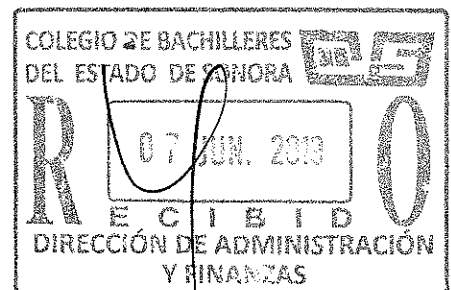


**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO
DE SONORA
(Organismo Público Descentralizado de la
Administración Pública Estatal)**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
(Organismo Público Descentralizado de la
Administración Pública Estatal)**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

I N D I C E

1. Informe de los auditores independientes.
2. Estados de situación financiera.
3. Estados de actividades.
4. Estados de variaciones en la hacienda pública/patrimonio.
5. Estados de cambios en la situación financiera.
6. Estados de flujos de efectivo.
7. Estado analítico del activo.
8. Estado analítico de la deuda y otros pasivos.
9. Notas a los estados financieros

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la ⁵secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora y al
H. Consejo Directivo del Colegio de Bachilleres Del Estado de Sonora. (COBACH)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora**, ("Entidad"), organismo público descentralizado que comprenden el estado de situación financiera, al 31 de diciembre de 2018, y los estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública/patrimonio, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivo, correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 21 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para 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 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.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 21 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de estos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública, lo cuales están presentados en los formatos (ETCA) de manera trimestral y el formato (CPCA) para el caso de la cuenta pública del ejercicio que para tal efecto fueron establecidos por la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Como se menciona en la Nota 5 a los estados financieros, en el mes de diciembre de 2018, se incrementó al valor del Terreno y Edificio que ocupa el plantel de Faustino Félix Serna en localidad de Pitiquito, Sonora, por un importe de \$1,670,873 y \$2,422,051, respectivamente, en base al nuevo valor indicado en el Certificado Catastral con clave 160101237001 emitido por la dirección de catastro del H. Ayuntamiento de Pitiquito, Sonora.

Con relación a la información presupuestal, fue preparada bajo la responsabilidad de la entidad, y no se considera indispensable para la interpretación de los estados financieros mencionados, sino únicamente para dar seguimiento al ejercicio presupuestal, indagando sobre la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado de la entidad.

Nuestra revisión de las cifras incluidas en el rubro de bienes muebles e inmuebles únicamente consistió en el examen del control interno establecido y en comprobar la existencia física y documentación de ejercicios revisados y no incluyó el examen de su estado físico ni el peritaje técnico.

Otros asuntos

Los estados financieros del ejercicio 2017, que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro contador público independiente quien emitió una opinión no modificada o favorable con fecha 15 de junio de 2018

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 21 a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables al postulado básico de existencia permanente (Una entidad en funcionamiento), a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

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

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

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


- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

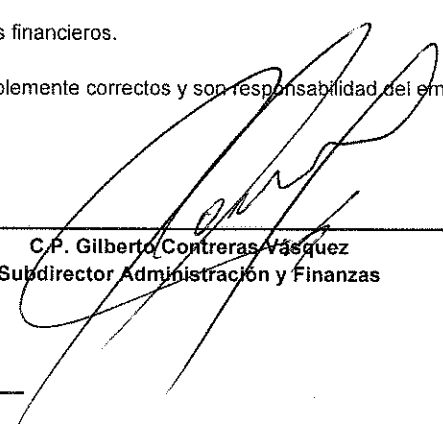
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)


ACTIVO			PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
	2018	2017	2018	2017
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE	
Efectivo y Equivalentes	\$ 19,337,922	\$ 28,077,759	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 265,531,350
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,110,632	1,907,575	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	8,486,870
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	18,703,273	20,779,656	Otros Pasivos a Corto Plazo	3,416,304
Almacenes	4,263,125	5,328,475		
Total de Activos Circulantes	44,414,952	56,093,465	Total Pasivo a Corto Plazo	277,434,524
			PASIVO NO CIRCULANTE	
			Provisiones a Largo Plazo	200,292,867
			Total Pasivo a Largo Plazo	200,292,867
			Total Pasivo	477,727,390
ACTIVOS NO CIRCULANTES			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	597,855,511	569,685,562	<u>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</u>	
Bienes Muebles	94,486,285	95,153,799	Donaciones de Capital	222,845,344
Activos Intangibles	20,213,302	10,068,397	<u>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</u>	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(117,813,576)	(103,822,371)	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(30,117,311)
Activos Diferidos	200,567	195,567	Resultados de Ejercicios Anteriores	(316,403,666)
			Revalúos	294,092,544
Total de Activos No Circulantes	594,942,089	571,280,954	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(8,787,260)
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	161,629,651
Total del Activo	\$ 639,357,041	\$ 627,374,419	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 639,357,041

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

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


C.P. Gustavo Carranza Elías
Director Administración y Finanzas


C.P. Gilberto Contreras Vázquez
Subdirector Administración y Finanzas

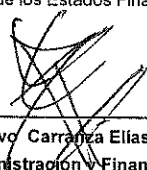

C.P. Francisco Alfonso Gámez León
Contador

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
ESTADOS DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

	2 0 1 8	2 0 1 7
<u>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</u>		
Ingresos de la gestión		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 113,442,609	\$ 119,384,060
Total de Ingresos de la gestión	113,442,609	119,384,060
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	906,312,684	801,069,217
Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	906,312,684	801,069,217
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	55,643	2,868
Otros Ingresos y Beneficios Varios	11,888,124	39,611,562
Total de Ingresos y Otros Beneficios	11,943,768	39,614,430
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 1,031,699,061	\$ 960,067,707
<u>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:</u>		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
Servicios Personales	\$ 953,388,306	\$ 913,118,061
Materiales y Suministros	30,185,852	23,968,466
Servicios Generales	60,760,117	60,443,263
Total de gastos de funcionamiento	1,044,334,275	997,529,790
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	17,482,097	14,230,299
Total Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	17,482,097	14,230,299
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1,061,816,371	1,011,760,090
Desahorro/ahorro del ejercicio	\$ (30,117,311)	\$ (51,692,383)

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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


C.P. Gustavo Carranza Elías
Director Administración y Finanzas


C.P. Gilberto Contreras Vásquez
Subdirector Administración y Finanzas


C.P. Francisco Alfonso Gámez León
Contador

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		Ajustes por Cambios de Valor	Total
	Contribuido	Generado		
		De Ejercicios Anteriores	Del Ejercicio	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ -	(5,808,697)	(2,978,563)	(8,787,260)
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	197,019,951		-	197,019,951
Aportaciones	-			-
Donaciones de capital	197,019,951			197,019,951
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-			-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		26,557,768	(51,692,383)	(25,134,615)
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-	(51,692,383)	(51,692,383)
Resultados de ejercicios anteriores		(263,441,851)	-	(263,441,851)
Revalúos		289,999,619		289,999,619
Reservas		-		-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2017	197,019,951	20,749,071	(51,692,383)	166,076,639
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2018	25,825,393			
Aportaciones	-			-
Donaciones de capital	25,825,393			25,825,393
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-			-
Total de cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2018	25,825,393			25,825,393
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		(50,578,021)	21,575,072	(29,002,949)
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(30,117,311)	(30,117,311)
Resultados de ejercicios anteriores		(51,692,383)	51,692,383	-
Revalúos		4,092,925		4,092,925
Reservas		-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(2,978,563)	(1,269,432)	(4,247,995)
Total variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		(50,578,021)	20,305,640	(30,272,381)
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018	\$ 222,845,344	(29,828,950)	(31,386,742)	\$ 161,629,651

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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

C.P. Gustavo Carranza Elías
Director Administración y Finanzas

C.P. Gilberto Contreras Vásquez
Subdirector Administración y Finanzas

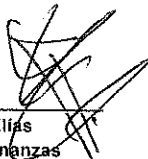
C.P. Francisco Alfonso Gámez León
Contador

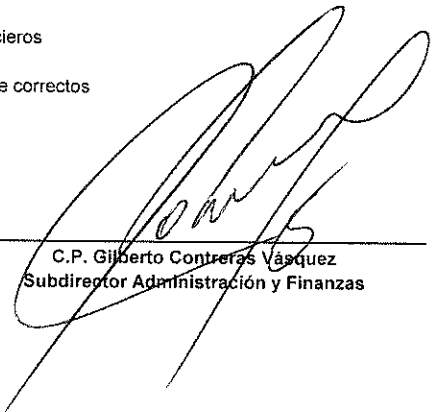
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

