COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA (CECYTES)

INFORME DE AUDITORÍA
DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
22 MAYO 2017
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

CECYTE Sonora
RECIBIDO
22 MAY 2017
DIRECCIÓN DE FINANZAS

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora

Al Lic. Amós Benjamín Moreno Ruíz
Director General del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (CECYTES),** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, y el estado de actividades, el estado de variaciones en la hacienda pública y de flujos de efectivo, estado analítico del activo y estado analítico de la deuda y otros pasivos correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (CECYTES)** al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y por los años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la Nota 3, a los estados financieros.

Fundamento de la opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la selección Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Institución de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 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.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables 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, los cuales han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Especificas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., que son aplicadas de manera supletoria y que le han sido autorizadas a la entidad, las cuales se mencionan en la Nota 3, a los estados financieros que se acompañan. Y del control interno que la Dirección consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude u error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar como institución en funcionamiento, o de lo contrario revelarlo.

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

Responsabilidad 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 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 toda la auditoría. También:

- 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 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 incorrección 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 institución.

- 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 parte de la Junta Directiva, del postulado básico contable de la Entidad en funcionamiento basándose en la evidencia de auditoría y al considerar que, al ser el Colegio un organismo descentralizado del Estado, basa su funcionamiento y continuidad en la asignación de un presupuesto anual por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros 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 y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

C.P.C. Miguel Ángel López Robles
Cédula Profesional 3600583
Registro A.G.A.F.F. 17389

Hermosillo, Sonora, 22 de mayo de 2017.

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Pesos Históricos)

Activo	2016	2015
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes.- Nota 1	$ 120,156,362	$ 64,515,743
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.- Nota 2	28,009,026	20,418,415
Derechos a Recibir Bienes o Servicios.- Nota 3	3,603,838	4,402,815
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
Total Activos Circulantes	***151,769,226***	***89,336,974***
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,646,402	1,504,107
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.- Nota 4	263,072,487	263,072,487
Bienes Muebles.- Nota 5	175,063,741	166,650,992
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 57,514,195	- 38,317,068
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
Total de Activos No Circulantes	***382,268,434***	***392,910,517***
Total de Activos	***$ 534,037,660***	***$ 482,247,491***

Pasivo	2016	2015
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$ 87,164,675	$ 104,117,390
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	2,184,321	2,184,321
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	34,429,475	6,525,581
Total de Pasivos Circulantes.- Nota 6	***123,778,471***	***112,827,293***
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.- Nota 7	32,234,150	15,886,889
Total de Pasivos no Circulantes	***32,234,150***	***15,886,889***
Total de Pasivo	**156,012,620**	**128,714,182**
Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	***390,965,808***	***390,965,808***
Aportaciones	94,184,241	94,184,241
Donaciones de Capital	296,781,567	296,781,567
Actualizaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	***- 12,940,768***	***- 37,432,499***
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	12,111,198	- 37,728,561
Resultados de Ejercicios Anteriores	- 25,051,966	296,062
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la HaciendaPública/Patrimonio	-	-
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
Total Hacienda Pública /Patrimonio	***378,025,039***	***353,533,308***
Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	***$ 534,037,660***	***$ 482,247,491***

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

C.P. Héctor Daniel Garavito Robles
Subdirector de Finanzas

C.P. Genaro Gómez Carranza
Director de Finanzas

Lic. Amós Benjamín Moreno Ruíz
Director General

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE ACTIVIDADES
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Pesos históricos)
(Notas 1 y 2)

	2016	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	**$ 94,259,999**	**$ 67,182,979**
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	72,064,289	64,363,660
Productos de Tipo Corriente	3,583,550	2,820,320
Aprovechamientos de Tipo Corriente	18,612,160	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**687,947,045**	**614,796,398**
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	687,947,045	614,796,398
Otros Ingresos y Beneficios	-	-
Ingresos y Financieros	-	-
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**$ 782,207,044**	**$ 681,979,377**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	**750,898,720**	**699,157,114**
Servicios Personales	653,060,074	610,498,991
Materiales y Suministros	32,607,533	33,620,883
Servicios Generales	65,231,113	55, 037, 240
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	-
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	-	-

Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-	-
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costos por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**19,197,126**	**20,550,824**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	19,197,126	20,127,017
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	-	-
Aumento por insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	423, 807
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública o Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**770,095,846**	**719,707,938**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**$ 12,111,198**	**$ (37,728,561)**

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

C.P. Héctor Daniel Garavito Robles	C.P. Genaro Gómez Carranza	Lic. Amós Benjamín Moreno Ruíz
Subdirector de Finanzas	Director de Finanzas	Director General

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Pesos históricos)
(Notas 1 y 2)

