

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

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS POR
LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS DEL
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
R ECIBID **O**
18 MAYO 2017
Cobos 158 pm.
DIRECCION GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
CONALEP SONORA
16 MAYO 2017
R ECIBID **O**

***Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado De Sonora
CONALEP-Sonora***

***Estados Financieros Contables
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015***

Contenido:

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros Contables Auditados:

- 1. Estado de Situación Financiera***
- 2. Estado de Actividades***
- 3. Estado de Variación en la Hacienda Pública***
- 4. Estado Analítico del Activo***
- 5. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos***
- 6. Estado de Cambios en la Situación Financiera***
- 7. Estado de Flujos de Efectivo***
- 8. Notas a los Estados Financieros***
 - a) Notas de Desglose***
 - b) Notas de Memoria: Cuentas de Orden***
 - c) Notas de Gestión Administrativa***

1. Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte
Entre Morelos y Yaqui
Col. Centro
85000, Cd. Obregón, Son.
+52 (644) 413 9000 Tel
+52 (644) 413 9009 Fax
www.crowehorwath.com.mx

Informe de los Auditores Independientes

Lic. Miguel Angel Murillo Aispuro
H. Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora
H. Junta Directiva del Colegio de Educación Profesional Técnica
del Estado de Sonora
Presente.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de ***Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP-Sonora)***, que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los Estados de Actividades, de Variación en la Hacienda Pública y de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros de 2015 fueron auditados por otros Contadores Públicos con fecha 14 de marzo de 2016, quienes emitieron su opinión sin salvedades.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de ***Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP-Sonora)***, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, así como sus actividades, la variación en la Hacienda Pública y los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.


Párrafo de Énfasis

Contribuciones federales

La Entidad no ha enterado varios adeudos derivados de Contribuciones de carácter federal por un importe de \$ 166'257,665 a que se refiere la Nota de Desglose número 1 del Estado de Situación Financiera, mismas que pueden ser requeridas por las autoridades fiscales correspondientes, siempre y cuando no prescriban dentro de un plazo de cinco años.

Juicios laborales en trámite

Existen registrados en Cuentas de Orden varios juicios laborales interpuestos ante la Junta de Conciliación y Arbitraje en contra de la Entidad, cuyo un importe es de \$6'766,809, mismos que podrían causarle un quebranto, en caso de ser favorables a los demandantes.





Hemos llevado a cabo nuestro trabajo 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 nuestro 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 aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido de nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

Responsabilidades de la Dirección y del Gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Dirección consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

El gobierno de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de su información financiera.

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 confiabilidad, pero no garantiza que una auditoría efectuada 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, de manera individual o conjunta, 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 el desarrollo de nuestro trabajo. Asimismo, nosotros:

- Identificamos y valoramos 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 la evidencia 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 incorrección material

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.



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 de la entidad, que es relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, la norma contable de entidad en funcionamiento 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 en operación. 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de seguir en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y que representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

Gossler, S.C.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'F. Chávez', written over a horizontal line.

C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri P.C.C.A.
Cédula Profesional No. 635375
Socio

Abril 25 de 2017.

| Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP-SONORA) | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|---|--------------------|--------------------|
| Estado de Situación Financiera | | | | | |
| Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 | | | | | |
| (Cifras en Pesos) | | | | | |
| ACTIVO | 2016 | 2015 | PASIVO | 2016 | 2015 |
| Activo Circulante | | | Pasivo Circulante | | |
| Efectivo y Equivalentes | \$ 17,187,272 | \$ 2,494,628 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | \$ 185,995,811 | \$ 132,309,229 |
| Fondo Fijo de Caja | 33,511 | 29,099 | Servicios Personales | 9,200,231 | 8,650,928 |
| Bancos | 3,927,403 | 1,462,155 | Proveedores | 2,907,200 | 2,306,148 |
| Inversiones Temporales | 13,293,380 | 1,003,374 | Retenciones y Contribuciones por Pagar | 166,257,665 | 114,577,461 |
| | | | Otros Fondos de Terceros | 7,630,715 | 6,774,692 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 19,195,769 | 24,049,485 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 19,120,064 | 23,749,181 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo | 75,705 | 300,304 | Total de Pasivos Circulantes | 185,995,811 | 132,309,229 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 10,752 | 16,930 | | | |
| Almacén | 1,553,455 | 12,470 | Pasivo No Circulante | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | 1,072,149 | 1,971,594 | Documentos por Pagar a Largo Plazo | - | - |
| Otros Activos Circulantes | 177,368 | 151,873 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | - | - |
| | | | Documentos por Pagar a Largo Plazo | - | - |
| Total de Activos Circulantes | 37,052,467 | 24,753,792 | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | - | - |
| | | | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | - | - |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 99,004,759 | 93,563,777 | Provisiones a Largo Plazo | - | - |
| Bienes Muebles | | | | | |
| Terrenos | 21,808,247 | 17,455,461 | Total de Pasivos No Circulantes | 185,995,811 | 132,309,229 |
| Edificios no Habitacionales | 77,196,512 | 76,108,316 | | | |
| Bienes Muebles | 107,349,133 | 104,471,833 | Total del Pasivo | 185,995,811 | 132,309,229 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 101,874,776 | 99,142,058 | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 197,558,138 | 190,257,118 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Rec. | 2,493,064 | 2,522,573 | Aportaciones | 32,029,326 | 32,014,327 |
| Eq. e Instrumental Médico y Laboratorio | | | Donaciones de Capital | 165,528,812 | 158,242,791 |
| Equipo de Transporte | 1,464,965 | 1,464,966 | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO | -155,747,430 | -110,742,453 |
| Maq. Otros Equipos y Herramientas | 1,516,328 | 1,342,236 | Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | -42,101,746 | -36,900,046 |
| Depreciación Acumulada | 15,599,840 | 10,965,508 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 113,645,684 | 73,842,407 |
| | | | | | |
| Total de Activos No Circulantes | 190,754,052 | 187,070,102 | | | |
| Total del Activo | 227,806,519 | 211,823,894 | Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 227,806,519 | 211,823,894 |