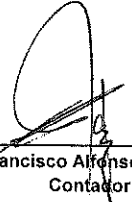
	2018		2017	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
Activo				
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes	\$ 8,739,838	\$ -	\$ -	\$ 23,763,911
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	203,057	844,307	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,076,383	-	-	1,184,077
Almacenes	1,065,350	-	3,686,904	-
Suman orígenes y aplicaciones del activo circulante	11,881,570	203,057	4,531,211	24,947,988
Activo No Circulante				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	28,169,949	-	655,848
Bienes Muebles	667,514	-	1,001,926	-
Activos Intangibles	-	10,144,906	-	7,656,000
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	13,991,206	-	11,342,617	-
Activos Diferidos	-	5,000	112,500	-
Suman orígenes y aplicaciones de los activos no circulante	14,658,720	38,319,855	12,457,043	8,311,848
Pasivo				
Pasivo Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	35,664,861	-	82,281,304	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-	-	824,301
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	3,534,551	-	-	2,059,988
Otros Pasivos a Corto Plazo	2,465,321	-	499,609	-
Suman orígenes y aplicaciones de los pasivos circulantes	41,664,733	0	82,780,913	2,884,289
Pasivo No Circulante				
Provisiones a Largo Plazo	-	25,235,123	-	9,209,256
Suman orígenes y aplicaciones de los pasivos no circulantes	0	25,235,123	0	9,209,256
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO				
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido				
Aportaciones	-	-	1,127,349	-
Donaciones de Capital	25,825,393	-	-	-
Suman los orígenes y aplicaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	25,825,393	0	1,127,349	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	21,575,072	-	132,524,640	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	52,961,815	-	182,259,078
Revalúos	4,092,925	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	2,978,563	-	5,808,697
Suman los orígenes y aplicaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado	25,667,997	55,940,378	132,524,640	188,067,775
	-----	-----	-----	-----
	\$ 119,698,413	\$ 119,698,413	\$ 233,421,156	\$ 233,421,156
	=====	=====	=====	=====

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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


 C.P. Gustavo Carranza Elías
 Director Administración y Finanzas


 C.P. Gilberto Contreras Vasquez
 Subdirector Administración y Finanzas

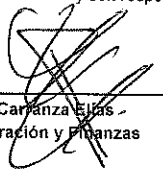

 C.P. Francisco Alfonso Gámez León
 Contador

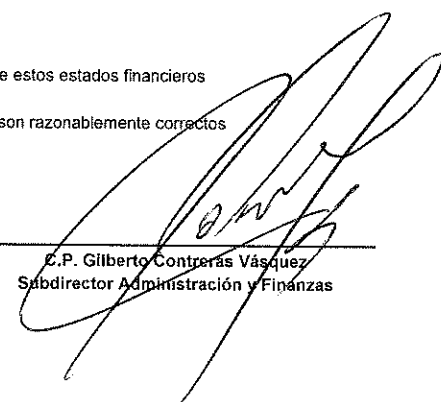
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Cifras en pesos históricos)
 (Centavos omitidos)


Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 113,442,608.77	\$ 119,384,059.54
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	906,312,684	801,069,217
Otros Orígenes de Operación:	11,943,768	39,614,430
Suma	<u>1,031,699,061</u>	<u>960,067,707</u>
Aplicación		
Servicios Personales	953,388,306	913,118,061
Materiales y Suministros	30,185,852	23,968,466
Servicios Generales	60,760,117	60,443,263
Otras Aplicaciones de Operación:	17,482,097	14,230,299
Suma	<u>1,061,816,371</u>	<u>1,011,760,089</u>
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(30,117,311)	(51,692,383)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	19,558,478	906,037
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	1,381,345	1,455,186
Otras Aplicaciones de Inversión	13,477,994	1,523,727
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	4,699,139	(2,072,876)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	41,935,979	89,622,714
Aplicación		
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	25,257,646	12,093,545
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	16,678,333	77,529,169
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(8,739,838)	23,763,910
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	28,077,759	4,313,849
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 19,337,922	\$ 28,077,759

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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


 C.P. Gustavo Carranza Elías
 Director Administración y Finanzas


 C.P. Gilberto Contreras Vásquez
 Subdirector Administración y Finanzas


 C.P. Francisco Alfonso Gámez León
 Contador

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Cifras en pesos históricos)
 (Centavos omitidos)

Concepto	Saldo inicial	Movimientos del periodo		Saldo final	Variaciones del periodo
		Cargos	Abonos		
ACTIVO					
<i>Activo Circulante</i>					
Efectivo y Equivalentes	\$ 28,077,759	\$ 1,499,616,737	\$ 1,508,356,575	\$ 19,337,922	\$ (8,739,838)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,907,575	1,266,586,861	1,266,383,804	2,110,632	203,057
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	20,779,656	6,414,703	8,491,086	18,703,273	(2,076,383)
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	5,328,475	26,456,595	27,521,945	4,283,125	(1,065,350)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Suman los activos circulantes	56,093,465	2,799,074,896	2,810,753,409	44,414,952	(11,678,513)
<i>Activo No Circulante</i>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	569,685,562	28,169,949	-	597,855,511	28,169,949
Bienes Muebles	95,153,799	3,160,111	3,827,625	94,486,285	(667,514)
Activos Intangibles	10,068,397	10,144,906	-	20,213,302	10,144,906
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(103,822,371)	3,323,421	17,314,627	(117,813,576)	(13,991,206)
Activos Diferidos	\$ 195,567	17,500	12,500	200,567	5,000
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Suman los activos no circulantes	\$ 571,280,954	44,815,887	21,154,752	\$ 594,942,089	\$ 23,661,135
Total activo	\$ 627,374,419	2,843,890,783	2,831,908,161	\$ 639,357,041	\$ 11,982,622

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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

C.P. Gustavo Carranza Elias
 Director Administración y Finanzas

C.P. Gilberto Contreras Vasquez
 Subdirector Administración y Finanzas


C.P. Francisco Alfonso Gámez León
 Contador

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

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				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			\$ -	\$ -
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			\$ -	\$ -
Otros Pasivos				
Servicios Personales por pagar	Pesos Mex.	México	1,994,895	109,149,200
Proveedores	Pesos Mex.	México	25,701,393	16,984,239
Retenciones y contribuciones por pagar	Pesos Mex.	México	201,911,232	139,395,914
Otras cuentas por pagar	Pesos Mex.	México	1,209,951	3,416,304
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	Pesos Mex.	México	4,952,320	8,486,870
Otras Provisiones a Largo Plazo	Pesos Mex.	México	225,527,990	200,292,867
<i>Subtotal otros pasivos</i>			\$461,297,780	\$ 477,725,394
Total Deuda y Otros Pasivos			\$461,297,780	\$ 477,725,394

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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


 C.P. Gustavo Carranza Blas
 Director Administración y Finanzas


 C.P. Gilberto Contreras Vásquez
 Subdirector Administración y Finanzas


 C.P. Francisco Alfonso Gámez León
 Contador

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA
(Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública
Estatal)
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017.
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Congreso del Estado de Sonora, acompaña notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- A. Notas de desglose;
- B. Notas de memoria (cuentas de orden), y
- C. Notas de gestión administrativa.

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el rubro de efectivo y equivalentes está integrado como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Efectivo	\$ -	-	\$ -	-
Bancos/Tesorería	3,460,583	18%	28,060,281	100%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	15,877,339	82%	17,478	0%
Total	\$19,337,922	100%	\$ 28,077,759	100%

- a) Al 31 de diciembre de 2018, se tenían 38 fondos fijos para pago de gastos menores como sigue: un fondo de caja para gastos administrativos y 37 fondos fijos de caja para los diferentes planteles.

- b) Las cuentas de Bancos/Tesorería representan el efectivo de disposición inmediata a través de 32 cuentas de cheques, propiedad del COBACH para cubrir sus compromisos financieros y se encuentra distribuido en las siguientes instituciones bancarias:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
BANCOMER	\$(1,167,267)	-34%	\$(8,198,536)	-29%
BANAMEX	(849,792)	-25%	1,538,154	5%
HSBC	4,395,368	127%	30,493,110	109%
BANORTE	172,063	5%	3,859,216	14%
SANTANDER	910,210	26%	368,337	1%
Total	\$ 3,460,583	100%	\$28,060,281	100%

- c) Las Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración, representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
BANCOMER	\$15,876,888	100%	\$ 17,027	97%
CI CASA DE BOLSA	451	0%	451	3%
Total	\$15,877,339	100%	\$ 17,478	100%

Al 31 de diciembre de 2018 se tiene un importe de \$15,877,339 para afrontar las obligaciones correspondientes al fondo de ahorro de los trabajadores del COBACH.

NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 583,369	28%	\$ 641,421	34%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,527,263	72%	1,266,153	66%
Total	\$2,110,632	100%	\$1,907,575	100%

a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se integra por ingresos en planteles e incorporadas en proceso de recaudación por los ingresos devengados, como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Ingresos ordinarios generados en planteles	\$ 334,255	57%	\$ 392,198	61%
Ingresos generados por escuelas incorporadas	249,114	43%	249,114	39%
Otros ingresos	-	-	110	0%
Total	\$ 583,369	100%	\$ 641,422	100%

b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS:				
Irlando Emmanuel Barrios Marquina	\$ 22,644	1%	\$ -	-
Ruiz Figueroa Martin Leonardo	21,020	1%	-	-
Alvarez Jorge Mario	18,919	1%	-	-
Parra Gastelum Sergio	16,500	1%	-	-
Christian Denisse Fernanda Salgado Sánchez	16,000	1%	-	-
Chávez Zamora Carlos Arturo	12,933	1%	12,933	1%
Velazquez Acosta Norma Lilian	10,000	1%	9,953	1%
Nydia Gabriela Estrella	10,000	1%	4,520	0%
Joaquín Montijo Contreras	10,000	1%	10,000	1%
Otros Empleados menores a \$10,000	378,003	25%	293,569	23%
	516,019	34%	330,976	26%
GASTOS POR COMPROBAR DE LOS PLANTELES:				
PL. Caborca	\$ 67,153	4%	\$ 63,863	5%
PL. Puerto Peñasco	41,521	3%	35,524	3%
PL. Nogales	41,333	3%	90,527	7%
PL. Obregón I	35,711	2%	77,368	6%
PL. Empalme	30,854	2%	17,924	1%
PL. Álamos	24,886	2%	16,272	1%
Coordinación de Zona Sur	20,289	1%	5,925	0%
PL. San Luis Rio Colorado	16,705	1%	46,066	4%
Coordinación de Zona Noreste	12,293	1%	19,395	2%
PL. Plutarco Elías Calles	10,710	1%	20,452	2%
PL. Nuevo Hermosillo	10,003	1%	12,019	1%
Otros planteles menores a \$10,000	77,279	5%	487,633	39%
	\$ 388,737	25%	\$ 892,967	71%

Continuación Nota 2.b.

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
OTROS DEUDORES:				
Fondo de Ahorro	\$ 582,961	38%	\$ -	-
Otros deudores diversos	9,787	1%	42,211	3%
CS Web S.A de C.V.	24,833	2%	-	-
PIPA Construcciones S.A de C.V.	4,926	0%	-	-
	622,507	41%	42,211	3%
Total, de Deudores Diversos	\$ 1,527,263	100%	\$ 1,266,153	100%

En los conceptos de Deudores Diversos por cobrar principalmente considera recursos entregados para la realización de comisiones y otros importes en descuento a funcionarios.

- c) Al 31 de diciembre de 2018, la desagregación del saldo de Deudores Diversos por su vencimiento en días se integra como sigue:

Concepto	Vencimiento en días				Total
	365 días o mas	De 180 a 360 días	De 90 a 180 días	De 0 a 90 días	
Deudores Diversos	\$18,863	279,431	191,740	1,037,229	\$1,527,263

NOTA 3. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	\$1,839,710	10%	\$4,079,656	20%
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles	16,751,000	90%	16,700,000	80%
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	112,563	1%	-	0%
Total	\$18,703,273	100%	\$20,779,656	100%

Continuación Nota 3

- a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Grupo de Servicios Gráficos del Centro, S.A.	\$1,109,385	60%	\$4,079,656	100%
Think Smart, S.A. de C.V.	730,325	40%	-	0%
Total	\$1,839,710	100%	\$4,079,656	100%

El saldo del anticipo del proveedor Grupo de Servicios Gráficos del Centro. S.A. por un importe al 31 de diciembre de 2018 de \$1,109,385, se deriva del contrato número C18/18 para la adquisición de libros para el ciclo escolar 2018/2019.

- b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	\$16,700,000	100%	\$16,700,000	100%
Came Accounting Solutions, S.A. de C.V.	51,000	0%	-	-
Total	\$16,751,000	100%	\$16,700,000	100%

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles por un importe de \$16,700,000, se deriva del acuerdo para la adquisición de un software para el colegio a través del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.

Cabe mencionar que la administración del COBACH expidió oficio DAF/1207-2018, en el cual solicita al Gobierno del Estado y al CONACYT se termine anticipadamente los proyectos convenidos ante el retraso de la aplicación de las aportaciones. Así como, proceder a la devolución de los recursos correspondientes, ante el incumplimiento de los entregables por parte de CONACYT.

El saldo por un importe de \$51,000 se deriva de la compra del sistema CONFFYA SCG gubernamental por un importe de \$170,000.

- c) Al 31 de diciembre de 2018, los Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo por un importe de \$112,563 se integra por la subcuenta Pipa Construcción S.A De C.V, la cual corresponde al anticipo para trabajos de remodelación a pista de atletismo.

NOTA 4. ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Representa el valor de la existencia toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Materiales, de administración, emisión documentos y artículos de oficina	\$4,049,629	95%	\$5,150,468	97%
Materiales y artículos de construcción y reparación	211,615	5%	122,556	2%
Herramientas refacciones y accesorios menores	1,881	0%	8,458	0%
Otros	-	0%	46,992	1%
Total	\$4,263,125	100%	\$5,328,475	100%

Los movimientos por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 se resumen en los siguientes conceptos:

Concepto	Cargos	Abonos
Entradas Almacén	\$ 26,503,587	
Salidas Almacén		\$ 24,409,488
Depuración de saldos contra Deudores Diversos	(46,992)	
Bajas de material Obsoleto VS Resultados de ejercicios anteriores		822,033
Bajas de material Obsoleto VS Rectificaciones de Resultados de ejercicios anteriores		2,290,429
Otros abonos		(5)
Total	\$ 26,456,595	\$ 27,521,945

En el mes de agosto de 2018 se dieron de baja de almacén materiales obsoletos por un importe de \$822,033, contra Resultados de ejercicios anteriores, los cuales fueron aprobados por los integrantes del H. Consejo Directivo en la sesión ordinaria número 168, celebrados en el mes de septiembre de 2018. También durante el ejercicio de 2018 se dieron de baja de la cuenta de Almacenes y Suministro contra Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores un importe de \$2,290,429.

NOTA 5. ACTIVOS NO CIRCULANTES.

Representa las Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, los Bienes Muebles y Activos Intangibles, propiedad de la entidad destinados al logro de los objetivos sociales de la misma.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, su costo de adquisición histórica y/o actualizada, su depreciación o amortización acumulada, se integra como sigue:

Tipo de Activo	INVERSIONES			
	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>				
Terrenos	\$336,669,648	57%	\$323,056,529	57%
Edificios No Habitacionales	261,185,863	44%	246,629,033	43%
<u>Bienes Muebles</u>				
Mobiliario y Equipo de Administración	39,512,089	7%	40,824,244	7%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	15,778,056	3%	15,987,486	3%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	65,682	0%	65,682	0%
Vehículos y Equipo de Transporte	11,372,507	2%	11,704,596	2%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27,757,952	5%	26,571,791	5%
<u>Activos Intangibles</u>				
Software	17,759,080	3%	7,656,000	1%
Licencias	2,454,222	0%	2,412,397	0%
<u>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</u>				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(32,944,570)	-6%	(24,594,243)	-4%
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(78,547,270)	-13%	(77,309,212)	-14%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(6,321,736)	-1%	(1,918,916)	0%
<u>Activos Diferidos</u>	200,567	0%	195,567	0%
Neto	\$594,942,089	100%	\$571,280,954	100%
	=====	=====	=====	=====

Continuación Nota 5

a) En el ejercicio de 2018 se llevaron a cabo movimientos de Activos fijos por un importe neto de \$23,460,568, como sigue:

Tipo de Activo	Saldo al 31/12/2017	Cargos			Abonos				Saldos al 31/12/2018
		Adquisición	Donaciones	Revaluas	Vs Dep. Acumulada/Activo Fijo	Gastos	Donaciones de Capital	REA	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$569,685,562		24,077,024	4,092,925					\$597,855,511
Bienes Muebles	95,153,799	1,381,345	1,778,766		3,323,421	167,468	30,397	306,337	94,486,285
Activos Intangibles	10,068,397	10,144,906	-	-	-	-	-	-	20,213,302
	674,907,758	11,526,251	25,855,790	4,092,925	3,323,421	167,468	30,397	306,337	712,555,099
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(103,822,371)				(3,323,421)	17,314,627			(117,813,576)
Neto	571,085,387	11,526,251	25,855,790	4,092,925	-	17,482,095	30,397	306,337	594,741,522
Activos Diferidos	195,567	5,000							200,567
Total	\$571,280,954	11,531,251	25,855,790	4,092,925	\$ -	17,482,095	30,397	306,337	\$594,942,089

Como se muestra en el cuadro anterior, en el ejercicio de 2018 se cargó a las cuentas de Activos fijos por concepto de Adquisiciones, Donaciones y Revaluación de Bienes Inmuebles un importe de \$11,531,251, \$25,855,791 y \$4,092,925, respectivamente.