	Origen	Aplicación
Activo	-	**51,790,169**
Activo Circulante	-	**62,432,252**
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	-	55,640,619
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 2)	-	7,590,611
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 3)	798,978	-
Inventario	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
Activo No Circulante	**10,642,083**	-
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	142,295
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles (Nota 4)	-	8,412,749
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	19,197,126	-
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	-	-
Otros Activos No Circulantes	-	-
Pasivo	**27,298,438**	-
Pasivo Circulante	**10,951,178**	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 6)	-	16,952,715
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	27,903,893	-
Pasivo No Circulante	**16,347,260**	**-**
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 Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo (Nota 7)	16,347,260	-
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO	**24,491,731**	**-**
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	-	-
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	-	-
Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**24,491,731**	**-**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	49,839,759	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	25,348,028
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización del 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. Héctor Daniel Garavito Robles
Subdirector de Finanzas

C.P. Genaro Gómez Carranza
Director de Finanzas

Lic. Amós Benjamín Moreno Ruíz
Director General

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Pesos Históricos)
(Nota 1)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-			-
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del ejercicio					
Aportaciones	94,184,241				**94,184,241**
Donaciones de Capital	296,781,567				**296,781,567**
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio				-	-
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejericico					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(37,728,561)		**(37,728,561)**
Resultados de Ejercicios Anteriores		296,062			**296,062**
Revalúos				-	-
Reservas		-			-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	***390,965,808***	***296,062***	***(37,728,561)***	-	***353,533,308***
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016					
Aportaciones	-				-
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio				-	-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			12,111,198		**12,111,198**
Resultados de Ejercicios Anteriores		(25,348,028)	37,728,561		**12,380,533**
Revalúos				-	-
Reservas				-	-
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016	***390,965,808***	***(25,051,966)***	***12,111,198***	-	***378,025,039***

C.P. Héctor Daniel Garavito Robles
Subdirector de Finanzas

C.P. Genaro Gómez Carranza
Director de Finanzas

Lic. Amós Benjamín Moreno Ruíz
Director General

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Pesos Históricos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	**482,247,491**	**85,227,360,082**	**85,175,569,913**	**534,037,660**	**51,790,169**
Activo Circulante	**89,336,974**	**85,217,792,958**	**85,155,360,706**	***151,769,226***	***62,432,252***
Efectivo y Equivalentes	64,515,743	84,014,137,287	83,958,496,668	120,156,362	55,640,619
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,418,415	1,128,371,126	1,120,780,515	28,009,026	7,590,611
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,402,815	75,284,545	76,083,523	3,603,838	-798,977
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	**392,910,517**	**9,567,125**	**20,209,208**	***382,268,434***	***-10,642,082***
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,504,107	172,035	29,740	1,646,402	142,295
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	263,072,487	0	0	263,072,487	0
Bienes Muebles	166,650,992	9,395,090	982,341	175,063,741	8,412,749
Activos Intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-38,317,068	0	19,197,126	-57,514,195	-19,197,127
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

C.P. Héctor Daniel Garavito Robles
Subdirector de Finanzas

C.P. Genaro Gómez Carranza
Director de Finanzas

Lic. Amós Benjamín Moreno Ruíz
Director General

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016
(Pesos)

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			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			***0***	***0***
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Lago Plazo			***0***	***0***
Otros Pasivos			128,714,182	156,012,620
Total Deuda y Otros Pasivos			***128,714,182***	***156,012,620***

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

C.P. Héctor Daniel Garavito Robles
Subdirector de Finanzas

C.P. Genaro Gómez Carranza
Director de Finanzas

Lic. Amós Benjamín Moreno Ruíz
Director General

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

(Pesos Históricos)

Concepto	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	$ **782,207,044**	$ **681,979,377**
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	72,064,290	64,362,660
Productos de Tipo corriente	3,583,550	2,820,320
Aprovechamientos de Tipo Corriente	18,612,160	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios	-	-
Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	687,947,045	614,796,398
Otros Orígenes de Operación	-	-
Aplicación	**770,095,846**	**719,707,938**
Servicios Personales	653,060,074	610,498,991
Materiales y Suministros	32,607,533	33,620,883
Servicios Generales	65,231,113	55,037,240
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	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	19,197,126	20,550,824
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Operación	**12,111,198**	**(37,728,561)**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	**19,996,104**	**46,866,575**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	19,197,126	-
Otros Orígenes de Inversión	798,978	46,866,575
Aplicación	**3,765,121**	**35,725,870**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	8,412,749	4,799,378
Otras aplicaciones de Inversión	(4,647,627)	30,926,493
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**16,230,982**	**11,140,705**
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	**44,251,154**	**28,487,894**
Endeudamiento neto	**16,347,260**	**4,578,224**
Interno	16,347,260	4,578,224
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	27,903,893	23,909,670
Aplicación	**16,952,715**	-
Servicios de la Deuda	**16,952,715**	-
Interno	16,952,715	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	-
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**27,298,438**	**28,487,894**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**55,640,619**	**1,900,038**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio[1]	64,515,743	62,615,705
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio[1]	$ **120,156,362**	$ **64,515,743**