"Bajo protesta de decir verdad que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".


C.P. Alejandra Contreras Zúbia
Jefe de Proyecto


Lic. Marlon Antonio Cárdenas Rascón
Director de Administración


Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General

| Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP-SONORA) | | |
|--|------------------------|------------------------|
| Estado de Actividades | | |
| Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015 | | |
| Cifras en Pesos | | |
| | 2016 | 2015 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos de la Gestión: | \$60,722,489 | \$54,747,835 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | \$60,722,489 | \$54,747,835 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 281,277,476 | 255,969,506 |
| Participaciones y Aportaciones | - | - |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 281,277,476 | 255,969,506 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 107,963 | 684,967 |
| Ingresos Financieros | 139,171 | 109,643 |
| Disminución del Exceso de Estimación por Perdidas o Deterioro u C | -31,208 | -6,391 |
| Otros Ingresos y Beneficios | - | 581,715 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 342,107,928 | 311,402,308 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Gastos de Funcionamiento | 378,695,432 | 339,933,777 |
| Servicios Personales | 343,668,918 | 310,554,562 |
| Materiales y Suministros | 7,603,673 | 7,126,076 |
| Servicios Generales | 27,422,841 | 22,253,139 |
| Participaciones y Aportaciones | 1,199,712 | 4,019,485 |
| Aportaciones | 1,199,712 | 4,019,485 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 4,314,530 | 4,349,090 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortiz | 4,314,530 | 4,349,090 |
| Inversión Pública | - | - |
| Inversión Pública no Capitalizable (Nota VI) | - | - |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 384,209,674 | 348,302,352 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | \$ (42,101,746) | \$ (36,900,044) |

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


CP. Alejandra Contreras Zúbia
Jefe de Proyecto


Lic. Marlon Antonio Cañez Rascón
Director de Administración


Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General


Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP-SONORA)
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Cifras en Pesos)

| Concepto | Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública Patrimonio Generado Ejercicios Anteriores | Hacienda Pública Patrimonio Generado del Ejercicio | Ajustes por Cambios de Valor | Total |
|---|---|--|--|------------------------------------|----------------------|
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | \$ 190,257,117 | \$ (73,842,407) | \$ (36,900,046) | \$ - | \$ 79,514,664 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2015 | | | | | |
| Aportaciones | 32,014,326 | | | | 32,014,326 |
| Donaciones de Capital | 158,242,791 | | | | 158,242,791 |
| Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -36,900,046 | | | | (36,900,046) |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | -73,842,407 | | | | (73,842,407) |
| Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015 | 190,257,117 | (73,842,407) | (36,900,046) | 0 | 79,514,664 |
| Aportaciones | 32,029,326 | | | | 32,029,326 |
| Donaciones de Capital | 165,528,812 | | | | 165,528,812 |
| Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | 73,842,407 | 36,900,046 | | 197,558,138 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | | -113,645,685 | -42,101,746 | | (42,101,746) |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016 | \$ 197,558,138 | (113,645,685) | (42,101,746) | \$ 0 | \$ 41,810,707 |