Adquisiciones de Activos Fijos:

Las Adquisiciones de Activos Fijos por un importe de \$11,531,251, se integra por las compras de Bienes Muebles por un importe de \$1,381,345, Activos intangibles por \$10,144,906 y Activos Diferidos por \$5,000.

Las adquisiciones de Bienes Muebles por un importe de \$1,381,345, se integran por las compras de Mobiliario y Equipo de Administración por \$356,086, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo por \$122,022 y Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta por \$903,237. De las cuales destacan las compras de computadoras portátiles y de escritorio para la unidad de informática, editorial por un importe de \$254,885, compra de equipo de sistema de videovigilancia para el teatro auditorio por un importe de \$99,174 y las adquisiciones de maquinaria y equipo y sistemas de aire acondicionado por un importe de \$204,208 y \$469,790, respectivamente.

Continuación Nota 5

Las Adquisiciones de Activos Intangibles por un importe de \$10,144,906 se integra por la compra del sistema CONFFYA SCG gubernamental por un importe de \$170,000, la adquisición de licencia perpetua para el desarrollo del sistema SUMMUS por un importe de \$41,826, y en el mes de julio de 2018 se adquirió un licenciamiento perpetuo de uso del sistema LUDUS, diseñado y desarrollado por CS Web, S.A. de C.V., para impartir educación en línea o a distancia con un costo de \$9,933,080, según contrato No. 19/2018

Donaciones recibidas:

En el ejercicio de 2018 se recibieron donaciones de Terrenos y Edificios no Habitacionales por un importe de \$11,942,246 y \$12,134,779, respectivamente, como se explica en los dos párrafos siguientes:

Mediante contrato de Donación Pura y Simple en el mes de abril de 2018, el Municipio de Hermosillo, Sonora, dona, cede y formalmente traspasa el derecho de propiedad del terreno con clave catastral 11-180-001, por importe determinado por perito valuador independiente de \$8,776,024, del plantel Hermosillo VIII.

Mediante contrato de Donación Gratuita celebrado en el mes de mayo de 2018, la sociedad denominada Mexicana de Cobre, S.A. de C.V., dona, cede y formalmente traspasa de forma gratuita terreno y edificio con clave catastral 01-094-006, por importe determinado por perito valuador independiente por \$3,166,221 y \$12,134,779, respectivamente, ambos del plantel Nacozari de Garcia.

También en el ejercicio de 2018 recibieron en donación Bienes Muebles por un importe de \$1,778,766, registradas en Mobiliario y Equipo de Administración por \$267,307, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo por \$65,650 y Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas por \$1,445,809. De lo cual lo más destacable fue la donación de 20 computadoras por parte de Grupo México por un importe de \$206,858 para el plantel de Nacozari de Garcia, 10 proyectores de video donado por el personal docente para el plantel de Villa de Seris, y la donación de aires acondicionados para varios planteles por un importe de \$1,366,417 por parte del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa del estado de Sonora.

Revaluación de Bienes Inmuebles:

En el mes de diciembre de 2018, se incrementó al valor del Terreno y Edificio que ocupa el plantel de Faustino Félix Serna en localidad de Pitiquito, Sonora, por un importe de \$1,670,873 y \$2,422,051, respectivamente, en base al nuevo valor indicado en el Certificado Catastral con clave 160101237001 emitido por la dirección de catastro del H. Ayuntamiento de Pitiquito, Sonora.

Bajas de activos fijos:

En el ejercicio de 2018 se dieron de baja Bienes Muebles por un importe de \$3,827,625, de los cuales \$1,935,547 corresponde a Mobiliario y Equipo de Administración, \$397,102 a Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, \$332,089 a Equipo de Transporte, y \$1,162,886 a Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas.

Los Bienes Muebles dados de baja por un importe de \$3,827,625, mencionada en el párrafo anterior, se cancela con cargos a la Depreciación Acumulada por un importe de \$3,323,421, Donaciones de Capital y Resultados de Ejercicios Anteriores (Cuentas de Patrimonio) por un importe de \$30,397 y \$306,337, respectivamente, y contra la cuenta de resultados Disminución de Bienes por Perdida, Obsolescencia y Deterioro por un importe de \$167,468.

Dichas bajas fueron autorizadas por los integrantes del H. Consejo Directivo en las sesiones ordinarias números 166, 167 y 168, celebrados en los meses de abril, junio y septiembre de 2018, respectivamente.

Pasivo

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de las Cuentas por Pagar a corto plazo, se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Servicios personales por pagar	\$109,149,200	41%	\$1,994,895	1%
Proveedores por pagar a corto plazo	16,984,239	6%	25,701,393	11%
Retenciones y contribuciones por pagar	139,395,914	52%	201,911,232	88%
Devoluciones de la ley de ingresos	1,996	0%	-	-
Otras Cuentas por pagar a corto plazo	-	-	258,969	0%
Total	\$265,531,350	100%	\$229,866,488	100%

a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de Servicios Personales Por Pagar a Corto Plazo, se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Remuneraciones por pagar al personal	\$3,537,840	3%	\$1,994,895	100%
Aportaciones de Seguridad social por pagar	85,863,040	79%	-	-
Otras Prestaciones sociales y económicas por pagar	425,500	0%	-	-
Concentradora de Percepciones	19,322,820	18%	-	-
Total	\$109,149,200	100%	\$1,994,895	100%

Continuación Nota 6

b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de Proveedores Por Pagar a Corto Plazo, se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<u>Por adquisición de bienes:</u>				
Grupo de Servicios Gráficos del Centro S.A.	\$3,696,912	22%	\$7,543,401	29%
Proveedora Papelera Kino, S.A. de C.V.	295,284	2%	-	0%
Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	276,750	2%	187,916	1%
Think Smart, S.A. de C.V.	1,243,389	7%	430,802	2%
Otros	487,652	3%	1,858,323	7%
	-----		-----	
	5,999,987	35%	10,020,442	39%
	-----		-----	
<u>Por prestación de servicios:</u>				
Comisión Federal de Electricidad	1,569,686	9%	1,313,633	5%
Agua de Hermosillo	637,137	4%	336,728	1%
Servicios Sonorenses de Turismo S.A. de C.V.	507,430	3%	666,665	3%
Teléfonos de México, S.A.	484,457	3%	396,268	2%
Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.	659,010	4%	628,695	2%
EMC Cuality S. de R.L. de C.V.	625,701	4%	1,700,496	7%
Eléctrica Edison, S.A. de C.V.	684,009	4%	1,262,673	5%
Total, Play Telecomunicaciones, S.A. de C.V.	463,884	3%	-	-
Fomento Internacional a la Educación y al Liderazgo	628,769	4%	628,769	2%
EMAC Multiservicios Sonorenses, S. de R.I. de C.V.	429,066	3%	-	-
Persa Electricidad, S.A. de C.V.	860,413	5%	-	-
Otros menores a \$400,000	3,107,017	18%	8,322,747	32%
	-----		-----	
	10,656,579	63%	15,256,675	59%
	-----		-----	
<u>Por Adquisición De Bienes Muebles C.P.</u>				
Conexión PC, S.A. de C.V.	19,418	0%	-	-
Ofimobiliario, S.A. de C.V.	54,614	0%	26,985	0%
Ramos Castro Janet	23,209	0%	-	-
Came Accounting Solutions, S.A. de C.V.	170,000	1%	-	-
Otros	38,576	0%	397,291	2%
	-----		-----	
	305,818	2%	424,276	2%
	-----		-----	
<u>Reembolso por reposición de gastos</u>	21,854	0%	-	-
	-----		-----	
Total	\$16,984,239	100%	\$25,701,393	100%
	=====		=====	

