

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO  
DE SONORA**

**(Organismo Público Descentralizado de la  
Administración Pública Estatal)  
Estados Financieros Dictaminados  
al 31 de Diciembre de 2021**



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**(Organismo Público Descentralizado de la Administración**  
**Pública Estatal)**  
**Estados Financieros Dictaminados**  
**Al 31 de Diciembre de 2021**

**I N D I C E**

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

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza**

Secretario de la Contraloría General

**Dr. Rodrigo Arturo Rosas Burgos**

Director General del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora (COBACH)**, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2021, y los estados de actividades, los estados de variaciones de la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, 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 2.a 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 nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. 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 del Colegio, de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética, que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética, de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría, que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y apropiada, para nuestra opinión.

## Párrafos de énfasis

1. Llamamos la atención sobre la Nota 2.a, a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados, para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Colegio, y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Estatal, los cuales, están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.
2. Como se señala en la Nota 15.b, durante 2021, se registraron ajustes netos, que incrementaron los desahorros acumulados de ejercicios anteriores, por un importe neto de \$ 176,144,858, derivado principalmente del reconocimiento de la parte del pasivo laboral pendiente de cuantificar al 31 de diciembre de 2020, por un monto de \$181,091,815.

3. La revisión de los fondos utilizados en obras públicas, comprendió el examen del control interno establecido y la documentación que ampara dichos egresos, la cual no incluyó una inspección física y examen técnico de las obras ejecutadas.

### **Entidad en funcionamiento**

Como se menciona en la Nota 17, a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2021, el Colegio, tiene un exceso de pasivo circulante sobre activos circulantes, por \$ 250,172,797 y pasivos a largo plazo \$ 381,384,682, adicionalmente los desahorros acumulados, han provocado, que a la fecha, la entidad tenga un patrimonio negativo por \$ 84,705,017, lo cual, pone en riesgo la continuidad del Colegio, como entidad en funcionamiento. La administración del Colegio, no cuenta con un plan de saneamiento de su situación financiera, por lo que su continuidad, como entidad en funcionamiento, pudiera ser incierta.

### **Otros asuntos**

Los estados financieros del ejercicio 2020, que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió su opinión no modificada con fecha 11 de junio de 2021.

### **Base de preparación contable y utilización de este informe**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre las notas a los estados financieros adjuntos, en las que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Colegio, y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público: consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

## **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno del Colegio, en relación con los estados financieros**

La administración del Colegio, es responsable de la preparación 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 las Notas 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 del Colegio, 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 a una entidad en funcionamiento, a menos que se tenga la intención de cerrar el Colegio, cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

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

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

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevada 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 conocimientos 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 del Colegio.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración del Colegio.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de entidad 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 del Colegio, para continuar como entidad en marcha. 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, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresamos 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 el Colegio, deje de ser una entidad en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno del Colegio, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

**Gossler, S.C.**  
**Member Crowe Global**



**Jesús Humberto Acuña**  
**Contador Público Certificado**  
**Cédula Profesional N° 1018917**

**Hermosillo, Sonora, Méx.**  
**30 de junio de 2022**

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2021 Y 2020**  
**( Centavos omitidos )**  
**( Nota 2 )**

ACTIVO	2021	2020	PASIVO	2021	2020
<b>ACTIVO CIRCULANTE:</b>			<b>PASIVO CIRCULANTE:</b>		
Efectivo y Equivalentes (Nota 3)	\$ 17,667,951	9,887,919	Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 10)	\$ 283,499,040	251,951,708
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 4)	2,192,172	2,938,378	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 5)	16,700,000	16,757,264	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios (Nota 6)	1,411,513	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes (Nota 7)	4,094,321	6,731,599	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo (Nota 11)	8,686,687	8,983,748
Otros Activos Circulantes	-	-	Provisiones a Corto Plazo	-	-
			Otros Pasivos a Corto Plazo (Nota 12)	53,027	6,514,181
<b>Total de activos circulantes</b>	42,065,957	36,315,160	<b>Total de pasivos Circulantes</b>	292,238,754	267,449,637
<b>Activo no Circulante:</b>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	<b>Pasivo No Circulante</b>		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 8)	597,855,511	597,855,511	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Muebles (Nota 8)	92,054,333	95,459,145	Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	20,331,080	20,259,703	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 8)	(163,553,908)	(152,708,398)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	-	-
Activos Diferidos (Nota 9)	165,446	366,013	Provisiones a Largo Plazo (Nota 13)	381,384,682	200,292,867
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-	<b>Total de pasivos no circulantes</b>	381,384,682	200,292,867
<b>Total de activos no circulantes</b>	546,852,462	561,231,974	<b>Total pasivo</b>	673,623,436	467,742,504
<b>Total del activo</b>	\$ 588,918,419	597,547,134	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO (Nota 15)</b>		
			<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	226,089,737	224,857,828
			Aportaciones	-	-
			Donaciones de Capital	226,089,737	224,857,828
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	(310,794,754)	(95,053,198)
			Resultado de Ejercicios Anteriores	(555,210,854)	(377,011,659)
			Resultado del Ejercicio (Desahorro) Ahorro	(39,596,698)	(2,054,337)
			Revalúos	294,092,544	294,092,544
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(10,079,746)	(10,079,746)
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Resultados por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			<b>Total de Hacienda Pública / Patrimonio</b>	(84,705,017)	129,804,630
			<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	\$ 588,918,419	597,547,134