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

C.P. Héctor Daniel Garavito Robles
Subdirector de Finanzas

C.P. Genaro Gómez Carranza
Director de Finanzas

Lic. Amós Benjamín Moreno Ruíz
Director General

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
(CECYTES)
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nota 1 Autorización e Historia

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (la entidad) es un organismo descentralizado de la administración pública estatal con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante Decreto publicado en el Boletín Oficial del Estado el día 22 de abril de 1991 por el Gobierno del Estado de Sonora.

Nota 2 Organización y Objeto Social

Los objetivos principales de la entidad son la impartición de educación en el nivel medio superior en la modalidad de bachillerato tecnológico, conjugando el conocimiento teórico que asegure su vertiente propedéutica y el logro de habilidades y destrezas que den ascendencia a su línea tecnológica; facilitando el acceso al conocimiento y a la preparación técnica, particularmente a los avecindados en las comunidades rurales o semiurbanas.

Su actividad la desarrolla en 29 instalaciones identificadas como CECYTES (Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora), ubicadas en las principales ciudades de los municipios del Estado de Sonora, y en 20 instalaciones identificadas como EMSAD (Educación Media Superior a Distancia), ubicadas en las áreas semiurbanas y rurales del Estado de Sonora. Adicional a esto, se suman nueve extensiones más en la modalidad de Bachillerato Virtual enclavadas en poblaciones de difícil acceso y finalmente 23 Tele-bachilleratos Comunitarios.

Su actividad se lleva a cabo con estructura propia y su centro de decisiones actúa en forma independiente en el logro de sus objetivos.

El colegio cuenta con una junta de Gobierno integrado de la siguiente manera:

- Junta Directiva
- Director General
- Direcciones de Área y,
- Direcciones de los Planteles

El órgano máximo de gobierno del Organismo, lo representa la Junta Directiva, integrada de la siguiente forma:

- Dos representantes del Gobierno del Estado, designados por el Ejecutivo, uno de los cuales presidirá.
- Dos representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública.
- Un representante del sector social designado por el Gobierno del Estado.
- Dos representantes del sector productivo que participe en el financiamiento del Colegio, a través de un Patronato constituido para apoyar la operación del mismo que serán designados por el propio Patronato conforme a su normatividad.

La vigilancia de la operación de la entidad estará a cargo de:

- Comisarios Púbicos
- El Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la entidad.
- Instituto Superior de Auditoría Fiscalización.

El ejercicio fiscal del Colegio comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Las cifras que se presentan en los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2016, son comparables con las cifras de 31 de diciembre de 2015.

Entorno Fiscal, la entidad no es sujeta al impuesto sobre la renta, sin embargo, tiene la obligación de retener el Impuesto Sobre la Renta y exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales cuando se efectúan los pagos a terceros y estén obligados a ello, de acuerdo a la ley.

Así mismo, la entidad no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado, por lo que reconoce como pare del gasto el Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en los pagos de bienes y servicios.

Nota 3 Bases de presentación de los Estados Financieros

Las Bases contables de preparación y presentación de los estados financieros.

- Los estados financieros adjuntos del **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (CECYTES)** se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.
- Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Especificas para el Sector Paraestatal (NIFGE) emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- Las Normas De Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

- Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

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

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

Del 2009 a la fecha, el CONAC ha emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

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

I. Marco Conceptual
II. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
III. Clasificador por Objeto del Gasto
IV. Clasificador por tipo de Gasto
V. Clasificador por Rubro de Ingresos
VI. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
VII. Momentos Contables de los Egresos
VIII. Momentos Contables de los Ingresos
IX. Manual de Contabilidad Gubernamental

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

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

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

Con fecha 16 de mayo de 2013 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con fundamento en el artículo 9, fracciones XII y XIII, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su Segunda Reunión de 2013, celebrada el 3 de mayo de 2013, acordó determinar los plazos para que la Federación, las entidades federativas y los municipios.

El Comité Ejecutivo Nacional del IMPC, a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipio han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.