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


C.P. Alejandra Contreras Zubía
 Jefe de Proyecto


Lic. Marlon Antonio Cañez Ráscon
 Director de Administración


Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
 Director General

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

Estado Análítico del Activo

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016

(Cifras en Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial 1 | Cargos del Período 2 | Abonos del Período 3 | Saldo Final 4 (1+2-3) | Variación del Período (4-1) |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| ACTIVO | \$ 211,823,894 | \$ 1,086,871,925 | \$ 1,070,889,300 | \$ 227,806,519 | \$ 15,982,625 |
| Activo Circulante | 24,753,792 | 1,077,080,080 | 1,064,781,405 | 37,052,467 | 12,298,675 |
| Efectivo y Equivalentes | 2,494,627 | 1,040,113,761 | 1,025,421,116 | 17,187,272 | 14,692,645 |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes | 24,049,485 | 31,398,059 | 36,251,775 | 19,195,769 | 4,853,716 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 16,931 | 1,889,081 | 1,895,260 | 10,752 | 6,179 |
| Inventarios | 12,470 | 2,273,549 | 732,564 | 1,553,455 | 1,540,985 |
| Almacenes | - | - | - | - | - |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | - 1,971,594 | 1,380,135 | 480,690 | - 1,072,149 | 899,445 |
| Otros Activos Circulantes | 151,873 | 25,495 | - | 177,368 | 25,495 |
| Activo No Circulante | 187,070,102 | 9,791,845 | 6,107,895 | 190,754,052 | 3,683,950 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | - | - | - | - | - |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo | - | - | - | - | - |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso | 93,563,777 | 5,440,982 | - | 99,004,759 | 5,440,982 |
| Bienes Muebles | 104,471,832 | 4,350,803 | 1,473,502 | 107,349,133 | 2,877,301 |
| Activos Intangibles | - | - | - | - | - |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | - 10,965,507 | 60 | 4,634,393 | - 15,599,840 | - 4,634,333 |
| Activos Diferidos | - | - | - | - | - |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes | - | - | - | - | - |
| Otros Activos No Circulantes | - | - | - | - | - |


"Bajo protesta de decir verdad que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y propiedad del emisor".



C.P. Alejandra Contreras Zubía
Jefe de Proyecto



Lic. Marlon Antonio Cárdenas Rascón
Director de Administración



Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General

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

Estado Análítico de la Deuda y Otros Pasivos

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016

(Cifras en Pesos)

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| 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 | \$ 132,309,229 | \$ 185,995,812 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | \$132,309,229 | \$185,995,812 |

"Bajo protesta de decir verdad que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y propiedad del emisor".



C.P. Alejandra Contreras Zúbia
Jefe de Proyecto



Lic. Marlon Antonio Cañez Rascón
Director de Administración



Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General

| Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP - SONORA) | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Estado de Cambios en la Situación Financiera | | |
| Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 | | |
| (Cifras en Pesos) | | |
| | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | 9,494,227 | 25,476,852 |
| ACTIVO CIRCULANTE | 4,859,894 | 17,158,569 |
| Efectivos y Equivalentes | - | 14,692,645 |
| Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes | 4,853,715 | - |
| Derecho a Recibir Bienes o Servicios | 6,179 | - |
| Almacenes | - | 1,540,985 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | - | 899,444 |
| Otros Activos Circulantes | - | 25,495 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | 4,634,333 | 8,318,283 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | - | - |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | - | - |
| Bienes Muebles | - | 5,440,982 |
| Activos Intangibles | - | 2,877,301 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 4,634,333 | - |
| Activos Diferidos | - | - |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | - | - |
| Otros Activos no Circulantes | - | - |
| PASIVO | 53,686,583 | - |
| PASIVO CIRCULANTE | 53,686,583 | - |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 52,830,560 | - |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo | 856,023 | - |
| 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 Plazo | - | - |
| Provisiones a Corto Plazo | - | - |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | - | - |
| Otros fondos de Terceros en Garantía Corto Plazo | - | - |
| 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 | - | - |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | 7,301,021 | 45,004,978 |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 7,301,021 | - |
| Aportaciones | 15,000 | - |
| Donaciones de Capital | 7,286,021 | - |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | - | - |

| | | |
|--|--|-------------------|
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO | | 45,004,978 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | | 5,201,700 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 39,803,278 |
| Revalúos | | |
| Reservas | | |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
| EXCESOS O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO | | |
| Resultado por Posición Monetaria | | |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | |

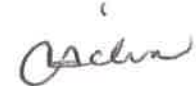
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



C.P. Alejandra Contreras Zubía
Jefe de Proyecto



Lic. Marlon Antonio Cañez Rascón
Director de Administración



Lic. Francisco Carlos Silva Toled
Director General

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

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Cifras en Pesos)