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

C.P. Gilberto Contreras Vásquez  
Subdirector de Finanzas

Lic. Arturo Alejandro Meza Sánchez Laurel  
Director de Administración y Finanzas

C.P. Francisco Alfonso Gámez León  
Jefe del Departamento de Contabilidad

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)**  
**ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**( Centavos omitidos )**  
**( Nota 2 )**

CONCEPTO	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 597,547,134</b>	<b>1,708,249,892</b>	<b>1,716,878,607</b>	<b>588,918,419</b>	<b>(8,628,715)</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>\$ 36,315,160</b>	<b>1,701,679,324</b>	<b>1,695,928,527</b>	<b>42,065,957</b>	<b>5,750,797</b>
Efectivo y Equivalentes	9,887,919	1,669,808,749	1,662,028,717	17,667,951	7,780,032
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,938,378	16,343,685	17,089,891	2,192,172	(746,206)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	16,757,264	-	57,264	16,700,000	- 57,264
Inventarios	-	1,411,513	-	1,411,513	1,411,513
Almacenes	6,731,599	14,115,377	16,752,655	4,094,321	- 2,637,278
Ingresos por Recuperar	-	-	-	-	-
Anticipo a proveedores	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de	-	-	-	-	-
Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>561,231,974</b>	<b>6,570,568</b>	<b>20,950,080</b>	<b>546,852,462</b>	<b>(14,379,512)</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	597,855,511	-	-	597,855,511	-
Bienes Muebles	95,459,145	1,579,417	4,984,229	92,054,333	(3,404,812)
Activos Intangibles	20,259,703	71,377	-	20,331,080	71,377
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(152,708,398)	4,919,774	15,765,284	(163,553,908)	- 10,845,510
Activos Diferidos	366,013	-	200,567	165,446	- 200,567
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

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

  
**C.P. Gilberto Contreras Vásquez**  
 Subdirector de Finanzas

  
**Lic. Arturo Alejandro Meza Sánchez Laurel**  
 Director de Administración y Finanzas

  
**C.P. Francisco Alfonso Gámez León**  
 Jefe del Departamento de Contabilidad

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)**  
**ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**( Centavos omitidos )**  
**( Nota 2 )**

Denominación de las deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Interna a Corto Plazo</b>			\$ -	-
Instituciones de Crédito	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
<b>Deuda Externa a Corto Plazo</b>			-	-
Organismos Financieros Internacionales	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Bilateral	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
<b>Deuda Interna a Largo Plazo</b>			-	-
Instituciones de Crédito	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
<b>Deuda Externa a Largo Plazo</b>			-	-
Organismos Financieros Internacionales	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Bilateral	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
<b>Otros Pasivos</b>			<b>467,742,504</b>	<b>673,623,436</b>
Otros Pasivos	Pso.	Mex.	467,742,504	673,623,436
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>\$ 467,742,504</b>	<b>673,623,436</b>

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

  
**C.P. Gilberto Contreras Vásquez**  
 Subdirector de Finanzas

  
**Lic. Arturo Alejandro Meza Sánchez Laurel**  
 Director de Administración y Finanzas

  
**C.P. Francisco Alfonso Gámez León**  
 Jefe del Departamento de Contabilidad

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**  
**( Centavos omitidos )**  
**( Nota 2 )**

	<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 0</u>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>\$ 85,067,783</b>	<b>92,123,519</b>
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	24,384	46,741
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	85,043,399	92,076,778
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes	-	-
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>956,993,330</b>	<b>938,585,203</b>
Participaciones y aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	956,993,330	938,585,203
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>3,091,830</b>	<b>212,014</b>
Ingresos financieros	-	-
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de estimaciones por Pérdidas o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,091,830	212,014
<b>Total Ingresos y otros beneficios</b>	<b>1,045,152,943</b>	<b>1,030,920,736</b>
	-----	-----
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>1,029,250,873</b>	<b>998,223,851</b>
Servicios personales	972,332,329	924,543,812
Materiales y suministros	18,052,636	25,080,063
Servicios generales	38,865,908	48,599,976
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas</b>	<b>39,710,356</b>	<b>16,146,007</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	39,710,356	16,146,007
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de Deuda Pública</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costos por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>15,788,412</b>	<b>18,605,215</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	15,788,412	18,605,215
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdidas o Deterioro y Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
<b>Inversión Pública</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>1,084,749,641</b>	<b>1,032,975,073</b>
	-----	-----
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ ( 39,596,698 )</b>	<b>( 2,054,337 )</b>
	=====	=====

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

Lic. Arturo Alejandro Meza Sánchez Laurel  
 Director de Administración y Finanzas

C.P. Gilberto Contreras Vásquez  
 Subdirector de Finanzas

C.P. Francisco Alfonso Gámez León  
 Jefe del Departamento de Contabilidad

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)**  
**ESTADOS DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
**( Centavos omitidos )**  
**( Nota 2 )**