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

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

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

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

Nuevo plan de cuentas contables

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1ro de enero de 2012, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que, a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

Nota 4 Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables que se aplican, son las relativas a una entidad gubernamental mismas que se resumen como sigue:

a) **Costo Histórico.** Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros, en términos del Boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines de servicio público gubernamental, y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los - efectos de la inflación en la información financiera con excepción del reconocimiento de los avalúos de peritos valuadores independientes.

b) **Base de Registro.** Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el Acuerdo que reforma las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por CONAC el 19 de julio de 2013 y publicado en el D.O.F. el 08 de agosto de 2013.

c) **Legalidad.** De acuerdo a la práctica contable, todas las operaciones celebradas deben observar las disposiciones legales contenidas en las diversas Leyes y Reglamentos Gubernamentales. Cuando existen conflictos contra las Normas de Información Financiera Gubernamental se da preferencia a las disposiciones legales.

d) **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 presupuesto autorizado, así como vinculación con el avance físico y financiero de los proyectos programados. Su finalidad de control es de evaluar sus resultados obtenidos respecto de los objetivos previstos al iniciar el ejercicio, utilizando con carácter de obligatorio a partir de 2012 el registro en cuentas de orden del manejo presupuestal, atendiendo al sistema de contabilidad gubernamental que conlleva a la armonización contable.

   El registro presupuestal de los ingresos y egresos de la entidad y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja en paralelo mediante controles adicionales al sistema contable.

   Las operaciones derivadas de los ingresos son registradas de acuerdo a las bases y conceptos establecidos por el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables las cuales reflejan lo relativo a ingresos estimado, modificado, devengado y recaudado.

   Las operaciones derivadas de los egresos son registradas de acuerdo a las bases y conceptos establecidos por el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectúan en las cuentas contables que, para tal efecto, establece el consejo, las cuales deben reflejar: en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

   Excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables de los gastos, se registran simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.

e) **Operaciones en moneda extranjera.** -En el ejercicio fiscal, no se realizaron operaciones en moneda extranjera.

f) **Método de Valuación de las inversiones en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.** - En el ejercicio fiscal, no se realizaron operaciones en inversiones en el sector paraestatal.
g) **Inventario.** - El colegio no cuenta con el rubro de inventario en su información financiera al 31 de diciembre de 2016.
h) **Beneficio a los Empleados.** - El monto de las Provisiones para diversas obligaciones en cumplimiento del plan de beneficios del personal asciende a $ 32,234,150; en 2016 se incrementó en $ 16,347,260, es decir, el 100%, sin embargo, se recomienda elaborar un nuevo estudio actuarial para estimar en forma más adecuada el monto de las obligaciones por este concepto, así como los cálculos presupuestales por cada año.
i) **Provisiones.** - La entidad reconoce pasivos contingentes y compromisos solamente cuando es exigible una salida de recursos.
Por otro lado, a partir del ejercicio 2012 se incluye en el subsidio federal recursos que la entidad registra en la cuenta de "Otras provisiones a largo plazo", para atender única y exclusivamente contingencias de carácter laboral.
j) **Reservas.** - No existen reservas de ningún tipo.
k) **Cambios en políticas contables.** - No se efectuarán cambios en la información financiera.

Nota 5 Posición en moneda extranjera

El colegio en el ejercicio fiscal, no realizó operaciones en moneda extranjera, en activo o pasivo, por ende, no cuenta con métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

Nota 6 Reporte analítico de activos

El método de depreciación utilizado es aplicar al costo de adquisición los porcentajes de depreciación de acuerdo con la guía Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto del 2012 dentro de los Parámetros de Estimación de Vida útil. Lo anterior en cumplimiento y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los porcentajes de depreciación son los que se enlistan a continuación y el criterio de aplicación es iniciar la depreciación del bien en el mes inmediato posterior al de la adquisición.

Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
Edificios no habitacionales	30	3.3
Muebles de oficina y estantería	10	10
Muebles, excepto de oficina y estantería	10	10
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	3	33.3
Otros mobiliarios y equipos de administración	10	10
Equipos y aparatos audiovisual	3	33.3

Aparatos deportivos	5	20
Cámaras fotográficas y de video	3	33.3
Otros mobiliarios y equipos educacional y recreativos	5	20
Equipo médico y de laboratorio	5	20
Maquinaria y equipo agropecuario	10	10
Maquinaria y equipo industrial	10	10
Sistemas de aire acondicionado, calefacción, y de refrigeración industrial y comercial	10	10
Equipo de comunicación y telecomunicación	10	10
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	10	10
Herramientas y maquinarias- herramienta	10	10

Nota 7 Fideicomisos, mandatos y análogos

El colegio no cuenta con Fideicomisos

Nota 8 Reporte de recaudación

Los ingresos del Colegio en el ejercicio 2016 fueron $687,947,045 que provienen principalmente de subsidios otorgados; en particular de los subsidios Federal, Subsidio Estatal e ingresos propios.

