

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y
TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
(CECyTES)**

Dictamen Financiero

Al 31 de Diciembre de 2021





Informe de los Auditores Independientes

**A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
DEL ESTADO DE SONORA Y
A LA H. JUNTA DE DIRECTIVA DEL COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y
TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA (CECyTES):**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (CECyTES), que comprenden el estado de situación financiera, los analíticos de activo, de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2021, y los estados de actividades, de variaciones en la Hacienda Pública, de flujos de efectivo y de cambios en la situación financiera, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por la limitación en el alcance en la inspección física de los bienes Inmuebles e inmuebles que se menciona en el Fundamento de la opinión con salvedad, 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 y que están establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Fundamento de la opinión con salvedad

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros" del informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., así mismo conforme a los requerimientos de ética que son aplicables a las auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.

hibsonora.com

Tamaulipas esquina con Hidalgo 101-4 Altos C.P. 85000, Cd. Obregón, Sonora, México

TELS: +52 (644) 4135565 y (644) 4135596 **EMAIL:** mondragonycia@hibsonora.com

C. Mondragón y Compañía Contadores Públicos, S.C. is a member of HLB international, the global advisory and accounting network

Debido a que fuimos contratados en fecha posterior al cierre del ejercicio de 2021 el 31 de marzo de 2022 y seguidamente el CECYTES tomo su periodo de vacaciones, no nos fue posible asistir a inspecciones físicas de los bienes Inmuebles y muebles y tampoco nos proporcionaron evidencia de haber realizado inventarios físicos de los bienes a la fecha de la cuenta pública anual, ni próximos al cierre del ejercicio 2021; por lo que no evaluamos la eficiencia procedimiento de control interno de toma física, ni se obtuvo evidencia de la existencia de estos activos.

Párrafos de énfasis base de preparación contable y utilización de éste informe

- a. Los estados financieros adjuntos fueron emitidos para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública; consecuentemente, estas pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe de auditoría está destinado exclusivamente para la administración de la Entidad.
- b. La Entidad tiene contingencias en su carácter de responsable solidario por las retenciones de impuestos realizados a sus trabajadores por riesgos fiscales en el pago de las nóminas correspondientes al Estado de Sonora, derivado de la implementación de la Administradora de Pensiones Privados de Jubilación, que considera que gran parte de las remuneraciones recibidas por los trabajadores no son acumulables para efectos de Impuesto Sobre la Renta.

Otras cuestiones

Los estados financieros del ejercicio 2020 que se presentan para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro Contador Público quien emitió su dictamen con fecha 24 de mayo de 2021 con salvedad derivada del desahorro que se presenta por las actividades del propio ejercicio de \$-56,799,225; situación que no se presenta en el ejercicio 2021.

Responsabilidad de la Administración y de los encargados de Gobierno de la Entidad sobre los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como una entidad en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en marcha, a menos que

la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La 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 ésta exista. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente, o en su conjunto, 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 el juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los 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 incorrección material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones deliberadas o la anulación 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 apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la Entidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, de las bases contables aplicables a una Entidad en funcionamiento; y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en el 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 del informe; sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad deje de continuar en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que se identificara durante la auditoría

HLB Sonora
C. Mondragón y Compañía Contadores Públicos, S.C.



C.P.C. Alma Cecilia Villarreal Antelo
Cédula Profesional 2696118
Registro A.G.A.F.F. 16799

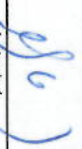
Cd. Obregón, Sonora, 20 de junio de 2022.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(PESOS)