Continuación Nota 6

c) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Retenciones de Impuesto Sobre La Renta:				
Retención ISR por honorarios	\$ 147,906	0%	\$ 75,724	0%
Retención ISR por arrendamiento	101,085	0%	68,779	0%
Retención ISR a los trabajadores	90,610,843	65%	51,549,528	26%
Retenciones de sindicatos:				
5% Fondo de ahorro anual SUTCOBS	6,582,375	5%	2,259,515	1%
Otros descuentos SUTCOBS	2,047,824	1%	3,735,594	2%
Otros	2,130,023	2%	937,896	0%
Refenciones ISSSTESON sobre remuneraciones al personal	25,517,250	18%	123,346,328	61%
Otras retenciones y contribuciones:				
Retención por préstamos de INFONAVIT	4,336,832	3%	10,497,063	5%
Prima por riesgo	2,848,307	2%	2,434,686	1%
Tu Lanita Rápido S.A de C.V.	1,233,875	1%	1,280,749	1%
Otros	2,804,716	2%	4,208,247	2%
Retención de seguros por nómina	546,616	0%	442,559	0%
Otras retenciones de nómina	304,252	0%	458,168	0%
Retenciones contraloría inspección y vigilancia	129,560	0%	589,884	0%
Retención ICIC., UNISON, CECOP y Sanciones	44,800	0%	25,511	0%
Otros	9,650	0%	1,002	0%
Total	\$139,395,914	100%	\$201,911,232	100%

d) Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de la cuenta Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo es de \$1,996

e) Al 31 de diciembre de 2018, la segregación del saldo de Cuentas por Pagar por a Corto Plazo por su vencimiento en días se integra como sigue:

Concepto	Vencimiento en días				Total
	365 días o mas	De 180 a 360 días	De 90 a 180 días	De 0 a 90 días	
Servicios Personales	\$94,220,197	2,997,027	9,516,116	2,415,860	109,149,200
Proveedores	7,450,848	2,390,475	904,367	6,238,549	16,984,239
Retenciones y Contribuciones	61,360,055	41,504,746	29,346,089	7,185,025	139,395,914
Devoluciones de la Ley de Ingresos	-	1,996	-	-	1,996
	\$163,031,100	46,894,243	39,766,572	15,839,434	265,531,350

NOTA 7. FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMON, A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, en el rubro de Fondos y Bienes De Terceros En Garantía y/o Administración a Corto Plazo se tiene un saldo de \$8,846,870 y \$5,595,320, respectivamente, el cual corresponde al fondo de ahorro en beneficio de los trabajadores del COBACH, el cual se pagará en mes de agosto del 2019 y 2018, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en el contrato colectivo.

Al 31 de diciembre de 2018, la desagregación del saldo de la cuenta anterior por su vencimiento en días se integra como sigue: Saldos de 90 a 180 días y de 0 a 90 días por un importe de \$3,522,097 y \$4,964,773, respectivamente.

NOTA 8. OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de Otros Pasivos a Corto plazo, se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Ingresos por Clasificar	\$2,973,230	87%	\$932,465	98%
Otros Pasivos Circulantes	443,074	13%	18,517	2%
Total	\$3,416,304	100%	\$950,983	100%

Los ingresos por clasificar corresponden a los depósitos no identificados en conciliaciones bancarias por no tener ficha de canje en la caja del plantel y en el concepto de Otros Pasivos se encuentran las devoluciones pendientes de efectuar.

Al 31 de diciembre de 2018, la desagregación del saldo de Cuentas por Pagar por a Corto Plazo por su vencimiento en días se integra como sigue:

Concepto	Vencimiento en días				Total
	365 días o mas	De 180 a 360 días	De 90 a 180 días	De 0 a 90 días	
Otros pasivos	\$932,465	25,680	614,352	1,843,807	\$ 3,416,304

NOTA 9. PROVISIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de Provisiones a Largo Plazo, se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<u>Indemnizaciones y Gratificaciones al Retiro</u>				
Prima de antigüedad	\$97,154,963	49%	\$123,091,073	55%
Indemnizaciones	23,112,047	12%	24,319,914	11%
Gratificación por pensión	48,239,809	24%	68,682,012	30%
Pago de marcha	8,160,917	4%	8,160,917	4%
Provisión indemnización y gratificación al retiro	23,625,131	12%	1,274,074	1%
Total	\$200,292,867	100%	\$225,527,990	100%

Corresponde al reconocimiento de la provisión para hacer frente a los beneficios a favor de los trabajadores de acuerdo con el contrato colectivo.

NOTA 10. PASIVO CONTINGENTE

De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración del impuesto sobre la renta presentada.

Se tiene una contingencia relacionada con su personal en ciertos casos de separación por retiro voluntario y las originadas de la revisión de impuestos federales de que pueden ser objeto durante un periodo de cinco años, derivado por las diferencias que las autoridades fiscales pudieran determinar, en caso de una revisión directa por parte del Sistema de Administración Tributaria (SAT), por las retenciones de impuesto sobre la renta no efectuadas sobre algunas percepciones pagadas al personal, las cuales no fueron consideradas para la base gravable del impuesto.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos:

NOTA 11. INTEGRACION DE INGRESOS Y EGRESOS

- a) Por los ejercicios de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 los ingresos de gestión se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Ingresos de la gestión				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	113,442,609	11%	119,384,060	12%
Total, de Ingresos de la gestión	113,442,609	11%	119,384,060	12%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	906,312,684	88%	801,069,217	83%
Total, de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	906,312,684	88%	801,069,217	83%
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros	55,643	0%	2,868	0%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	11,888,124	1%	39,611,562	4%
Total, de Ingresos y Otros Beneficios	11,943,768	1%	39,614,430	4%
Total, de Ingresos Y Otros Beneficios	\$1,031,699,061	100%	\$960,067,707	100%

Los Rubros de ingresos de Participaciones y Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, representan el 88% del total de Ingresos y Otros Beneficios plasmados en el estado de actividades, los cuales se muestran a continuación:

Concepto	2018	
	Importe	%
Ingresos de gestión		
Ingresos por venta de bienes y servicios		
Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados		
Ingresos ordinarios generados en planteles	\$ 109,054,435	11%
Ingresos generados por escuelas incorporadas	3,706,523	0%
Otros ingresos	681,651	0%
	113,442,609	11%

Continuación Nota 11

Concepto	2018	
	Importe	%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias internas y asignaciones del sector público		
Asignación Federal	\$428,585,681	42%
Asignación Estatal	477,727,003	46%
	-----	-----
	906,312,684	88%
	-----	-----
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	55,643	0%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	11,888,124	1%
	-----	-----
	11,943,768	1%
	-----	-----
Total	\$1,031,699,061	100%
	=====	=====

b) Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los egresos se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:				
Gastos de Funcionamiento				
Servicios Personales	\$953,388,306	90%	\$913,118,061	90%
Materiales y Suministros	30,185,852	3%	23,968,466	2%
Servicios Generales	60,760,117	6%	60,443,263	6%
	-----	-----	-----	-----
Total, de Gastos de Funcionamiento	1,044,334,275	98%	997,529,790	99%
	-----	-----	-----	-----
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias				
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	17,482,097	2%	14,230,299	1%
	-----	-----	-----	-----
Total, Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	17,482,097	2%	14,230,299	1%
	-----	-----	-----	-----
Total, de gastos y otras perdidas	\$1,061,816,371	100%	\$1,011,760,090	100%
	=====	=====	=====	=====

A continuación, se explican aquellas cuentas de Gastos de Funcionamiento, Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, que en lo individual representen el total de los gastos.

Continuación Nota 11

El rubro de Servicios Personales por un importe de \$\$953,388,306 representa el 90% del total de Gastos y Otras Perdidas, y comprende el gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven. Los renglones de gastos más representativos de este Rubro son las Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por un importe de \$370,846,034, el rubro de Remuneraciones Adicionales y Especiales por un importe de \$240,740,449 y los gastos relacionados con Seguridad Social por un importe de \$205,064,461, los cuales representan el 35%, 23% y 19%, respectivamente, del total del rubro.

El rubro Materiales y Suministros comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades operativas y administrativas. En el ejercicio de 2018 representa el 3% del total de Gastos y Otras Perdidas.