Los ingresos propios recaudados del Colegio al 31 de Diciembre de 2016 son de $ 94,259,999 los cuales son las cuotas y colegiaturas de los alumnos y por ingresos derivados de actividades educacionales y por proyectos académicos, para el ejercicio fiscal 2016 se esperaba alcanzar una recaudación de ingresos propios aproximada de $ 64,488,226 la cual se superó ampliamente tanto en el concepto de Derechos por cuotas escolares, como en Aprovechamientos por ingresos extraordinarios, destacando una devolución de impuestos sobre sueldos retenidos y enterados en años anteriores, que se obtuvieron gracias a un beneficio otorgado por el Servicio de Administración Tributaria (SAT)

Nota 9 Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

El colegio no tiene deudas importantes que destacar, por lo que no se puede informar los indicadores de la deuda respecto del PIB, de igual manera no es posible agruparlo por instrumentos financieros.

Nota 10 Calificaciones otorgadas

No se han realizado transacciones a las cuales se les haya otorgados una calificación crediticia.

Nota 11 Proceso de mejora

El Colegio se encuentra en un proceso de desarrollo del Sistema de Control Interno Institucional en el cual se establecerán las políticas que sean requeridas para el mejoramiento de los procesos institucionales.

Nota 12 Partes Relacionadas

En el ejercicio fiscal, no se realizaron operaciones con partes relacionadas.

B) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS DE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nota 1 Efectivo y equivalentes

Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarías, así como otros similares de inmediata realización. Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el efectivo y equivalentes de encuentran integrados de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Caja		
Planteles	$ 461,093	$ 240,592
Saldos en cuentas de cheques		
Santander	29,875,769	338,670
BBVA Bancomer	89,062,316	4,700,883
Banamex	172,696	60,587
Banorte	562,263	2,375,011
Interacciones	22,225	-
	119,695,269	7,475,151
Inversiones en valores		
Santander		56,800,000
Total	**$120,156,362**	**$64,515,743**

Nota 2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Se reconocen en el momento en que se genera legalmente el derecho de cobro, principalmente se generan por actividades del Colegio y de los derechos a recibir de dinero provenientes del presupuesto. Dentro de los derechos a recibir efectivo o equivalentes se incluyen las cuentas por Cobrar Alumnos (Convenio) el registro se hace al momento de devengarse el ingreso y expedir el comprobante correspondiente. No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irrecuperables, la H. Junta Directiva resuelve en su momento el cancelar

la cuenta y reconocerla en el ejercicio ya que no existe una reserva para cuentas incobrables.

La integración de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se presenta a continuación:

Concepto		2016	2015
Cuotas escolares por cobrar 2012		208,870	208,870
Cuotas escolares por cobrar 2013		416,959	416,959
Transferencias, asignaciones y otras A	(1)	26,646,206	19,323,644
Deudores diversos por cobrar	(2)	729,307	458,568
Derechos prestación de servicios		0	0
Intereses devengados pendiente de depósito		7,684	10,374
Total		$28,009,026	$20,418,415

(1) El saldo de la cuenta de transferencias internas al 31 de diciembre de 2016. Corresponde a subsidios por recibir.
(2) El saldo de $ 729,307 al 31 de diciembre de 2016, corresponde a gastos por comprobar, a Fondos en las cuentas de Planteles.

Nota 3 Derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo

Son todas aquellas entregas a proveedores, normalmente en efectivo, a cuenta de suministros futuros, la integración de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se presenta a continuación:

Concepto		2016	2015
Anticipo prestaciones y bienes y servicios		$ 406,959	$ 68,336
Anticipo depósitos garantía corto plazo	(1)	3,196,879	4,334,479
Total		**$3,603,838**	**$4,402,815**

(1) El saldo de Ingresos por Anticipo Depósitos Garantía a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se integra como sigue:

		2016	2015
Fondo de becas esposos Rodríguez	(1)	$3,196,879	$3,660,426
Valores en garantía		0	29,000
Aportaciones ISSSTESON	(2)	0	645,053
Total		$3,196,879	$4,334,479

(1) El saldo de la cuenta Fondo de Becas Esposos Rodríguez corresponde a las Rentas pagadas por anticipado al 31 de diciembre de 2016 y 2015 por un importe de $3,196,879 y $3,660,426, respectivamente, se derivan de un contrato de arrendamiento sujeto a construcción especifica de edificio de las oficinas administrativas, celebrado el 03 de mayo de 2007, efectivo a partir del 16 de enero de 2009 y vencimiento en 15 años que será el 15 de enero de 2024 con Fondo de Becas Esposos Rodríguez, S.C.

(2) El saldo de la cuenta Aportaciones ISSSTESON, corresponde a saldo a favor derivado de cobros realizados por ISSSTESON en las liquidaciones quincenales de las aportaciones y retenciones de seguridad.

