

**COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA
(CONALEP)**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

05 AGO. 2020
RECIBIDO

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
06 AGO. 2020
12:20
DIRECCION GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

**COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA
(CONALEP)**

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Contenido:

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



CNL

Consultores

Colima 880 Nte. Col. Norte
C.P. 85010
Ciudad Obregón, Sonora.
Tel. (644) 413 75 56 y 413 32 39
facturas@cnlconsultores.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE SONORA Y AL H. CONSEJO DIRECTIVO DEL COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2019, y el estado de actividades, el estado de variaciones en la Hacienda Pública, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en la situación financiera, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, que se presentan para fines comparativos, fueron auditados por otro Contador público, emitiendo su opinión el 15 de mayo de 2019

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en el primer y segundo párrafos de Fundamento de la opinión con salvedad, los estados financieros adjuntos están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en Punto 5 "Bases de preparación de los estados financieros" incluidos en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Fundamento de la opinión con salvedad

La Entidad tiene registrados activos no circulantes con valor total de \$490,724,148, de los cuales \$367'207,142 corresponden a Bienes inmuebles e infraestructura, sobre los cuales no se determina ni registra la depreciación correspondiente al ejercicio. Por otra parte, sobre los bienes muebles su depreciación solo se calcula a los adquiridos de 2012 en adelante. La depreciación del ejercicio, tiene una insuficiencia que pudiera ascender a \$11'500,000

Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, la Entidad, devengó un presupuesto de \$473'713,010, mientras que su presupuesto autorizado ascendió a \$444'188,361, lo que repercutió en un presupuesto devengado en exceso de \$29'524,649, la mayor parte corresponde a su gasto principal que son los Servicios Personales, originando un pasivo al cierre del ejercicio por el importe excedido. Si la Entidad no obtiene las partidas presupuestales necesarias para hacer frente a estos compromisos, la viabilidad financiera del Colegio se vera comprometida, como lo concluyeron los integrantes de la H. Junta Directiva del Colegio en su Asamblea LXXXII

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

Párrafo de énfasis

- a) Llamamos la atención sobre el punto 5, bases de preparación de los Estados Financieros, incluidos en las notas de gestión administrativa a los estados financieros adjuntos, en las que se establecen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que esta sujeta la Entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública; consecuentemente estos pueden no ser apropiados para otra finalidad
- b) Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se realizaron ajustes a resultados de ejercicios anteriores por \$4'945,435. Estos ajustes fueron aprobados por la junta directiva.
- c) La Entidad tiene adeudos significativos de contribuciones de seguridad Social, que provienen de ejercicios 2013 al 2017 por conceptos de Iste y Fovissste Sar por \$154,379,961, así como adeudos del ejercicio propio ejercicio 2019 por \$48,766,720, los cuales pueden ser requeridos por las autoridades correspondientes, adicionados de multas, actualizaciones y recargos. El detalle de los adeudos se muestra en la nota 1 último párrafo, de desglose al Estado de Situación Financiera.
- d) Al 31 de diciembre de 2019, existen asuntos jurídicos por juicios laborales pendientes de resolver, los cuales podrían significar un probable quebranto en caso de que su resolución fuera favorable a los demandantes. En las notas de memoria se cuantifican dichos juicios en \$ 13,960,236

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

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

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de

negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

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

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


Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros están preparados conforme a las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en el Punto 4 "bases de preparación de los estados financieros" incluido en las Notas de gestión administrativa a dichos estados financieros.

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

CNL CONSULTORES, S.C.


C.P.C Alma Gloria Contreras Amaya
Socio
Cédula Profesional Federal 633044


31 de Julio de 2020
Hermosillo, Sonora

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA
Estado de Actividades

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2019
(cifras en pesos mexicanos)