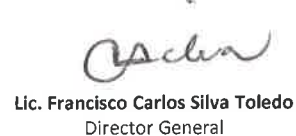
| Concepto | | 2016 | 2015 |
|---|--|--------------------|--------------------|
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | | |
| Origen | | \$ 396,371,625 | \$ 338,044,214 |
| | Impuestos | | |
| | Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | |
| | Contribuciones de mejoras | | |
| | Derechos | | |
| | Productos de Tipo Corriente | | |
| | Aprovechamientos de Tipo Corriente | | |
| | Aprovechamientos Ejercicios Fiscales Anteriores | | |
| | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 60,722,489 | 54,747,835 |
| | Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| | Participaciones y Aportaciones | | |
| | Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 281,277,476 | 255,969,506 |
| | Otros Orígenes de Operación | 54,371,661 | 27,326,873 |
| Aplicación | | 384,209,674 | 343,953,264 |
| | Servicios Personales | 343,668,918 | 310,554,562 |
| | Materiales y Suministros | 7,603,673 | 7,126,077 |
| | Servicios Generales | 27,422,841 | 22,253,139 |
| | 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 | | |
| | Aportaciones | | |
| | Convenios | 1,199,712 | 4,019,486 |
| | Otras Aplicaciones de Operación | 4,314,529 | |

| | | | |
|--|---|----------------------|---------------------|
| | | | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | | 12,161,951 | - 5,909,050 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | | |
| Origen | | | |
| | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | |
| | Bienes Muebles | | |
| | Otros Orígenes de Inversión | | |
| Aplicación | | 2,530,693 | 1,305,428 |
| | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 1,011,035 | 1,305,428 |
| | Bienes Muebles | 1,519,658 | |
| | Otras Aplicaciones de Inversión | | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | | 2,530,693 | 1,305,428 |
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | | |
| Origen | | | |
| | Endeudamiento Neto | | |
| | Interno | | |
| | Externo | | |
| | Otros Orígenes de Financiamiento | | |
| Aplicación | | | |
| | Servicios de la Deuda | | |
| | Interno | | |
| | Externo | | |
| | Otras Aplicaciones de Financiamiento | | |
| Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | | |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | | 14,692,644 | - 4,603,622 |
| Efectivo y Equivalentes al Inicio del Ejercicio | | 2,494,628 | 7,098,250 |
| Efectivo y Equivalentes al Final del Ejercicio | | \$ 17,187,272 | \$ 2,494,628 |

"Bajo protesta de decir verdad que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor".


C.P. Alejandra Contreras Zúbia
Jefe de Proyecto


Lic. Marlon Antonio Cárdenas Rascón
Director de Administración


Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

**Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

a) NOTAS DE DESGLOSE

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

Este renglón al 31 de Diciembre de 2016 y Diciembre 2015 se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización, como sigue:

| Nombre de la Cuenta | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|----------------------------|----------------------|---------------------|
| Fondo Fijo de Caja | \$ (33,511) | \$ 29,099 |
| Bancos/Tesorería | 3'927,403 | 1'462,155 |
| Inversiones Temporales | 13'293,380 | 1'003,374 |
| | ----- | ----- |
| Total | \$ 17'187,272 | \$ 2'494,628 |
| | ===== | ===== |

Se tiene una cuenta específica para recibir los recursos provenientes del Fondo FAETA, que durante el período Enero a Diciembre de 2016 ascendieron a la cantidad de \$214'571,296. Así también como de Subsidio Estatal que a la fecha se ha otorgado a la Institución por un monto de \$66'285,947. Las inversiones en valores se registran a su costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses y utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el Estado de Actividades hasta que se realizan.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Al 31 de Diciembre de 2016 y Diciembre 2015, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

| Nombre de la Cuenta | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | \$ 19'120,064 | \$ 23'749,181 |
| Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente a Corto Plazo | 75,705 | 300,304 |
| | ----- | ----- |
| | 19'195,769 | 24'049,485 |
| | ----- | ----- |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Anticipo a Proveedores por Adq. de Bienes y Servicios a Corto Plazo | 1,423 | 8,900 |
| Otros Derechos a recibir Bienes ó Servicios | 9,329 | 8,030 |
| | ----- | ----- |
| | 10,752 | 16,930 |
| | ----- | ----- |
| Total | \$ 19'206,521 | \$ 24'066,415 |
| | ===== | ===== |