	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	Total
<b>Saldos al 1° de enero de 2019</b>	\$ 223,803,989	-	-	223,803,989
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>1,053,839</b>	-	-	<b>1,053,839</b>
Aportaciones				-
Donaciones de Capital	1,053,839			1,053,839
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio				-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	-	<b>( 92,998,861 )</b>	<b>( 2,054,337 )</b>	<b>( 95,053,198 )</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-		( 2,054,337 )	( 2,054,337 )
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	( 377,011,659 )	-	-
Revalúos	-	294,092,544	-	-
Reservas	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	10,079,746	-	10,079,746
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>224,857,828</b>	<b>(92,998,861)</b>	<b>(2,054,337)</b>	<b>129,804,630</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>1,231,909</b>	-	-	<b>1,231,909</b>
Aportaciones				
Donaciones de Capital	1,231,909			
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio				
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	-	<b>(178,199,195)</b>	<b>(37,542,361)</b>	<b>(215,741,556)</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-		(39,596,698)	(39,596,698)
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	(2,054,337)	2,054,337	-
Revalúos	-			-
Reservas	-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores (Nota 15.b)	-	(176,144,858)	-	(176,144,858)
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2021</b>				
Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2021</b>	<b>\$ 226,089,737</b>	<b>( 271,198,056 )</b>	<b>( 39,596,698 )</b>	<b>( 84,705,017 )</b>

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

  
**C.P. Gilberto Contreras Vásquez**  
 Subdirector de Finanzas

  
**Lic. Arturo Alejandro Meza Sánchez Laurel**  
 Director de Administración y Finanzas

  
**C.P. Francisco Alfonso Gámez León**  
 Jefe del Departamento de Contabilidad

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA  
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)  
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Centavos omitidos)  
(Nota 2)

	2 0 2 1	2 0 2 0
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ORIGEN</b>		
Impuestos	\$ 1,045,152,943	1,030,920,736
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	24,384	46,741
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	85,043,399	92,076,778
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	956,993,330	938,585,203
Otros Orígenes de Operación	3,091,830	212,014
<b>APLICACIONES:</b>	<b>1,084,749,640</b>	<b>1,032,975,073</b>
Servicios Personales	972,332,329	924,543,812
Materiales y Suministros	18,052,636	25,080,063
Servicios Generales	38,865,908	48,599,976
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	39,710,356	16,146,007
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Inversión Pública	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	15,788,411	18,605,215
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(39,596,697)</b>	<b>(2,054,337)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>18,206,291</b>	<b>18,503,188</b>
Bienes muebles, infraestructura y construcciones en proceso de Bienes muebles.	-	-
Otros Orígenes de inversión	18,206,291	18,503,188
<b>APLICACIÓN</b>	<b>(2,830,456)</b>	<b>(6,006,940)</b>
Bienes muebles, infraestructura y construcciones en proceso de Bienes muebles.	(327,655)	(1,354,824)
Otros Orígenes de inversión	(2,502,801)	(4,652,116)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>15,375,835</b>	<b>12,496,248</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>34,745,701</b>	<b>3,103,930</b>
Endeudamiento neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	34,745,701	3,103,930
Disminución de cuentas por cobrar	-	-
Aumento de pasivo	-	-
Aumento de patrimonio	-	-
<b>APLICACIÓN</b>	<b>(2,744,807)</b>	<b>(16,867,260)</b>
Servicios de la deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	(2,744,807)	(16,867,260)
Aumento de cuentas por cobrar	-	-
Disminución de pasivo	-	-
Disminución de patrimonio	-	-
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>32,000,894</b>	<b>(13,763,330)</b>
<b>DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>7,780,032</b>	<b>(3,321,419)</b>
Efectivo y Equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	9,887,919	13,209,338
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 17,667,951	9,887,919

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

C.P. Gilberto Contreras Vásquez  
Subdirector de Finanzas

Lic. Arturo Alejandro Meza Sánchez Laurel  
Director de Administración y Finanzas

C.P. Francisco Alfonso Gámez León  
Jefe del Departamento de Contabilidad

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**  
**( Centavos omitidos )**  
**( Nota 2 )**

	2021		2020	
	ORIGEN	APLICACION	ORIGEN	APLICACION
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>3,440,748</b>	<b>9,191,545</b>	<b>3,321,419</b>	<b>4,035,131</b>
Efectivo y Equivalentes	\$ -	7,780,032	3,321,419	-
Derechos a recibir efectivo o Equivalentes	746,206	-	-	218,880
Derechos a recibir bienes o servicios	57,264	-	-	6,264
Contribuciones por recuperar a corto plazo	-	-	-	-
Inventarios	-	1,411,513	-	3,809,987
Almacenes	2,637,278	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-
<b>ACTIVO NO CIRCULANTES</b>	<b>14,450,889</b>	<b>71,377</b>	<b>18,503,188</b>	<b>2,537,906</b>
Inversiones Financieras a largo plazo	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	-	2,408,663
Bienes muebles	3,404,812	-	-	-
Activos Intangibles	-	71,377	-	46,400
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de bienes	10,845,510	-	18,503,188	-
Activos Diferidos	200,567	-	-	82,843
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-
Otros Activos no circulantes	-	-	-	-
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>31,547,332</b>	<b>6,758,215</b>	<b>3,103,930</b>	<b>16,975,661</b>
Cuentas por pagar a Corto Plazo	31,547,332	-	-	16,975,661
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	297,061	245,495	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	6,461,154	2,858,435	-
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>181,091,815</b>			
Cuentas por pagar a Largo Plazo	-	-	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	-	-	-	-
Provisiones a Largo Plazo	181,091,815	-	-	-
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>				
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>1,231,909</b>		<b>1,053,839</b>	
Aportaciones	-	-	-	-
Donaciones al capital	1,231,909	-	1,053,839	-
Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio	-	-	-	-
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>		<b>215,741,556</b>	<b>31,324,310</b>	<b>33,757,988</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	37,542,361	31,324,310	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	178,199,195	-	33,757,988
Revalúos	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios anteriores	-	-	-	-
<b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>				
Resultado por posición Monetaria	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-
<b>TOTALES</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 231,762,693</b>	<b>231,762,693</b>	<b>57,306,686</b>	<b>57,306,686</b>