El rubro de Servicios Generales, por un importe de \$60,760,117 representa el 6% del total de los Gastos y Otras Perdidas, y el gasto más importante de este rubro fue el de "Servicios Básicos", con un importe de \$22,847,853 que representa el 38% del total de este rubro.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATIMONIO

NOTA 12. INTEGRACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Hacienda Pública/Patrimonio se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:				
Donaciones de Capital	\$222,845,344	138%	\$197,019,951	119%
Hacienda Pública/Patrimonio Generado:				
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(30,117,311)	-19%	(51,692,383)	-31%
Resultados de Ejercicios Anteriores	(316,403,666)	-196%	(263,441,851)	-159%
Revalúos	294,092,544	182%	289,999,619	175%
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(8,787,260)	-5%	(5,808,697)	-3%
Total	\$161,629,651	100%	\$166,076,639	100%
	=====	=====	=====	=====

NOTA 13. VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

La Hacienda Pública/Patrimonio de la entidad registrada en la contabilidad y su disminución durante el periodo de enero a diciembre de 2018, se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	2017	Variación Aumento (Disminución)	2018
	Importe		Importe
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:			
Donaciones de Capital	197,019,951	25,825,393	222,845,344
Hacienda Pública/Patrimonio Generado:			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	(30,117,311)	(30,117,311)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(315,134,234)	(1,269,432)	(316,403,666)
Revalúos	289,999,619	4,092,925	294,092,544
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(5,808,697)	(2,978,563)	(8,787,260)
Total	\$166,076,639	(4,446,988)	161,629,651

En resumen, en el periodo de enero a diciembre de 2018, según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó una disminución neta por un importe de \$(4,446,988), integrada como sigue: 1.- Por las donaciones de activos fijos realizadas al COBACH por un importe de \$25,825,393, mencionado Nota 6; 2.- El Desahorro del Ejercicio por un importe de \$(30,117,311); 3.- Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores por un importe de \$(1,269,432), el cual se integra en el inciso a) del siguiente cuadro y 4.- Rectificaciones de Ejercicios Anteriores por un importe de \$(2,978,563).

- a) Las afectaciones contra Resultados de Ejercicios Anteriores en el periodo de enero a diciembre de 2018 por un importe de \$(1,269,432), se originaron por los conceptos mostrados en el siguiente cuadro:

Concepto	Importe
Depuración de Bancos	\$ 2,721
Bajas de almacén	822,033
Bajas de activo	306,337
Cuentas por cobrar canceladas	138,340
Total	\$ 1,269,432

Las afectaciones contra resultados de ejercicios anteriores fueron autorizadas por el H. Consejo Directivo.

Continuación Nota 13

- b) Las afectaciones contra Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores en el periodo de enero a diciembre de 2018 por un importe de \$(2,978,563), se originaron por los conceptos mostrados en el siguiente cuadro:

Concepto	Importe
Depuración de Bancos	\$ 23,802
Bajas de almacén	2,290,429
Cuentas por cobrar canceladas	935,579
Ingresos por clasificar (depósitos bancarios no identificados)	(271,246)

Total	\$2,978,563
	=====

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**NOTA 14. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

El análisis de los saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	Al Cierre del Ejercicio 2018	Al Cierre del Ejercicio 2017
	Importe	Importe
Efectivo	\$ -	\$ -
Bancos/Tesorería	3,460,583	28,060,281
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	15,877,339	17,478
	-----	-----
Total	\$19,337,922	\$28,077,759
	=====	=====

Análisis del saldo Inicial y Final en la parte final del Estad del Flujo de Efectivo:

Continuación Nota 14

Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de operación.

Concepto	Al cierre del ejercicio de 2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ (30,117,311)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo:	
Depreciación	17,314,627
Resultado de ejercicios anteriores	(963,095)
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(2,978,563)
otros gastos	167,468
Más (Menos):	
(Aumento) Disminución de:	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	(203,057)
Derechos a recibir bienes o servicios	2,076,383
Almacenes	1,065,350
(Disminución) Aumento de:	
Cuentas por pagar	35,664,861
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	3,534,551
Otros Pasivos a Corto Plazo	2,465,321
Provisiones a Largo Plazo	(25,235,123)
(Aumento) Disminución de:	
Bienes Muebles	(1,381,343)
Activos intangibles	(10,144,906)
Activos Diferidos	(5,000)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(8,739,838)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	28,077,759
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 19,337,922
	=====

NOTA 15. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

- a) Por el periodo de enero a diciembre de 2018 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los contables se integra como sigue:

Concepto	Importe
Ingresos presupuestarios	\$1,031,699,061
Más: Ingresos contables no presupuestarios	-
Otros Ingresos y beneficios varios	-
Menos: Ingresos presupuestarios no contables	-
Otros Ingresos presupuestarios no contables	-
Ingresos contables	1,031,699,061
	=====

Continuación Nota 15

b) De enero a diciembre de 2018, la conciliación entre los egresos presupuestarios devengados y los contables se integra como sigue:

Concepto	Importe
Egresos presupuestarios devengado	\$1,057,967,553

<i>Menos: Egresos Presupuestarios no contables</i>	
Mobiliario y equipo de administración	356,086
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	122,022
Maquinarias otros equipos y herramientas	903,238
Activos Intangibles	10,144,906
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	2,107,026

	13,633,277

<i>Más: Gastos contables no Presupuestarios</i>	
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	17,482,095
Otros gastos	

	17,482,097

Gastos contables	1,061,816,371
	=====

B. NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de orden)**INFORMACION PRESUPUESTAL****NOTA 16. CUENTAS PRESUPUESTARIAS**

Según Boletín Oficial del día 21 de diciembre de 2017 los ingresos totales presupuestados originalmente para aplicarse en el ejercicio de enero a diciembre de 2018 fueron por \$771,281,076.

Continuación Nota 16

Integración de los ingresos presupuestados y sus adecuaciones del ejercicio de 2018.

Rubros de ingresos	PRESUPUESTADO			
	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Ingresos Modificado Anual	%
Ingresos de la Gestión:				
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios:	\$4,554,126	109,844,079	114,398,205	11%
	<u>4,554,126</u>	<u>109,844,079</u>	<u>114,398,205</u>	<u>11%</u>
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:				
Transferencias Federales	347,263,106	89,563,665	436,826,771	42%
Transferencias Estatales	419,463,844	58,263,159	477,727,003	46%
	<u>766,726,950</u>	<u>147,826,825</u>	<u>914,553,775</u>	<u>89%</u>
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros	-	-	-	-
Otros Ingresos y beneficios varios	-	-	-	-
Total	\$771,281,076	\$257,670,904	\$1,028,951,980	100%

Comparación de los ingresos presupuestados original modificado y el devengado del periodo enero a diciembre de 2018:

Concepto	Modificado		Devengado		% de lo devengado	Variación	
	Importe	%	Importe	%		Importe	%
Ingresos de la Gestión:							
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios:	114,398,205	11%	113,442,609	11%	99%	\$ 955,597	1%
Participaciones. Aportaciones, Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:							
Transferencias Federales	436,826,771	42%	428,585,681	42%	98%	8,241,090	2%
Transferencias Estatales	477,727,003	46%	477,727,003	46%	100%	-	0%
	<u>914,553,775</u>	<u>89%</u>	<u>906,312,684</u>	<u>88%</u>	<u>99%</u>	<u>8,241,090</u>	<u>1%</u>
Otros Ingresos y Beneficios							
Ingresos Financieros	-	-	55,643	0%	0%	(55,643)	0%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-	11,888,124	1%	0%	(11,888,124)	0%
	-	-	11,943,767	1%	0%	(3,702,677)	0%
Total	\$1,028,951,980	100%	\$1,031,699,061	100%	100%	\$ (2,747,080)	0%

Continuación Nota 16

Integración de los egresos presupuestados y sus adecuaciones del ejercicio 2018, aprobados por el Consejo Directivo, como sigue:

Rubros de egresos	PRESUPUESTADO			
	Egresos aprobados anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Egresos Modificado anual	%
Gastos de Funcionamiento				
Servicios Personales	\$ 728,665,611	195,707,122	\$ 924,372,733	90%
Materiales y Suministros	1,336,503	30,956,376	32,292,879	3%
Servicios Generales	40,851,958	19,908,160	60,760,117	6%
	<u>770,854,071</u>	<u>246,571,658</u>	<u>1,017,425,729</u>	<u>99%</u>
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Mobiliario Administrativo	27,738	328,348	356,086	0%
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,060	118,961	122,022	0%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,420	(1,420)	-	0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	13,976	889,262	903,238	0%
Activos Intangibles	380,811	9,764,095	10,144,906	1%
	<u>427,005</u>	<u>11,099,246</u>	<u>11,526,251</u>	<u>1%</u>
Total	\$ 771,281,076	\$ 257,670,904	\$1,028,951,980	100%

Comparación de los egresos presupuestados y el devengado del ejercicio 2018:

Concepto	Presupuestado		Devengado		% de lo devengado	Variación	
	Presupuesto Original Aprobado	%	Importe Ejercido	%		Importe	%
Gastos de Funcionamiento							
Servicios Personales	\$ 924,372,733	90%	\$ 953,388,306	90%	103%	\$ (29,015,573)	-3%
Materiales y Suministros	32,292,879	3%	32,292,879	3%	100%	-	-
Servicios Generales	60,760,117	6%	60,760,117	6%	100%	-	-
	<u>1,017,425,729</u>	<u>99%</u>	<u>1,046,441,302</u>	<u>99%</u>	<u>103%</u>	<u>(29,015,573)</u>	<u>-3%</u>
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles							
Mobiliario Administrativo	356,086	0%	356,086	0%	100%	-	-
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	122,022	0%	122,022	0%	100%	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	903,238	0%	903,237.73	0%	100%	-	-
Activos Intangibles	10,144,906	1%	10,144,906	1%	100%	-	-
	<u>11,526,251</u>	<u>1%</u>	<u>11,526,251</u>	<u>1%</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Inversión Pública							
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	-	-	-	-	-	-
Total	\$1,028,951,980	100%	\$1,057,967,553	100%	103%	\$ (29,015,573)	-3%

Continuación Nota 16

Se tienen cuentas de orden contables las siguientes:

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

7-7 En ella se tienen los conceptos de ingresos devengados de ejercicio anteriores

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

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

En las cuentas de orden contables, así mismo se tiene considerado el resultado de las facultades de comprobación por parte del Servicio de Administración Tributaria, por un importe de \$ 258,364,998 al ejercicio fiscal enero diciembre 2016.