En de la cuenta de Deudores diversos al cierre del ejercicio al 31 de Diciembre del 2016 se incluye la cantidad de \$14'924,131 por concepto de deudores por colegiatura, en virtud de aceptar a todo alumno que así lo requiera mediante convenio, por lo que se ha incrementado el monto de dicha cuenta. Se tiene considerada la cantidad de \$1'072,149 de colegiatura que ya no se va a recuperar, misma que se cancelará una vez que sea autorizado por la H. Junta Directiva. Asimismo, se registró como deudor con cargo a la Secretaría de Hacienda la suma de \$3'843,447 correspondiente al Subsidio Estatal que no se recibió en el ejercicio 2015. También, se consideran \$311,880 por concepto de cursos de capacitación y \$40,606 por suspensión de Laudo contra demanda Laboral. No existe una estimación para cuentas incobrables, y aquellas que se consideran irrecuperables, se cancelan en el ejercicio que se conocen.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Se cuenta con bienes en tránsito al 31 de Diciembre de 2016 por \$1'553,455 que consisten en pintarrones, minisplits y computadoras, las cuales se encuentran pendientes de distribuir en los planteles educativos.

Inversiones Financieras

La entidad al 31 de Diciembre de 2016 cuenta con un saldo en Inversiones Temporales a Corto Plazo que corresponde a Ingresos Propios y Subsidio Estatal por la cantidad de \$12'682,421 y al Fondo de Pensiones Docentes por \$610,959.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este rubro al 31 de Diciembre de 2016 y 31 de Diciembre 2015 se integra por las inversiones siguientes:

| <i>Nombre de la Cuenta</i> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| Terrenos | \$ 21'808,247 | \$ 17'455,461 |
| Edificios No Habitacionales | 77'196,512 | 76'108,316 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 101'874,776 | 99'142,058 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 2'493,064 | 2'522,573 |
| Equipo de Transporte | 1'464,965 | 1'464,966 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1'516,328 | 1'342,237 |

| | | |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Depreciación Acumulada | (15'599,840) | (10'965,508) |
| | ----- | ----- |
| Neto | \$ 190'754,052 | \$ 187'070,102 |
| | ===== | ===== |

El renglón de Terrenos y Edificios no Habitacionales se incrementó en la cantidad de \$5'440,982 derivado de la donación efectuada por Ejidatarios del terreno que ocupa el Plantel Agua Prieta.

El método de la depreciación del ejercicio utilizado es conforme a la tabla de vida útil establecida por la Ley del Impuesto Sobre la Renta, aplicando el método de línea directa donde la depreciación se registra por un valor constante para los años de vida de los activos.

Estimaciones y Deterioros

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.

La política para la creación de la estimación de cuentas de cobro dudoso, se basa en determinar 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 el comité para la cancelación de saldos incobrables creado por administración de la Entidad.

Otros Activos

El importe de esta cuenta, que es por de \$177,368, corresponde al registro de actualizaciones de los depósitos en garantía pagados por arrendamientos de edificios

PASIVO

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

| Nombre de la Cuenta | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Servicios Personales | \$ 9'200,231 | \$ 8'650,928 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 2'907,200 | 2'306,148 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar | 166'257,665 | 114'577,461 |
| Otros Fondos a Terceros | 7'630,715 | 6'774,692 |
| | ----- | ----- |
| Total | \$ 185'995,811 | \$ 132'309,229 |
| | ===== | ===== |

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de Diciembre de 2016, dentro de Proveedores por Pagar a Corto Plazo se presenta un saldo de \$1'519,658.00 a favor de Integración Computacional Cajeme, S.A. de C.V., por

concepto de 140 computadoras las cuales se encuentran en el rubro de Almacén por estar pendiente su distribución en Planteles y \$1'387,542 corresponden a diversos proveedores de materiales y servicios prestados, a quienes no se les ha podido liquidar debido a la baja captación de Ingresos y al crecimiento de prestaciones y salarios de la nómina docente, derivado de las negociaciones sindicales pactadas en el Contrato Colectivo.

Retenciones y Contribuciones por Pagar

Se presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2016 por \$166'257,665 que corresponde a aportaciones al SAR y FOVISSTE por \$98'026,879 de los bimestres 4to. y 6to. de 2013; 2do. al 6to. de 2014 y 1ro. al 6to. de 2015 y primer, segundo y tercer bimestre de 2016; \$63'856,660 Aportaciones al ISSSTE de Enero a Agosto de 2013, Junio a Diciembre de 2015 y Febrero a Septiembre de 2016; y \$3'287,751 de Impuestos Federales al 31 de Diciembre de 2016 y \$1'086,376 de cuotas sindicales y préstamo hipotecario FOVISSTE.

2. ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Los ingresos se registran al conocerse su importe por recibir de acuerdo al calendario de pagos. Con relación al Subsidios Federal se ha recibido al 31 de Diciembre de 2016 \$214'571,297; por Subsidio Estatal por \$66'285,947, así como \$61'280,517 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, impactan los estados financieros en el rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (deudores por colegiatura).