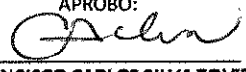
	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	\$48,715,610	\$41,784,493
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	48,715,610	41,784,493
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	393,157,262	375,881,209
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	393,157,262	375,881,209
Otros Ingresos y Beneficios	481,728	351,684
Ingresos Financieros	400,534	339,105
Disminución del Exceso de Provisiones	- 20,497	12,578
Otros Ingresos y Beneficios Varios	101,692	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	<u>442,354,600</u>	<u>418,017,385</u>
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	467,364,284	417,335,406
Servicios Personales	419,497,016	382,418,794
Materiales y Suministros	8,245,669	6,367,715
Servicios Generales	39,621,599	28,548,898
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,035,412	2,736,353
Subsidios y Subvenciones	973,824	160,000
Ayudas Sociales	4,061,588	2,576,353
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	4,273,198	4,369,716
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,273,198	4,369,716
Total de Gastos y Otras Pérdidas	<u>476,672,894</u>	<u>424,441,475</u>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	<u>\$(34,318,294)</u>	<u>\$(6,424,089)</u>

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

ELABORO:

C.P. ALEJANDRA CONTRERAS ZUBIA
JEFE DE PROYECTO

REVISÓ:

LIC. CARLOS ALBERTO BILLE BUSTAMANTE
DIRECTOR DE ADMINISTRACION

APROBÓ:

LIC. FRANCISCO CARLOS SILVA TOLEDO
DIRECTOR GENERAL

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA


Estado de Variación en la Hacienda Pública

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Cifras en pesos mexicanos)

Concepto	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	\$445,699,781			\$445,699,781
Aportaciones	31,234,063			31,234,063
Donaciones de Capital	175,434,382			175,434,382
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	239,031,336			239,031,336
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		-190,283,478	- 6,424,089	-196,707,568
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			- 6,424,089	- 6,424,089
Resultados de Ejercicios Anteriores		-190,283,478		-190,283,478
Revalúos				-
Saldo neto en la Hacienda Pública al 31 de diciembre de 2018	\$445,699,781	\$(190,283,478)	\$(6,424,089)	\$248,992,213
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019	25,085,344			25,085,344
Aportaciones				-
Donaciones de Capital	2,491,278			2,491,278
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	22,594,066			22,594,066
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2019		- 11,381,524	-27,894,205	- 39,275,729
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-34,318,294	- 34,318,294
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 11,381,524	6,424,089	- 4,957,434
Revalúos				-
Saldo neto en la Hacienda Pública al 31 de diciembre de 2019	\$470,785,125	\$(201,665,002)	\$(34,318,294)	\$234,801,828

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

ELABORO:

C.P. ALEJANDRA CONTRERAS ZUBIA
 JEFE DE PROYECTO

REVISÓ:

LIC. CARLOS ALBERTO VALLE BUSTAMANTE
 DIRECTOR DE ADMINISTRACION

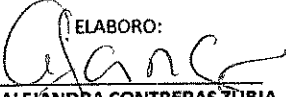
APROBÓ:

LIC. FRANCISCO CARLOS SILVA TOLEDO
 DIRECTOR GENERAL

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
Activo	\$4,310,452	\$34,259,787
Activo Circulante	3,155	9,080,543
Efectivo y Equivalentes		7,394,955
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		500,362
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,155	,
Inventario		113,077
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		1,072,149
Activo No Circulante	4,307,296	25,179,245
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		22,594,066
Bienes Muebles		2,585,178
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,307,296	
Pasivo	44,139,720	0
Pasivo Circulante	44,139,720	0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	41,063,662	
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	3,076,059	
Pasivo No Circulante	0	0
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	25,085,344	39,275,729
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	25,085,344	0
Donaciones de Capital	2,491,278	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	22,594,066	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	0	39,275,729
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		27,894,205
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,381,524
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0

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

ELABORO:

 C.P. ALEJANDRA CONTRERAS ZUBIA
 JEFE DE PROYECTO

REVISÓ:

 LIC. CARLOS ALBERTO BILE BUSTAMANTE
 DIRECTOR DE ADMINISTRACION

APROBÓ:

 LIC. FRANCISCO CARLOS SILVA TOLEDO
 DIRECTOR GENERAL

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA
Estado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019

Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$442,100,682	\$417,670,694
Productos	-	939
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	48,943,420	41,799,945
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	393,157,262	375,869,810
Aplicación	433,389,630	418,704,911
Servicios Personales	380,743,200	369,837,031
Materiales y Suministros	8,204,147	6,275,856
Servicios Generales	35,601,609	26,118,160
Subsidios y Subvenciones	973,824	160,000
Ayudas Sociales	4,061,588	2,576,353
Otras Aplicaciones de Operación	3,805,263	13,737,510
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	8,711,052	-1,034,217
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	-2,783	0
Bienes Muebles	-2,783	
Aplicación	1,313,314	6,395,208
Bienes Muebles	1,313,314	3,359,204
Otras Aplicaciones de Inversión		3,036,004
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1,316,097	-6,395,208
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7,394,955	-7,429,425
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	5,163,391	12,592,816
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$12,558,346	\$5,163,391

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

ELABORO:

 C.P. ALEJANDRA CONTRERAS ZUBIA
 JEFE DE PROYECTO

APROBO:

 LIC. CARLOS ALBERTO VALLE BUSTAMANTE
 DIRECTOR DE ADMINISTRACION

APROBO:

 LIC. FRANCISCO CARLOS SILVA TOLEDO
 DIRECTOR GENERAL

**COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE
SONORA**
Estado Analítico del Activo

al 31 de diciembre de 2019
(Cifras en pesos mexicanos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	\$446,289,770	\$1,432,761,904	\$1,402,812,569	\$476,239,106	\$29,949,336
Activo Circulante	4,541,650	1,406,363,246	1,397,285,859	13,619,037	9,077,387
Efectivo y Equivalentes	5,163,391	934,137,429	926,742,474	12,558,346	7,394,955
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	251,647	468,740,912	468,240,551	752,008	500,362
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	21,393	3,371,829	3,374,984	18,238	-3,155
Inventarios	0	113,077		113,077	113,077
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-1,072,149		-1,072,149	0	1,072,149
Otros Activos Circulantes	177,368			177,368	0
Activo Circulante No	441,748,120	26,398,658	5,526,710	462,620,068	20,871,948
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	344,613,075	22,594,066		367,207,142	22,594,066
Bienes Muebles	115,696,116	3,804,592	1,219,414	118,281,294	2,585,178
Activos Intangibles	5,235,712			5,235,712	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-23,796,783		4,307,296	-28,104,080	-4,307,296

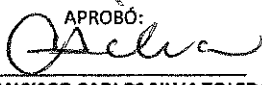
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

ELABORO:

C.P. ALEJANDRA CONTRERAS ZUBÍA
JEFE DE PROYECTO

REVISÓ:

LIC. CARLOS ALBERTO VILLEDA BUSTAMANTE
DIRECTOR DE ADMINISTRACION

APROBÓ:

LIC. FRANCISCO CARLOS SILVA TOLEDO
DIRECTOR GENERAL

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

al 31 de diciembre de 2019

(Cifras en pesos mexicanos)

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 Internacionales	Financieros			
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 Internacionales	Financieros			
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			-	-
Otros Pasivos	NACIONAL	MÉXICO	197,297,557	241,437,277
Total Deuda y Otros Pasivos			\$197,297,557	\$ 241,437,277

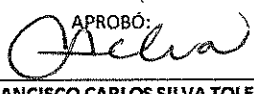
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

ELABORÓ:

 C.P. ALEJANDRA CONTRERAS ZÚBIA
 JEFE DE PROYECTO

REVISÓ:

 LIC. CARLOS ALBERTO ABILLE BUSTAMANTE
 DIRECTOR DE ADMINISTRACION

APROBÓ:

 LIC. FRANCISCO CARLOS SILVA TOLEDO
 DIRECTOR GENERAL

NOTAS DE DESGLOCE

1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

Este rubro al 31 de diciembre del 2019 y diciembre 2018 se integra por los depósitos en cuentas bancarias, así como otros similares de inmediata realización.

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	\$ -	\$ -
Fondo Fijo de Caja	7,000	7,000
Bancos	10,877,443	1,284,203
Inversiones Temporales (hasta tres meses)	1,673,903	3,872,188
Total	\$ 12,558,346	\$ 5,163,391

Se cuenta con una cuenta específica para recibir los recursos provenientes del Fondo FAETA, que al mes de diciembre del 2019 fueron por \$236,630,227. Así también como de Subsidio Estatal que a la fecha se nos ha otorgado \$156,527,034.

Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses y utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan.

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

Al 31 de diciembre del 2019 y diciembre 2018, el saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$ 647,658	\$ 102,426
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente a Corto Plazo	104,350	149,220
Anticipo a Proveedores por adq. De Bienes y Servicios a Corto Plazo	7,153	8,688
Otros Derechos a recibir Bienes ó Servicios a corto Plazo	11,085	12,706
Total	\$ 770,246	\$ 273,040

No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irre recuperables, se cancelan en el ejercicio que se conocen.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Al 31 de Diciembre, del 2019 se registró equipo para aulas y talleres, pendientes de envío a planteles por la cantidad de \$113,077.

Inversiones Financieras

El saldo en Inversiones Financieras a corto Plazo al 31 de Diciembre del 2019 es de \$1,673,903.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.-

Este rubro al 31 de Diciembre de 2019 y 31 de Diciembre de 2018 se integra por las inversiones siguientes:

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Terrenos	\$137,092,679	\$ 127,626,959
Edificios No Habitacionales	230,114,462	216,986,116
Mobiliario y Equipo de Administración	39,935,909	38,992,220
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	76,121,791	73,630,518
Equipo de Transporte	7	1,219,421
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,223,588	1,853,957
Software	5,235,712	5,235,712
Depreciación Acumulada	(28,104,080)	(23,796,783)
Total	\$462,620,068	\$ 441,748,120

Estimaciones y Deterioros.-

La entidad ha utilizado estimados y supuestos relacionados con la presentación de activos y pasivos y las revelaciones contingentes. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.

Otros Activos.-

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

PASIVO

Cuentas por pagar a Corto Plazo

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios Personales	\$ 39,090,097	\$ 13,093,062
Proveedores	3,455,276	3,973,327
Retenciones y Contribuciones por pagar	189,111,180	173,526,502
Otros Fondos a Terceros	9,780,724	6,704,666
Total	\$ 241,437,277	\$ 197,297,557

Proveedores

Al 31 de Diciembre del 2019 se presenta un saldo en Proveedores por pagar a Corto Plazo de \$3,022,572. de los cuales, \$2,190,808, se adeudan a OOMAPAS de Cajeme, derivado de una fuga interna en la válvula principal de la toma del agua, firmándose un convenio del cual ya se hizo un primer pago de \$150,000.00 y se harán 7 pagos mensuales por la cantidad de \$74,968, el importe resultante de diferencial se solicitará una condonación al organismo.

Retenciones y Contribuciones por Pagar

Se presenta un saldo 31 de Diciembre del 2019 de \$208,590,847, que corresponden a SAR y FOVISSTE por \$117,718,384, de los bimestres 1er al 4to del 2013; 1er al 6to del 2014 y 1ro al 6to del 2015 y 1er y 2do. y 6to bimestre 2017 y primer, segundo, tercer, quinto y sexto bimestres 2019. \$85,428,297, de Aportaciones al ISSSTE de Enero, a Agosto del 2013, Junio a Diciembre 2015 y Febrero a Septiembre 2016. \$2,272,225. de Impuestos Federales, Impuestos 2% sobre nóminas \$2,994,309, y Cuotas sindicales \$177,631.

2.- ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Los ingresos por venta de bienes y Servicios se registran cuando se conocen, así como las transferencias por Subsidios a la percepción del recurso de acuerdo a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos. Con relación al Subsidios Federal se ha recibido al 31 de Diciembre del 2019 \$ 236,630,227; por Subsidio Estatal por \$156,527,034, dentro del cual se contemplaba una ampliación de \$4,500,000, para cubrir el costo para estudios y proyectos de apoyo a la administración y organización Institucional del año en curso, reintegrándose, \$2,500,000. de recursos no ejercidos a la Secretaria de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora. Al inicio de ese ejercicio se recibieron \$2,870,779, de Fondo para Apoyos a centros y organizaciones de educación (U080). Los Ingresos por Donativo fueron por \$101,691.504, e Ingresos propios captados por Venta de bienes y Servicios \$48,714,510, dentro de los cuales se integran \$3,500,000, para Convenio COECYT Apoyo Planea 2020.