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

C. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**NOTA 17. INTRODUCCION.**

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

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos. De esta manera se informa y explica la respuesta del Colegio a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión.

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

NOTA 18. PANORAMA ECONOMICO Y FINANCIEROS

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

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

NOTA 19. AUTORIZACION E HISTORIA.

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

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

NOTA 20. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

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

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

Se tienen establecidas Políticas Presupuestales para el ejercicio del Gasto las cuales contemplan entre otros, el ejercicio, disciplina y control presupuestal, el uso eficiente y racionalización de los recursos, adquisiciones y servicios generales, lineamientos para elaboración de contratos, cuenta de gasto controlada, consideraciones o políticas específicas sobre algunas partidas presupuestales, transferencias, planeación, presupuestación, seguimiento y control y evaluación.

a) ORGANIZACIÓN

1. De la integración y funcionamiento:

Órganos de Gobierno del COBACH. -

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora se integrará de la siguiente manera:

- La Junta Directiva,
- El Director General.

La Junta Directiva será el órgano supremo del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, las principales facultades y atribuciones son entre otras , aprobar planes y programas de estudios y las modalidades educativas que a su consideración someta el Director General, resolver acerca de la conveniencia de establecer planes destinados a impartir la educación correspondiente al ciclo superior de nivel medio, determinar las bases conforme a las cuales podrán otorgar reconocimiento de validez a estudios realizados en establecimientos particulares que impartan el mismo ciclo de enseñanza y expedir las normas y disposiciones reglamentarias para la mejor organización y funcionamiento técnico, docente y administrativo de la entidad.

2. Organización General

Del análisis de este rubro, se determinaron los siguientes resultados:

▪ Estructura organizacional básica

49.1- Dirección General

49.2- Dirección Académica

49.2.1- Subdirección Académica

49.2.1.1- Departamento de Evaluación e Investigación Académica

49.2.1.2- Departamento de Innovación y Desarrollo de la Práctica Docente

49.2.1.3- Departamento de Actividades Artísticas, Culturales y Deportivas

49.2.1.4- Departamento de Programación Académica

49.2.1.5- Departamento de Incorporación y Validación de Estudios

49.2.1.6 - Departamento de Asistencia Educativa

49.3- Dirección de Planeación

49.3.1- Subdirección de Planeación

49.3.1.1- Departamento de Planeación y Evaluación

49.03.01.02 - Departamento de Programación y Presupuesto

49.03.01.03 - Departamento de Control Escolar

49.03.01.04 - Departamento de Estadística y Desarrollo Organizacional

Continuación Nota 20

- 49.4- Dirección de Administración y Finanzas
- 49.4.1- Subdirección de Administración
- 49.4.1.1- Departamento de Recursos Humanos
- 49.04.01.02 - Departamento de Nómina
- 49.04.01.03 - Departamento de Adquisiciones y Proveeduría
- 49.04.01.04 - Departamento de Servicios Generales y Activos Fijos
- 49.04.01.05 - Departamento de Archivo General
- 49.4.2- Subdirección de Finanzas
- 49.4.2.1- Departamento de Recursos Financieros
- 49.04.02.02 - Departamento de Contabilidad
- 49.04.02.03 - Departamento de Control y Seguimiento Presupuestal
- 49.5- Dirección de Vinculación e Imagen Institucional
- 49.5.1- Departamento de Vinculación
- 49.5.2- Departamento de Imagen Institucional
- 49.6- Unidad de Asuntos Jurídicos
- 49.7- Unidad de Informática
- 49.8- Planteles de Administración Directa
- 49.8.1- Subdirección de Plantel
- 49.8.2- Secretario Administrativo
- 49.9- Sistema de Bachillerato en Línea

b) OBJETO SOCIAL

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

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

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

Continuación Nota 20**c) ENTORNO FISCAL**

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

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

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

d) RÉGIMEN JURÍDICO.

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

NOTA 21. BASES Y POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Con el objeto de dar cumplimiento tanto a la armonización contable y establecer los criterios que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos en el Estado de Sonora; con el fin de facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos que contribuyan a la medición de la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública incluyendo el patrimonio; esta entidad se rige según lo que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental para el Estado de Sonora y la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.

Continuación Nota 21

Los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental establecen la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que puedan afectar el presente ente público; es por ello que los Estados Financieros se sustentan en los presentes para el registro de sus operaciones, elaboración y presentación de los mismos.

a) Bases para la preparación de los Estados Financieros:

Los estados financieros adjuntos se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de ente 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 Específicas 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 postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

• Plan de cuentas contables.

Con motivo de la entrada en vigor de la Ley de Contabilidad Gubernamental la administración de la entidad llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC, dicho catálogo de cuentas es continuamente actualizado e incorporadas las nuevas disposiciones emitidas en el lineamiento correspondiente.

Continuación Nota 21**Políticas contables significativas:**

En cumplimiento a las disposiciones emitidas de acuerdo a la LGCG, se ha venido implementando una serie de medidas tendientes a cumplir con dichas disposiciones, para lo cual se ha apoyado con diversas herramientas a través del uso de las tecnologías de la información, las cuales se apegan a la diversa normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), algunas disposiciones se encuentran aún en su implementación derivado de las mismas disposiciones emanadas por el CONAC; de igual forma aplicando, cuando así se requiere diversas disposiciones estatales. Para la armonización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, el COBACH, se ha visto en la necesidad de adecuar dentro de su organización interna algunos procesos, así como implementar modificaciones en los diversos sistemas que le permitan dar cumplimiento a los diversos elementos técnicos-contables, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se dispone de lista de Cuentas alineadas al plan de cuentas; clasificadores presupuestarios armonizados y las respectivas matrices de conversión.

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.

b) Base de Registro:**Ingresos:**

Los ingresos por subsidio federal y estatal se registran conforme al programa de presupuesto anual autorizado, registrándose en la cuenta de Ingresos hasta el momento en que se recauden. Durante el ejercicio 2018 se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben.

Reconocimiento de egresos:

Los egresos se reconocen en base acumulativa en el momento en que se reconoce el compromiso de acuerdo con la partida presupuestal que le corresponda, o en su defecto en la fecha en que se erogaron cuando no se conoció previamente del compromiso y solo esto último por excepción.

c) Existencia permanente:

De conformidad con los postulados básicos, la actividad del ente público se establece por tiempo indefinido salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario, por lo tanto, el sistema contable del ente público se establece considerando que el periodo de vida de este es permanente.

d) Operaciones con el extranjero:

No realizó operaciones en el extranjero.

Continuación Nota 21**e) Legalidad:**

De acuerdo con 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.

f) Inversiones Temporales (Hasta 3 meses):

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

g) Cuentas por cobrar:

Los ingresos derivados de la operación propia de la Entidad y otros servicios se registran en contabilidad hasta el momento en que se cobran.

h) Almacenes:

Las existencias de toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades propias de COBACH, se registran originalmente a su costo de adquisición y sus saldos se valúan por el método de Costo Promedio sin que se exceda de su valor de mercado.

i) Bienes inmuebles, muebles y activos intangibles:

Representa las inversiones en Mobiliario y Equipo de Administración, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas y Software, propiedad de la entidad destinados al logro de los objetivos sociales de la misma.

El COBACH realiza sus actividades administrativas y operativas en esta ciudad de Hermosillo, Sonora, México, pero contando con diversas unidades en el estado de Sonora, mismas que pueden tener operaciones en la misma tesitura.