Nota 4 Bienes muebles e inmuebles

El saldo de esta cuenta se integra como sigue al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

Concepto	2016	2015
Terrenos	66,421,282	66,421,282
Edificios no residenciales	196,651,205	196,651,205
Total Bienes Inmuebles	**$263,072,487**	**$263,072,487**
Muebles oficina y estantería	$ 9,517,320	$ 9,467,320
Muebles excepto oficina y estantería	9,474,546	9,474,546
Equipo cómputo y tecnológico	43,156,435	42,790,349
Equipo de administración	112,012	95,181
Mobiliario y equipo de escuela y laboratorio	80,120,976	77,036,531
Equipos y aparatos	4,709,910	3,604,508
Cámara foto y video	402,530	402,530
Otro mobiliario y equipo de educación	117,392	117,392
Auto y equipo terrestre	17,082,117	13,798,270
Sistema de aire acondicionado calefacción	3,618,846	3,112,709
Equipo comunicación	4,898,961	4,898,961
Equipo generación eléctrica	173,420	173,420
Herramientas	272,657	272,657
Bienes artísticos	1,406,618	1,406,618
Total Bienes Muebles	**$175,063,741**	**$166,650,992**
Total Bienes Inmuebles y Muebles	**$438,136,228**	**$429,723,479**
Depreciación acumulada		
Bienes inmuebles	$ 19,665,120	$ 13,110,080
Bienes muebles	37,849,075	25,206,988
Total Depreciación Acumulada	**$ 57,514,195**	**$ 38,317,068**
Total Activo Fijo	**$380,622,033**	**$391,406,411**

El método de depreciación utilizado es aplicar al costo de adquisición los porcentajes de depreciación de acuerdo con la "GUÍA DE VIDA ÚTIL ESTIMADA Y PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN" publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto del 2012 dentro de los parámetros de estimación de vida útil. Lo anterior en cumplimiento y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los porcentajes de depreciación son los que se detallan en las notas de **Gestión Administrativa.**

Nota 5 Reporte Analítico de Activos.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la depreciación cargada a resultados ascendió a $19´197,127 y $20´127,017, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2016 se efectuaron altas de activo fijo por 8´412,749, las cuales el rubro con mayor movimiento fue Mobiliario y equipo de administración con $3´084,445.

Nota 6 Cuentas por pagar a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de dicha cuenta se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto		2016	2015
Servicios personales a corto plazo		23,466,068	$19,225,777
Proveedores remanentes			
Adicionales o especiales	(1)	16,133,009	26,512,463
Proveedores corto plazo		10,656,830	5,785,462
Funcionarios corto plazo		257,532	272,001
Retenciones y contribuciones por pagar	(2)	36,651,236	52,321,689
Depósito bancario no confirmado		2,184,321	2,184,321
Ingresos por clasificar		34,429,475	6,525,581
Total		**$123,778,471**	**$112,827,294**

(1) El saldo de la cuenta Proveedores, remanentes adicionales o especiales al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Remuneraciones adicionales y especiales	$12,593,427	$12,884,342
Pago de sueldos		
Provisiones de estímulos al desempeño docente	3,539,582	13,305,913
Provisión pago de aguinaldos		
Provisión prima vacacional		
Fondo / pensiones ISSSTESON y Enfermedad	0	322,208
Pago de finiquitos		
Total	**$16,133,009**	**$26,512,463**

(2) El saldo de la cuenta retenciones y contribuciones por el 31 de diciembre de 2016 y 2015, se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Retención ISR honorarios	$ 324,982	$ 452,388
Retención ISR arrendamientos		2,640
Retención impuesto sobre producto del trabajo corto plazo	12,932,989	15,653,981

Retención Sistema de seguridad social por pagar corto plazo	4,827,281	9,482,333
Aportaciones de seguridad social y seguros corto plazo	12,000,442	20,220,178
Créditos vivienda INFONAVIT	4,740,537	4,430,161
Retención sobre nómina empleados por pagar corto plazo	1,825.005	1,937,578
Retención por licitación	0	142,430
Total	**$36,651,236**	**$52,321,689**

Nota 7 Provisiones a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de dicha cuenta se integra de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Pago por renuncia	$6,941,314	$2,014,485
Gratificación por jubilación	6,806,808	3,710,649
Pago por invalidez	9,601,760	4,933,909
Pago por defunción	8,884,268	5,227,846
Total	**$32,234,150**	**$15,886,889**

El monto del pasivo contingente por litigios laborales es por $1,774,444 según el informe del asesor laboral, el cual cubre adecuadamente de acuerdo a las provisiones citadas.