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

C.P. Gilberto Contreras Vásquez  
Subdirector de Finanzas

Lic. Arturo Alejandro Meza Sánchez Laurel  
Director de Administración y Finanzas

C.P. Francisco Alfonso Gámez León  
Jefe del Departamento de Contabilidad

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**  
**(Centavos Omitidos)**

**A) Notas de Gestión.-**

**NOTA 1. PERSONALIDAD LEGAL, OBJETO SOCIAL Y ORGANO DE GOBIERNO**

**a) Personalidad legal y objeto social.-**

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, (En adelante el Colegio) es un organismo descentralizado de la administración pública estatal con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado conforme a la Ley número 51 publicada en el Boletín Oficial del Estado, el día 12 de julio de 1975, y se dedica a la impartición e impulso de la educación en el nivel medio superior y tiene las siguientes facultades:

- Establecer, organizar, administrar y sostener planteles en los lugares del Estado que estime conveniente.
- Impartir educación del mismo ciclo a través de las modalidades escolar y extraescolar.
- Expedir certificados de estudio y otorgar diplomas.
- Otorgar o retirar reconocimiento de validez o 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.

**b) Órgano de Gobierno.-**

El Colegio cuenta con un Consejo Directivo integrado de la siguiente manera:

- El Secretario de Educación y Cultura.
- El Secretario de Hacienda.
- Los Rectores de la Universidad de Sonora, Instituto Tecnológico de Sonora y la Universidad Estatal de Sonora.
- El Director General del Instituto Tecnológico de Hermosillo y
- Por un representante de la Secretaría de Educación Pública en el Estado, quien se integrará por invitación del Presidente del Consejo Directivo;

## NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presenta un resumen de las políticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros que se acompañan:

### **a) Bases Contables de Preparación y Presentación de los Estados Financieros**

La elaboración y presentación de los estados financieros, así como, las notas respectivas que se anexan, tienen como objetivo fundamental, la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyen en los datos y cifras generadas por el Colegio.

Los estados financieros y sus notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr adecuadamente la armonización Contable.

La información financiera presentada fue elaborada con el sistema de contabilidad del Colegio, el cual cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**El marco normativo, para la aplicación de las normas de información financiera, aplicadas a las entidades del sector público, son:**

Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales, para el Sector Paraestatal (NIFGGSP) 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), así como las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF), que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

### **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)**

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

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

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

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

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

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

#### **Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP.**

Las Normas Contables Principales, Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC, el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013.

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

**b) Fecha de Autorización de los Estados Financieros**

Los estados financieros y las notas a los estados financieros fueron autorizados por quien los suscribe, para su emisión y aprobación del Consejo Directivo del Colegio, el día 30 de junio de 2022.

**c) Efectivo y Equivalentes**

El efectivo está integrado, por los depósitos en cuenta de cheques, que el Colegio, mantiene en instituciones bancarias.

**d) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Los derechos a recibir en efectivo o equivalentes, corresponden a cuentas a por cobrar funcionarios y empleados, otros deudores y gastos por comprobar.

**e) Derechos a Recibir en Bienes o Servicios**

Los derechos a recibir en bienes o servicios, corresponde al anticipo otorgado en años anteriores al Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT), para la adquisición un sistema contable.

**f) Inventarios**

La cuenta de inventarios, corresponde a mercancía en tránsito pendiente de recibir, al cierre del ejercicio.

**g) Almacenes**

La cuenta de almacén, corresponde a materiales y suministros de consumo propio.

**h) Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura, Construcciones en Procesos y Activos Intangibles**

Las inversiones en bienes muebles e inmuebles, infraestructura, construcciones en proceso y activos intangibles son registradas a su costo de adquisición, e incluyen en el caso de los bienes inmuebles, una revaluación en base al valor catastral de los mismos, efectuada en años anteriores, todas la inversiones, se reconocen como inversión en el activo fijo.

Su depreciación y amortización, se calcula aplicando el método de línea recta, aplicando las siguientes tasas anuales de depreciación sobre el costo histórico original y valor catastral en su caso.

Concepto	%
Edificios	5
Maquinaria y equipo	10
Equipo de cómputo	33.33
Licencias informáticas e intelectuales	33.33
Mobiliario y equipo educacional, laboratorio e Instrumental médico y aparatos deportivos	20
Mobiliario y equipo	10
Equipo de transporte	20

#### i) Provisiones de Pasivo

Se reconocen provisiones de pasivo, por las obligaciones presentes en que la transferencia de activos o la prestación de servicios, es virtualmente ineludible y surge, como consecuencia de eventos pasados.

#### j) Obligaciones Laborales

De conformidad con la Ley Federal del Trabajo para el pago de estos beneficios laborales, así como a los establecidos en el Contrato Colectivo de Trabajo, los trabajadores tienen derecho, en caso de despido o renuncia a ciertos pagos basados en sus años de servicios. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se tiene registrada una provisión calculada la última, hasta el 31 de diciembre de 2020, para cubrir posibles indemnizaciones y primas de antigüedad, determinadas sobre bases actuariales, de conformidad con los lineamientos de la Norma de Información Financiera NIF D-3, "Beneficios a los Empleados" (Nota 13).