Durante el mes de Septiembre del 2019 se recibió una ampliación presupuestal por 3.35 % y 1.8% por incremento salarial y prestaciones del personal adscrito a FAETA.

En los recursos Federales se hace una reducción líquida por \$7,374,450, derivado del ajuste en la asignación de recursos del FAETA, publicado en el presupuesto de egresos de la Federación Ejercicio Fiscal 2019, tomo IV Ramos Generales, Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.

Los ingresos por servicios educativos se calendarizan y estiman semestralmente y se reconocen al momento de su recaudado.

Para el ciclo escolar 2018-2019 se incluyó en la tabla de costos escolares el concepto Adquisición y Reposición de Recursos Tecnológicos, Educativos y Digitales; para la actualización de equipo de cómputo de los planteles, el cual será ejercido de conformidad con la normatividad establecida la ley adquisiciones, arrendamientos y servicios vigentes.

El importe recaudado por este concepto al 31 de Diciembre del 2019 asciende a la cantidad de \$5,522,179, el cual se contempla dentro del rubro de Ingresos Adicionales.

Gastos y Otras Pérdidas

Al 31 de Diciembre del 2019 el gasto ejercido es de \$472,399,695, aplicándose de la siguiente manera:

Capítulo 1000	\$ 419,497,016
Capítulo 2000	8,245,669
Capítulo 3000	39,621,599
Capítulo 4000	5,035,411.

3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre, del 2019 y al 31 de Diciembre de 2018 este rubro está integrado de la siguiente manera:

1.- Efectivo y Equivalentes

<u>Nombre de la Cuenta</u>	2019	2018
Caja	\$ -	\$ -
Fondo Fijo de Caja	7,000	7,000
Bancos	10,877,443	1,284,203
Inversiones Temporales (hasta tres meses)	<u>1,673,903</u>	<u>3,872,188</u>
Total	\$12,558,346	\$ 5,163,391

La entidad maneja un total de 27 cuentas bancarias, 2 cuentas de cheques por unidad administrativa para el manejo del gasto operativo y nóminas, además, Dirección General cuenta con 3 cuentas bancarias concentradoras de ingresos, una para ingresos propios y otra para subsidio federal incluyendo la que se destinara para recibir el subsidio 2019 y estatal, cuyos importes se manejan en contratos de inversión para percibir rendimientos, las cuales se etiquetan para su inversión diariamente. Dichos rendimientos se registran contablemente como productos financieros.

2.- Al 31 de Diciembre del 2019, la entidad registro por compras de Activo Fijo \$1,313,314, de Bienes Muebles, las cuales se hicieron con recursos propios.

3.- El resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) fue de -\$33,886,691.14.

4.- ESTADO DE VARIACIONES A LA HACIENDA PÚBLICA

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Patrimonio Contribuido	\$ 470,785,125	\$ 206,668,444
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	(201,665,002)	(190,283,478)
Patrimonio Generado en el Ejercicio	(34,318,294)	(6,424,089)
Total	\$ 234,801,829	\$ 248,992,213

<u>Análisis de modificaciones al patrimonio</u>	<u>2019</u>
1) Aportaciones	
2) Donaciones de Capital	\$ 4,962,542
3) Ajuste a ejercicio 2014	1,071,149
4) Ajuste a ejercicio 2015	(1,219,414)
5) Ajuste a ejercicio 2017	(5,640)
6) Ajuste a ejercicio 2018	(4,803,530)

La variación en las afectaciones de -\$4,957,435, corresponde a afectaciones al ejercicio 2014, 2015, 2017 y2018 por recuperación de colegiatura y cancelación de saldos que se tenía como irreuperables. Dentro del Ajuste a Ejercicio 2018 está registrado reintegro a la Tesorería de la Federación, derivado de observaciones de la Auditoría Superior de la Federación del ejercicio 2018 por la cantidad de \$4,476.052, (Se anexa analítico de movimientos)

NOTAS DE MEMORIA

Juicios Laborales en Trámite

Se registraron en cuentas de orden el importe de \$24,887,102, lo que representa el valor de los juicios laborales que el Colegio actualmente tiene en su contra, ante la Junta de Conciliación y Arbitraje.