En caso de existir bienes donados se registran al valor asignado por el donante o al valor catastral; en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice y en atención a la normatividad relacionada con la armonización contable

Los gastos de reparación, mantenimiento y conservación se cargan a los resultados del ejercicio.

Continuación Nota 21**j) Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles**

La depreciación de los bienes muebles y activos intangibles se calcula en base a la vida útil estimada de los activos, y se determina aplicando el método de línea recta sobre el costo de adquisición actualizado conforme a la política anterior y en base a las siguientes tasas anuales establecidas por el CONAC:

Concepto	%
Mobiliario y Equipo de Administración	10
Equipo de Cómputo (Incluye Software)	33
Vehículos y Equipo de Transporte	20
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10

k) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos:

La entidad reconoce pasivos contingentes y compromisos solamente cuando es exigible una salida de recursos.

f) Obligaciones Laborales:

Al momento y de conformidad con la legislación que le resulta aplicable, específicamente lo relativo al Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, en el punto 12. "Provisiones para demandas, juicios y contingencias", se ha atendido al pronunciamiento del Consejo Nacional de Armonización Contable en su numeral 12.4 "Obligaciones laborales", que a la letra establece:

"Por lo que se refiere al reconocimiento de un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados, el CONAC emitirá las normas contables y de emisión de información, en virtud de que se deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera"; Además, de conformidad con los artículos 3, 4, 5 y 96 de Ley Número 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y artículo 1 del Reglamento de la Ley antes mencionada, la función de otorgar las jubilaciones y pensiones corresponde al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON)

Los Estados financieros presentan registros de provisiones para el momento de que se presente la necesidad de indemnizar al personal, de acuerdo con su antigüedad y según lo establecido en el contrato colectivo de trabajo, el monto que se tiene provisionado es de \$200,292,867 y el plazo para hacer efectivo el pago es al momento de tener el derecho según las especificaciones del contrato colectivo y siempre y cuando se de este hecho que motive a dicho pago. De igual forma se tiene provisionado aportación para fondo de ahorro según lo establecido en el contrato colectivo, el monto que se tiene provisionado es de \$8,486,870 y el mismo es pagado en agosto de cada ejercicio y comprenden un año de aportaciones mismo que contempla de igual forma una parte que aporta el trabajador.

Continuación Nota 21

l) Remanente de ejercicios anteriores

Los remanentes generados en cada ejercicio se transfieren a los ingresos del siguiente, solo con la autorización del comité técnico y la validación de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora

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

La Entidad formula presupuestos para cada año, con el fin de cumplir con sus objetivos y metas y ejerce control de sus ingresos y egresos del ejercicio a través de sus sistemas contables, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.

NOTA 22. POSICIÓN EN LA MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO.

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

NOTA 23. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO.

El COBACH maneja dos tipos de activos, el activo fijo y el circulante. El activo fijo o su equivalente están integrados por Bienes muebles e inmuebles, terrenos y los edificios.

Se establece en el apartado de desglose, las depreciaciones correspondientes según los parámetros de estimación de vida útil aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Continuación Nota 23

Estado Analítico del Activo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

Concepto	Saldo inicial	Movimientos del periodo		Saldo final	Variaciones del periodo
		Cargos	Abonos		
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	\$28,077,759	1,499,616,737	1,508,356,575	\$19,337,922	\$(8,739,838)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,907,575	1,266,586,861	1,266,383,804	2,110,632	203,057
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	20,779,656	6,414,703	8,491,086	18,703,273	(2,076,383)
Almacenes	5,328,475	26,456,595	27,521,945	4,263,125	(1,065,350)
Suman los activos circulantes	56,093,465	2,799,074,896	2,810,753,409	44,414,952	(11,678,513)
Activo No Circulante					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	569,685,562	28,169,949	-	597,855,511	28,169,949
Bienes Muebles	95,153,799	3,160,111	3,827,625	94,486,285	(667,514)
Activos Intangibles	10,068,397	10,144,906	-	20,213,302	10,144,906
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(103,822,371)	3,323,421	17,314,627	(117,813,576)	(13,991,206)
Activos Diferidos	195,567	17,500	12,500	200,567	5,000
Suman los activos no circulantes	571,280,954	44,815,887	21,154,752	594,942,089	\$23,661,135
Total, activo	\$627,374,419	2,843,890,783	2,831,908,161	\$639,357,041	\$11,982,622

NOTA 24. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS.

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

NOTA 25. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN.

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

Fondo	Concepto	Ingreso Estimado	Aumento y/o Reducciones	Recaudado	% de Recaudación
Recurso Propio	Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 4,554,126	109,844,079	114,398,205	100%
Recurso Estatal	Subsidios estatales	\$419,463,844	58,263,159	477,727,003	100%
Recurso Federal	Subsidios federales	\$347,263,106	89,563,665	439,573,852	100%
	Totales	\$771,281,076	257,670,904	1,031,699,061	106%

Continuación Nota 25

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo

fondo	concepto	Presupuesto autorizado	Ingresos recaudados al 31 de diciembre 2018	Ingresos por recibir
Recurso propio	Ingresos por venta de bienes y servicios	\$114,398,205	114,398,205	-
Recurso estatal	Subsidios estatales	477,727,003	477,727,003	-
Recurso federal	Subsidios federales	436,826,771	439,573,852	8,241,090
	Totales	\$1,028,951,980	1,031,699,061	8,241,090

Nota: Dentro de los ingresos recaudados se incluye \$ 10,988,171.00, que corresponden al ejercicio 2017, recibidos en el ejercicio 2018

NOTA 26. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA.

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

(Cifras en pesos históricos)

(Centavos omitidos)

	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Deuda Externa			\$ -	\$ -
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Deuda Externa			\$ -	\$ -
Otros Pasivos				
Servicios Personales por pagar	Pesos Mex.	México	1,994,895	109,149,200
Proveedores	Pesos Mex.	México	25,701,393	16,984,239
Retenciones y contribuciones por pagar	Pesos Mex.	México	201,911,232	139,395,914
Otros Pasivos a Corto Plazo	Pesos Mex.	México	1,209,951	3,416,304
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	Pesos Mex.	México	4,952,320	8,486,870
Otras Provisiones a Largo Plazo	Pesos Mex.	México	225,527,990	200,292,867
			-----	-----
			\$461,297,780	\$477,725,394
			=====	=====

NOTA 27. CALIFICACIONES OTORGADAS.

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

NOTA 28. PROCESO DE MEJORA.

a) Principales políticas de control interno

El día 06 de diciembre del año en curso, se celebró la Tercer Sesión Ordinaria del COCODI, en donde se expusieron los avances de compromisos de riesgos detectados previamente correspondientes a los cuatro rubros enmarcados en el Programa Anual de Trabajo de Control Interno, enfocados a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión institucional y prevenir riesgos de corrupción.

EL día 11 de diciembre 2018, el Colegio recibió el Informe de Resultados de la Autoevaluación del sistema de Control Interno que será la base para la elaboración del Plan de Trabajo de control Interno y el Plan de Trabajo de Administración de Riesgos que se estarán ejecutando y evaluando por el OIC durante el año 2019.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

En relación con las medidas que se han emitido para ser más eficientes en la aplicación de los recursos aunado a las disposiciones de racionalidad y en el cumplimiento de las metas para el seguimiento y evaluación de indicadores de proyectos y procesos, se ha reportado un avance, hasta el cuarto trimestre del año 2018 en lo que atañe a los dos siguientes procesos: 1) Desarrollo Pedagógico, Académico y Docente, y 2) Administración Institucional.

NOTA 29. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS.

NADA QUE INFORMAR

NOTA 30. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE.

NADA QUE INFORMAR


NOTA 31. PARTES RELACIONADAS.

Al ser un Organismo Público descentralizado del Gobierno Estatal está sujeto al presupuesto anual Asignado y autorizado para la realización de los programas y metas establecidos en el Programa Operativo Anual.

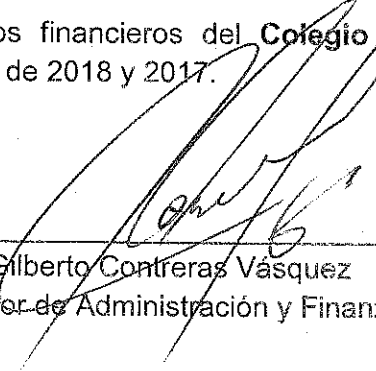
**NOTA 32. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

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


Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del **Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora** al 31 de diciembre de 2018 y 2017.



C.P. Gustavo Carranza Elías
Director de Administración y Finanzas



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



C.P. Francisco Alfonso León
Contador