De conformidad con la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTESON), este Instituto tiene a su cargo el pago de las prestaciones por pensiones y jubilaciones; en contraparte, el Colegio tiene la obligación de pagar, las aportaciones a su cargo al ISSSTESON y las retenciones realizadas a los empleados.

**k) Hacienda Pública/Patrimonio**

El patrimonio se integra, por los bienes muebles e inmuebles adquiridos hasta el ejercicio 2015, donaciones recibidas, desde su constitución, por los desahorros acumulados y revalúos efectuados.

**l) Ingresos y Egresos**

- a) Los ingresos provenientes de participaciones estatales y federales, así como, los ingresos propios, se registran conforme se reciben.
- b) Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan, registrándose la provisión correspondiente como un pasivo al final del ejercicio, conocidas como ADEFAS (Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores).

**B) Notas de Desglose.-**

*NOTA AL ESTADO DE RESULTADOS FINANCIEROS*

**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se integra por los depósitos bancarios en las siguientes instituciones bancarias:

Concepto	2021	2020
HSBC	\$ 11,582,870	2,296,114
Bancomer	5,960,743	7,313,608
Banamex	73,509	93,932
Banorte	33,275	155,819
Santander	17,554	28,446
	-----	-----
	\$ 17,667,951	9,887,919
	=====	=====

**NOTA 4. DERECHOS A RECIBIR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Funcionarios y Empleados	\$ 1,296,038	1,109,903
Otros Deudores	894,785	1,493,644
Gastos por Comprobar	1,349	334,831
	-----	-----
	\$ 2,192,172	2,938,378
	=====	=====

b) El saldo por cobrar a funcionarios y empleados, se integra principalmente por saldos a cargo de funcionarios y empleados, del Colegio, por adeudos por créditos Infonavit y gastos por comprobar, principalmente.

**NOTA 5. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles	\$ 16,700,000	16,751,000
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	-	6,264
	-----	-----
	\$ 16,700,000	16,757,264
	=====	=====

b) El saldo en anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles, corresponde a anticipo otorgado al Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONCYT) otorgados en los ejercicios 2017 y 2016, para compra de un sistema de contabilidad, el cual no fue adquirido, el importe anterior, fue recuperado a través de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora, durante 2022.

**NOTA 6. INVENTARIOS**

El saldo al 31 de diciembre de 2021, por \$ 1,411,513 se integra por mercancías en tránsito pendientes de recibir a esa fecha, mismas que fueron recibidas entre el mes de enero y el mes de marzo de 2022, y corresponden principalmente a bienes y suministros de consumo propio.

**NOTA 7. ALMACEN**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo por \$ 4,094,321 y \$ 6,731,599, corresponde a la existencias de materiales y suministros de consumo del Colegio, respectivamente.

**NOTA 8. BIENES MUEBLES E INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA, CONSTRUCCIONES EN PROCESO Y ACTIVOS INTANGIBLES**

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2 0 2 1</b>	<b>2 0 2 0</b>
<b>Bienes Inmuebles</b>		
Terrenos	\$ 336,669,648	336,669,648
Edificios no Residenciales Habitacionales	261,185,863	261,185,863
	<u>597,855,511</u>	<u>597,855,511</u>
<b>Bienes Muebles</b>		
Mobiliario y Equipo de Administración	37,983,456	40,213,491
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27,752,508	28,364,461
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	14,762,685	15,353,208
Vehículos y Equipos de Transporte	11,490,002	11,462,303
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	65,682	65,682
	<u>\$ 92,054,333</u>	<u>95,459,145</u>

Concepto	2021	2020
<b>Activos Intangibles</b>		
Software	\$ 17,876,858	17,805,481
Licencias	2,454,222	2,454,222
	-----	-----
	20,331,080	20,259,703
	-----	-----
<b>Depreciación, Deterioro, y Amortización Acumulada de bienes</b>		
Depreciación Bienes Inmuebles	( 59,034,921)	( 50,328,725)
Depreciación Bienes Muebles	( 84,266,028)	( 84,154,615)
Depreciación Intangibles	( 20,252,959)	( 18,225,058)
	-----	-----
	(163,553,908)	(152,708,398)
	-----	-----
<b>Total</b>	\$ 546,687,016	560,865,961
	=====	=====

b) Durante el ejercicio de 2021 y 2020, la depreciación cargada en resultados fue de \$ 13,737,383 y \$ 13,511,936 respectivamente.

#### NOTA 9. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo por \$ 165,446 y \$ 366,013, corresponde principalmente a depósitos en garantía, otorgados entre otros a Comisión Federal de Electricidad, saldo único que permanece al 31 de diciembre de 2021.

**NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 150,172,978	143,527,606
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	130,025,640	103,549,717
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,300,422	4,870,423
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar	-	3,962
<b>Total</b>	<b>\$ 283,499,040</b>	<b>251,951,708</b>

b) Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, se integra principalmente por impuesto sobre la renta retenido a funcionarios y empleados y a prestadores de servicios.

El saldo de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2021, incluye retenciones de impuesto sobre la renta, por sueldos y servicios recibidos de terceros, pendiente pago, las cuales provienen de ejercicio anteriores, por un monto de \$ 100,895,917.

c) Servicios personales por pagar a corto plazo, se integra principalmente por cuotas y aportaciones de seguridad social a favor del ISSSTESON, estímulos al personal, así como por finiquitos al personal, pendientes de pago.