La mayor captación de ingresos del Colegio corresponde a los Servicios Educativos por un total al 31 de Diciembre de 2016 de \$ 49'782,196, ingresos por capacitación por un total de \$5'618,746, ingresos adicionales \$5'314,947 y otros ingresos por un importe de \$564,628.

Para el Ciclo escolar 2016-2017.1 se incluyó en la tabla de costos escolares el concepto Adquisición y Reposición de Recursos Tecnológicos, Educativos y Digitales; para la actualización de equipo de cómputo de los planteles, el cual será ejercido de conformidad con la normatividad establecida en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. El importe recaudado por este concepto al 31 de Diciembre de 2016 asciende a la cantidad de \$2'267,386, el cual se incluye en el rubro de Ingresos Adicionales.

Gastos y Otras Pérdidas

En el periodo del 1º. de Enero al 31 de Diciembre de 2016 el gasto ejercido fue por la cantidad de \$384'209,675, aplicándose de la siguiente manera:

| | |
|---------------|----------------|
| Capítulo 1000 | \$ 343'668,918 |
| Capítulo 2000 | 7'603,673 |

| | |
|---|-----------------------|
| Capítulo 3000 | 27'422,841 |
| Capítulo 4000 | 1'199,713 |
| | ----- |
| | 379'895,145 |
| | ----- |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 4'314,531 |
| | ----- |
| Total | \$ 384'209,675 |
| | ===== |

3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2016 y al 31 de Diciembre de 2015 este rubro está integrado de la siguiente manera:

1. Efectivo y Equivalentes

| Nombre de la Cuenta | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|----------------------------|----------------------|---------------------|
| Fondo Fijo de Caja | \$ (33,511) | \$ 29,099 |
| Bancos | 3'927,403 | 1'462,155 |
| Inversiones Temporales | 13'293,380 | 1'003,374 |
| | ----- | ----- |
| Total | \$ 17'187,272 | \$ 2'494,628 |
| | ===== | ===== |

1. La entidad 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 opera con 3 cuentas bancarias concentradoras de ingresos; una para ingresos propios y otra para subsidio federal incluyendo la que se destinará para recibir el subsidio 2016 y estatal, cuyos importes se manejan en contratos de inversión para percibir rendimientos, las cuales se etiquetan para su inversión diariamente. Dichos rendimientos se registran contablemente como productos financieros.
2. Al 31 de Diciembre de 2016, la entidad registró compras de Activo Fijo por \$1'011,0350 de Bienes Muebles, las cuales se hicieron con recursos propios. En la cuenta de Bienes en Tránsito se tiene \$ 1'519,658 por concepto de compra de 140 computadoras para uso en planteles; pero al cierre de año no se tenía la distribución en planteles. El registro en activo fijo se realizará en el año 2017, por lo que se llevó a la cuenta de Almacén.
3. El resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) fue de \$(42'101,746), debido al crecimiento de prestaciones y salarios de la nómina docente, derivado de las negociaciones sindicales pactadas en el Contrato Colectivo.

4. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

| <i>Nombre de la Cuenta</i> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Patrimonio Contribuido | \$ 197'558,137 | \$ 190'257,117 |
| Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores | (113'645,684) | (73'842,407) |
| Patrimonio Generado en el Ejercicio | (42'101,746) | (36'900,045) |
| Total | \$ 41'810,707 | \$ 79'514,665 |

Análisis de modificaciones al patrimonio

| | <u>2016</u> |
|-------------------------------------|--------------------|
| 1) Aportaciones | \$ 1'860,039 |
| 2) Donaciones de Capital | 5'440,982 |
| 3) Ahorro o Desahorro de la Gestión | (42'101,746) |
| 4) Ajuste a remanentes acumulados | <u>(2,903,232)</u> |

- 1) Registro de donación de bienes muebles provenientes de terceros por un importe de \$45,000.
- 2) Registro de donación de Equipo para Laboratorio de Metromatemáticas por \$648,434 derivado de Convenio celebrado con CONACYT.
- 3) Registro de donación de Equipo para Laboratorio de Metromatemáticas por \$806,942, derivado de Convenio celebrado con CONACYT a plantel Obregón.
- 4) Registro de donación efectuada por Ejidatarios del terreno donde se encuentra edificado el Plantel Agua Prieta \$5'440,982.
- 5) Al 31 de Diciembre de 2016 se registraron bajas de bienes muebles las cuales fueron autorizadas por la Junta Directiva por la cantidad de \$(113,015).
- 6) En el ejercicio 2016 el desahorro de la gestión fue por \$(42'101,746).
- 7) Los ajustes remanentes acumulados se debe a las siguientes aplicaciones:
 - Aplicación de la depreciación de bienes muebles adquiridos en 2012,2013, 2014 y 2015 aplicando un ajuste por \$465,603.
 - Aplicación de cancelación de duplicidad de registros en provisiones del gasto e IVA por pagar, así como cancelación de saldos por condonación de adeudo por parte del proveedor \$(475,936).
 - Cancelación de Deudores por Colegiatura \$2'858,744.
 - Cancelación de gasto por Servicios efectuados en Diciembre 2015 \$54,815.89, detectada en revisión de auditoría.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Juicios Laborales en Trámite