Nota 8 Contingencia

Por revisión por parte de las autoridades fiscales. - De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración por impuestos de retención federales, contribuciones estatales y de seguridad social.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Nota 1 Ingresos y otros beneficios

Al 31 de diciembre de 2016, los ingresos y otros beneficios de la entidad se integran de la siguiente manera:

	2016
Ingresos y otros beneficios	
Ingresos de la gestión	**$94,259,999**
Impuestos	0
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
Contribuciones de mejoras	0
Derechos	72,064,289
Productos de tipo corriente	3,583,550
Aprovechamientos de tipo corriente	18,612,160
Ingresos por ventas de bienes y servicios	0
Ingresos no comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago.	0
Participaciones y aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	**$687,947,045**
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	687,947,045
Subsidio federal	415,166,751
Subsidio estatal	272,780,294
Ingresos fondos ajenos	0
Otros ingresos y beneficios varios	**0**
Exenciones	0
Total ingresos y otros beneficios	**$782,207,044**

Nota 2 Gastos y otras pérdidas

Al 31 de diciembre de 2016, los gastos y otras pérdidas de la entidad de integran de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Remuneraciones al personal de carácter permanente	**$455,628,553**
Sueldos	211,543,109
Diversas	19,923,240
Riesgo laboral	111,538,330
Ayuda habitación	67,574,329
Ayuda energía	45,049,545
Remuneraciones adicionales y especiales	**73,200,878**
Primas por años	19,550,593
Prima vacacional y dominical	7,922,943

Aguinaldo gratificación fin año	45,727,342
Seguridad Social	**85,779,342**
Aportaciones seguro de vida	3,616
Aportaciones seguro retiro	63,048
Préstamos a corto plazo	1,324,916
Otras de seguridad social	7,949,503
Aportaciones Infra	2,649,846
Aportaciones preexistentes	4,131,898
Aportaciones servicios médicos	22,595,263
Préstamo prendario	1,324,916
Aportaciones Sistema ahorro retenciones	45,430,738
Otras aportaciones seguridad Col	305,599
Otras prestaciones sociales y económicas	**38,451,302**
Aportaciones al fondo	5,328,494
Pago de liquidación	5,302,624
Prestación de retiro	14,203,869
Estímulo al personal	252,664
Apoyo a la capacitación	312,529
Otras prestaciones	13,051,121
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	**25,383,628**
Mat util eq men of	3,678,982
Mat util impre repr	11,128
Mat y util proc eq	1,186,600
Mat información	12,987
Mat limpieza	1,345,866
Mat educativos	19,148,156
Alimentos y utensilios	**568,230**
Productos alimenticios personales inst	364,372
Adq agua potable	178,129
Utensilios servicios alimenticios	25,730
Materiales y artículos de construcción y de reparación	**1,033,861**
Productos min no met	8,600
Cemento productos construcción	45,518
Cal yeso prod yeso	13,753
Mad y prod mad	0
Vidrio y producción vidrio	12,358
Mat eléctrico y electrónico	113,586
Art metálicos construcción	45,314
Mat complementarios	276,230
Otros mat y artículos	518,501
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	**13,668**
Productos químicos bas	1,745
Fertilizantes pesticidas y otros	1,999
Medicina y productos farmacéuticos	6,907
Mat acc y sum lab	204
Fibr sint hules plástico	2,813

Combustibles, lubricantes y aditivos	**2,860,781**
Combustibles	2,858,834
Lubricantes y auditivos	1,946
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	**1,517,561**
Vestuarios y uniformes	749,125
Prendas de Seguridad y Protección Personal	1,637
Artículos deportivos	766,799
Herramientas, refacciones, y accesorios menores	**1,229,805**
Herramientas menores	668,642
Refacciones y accesorios menor edificio	210,562
Refacciones y accesorios menor mobiliario	2,963
Refacciones y accesorios menor computo	308,296
Refacciones y accesorios menor transporte	31,749
Refacciones y accesorios menor maquinaria	7,594
Servicios básicos	**15,557,112**
Energía eléctrica	575,551
Energía eléctrica A	6,531,060
Servicios e instalaciones	3,160,919
Gas	17,486
Agua potable	1,638,139
Telefonía tradicional	805,911
Telefonía celular	35,157
Servicio de telecomunicaciones	1,850,016
Servicio de acceso A	744,578
Servicio postal	198,293
Servicios de arrendamiento	**10,748,086**
Arrendamiento de edificio	6,615,632
Arrendamiento de muebles	2,472,835
Arrendamiento de equipo	0
Patentes regalías y marcas	1,569,619
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	**10,722,576**
Servicios legales D	6,351,269
Servicios de Diseño, Arq, Ing y A	6,728
Servicios de información	141,520
Servicios de capacitación	0
Impresiones y pub oficiales	341,986
Licitaciones conven	13,919
Servicios de vigilancia	3,867,155
Servicios financieros, bancarios y comerciales	**1,711,214**
Servicios financieros y bancarias	1,180,558
Seguros de responsabilidad	0
Seguros de bienes pa	506,835
Fletes y maniobras	23,821
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	**14,175,735**