El saldo de servicios personales por pagar a corto plazo, al 31 de diciembre de 2021, incluye aportaciones de seguridad social y cuotas por pagar al ISSSTESON, mismas que provienen de ejercicios anteriores, por un monto de \$ 146,803,324, cuya integración es la siguiente:

Concepto	Importe
Cuotas y aportaciones 2011	\$ 17,685,607
Cuotas y aportaciones 2012	49,746,763
Cuotas y aportaciones 2013	( 105,817)
Cuotas y aportaciones 2014	15,531,311
Cuotas y aportaciones 2015	9,717,338
Cuotas y aportaciones 2016	680,291
Cuotas y aportaciones 2017	19,608,520
Cuotas y aportaciones 2018	( 899,563)
Cuotas y aportaciones 2019	10,157,376
Cuotas y aportaciones 2020	( 63,625)
Cuotas y aportaciones 2021	24,745,123
	-----
	\$ 146,803,324
	=====

- d) El saldo registrado en proveedores por pagar a corto plazo, corresponde al pasivo a favor de diversos proveedores, por la adquisición de bienes y servicios.

#### NOTA 11. FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo por \$ 8,686,687 y \$ 8,983,748, corresponde al fondo de ahorro de los empleados del Colegio, pagadero anualmente.

#### NOTA 12. OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

- a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, su integración es la siguiente:

Concepto	2021	2020
Ingresos por Clasificar	\$ 34,005	5,608,830
Otros Pasivos Circulantes	19,022	905,351
	-----	-----
Total	\$ 53,027	6,514,181
	=====	=====

- b) El saldo de ingresos por clasificar, corresponde a ingresos por colegiaturas, que hasta 2020, no se habían identificado, y en 2021, una vez identificados fueron reconocidos en resultados como ingresos propios.

### **NOTA 13. OBLIGACIONES LABORALES**

Para la determinación del costo neto del periodo y del pasivo correspondiente a la prima de antigüedad, indemnización y demás prestaciones a favor de los trabajadores del Colegio, hasta el ejercicio 2020, se realizaron cálculos actuariales conforme a las disposiciones de la NIF D-3 "Beneficios a los Empleados".

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo por concepto de pasivos laborales asciende a \$ 381,384,682 y \$ 200,292,867, respectivamente.

Durante 2021, la administración del Colegio, llevo a cabo el cálculo y registro del pasivo complementario pendiente de registrar, generado al 31 de diciembre de 2020, mediante cálculo actuarial, por un monto de \$ 181,091,815, con afectación a resultados de ejercicios anteriores (Nota 15.b). Por el ejercicio 2021, el Colegio no ha reconocido el costo laboral de dicho ejercicio.

### **NOTA 14. CONTINGENCIA**

#### **Derivados de contingencias fiscales.-**

Existe un pasivo contingente, originado de la revisión de impuestos federales de la que se pudiera ser objeto durante un periodo de cinco años, por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), derivado de las diferencias que las autoridades fiscales pudieran determinar, en caso de una revisión directa a 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, de acuerdo con el Plan de Remuneración Total implementado por el Colegio.

**Derivado de contingencias legales. -**

Se tienen diversos juicios interpuestos en contra del Colegio, ante diversos tribunales, los cuales, en caso de fallarse en su contra, tendrían una afectación de su patrimonio por un monto que al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo a la confirmación recibida del abogado externo del Colegio asciende a \$ 14,665,510, y cuyo detalle se muestra en nuestro informe largo, en la sección de contingencias.

**Derivado de créditos fiscales.-**

El Servicio de Administración Tributaria (SAT), tiene créditos fiscales requeridos al Colegio, por un monto total de \$ 633,379,802, donde se reclaman créditos fiscales por concepto de impuesto sobre la renta retenido por sueldos, honorarios y arrendamientos, el importe anterior incluye actualización, recargos, y gastos de ejecución, créditos que provienen de los ejercicios 2018 y 2016 y que el Colegio, tiene registrados en cuentas de orden.

**NOTA 15. HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO****a) Patrimonio**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el patrimonio del Colegio, se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2020	(Cargo) Abono	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
Donaciones de Capital	\$ 224,857,828	1,231,909	226,089,737
Resultados de Ejercicios Anteriores	(377,011,659)	(178,199,195)	(555,210,854)
Revalúos (Valor Catastral de Inmuebles)	294,092,544	-	294,092,544
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	( 10,079,746)	-	( 10,079,746)
Resultado del Ejercicio	( 2,054,337)	( 37,542,361)	( 39,596,698)
<b>Total</b>	<b>\$ 129,804,630</b> =====	<b>(214,509,647)</b> =====	<b>( 84,705,017)</b> =====

**b) Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Durante el ejercicio 2021, se registraron ajustes netos, que incrementaron los desahorros acumulados de ejercicios anteriores, por un importe neto de \$ 176,144,858, principalmente por el registro de obligaciones laborales a cargo del Colegio, bajas de activos y cancelaciones de saldos deudores y acreedores, afectaciones que fueron autorizados por H. Consejo Directivo del Colegio, mediante actas de asamblea número 178, 179, 180 y 181 de fechas 10 de febrero de 2021, 27 de mayo de 2021, 31 de agosto de 2021 y 17 de diciembre de 2021, respectivamente. Las afectaciones a resultados de ejercicios anteriores, se vieron reflejadas en las siguientes cuentas:

