mandatos o análogos.

10.- REPORTE DE RECAUDACIÓN

Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

Fondo	Concepto	Ingreso estimado	Recaudado	% de recaudación
Recurso Propio	Derechos por prestación de servicios	93,250,000	110,935,036	119%
Recurso Propio	Ingresos por venta de bienes y servicios	3,000,000	3,460,740	115%
Recurso Estatal	Subsidios estatales	377,702,665	358,220,937	94%
Recurso Federal	Subsidios federales	422,075,829	380,739,091	90%
Recurso Propio	Otros ingresos y beneficios varios		22,971,795	
	Totales	896,028,495	876,327,599	99%

Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo

Fondo	Concepto	Presupuesto autorizado	Ingresos recaudados al 31 de diciembre 2016	Ingresos por recibir
Recurso Propio	Derechos por prestación de servicios	93,250,000	110,935,036	
Recurso Propio	Ingresos por venta de bienes y servicios	3,000,000	3,460,740	
Recurso Estatal	Subsidios estatales	377,702,665	358,220,937	19,481,728
Recurso Federal	Subsidios federales	422,075,829	380,739,091	41,336,738
Recurso Propio	Otros ingresos y beneficios varios		22,971,795	
	Totales	896,028,495	876,327,599	60,818,466

11.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 2015	Saldo Final al 31 de Diciembre del 2016
OTROS PASIVOS				
Circulante:				
<u>Cuentas por pagar a corto plazo</u>				
Aportaciones de seguridad social por pagar a corto plazo	Pesos Mexicanos	Varios	70,598,347	77,083,367
Impuestos por pagar	Pesos Mexicanos	Varios	40,533,348	51,409,733
Consejo Nacional del Ciencia y Tecnología	Pesos Mexicanos	aportación a programa		6,700,000
Grupo de Servicios Gráficos del Centro, S.A. de C.V.	Pesos Mexicanos	Proveedor	4,221,350	7,404,236
Eléctrica Edison, S.A. de C.V.	Pesos Mexicanos	Proveedor	729,969	653,720
Difusión Científica, S.A. de C.V.	Pesos Mexicanos	Proveedor		628,769
Comisión Federal de Electricidad	Pesos Mexicanos	Proveedor	465,420	551,875
Otros proveedores	Pesos Mexicanos	Proveedor	1,942,954	3,153,484
Cuentas por pagar a corto plazo			<u>118,491,388</u>	<u>147,585,184</u>
Pasivos diferidos a corto plazo	Pesos Mexicanos	Varios	47,643,125	824,301
Fondo y bienes de tercero en garantía y/o administración a corto plazo	Pesos Mexicanos	Fondo de Ahorro	8,443,957	7,012,308
Otras pasivos a corto plazo	Pesos Mexicanos	Varios	133,154	451,373
Total otros pasivos circulantes			<u>174,711,624</u>	<u>149,173,166</u>
Largo plazo:				
Provisiones a largo plazo	Pesos Mexicanos	Beneficios empleados	102,572,743	234,737,252
Total pasivo no circulante			102,572,743	234,737,252
TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS			277,284,367	390,610,418

12.- CALIFICACIONES OTORGADAS

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora no ha solicitado ninguna calificación crediticia, por lo tanto este punto no aplica a la Entidad.

13.- PROCESO DE MEJORA

Principales políticas de control interno

En lo que concierne al Control Interno, en el mes de marzo del año 2014 se instaló el Comité de Desarrollo Institucional del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora. A partir del informe de resultados de la autoevaluación de Control Interno realizada en la Institución, se implementó el Programa de Trabajo de Control Interno, mediante el cual se pretende lograr la mejora continua en los tres niveles estratégico, directivo y operativo, así como también en las diferentes normas, Ambiente de control, Identificación, Evaluación y Administración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y mejora continua.

En cuanto a las acciones de mejora, se han realizado, entre otras, las siguientes: la verificación de la misión-visión, alineados con el Plan Estatal de Desarrollo; la actualización del Código de Conducta; capacitación de la administración de riesgos; difusión, y control y seguimiento del Programa Operativo Anual; actualización del Manual de Organización; revisión de los perfiles y puestos alineados a sus funciones, y además se desarrollaron controles necesarios en materias de Tic's.

Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

En relación con las medidas que se han emitido para ser más eficientes en la aplicación de los recursos aunado a las disposiciones de racionalidad y en el cumplimiento de las metas para el seguimiento y evaluación de indicadores de proyectos y procesos, se ha reportado un avance, hasta el cuarto trimestre del año 2016 en lo que atañe a los dos siguientes procesos: 1) Desarrollo Pedagógico, Académico y Docente, y 2) Administración Institucional.

14.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No Aplica.

15.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

A la fecha de la elaboración de la presente no se no tiene eventos posteriores relevantes.

16.- PARTES RELACIONADAS


No Aplica.

17.- RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Los estados financieros emitidos por el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora contienen la leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



Ing. Humberto Daniel Valdés Soto
Director Administrativo



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