Mantenimiento y conservación	125,126
Mantenimiento y conservación	6,596,357
Mantenimiento y conservación	6,105
Mantenimiento y conservación	0
Instalaciones	1,205,960
Mantenimiento y conservación	2,070,366
Mantenimiento y conservación	983,205
Mantenimiento y conservación	1,888,225
Mantenimiento y conservación	2,024
Servicios de limpieza	731,263
Servicios de jardinería	567,105
Servicios de comunicación social y publicidad	**36,424**
Difusión por radio	0
Servicios de la indu	36,424
Servicios de traslado y viáticos	**3,287,688**
Pasajes aéreos	1,251,513
Pasajes terrestres	460,607
Viáticos en el país	889,182
Gastos de camino	1,080,774
Viáticos en el extra	2,112
Cuotas	143,500
Servicios oficiales	**6,797,649**
Gastos de orden social y cultural	487,331
Congresos y convenciones	6,297,660
Gastos de atención y	12,657
Otros servicios generales	**1,654,630**
Impuestos y derechos	467,829
Otros gastos por res	1,186,801
Depreciación de bienes muebles e inmuebles	**57,514,194**
Depreciación de bienes inmuebles	19,665,120
Depreciación de bien muebles	37,849,074
Otros gastos	**0**
Baja activo fijo	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**$770,095,846**

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nota 1 Hacienda Pública/ Patrimonio
El saldo de la cuenta Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de diciembre de 2016 está integrado de la siguiente manera:

A) Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido
Al 31 de diciembre de 2015, la Hacienda Pública/Patrimonio contribuido está integrado, como sigue:

Concepto	Importe
Hacienda Pública al 31 de diciembre de 2015	390,965,808
Cancelación de baja por faltante de acuerdo de aportaciones	-
Cancelación de baja por faltante de acuerdo de donaciones	-
Registro de bajas de activo fijo	-
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	**390,965,808**
Movimientos del periodo de enero a diciembre de 2016 aportaciones	-
Bajas de donaciones de capital	-
Saldo Neto en la Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido al 31 de diciembre de 2016	**$390,965,808**

a) Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Al 31 de diciembre de 2016, la Hacienda Pública/ Patrimonio generado está integrado, como sigue:

Concepto	Importe
Hacienda Pública/Patrimonio Generado de ejercicios anteriores a 2016	$ 296,062
Resultado del ejercicio 2015	(37,728,561)
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	12,380,533
Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre 2016	**(25,051,966)**

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Nota 1 Efectivo y equivalentes, al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

	2016	2015
Efectivo en Bancos-Tesorería	$120,156,362	$64,515,743
Efectivo en Bancos-Dependencias	-	-
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	-	-
Fondos con afectación especifica	-	-
Depósitos de Fondos de terceros y otros	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes	**$120,156,362**	**$64,515,743**

Nota 2 Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, al 31 de diciembre de 2016.

Descripción	Monto Global	% importe pagado
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	366,086	100%
Mobiliario y equipo de escuela y laboratorio	3,151,275	100%
Equipos y aparatos audiovisual	1,105,403	100%
Auto y equipo terrestre	3,283,847	100%
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	506,138	100%
Total de adquisiciones	**8,412,749**	

Nota 3 Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de operación, al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

	2016	2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	12,111,198	$(37,728,561)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	-	-
Depreciación	19,197,126	20,127,017
Amortización		
Incrementos en las provisiones para obligaciones	16,347,260	4,578,224
Incrementos en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/ pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	-	-
Partidas extraordinarias	-	-

a) Notas de memoria

Nota 1 Cuentas de orden presupuestarias

Cuentas de orden al 31 de diciembre de 2016 son:

Concepto	Importe
Registros Contables	
Cuotas por recuperar del ejercicio 2011 y anteriores	31,535
Terrenos en regularización	4,025,481
ISR por compensar	12,717,058
Vehículos en comodato	143,771
Ingresos:	
Ley ingreso estimada	734,248,840
Ley ingresos por ejecutar	5,097,857
Modificaciones a la Ley de Ingresos	53,056,061
Ley de ingresos devengada	782,207,044
Ley de ingresos recaudada	755,560,838
Egresos:	
Presupuesto de egreso aprobado	734,248,840
Presupuesto de egreso por ejercer	29,987,050
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	53,056,061
Presupuesto de egresos devengado	759,311,469
Presupuesto de egreso pagado	733,938,735

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, al 31 de diciembre de 2016 y 2015.