Concepto	Movimientos Cargos (Abonos)
Bancos/Tesorería	\$ ( 5,332,869)
Deudores Diversos por Cobrar a C.P.	( 1,141,927)
Mobiliario y Equipo de Administración	( 1,992,221)
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	( 518,242)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	(929,880)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	3,408,021
Proveedores por Pagar a C.P.	12,547
Retenciones y Contribuciones por Pagar	836,202
Otros Pasivos Circulantes	10,594,486
Otras Provisiones a Largo Plazo	(181,091,816)
Hacienda Público/Patrimonio Contribuido	10,841
Neto	\$ (176,144,858) =====

**NOTA 16. RÉGIMEN FISCAL**

El Colegio, se encuentra dentro del régimen fiscal del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales no contribuyentes, en virtud de tratarse de una entidad pública con fines no lucrativos.

El Colegio, como organismo descentralizado de la administración pública estatal con personalidad jurídica y patrimonio propio, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), teniendo sólo la obligación de retener y enterar dicho impuesto sobre las remuneraciones al personal y a terceros, trasladar y acreditar el impuesto al valor agregado, así como exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando se efectúen pagos a terceros y esté obligado a ello en términos de la Ley, así como la de presentar declaraciones informativas conforme a la Ley de Impuesto Sobre la Renta (ISR).

#### **NOTA 17. ENTIDAD EN FUNCIONAMIENTO**

Al 31 de diciembre de 2021, la entidad tiene un exceso de pasivo circulante sobre activos circulantes, por \$ 250,172,797 y pasivos a largo plazo \$ 381,384,682, adicionalmente los desahorros acumulados, han provocado que a la fecha la entidad tenga un patrimonio negativo por \$ 84,705,017, a la fecha el Colegio, no cuenta con estrategias financieras y económicas de corto plazo que le permitan sanear su situación financiera.

#### **NOTA 18. CAMBIOS EN NORMATIVIDAD CONTABLE**

No obstante, que al Colegio, no le son aplicables varias normas que en seguida se enuncian, y que en todo caso el Colegio podría adoptar aquellas aplicables, como una mejor practica contable, a continuación señalamos la normatividad emitida al 31 de diciembre de 2021, por el CINIF:

##### **Mejoras a las Normas de Información Financiera (NIF) 2022**

El documento incluye mejoras a las NIF que se presentan clasificadas en Mejoras que generan cambios contables y Mejoras que no generan cambios contables, como sigue:

- a) Mejoras que generan cambios contables – Las siguientes mejoras inician su vigencia a partir del 1º de enero de 2022:

##### **NIF B-7, Adquisición de negocios**

Se establece un método para reconocer las adquisiciones de negocios entre entidades bajo control común conocido como el "método de valor contable" cuando no se requiere el uso del método de compra.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen claramente que, si se combinan entidades bajo control común, no aplica la NIIF 3, Combinaciones de negocios, no obstante que existan participaciones no controladoras en algunas de las entidades; es decir, la NIIF 3 no incluye dentro de su alcance las combinaciones de negocios bajo control común. La NIF B-7 incluye en su alcance el reconocimiento contable de adquisiciones de negocios bajo control común.

### **NIF B-15, Conversión de monedas extranjeras**

Se incluye una solución práctica en forma de una excepción por la cual los estados financieros pueden emitirse en una moneda de informe que sea igual a la de registro, aun cuando ambas sean diferentes de la moneda funcional, sin llevar a cabo la conversión a la moneda funcional. La excepción se permite por sentido práctico cuando los estados financieros que se utilicen para fines legales y fiscales deben ser preparados en una moneda de informe que sea igual a la de registro. Con la entrada en vigor de la Mejora a la NIF B-15 se deroga la INIF 15, Estados financieros cuya moneda de información es igual a la de registro pero diferente a la funcional, dado que su contenido se incorpora a la propia NIF B-15.

### **NIF D-3, Beneficios a los empleados**

La NIF D-3 establece que la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) diferida debe determinarse aplicando el Método de activos y pasivos establecido en el NIF D-4, Impuestos a la Utilidad, para el cálculo de los impuestos a la utilidad diferidos. Sin embargo, al haber cambiado la determinación de la PTU causada, por el decreto publicado el 23 de abril de 2021 por parte del Gobierno Federal, la entidad puede encontrarse con la necesidad de hacer ciertos juicios en la determinación de la PTU diferida, particularmente en los casos en los que considere que el pago de la PTU en periodos futuros será a una tasa menor al 10% de la utilidad fiscal por estar este pago sujeto a los límites establecidos. En estos casos, la entidad debe hacer la mejor estimación posible de la tasa con la que se materializarán las diferencias temporales que dan lugar a la PTU diferida; para ello, la entidad debe elaborar proyecciones financieras.

**NIF B-1, Cambios contables y corrección de errores:** Se elimina el requerimiento de revelar información pro forma cuando ocurre un cambio en la estructura de la entidad económica.

**NIF B-10, Efectos de la inflación:** Se establece que las revelaciones cuando la entidad opera en un entorno no inflacionario, se realizará cuando la entidad lo considere relevante.

**NIF –B-17, Determinación del valor razonable,** Se establece que no se requiere la información a revelar de la NIF B-1, Cambios contables y correcciones de errores, para un cambio en estimación contable derivado de un cambio en una técnica de valuación o en su aplicación.