Se registró en Cuentas de Orden el importe de \$6'766,809, que representa el valor de los juicios laborales que el Colegio actualmente tiene en su contra, ante la Junta de Conciliación y Arbitraje.

PRESUPUESTARIAS

La Entidad registra través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto con respecto a lo autorizado.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El Organismo prepara y presenta sus estados financieros con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicables a entidades públicas y ajustándose a los nuevos lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

El Organismo mantiene contabilidades individuales para cada uno de los planteles y Dirección General, preparando una consolidación de la información contable al cierre de cada mes, y cuando así lo requiere la Junta Directiva del Colegio.


A partir de la fecha de su creación como Organismo Público Descentralizado Estatal, la Entidad inició operaciones considerando como activos, pasivos y patrimonio, los saldos que Conalep Nacional le transfirió, amparando, tanto los activos como pasivos, en el Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica, así como actas administrativas de entrega-recepción y sus anexos técnicos.

A la fecha se continúan recibiendo activos fijos por parte del Conalep Nacional, de los cuales posteriormente se concilia la información recibida y se hace entrega formal de los contratos de donación de dichos bienes.

2. Panorama Económico y Financiero

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, y 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.
- 

3. *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 propio, 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, teniendo como objetivo contribuir al desarrollo estatal mediante formación de recursos humanos calificados, conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y de la superación profesional del individuo.

4. *Organización y Objeto Social*

Su objetivo es contribuir al desarrollo estatal mediante la formación de recursos humanos calificados, conforme requerimientos y necesidades del sector productivo en el Estado de Sonora y de la superación profesional del Individuo.


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:

| <u>Plantel</u> | <u>Inicio de Operaciones</u> | <u>Fecha de Decreto</u> |
|--------------------------|------------------------------|-------------------------|
| 1 Nacozari | 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 |
| 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 |

5. *Bases de Preparación de los Estados Financieros*

Los Estados Financieros de Conalep Sonora, han sido preparados sobre la base del "costo histórico", por lo que no incluyen los efectos de la inflación en la información que se presenta.

En el Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica se establece que la entidad constituirá su patrimonio con los bienes muebles e inmuebles que se le transfieran en donación por el Conalep Nacional



6. 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 efectuó su registro.

c) Efectivo y Equivalentes

Este renglón se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización, teniendo 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 mercado. Los intereses y utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el Estado de Actividades hasta que se realizan.

d) Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

La Entidad no cuenta con una estimación para cuentas incobrables, y 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 de cobro dudoso, se basa en determinar las cuentas por cobrar de alumnos que fueron dados de baja durante el año, lo cual se ajusta 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 \$1'072,149 que al cierre del ejercicio está pendiente de cancelarse por proceso de autorización de la H. Junta Directiva de la Institución.

g) Almacén

Representa el importe de bienes, como es el caso de pintarrones, minisplits y computadoras que se utilizan en los planteles educativos.

h) Bienes Muebles e Inmuebles

Las inversiones en Inmuebles, Mobiliario y Equipo, se registran originalmente a su costo de adquisición, reconociendo 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 aplican 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 (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 afecta 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 de los ejercicios 2014, 2013 y 2012 como consecuencia de la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en atención al 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.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La entidad no cuenta con Activos o Pasivos en moneda extranjera.