De forma informativa se llevan adeudos de Alumnos por concepto de Contribuciones para el Sostenedimientos y Fortalecimiento del Sistema Educativo, que al 31 de Diciembre, del 2019 se tiene un registro de \$13,960,236.

PRESUPUESTARIAS

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

	2019	2018
LEY DE INGRESOS		
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 442,971,917	\$389,334,399
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	2,089,362	60,245,900
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	1,215,344	88,582,195
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	442,097,899	417,670,694
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	442,097,899	417,670,694
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$442,971,917	\$389,334,399
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	(3,390,213)	9,653,473
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	1,215,344	44,618,792
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	447,577,474	424,299,718
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	473,713,010	426,466,968
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	473,713,010	426,466,968
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	430,897,681	411,362,609

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

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

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

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

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

2.- Panorama Económico y Financiero

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

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

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

3.- Autorización e Historia

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, fue creado como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propio, el 8 de Diciembre de 1998 de conformidad con el decreto de creación número 12 publicado en el Boletín Oficial del 11 de febrero de 1999, formando parte del Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica, teniendo como objetivo contribuir al desarrollo estatal mediante formación de recursos humanos calificados, conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y de la superación profesional del individuo.

4.- Organización y objeto social

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

Conalep Sonora, está constituido por 14 planteles distribuidos en las principales ciudades del Estado de Sonora y una Dirección General, las cuales se mencionan a continuación:

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

6 Empalme	28-sep-81	11-feb-99
7 Caborca	03-sep-82	11-feb-99
8 Nogales	25-sep-82	11-feb-99
9 Navjoa	13-dic-82	11-feb-99
10 Huatabampo	13-dic-82	11-feb-99
11 Hermosillo III	02-sep-84	11-feb-99
12 San Luis Rio Colorado	12-sep-85	11-feb-99
13 Agua Prieta	12-sep-87	11-feb-99
14 Magdalena	28-ago-93	11-feb-99

5.- Bases para la preparación de los Estados Financieros

- a) En base a la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) Los Estados Financieros del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, han sido preparados sobre en base al reconocimiento de valor de realización y valor razonable.
- c) De acuerdo a los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.

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

6.- Políticas de contabilidad significativas

a) Reconocimiento de Ingresos y Egresos. Los ingresos por venta de bienes y Servicios se registran cuando se conocen, así como las transferencias por Subsidios a la percepción del recurso de acuerdo a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.

Los Egresos se registran en base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.

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

c) Efectivo y equivalentes. Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarias, así como otros similares de inmediata realización, contando con una cuenta específica para recibir los recursos provenientes del fondo FAETA, así como también subsidio estatal. Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición, el cual no excede al valor de su mercado. Los intereses y utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan.

d) Derechos a Recibir Efectivo y equivalentes. La Entidad no cuenta con una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideren incobrables, se cancelan en el ejercicio que se conocen.

e) Uso de Estimaciones. La Entidad ha utilizado estimados y supuestos relacionados con la presentación de activos y pasivos y las revelaciones contingentes. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.

f) Inventarios. No se cuenta con Inventario de materiales.

g) Bienes muebles e inmuebles. Las inversiones en inmuebles, Mobiliario y Equipo, se registran originalmente a su costo de adquisición, las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles se reconocen a su valor de revaluación y/o construcción y en caso de los bienes donados se registran al valor asignado por el donante, el valor estipulado en la escritura, decreto o acta de donación, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice. La entidad efectuó un cálculo de la depreciación por cada rubro que forman los bienes adquiridos, el cual se disminuyó del rubro de Bienes Muebles.

h) Beneficios a empleados. Las primas de antigüedad a que tiene derecho el personal se otorgan conforme a lo establecido en la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora y se cargan a los resultados del año en que se hacen exigibles. Las prestaciones a que tiene derecho el personal, en caso de retiro, separación, incapacidad o muerte, son cubiertas por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), de acuerdo con el contrato de prestación de servicios celebrado.