**NIF C-6, Propiedades planta y equipo, Se elimina la indicación de revelar el tiempo en que se planea llevar a cabo las construcciones en proceso, cuando existen planes aprobados para estas.**

- b) NIF que inician su vigencia a partir del 1º de enero de 2022 (permitiéndose su aplicación anticipada)

**NIF C-15 Deterioro en el valor de activos de larga duración.** La nueva NIF converge sustancialmente con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), particularmente con la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos.

Los cambios relevantes que presenta esta NIF en relación con la normativa anterior son:

- Se cambia el requerimiento de uso de un precio neto de venta por el de valor razonable en términos de la NIF B-17, Determinación del valor razonable, menos los costos de disposición para llevar a cabo las pruebas de deterioro;
- Se incorpora el reconocimiento del deterioro del crédito mercantil en dos;
- Se elimina el cálculo del deterioro a través del valor a perpetuidad en los activos intangibles de vida útil indefinida, los cuales forman parte de la distribución a prorrata de los demás activos de larga duración que formen parte de la UGE, y
- Se modifica la prueba de deterioro para los activos intangibles con vida indefinida.

c) Mejoras que no generan cambios contables – Las siguientes NIF fueron sujetas de este tipo de mejoras y su vigencia inicia a partir del 1º de enero de 2022:

- NIF B-3, Estado de resultado integral
- NIF B-10, Efectos de inflación
- NIF B15, Conversión de monedas extranjeras
- NIF B-6, Estado de situación financiera
- NIF C-3, Cuentas por cobrar
- NIF C-16, Deterioro de instrumentos financieros por cobrar
- NIF B-6, Estado de situación financiera
- NIF B-1, Cambios contables y correcciones de errores
- NIF B-17, Determinación del Valor razonable

En general se realizaron modificaciones tendientes a mejorar la claridad y comprensión de las NIF.

### C) Notas de Memoria.-

#### NOTA 19. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre de 2021, los registros contables del Colegio, muestran los siguientes saldos, en sus cuentas de orden:

Cuenta	Nombre	Deudor	Acreedor
741	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	\$ 680,014,062	-
742	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	-	680,014,062
771	Subsidios Autorizados no Recibidos	189,327,765	-
772	Recursos No Recibidos por Subsidios Autorizados	-	189,327,765
811	Ley de Ingresos Estimada	1,060,292,415	-
812	Ley de Ingresos por Ejecutar	-	39,386,552
813	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	24,247,080	-
814	Ley de Ingresos Devengada	-	-
815	Ley de Ingresos Recaudada	-	1,045,152,943
		<u>\$1,953,881,322</u>	<u>1,953,881,322</u>

Cuenta	Nombre	Deudor	Acreedor
821	Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ -	1,060,292,415
822	Presupuesto de Egresos por Ejercer	-	4,095,592
823	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-	24,247,079
824	Presupuesto de Egresos Comprometido	12,992	-
825	Presupuesto de Egresos Devengado	44,929,591	-
826	Presupuesto de Egresos Ejercido	1,154,785	-
827	Presupuesto de Egresos Pagado	1,042,537,718	-
		-----	-----
		\$1,088,635,086	1,088,635,086
		=====	=====

## NOTA 20. PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

El presupuesto de ingresos y egresos original, autorizado por la junta de gobierno, para el ejercicio de 2021, ascendió a \$ 1,000,838,578. Las variaciones fueron analizadas en cuanto a su origen y procedencia, para cada uno de sus rubros y se ejerció, bajo los siguientes conceptos y cantidades:

Capítulo	Ejercicio 2021				Ejercicio 2020 Real Ejercido
	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Real Ejercido	Variación	
<b>Ingresos:</b>					
Productos	\$ -	24,384	24,384	24,384	46,741
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	90,121,257	88,135,230	88,135,230	(1,986,027)	92,288,792
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	910,717,321	996,379,881	956,993,329	46,276,008	938,585,203
	-----	-----	-----	-----	-----
	\$ 1,000,838,578	1,084,539,495	1,045,152,943	44,314,365	1,030,920,736
	=====	=====	=====	=====	=====

Capítulo	Ejercicio 2021				Ejercicio 2020 Real Ejercido
	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Real Ejercido	Variación	
<b>Egresos:</b>					
Servicios Personales	\$ 876,848,412	968,249,729	972,332,329	( 95,483,917)	924,540,790
Materiales y Suministros	33,131,869	16,826,871	16,826,871	16,304,998	29,020,452
Servicios Generales	52,246,811	38,865,908	38,865,908	13,380,903	48,600,260
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,750,000	39,710,356	39,710,356	( 19,960,356)	16,146,007
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,264,869	399,033	399,033	11,865,836	1,401,224
Deuda Pública	6,596,617	20,487,598	20,487,597	( 13,890,980)	33,224,433
<b>TOTAL</b>	<b>\$1,000,838,578</b>	<b>1,084,539,495</b>	<b>1,088,622,094</b>	<b>( 87,783,516)</b>	<b>1,052,933,166</b>

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora**, con cifras al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

**Lic. Arturo Alejandro Meza Sánchez Laurel**  
Director de Administración y Finanzas

**C.P. Gilberto Contreras Vásquez**  
Subdirector de Finanzas

**C.P. Francisco Alfonso Gámez León**  
Jefe del Departamento de Contabilidad