8. Reporte Analítico del Activo

| Concepto | Saldo Inicial 1 | Cargos del Periodo 2 | Abonos del Periodo 3 | Saldo Final 4 (1+2-3) | Variación del Periodo (4-1) |
|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| ACTIVO | 211,823,893.92 | 1,086,871,925.45 | 1,070,889,300.45 | 227,806,518.92 | 15,982,625.00 |
| Activo Circulante | 24,753,792.31 | 1,077,080,079.96 | 1,064,781,405.18 | 37,052,467.09 | 12,298,674.78 |
| Efectivo y Equivalentes | 2,494,627.40 | 1,040,113,760.77 | 1,025,421,116.10 | 17,187,272.07 | 14,692,644.67 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 24,049,484.57 | 31,398,059.34 | 36,251,774.67 | 19,195,769.24 | -4,853,715.33 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 16,930.69 | 1,889,081.38 | 1,895,260.14 | 10,751.93 | -6,178.76 |
| Inventarios | 12,470.00 | 2,273,548.88 | 732,564.17 | 1,553,454.71 | 1,540,984.71 |
| Almacenes | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | -1,971,593.63 | 1,380,134.47 | 480,690.10 | -1,072,149.26 | 899,444.37 |
| Otros Activos Circulantes | 151,873.28 | 25,495.12 | 0.00 | 177,368.40 | 25,495.12 |
| Activo No Circulante | 187,070,101.61 | 9,791,845.49 | 6,107,895.27 | 190,754,051.83 | 3,683,950.22 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 93,563,777.22 | 5,440,982.30 | 0.00 | 99,004,759.52 | 5,440,982.30 |
| Bienes Muebles | 104,471,832.00 | 4,350,802.76 | 1,473,501.80 | 107,349,132.96 | 2,877,300.96 |
| Activos Intangibles | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -10,965,507.61 | 60.43 | 4,634,393.47 | -15,599,840.65 | -4,634,333.04 |
| Activos Diferidos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros Activos no Circulantes | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos

10. Reporte de Recaudación

| Rubros de los Ingresos | Ingresos Estimado Original Anual (1) | Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2) | Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2) | Ingresos Devengado Anual (4) | Ingresos Recaudado Anual (5) | Variación Vs Original (6= 5 - 1) | % de Avance Anual (8= 5/1) |
|---|--|---|--|---------------------------------------|------------------------------------|--|----------------------------------|
| Saldo Inicial Caja y Bancos | 2,494,627.40 | | | | | | |
| 1 Impuestos | | | | | | | |
| 2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | | |
| 3 Contribuciones de Mejoras | | | | | | | |
| 4 Derechos | | | | | | | |
| 5 Productos | | | | | | | |
| Corriente | | | | | | | |
| Capital | | | | | | | |
| 6 Aprovechamientos | | | | | | | |
| Corriente | | | | | | | |
| Capital | | | | | | | |
| 7 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 62,415,778.48 | 1,600,000.00 | 64,015,778.48 | 61,311,724.42 | 61,311,724.42 | -1,104,054.06 | 0.96 |
| 8 Participaciones y Aportaciones | | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y | | | | | | | |
| Otras Ayudas FEDERALES | 209,879,528.51 | 4,891,768.37 | 214,571,296.88 | 214,571,296.88 | 214,571,296.88 | 4,691,768.37 | 1.02 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y | | | | | | | |
| Otras Ayudas ESTATALES | 46,428,287.01 | 19,857,660.44 | 66,285,947.45 | 66,285,947.45 | 66,285,947.45 | 19,857,660.44 | 1.43 |
| 10 Ingresos Derivados de Financiamientos | | | | | | | |
| Total | 318,723,594.00 | 26,149,428.81 | 344,873,022.81 | 342,168,968.75 | 342,168,968.75 | 23,445,374.75 | 1.07 |

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

| DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS | MONEDA DE CONTRATACIÓN | INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR | SALDO INICIAL DEL PERIODO | SALDO FINAL DEL PERIODO |
|--|---------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| 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 | 185,995,811.52 | 163,896,749.51 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | | |

12. Calificaciones Otorgadas

La entidad no cuenta con transacciones crediticias.

13. Proceso de Mejora

La política para la creación de la estimación de cuentas 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 el comité para la cancelación de saldos incobrables creado por administración de la Entidad

14. Información por Segmentos

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora como organismo descentralizado del Gobierno del Estado, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III "Del Régimen de las Personas Morales con fines no lucrativos" de acuerdo al artículo 93 fracción XI de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Teniendo la obligación de retener y enterar el impuesto sobre las remuneraciones al personal.

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, el Conalep Sonora con fecha 1 de septiembre de 2009 actualizó sus obligaciones fiscales por los ingresos que percibe por arrendamiento de cafeterías en planteles y únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación, debiendo exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando se efectúen pagos a terceros y esté obligado a ellos en términos de ley.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Nada que manifestar

16. Partes Relacionadas

El Colegio no tiene creada la reserva de prima de antigüedad para afrontar los pasivos o gastos que se pudieran presentar en caso de tener que finiquitar a un número considerable de trabajadores en caso de cualquier contingencia que pudiera presentarse.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

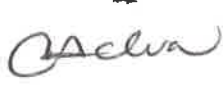
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor"



C.P. Alejandra Contreras Zúbia
Jefe de Proyecto



Lic. Marlon Antonio Cañez Rascón
Director de Administración



Lic. Francisco Carlos Silva Toledo
Director General