i) Ingresos y otros beneficios. Se registran al conocer su importe por recibir de acuerdo con el calendario de pagos cuando se refieren a subsidios federales y estatales; y al recibirse en efectivo tratándose de ingresos propios y otros conceptos. Los ingresos por servicios educativos se calendarizan y estiman semestralmente, por lo que todos aquellos alumnos que no cubrieron la totalidad de su adeudo, impacta los estados financieros en cuentas de orden.

j) Gastos y otras pérdidas. Se registran según las cantidades de efectivo que se afecta al momento en que se consideren devengados contablemente. De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación al Presupuesto de Egresos se realiza hasta el momento de pago y cierre de cada mes se efectúa la creación de pasivos.

k) Remanentes presupuestales del Ejercicio Anterior. A partir del ejercicio

2014, 2013 y 2012 como consecuencia de la aplicación de la Ley de Contabilidad Gubernamental y en atención a la base de registro contable sobre la base acumulativa (devengado), la entidad ya no reconoció en el estado de actividades los remanentes presupuestales.

l) Control Presupuestal. La Entidad observa a través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al autorizado.

7.- Posición de Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario. La entidad no cuenta con Activos, Pasivos en moneda extranjera.

8.- Reporte Analítico de Activo

El método de la depreciación del ejercicio es conforme a la tabla de vida útil legal reglamentada por el estatuto tributario, aplicando el método de línea directa donde la depreciación se liquida por un valor constante para los años de vida de los activos.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de Recaudación

Impuestos			0			0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0		0			0
Derechos	0		0			0
Productos	0		0			0
Aprovechamientos	0		0			0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	53,561,684	-4,364,346	49,197,338	49,197,338	49,197,338	-4,364,346
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones			0			0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	389,410,233	5,580,790	394,991,023	393,157,261	393,157,261	3,747,028
Ingresos Derivados de Financiamientos			0			0
Total	442,971,917	1,216,444	444,188,361	442,354,599	442,354,599	-617,318

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



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

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 01/ene./2019 Al 31/dic./2019

Fecha y hora de impresión: 21/ene./2020
05:15 p. m.

Dr. scorbreas
Rep. g:\Estado\Análisis\Deuda\19\sonora

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	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Bilateral	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Subtotal Corto Plazo	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Bilateral	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Subtotal Largo Plazo	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Otros Pasivos	Peso	México	\$197,297,556.84	\$241,437,277.07
Total Deuda y Otros Pasivos	Peso	México	\$197,297,556.84	\$241,437,277.07

12. Calificaciones otorgadas

La entidad no cuenta con transacciones crediticias.

13. Proceso de mejora

Se integró el Comité de Control y Desempeño Institucional, sesionando trimestralmente, conforme al marco integrado de Control Interno.

14. Información por Segmentos

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

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, el Conalep Sonora con fecha 01 de septiembre de 2009 actualizó sus obligaciones fiscales por los ingresos que percibe por arrendamiento de cafeterías en planteles y únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación, debiendo exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando se efectúen pagos a terceros y esté obligado a ellos en términos de ley.

15. Eventos posteriores al cierre.

Nada que manifestar

16. Partes relacionadas

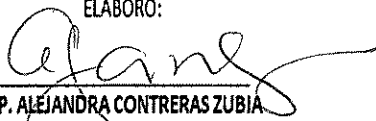
El Colegio no cuenta con partes relacionadas.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros

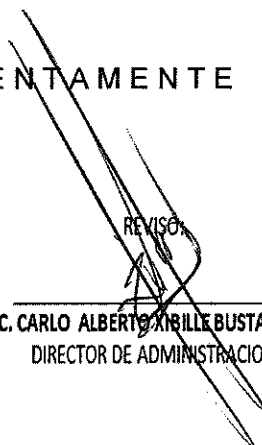
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor"

ATENTAMENTE

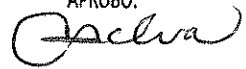
ELABORO:


C.P. ALEJANDRA CONTRERAS ZUBIA
JEFE DE PROYECTO

REVISOR


LIC. CARLO ALBERTO XIRILLE BUSTAMANTE
DIRECTOR DE ADMINISTRACION

APROBO:


LIC. FRANCISCO CARLOS SILVA TOLEDO
DIRECTOR GENERAL