ACTIVO	2021	2020	PASIVO	2021	2020
Activo Circulante	38,117,802	38,560,570	Pasivo Circulante	112,153,250	125,005,014
Efectivo y Equivalentes	800,778	1,146,407	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,007,036	1,484,387	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
			Provisiones a Corto Plazo	20,771,691	20,519,334
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de Activos Circulantes	39,925,616	41,191,364	Total de Pasivos Circulantes	132,924,941	145,524,348
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,615,526	1,639,556	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	269,612,002	269,612,002	Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Bienes Muebles	157,652,714	157,989,958	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	8,197,625	6,472,160	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-134,904,143	-121,282,023	Provisiones a Largo Plazo	24,418,368	26,442,819
Activos Diferidos	-	-			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-			
Total de Activos No Circulantes	302,173,724	314,431,653	Total de Pasivos No Circulantes	24,418,368	26,442,819
Total del Activo	342,099,340	355,623,016	Total del Pasivo	157,343,309	171,967,167
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>		
			Aportaciones	377,969,180	375,205,128
			Donaciones de Capital	60,087,841	60,087,841
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	317,881,339	315,117,287
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-193,213,149	-191,549,279
			Resultados de Ejercicios Anteriores	277,498	-56,799,225
			Revaluos	-193,490,647	-134,750,054
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Resultado por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	184,756,031	183,655,849
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	342,099,340	355,623,016

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



 Elaboró
 Lic. Dalila Sugey Cruz Montaño
 Dirección de Recursos Financieros


 Autorizó
 Mtra. Gracia Alicia Anduro Grijalva
 Dirección General

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora
Estados de Actividades
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

	2021	2020
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	58,447,421	60,583,113
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	5,078	18,258
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	58,442,344	60,564,855
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	835,603,727	795,228,732
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones,	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	835,603,727	795,228,732
Otros Ingresos y Beneficios	-	-
Ingresos Financieros	-	-
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	894,051,148	855,811,845
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	877,805,700	893,771,052
Servicios Personales	811,891,180	802,564,145
Materiales y Suministros	1,697,122	2,520,216
Servicios Generales	64,217,399	88,686,691
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	970,000	970,000
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	970,000	970,000
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-	-
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	14,997,950	17,870,018
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,177,515	16,269,089
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	820,436	1,600,929
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	893,773,651	912,611,070
Resultados del Ejercicio (Ahorro)/(Desahorro)	277,498	-56,799,225

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


Elaboró
Lic. Della Sugrey Cruz Montaño
Dirección de Recursos Financieros



Autorizó
Mtra. Gracia Alicia Anduro Grijalva
Dirección General


Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora
Estados de Variación en la Hacienda Pública
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2020	375,205,128				375,205,128
Aportaciones	60,087,841				60,087,841
Donaciones de Capital	315,117,287				315,117,287
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2020		-134,750,054	-56,799,225		-191,549,279
Resultados del Ejercicio (Ahorro/(Desahorro))		-134,750,054	-56,799,225		-191,549,279
Resultados de Ejercicios Anteriores					-134,750,054
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2020				-	-
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2020	375,205,128	-134,750,054	-56,799,225	-	183,655,849
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2020	2,764,052				2,764,052
Aportaciones	2,764,052				2,764,052
Donaciones de Capital	2,764,052				2,764,052
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio					-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2021		-58,740,593	57,076,723		-1,663,870
Resultados del Ejercicio (Ahorro/(Desahorro))		-58,740,593	57,076,723		-1,663,870
Resultados de Ejercicios Anteriores					277,498
Revalúos					277,498
Reservas					-1,941,368
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					-
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2021				-	-
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2020	377,969,180	(193,490,647)	277,498	-	184,756,031

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

Elaboró

 Lic. Delia Sugey Cruz Montaño
 Dirección de Recursos Financieros

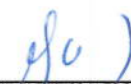
Autorizó

 Mtra. Gracia Alicia Anduro Grijalva
 Director General de Administración

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora
Estado Analítico del Activo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	\$ 355,623,016	9,931,915,622	9,945,439,297	342,099,340	-13,523,676
<i>Activo Circulante</i>	<i>\$ 41,191,363</i>	<i>9,923,995,429</i>	<i>9,925,261,176</i>	<i>39,925,616</i>	<i>-1,265,748</i>
Efectivo y Equivalentes	38,560,570	8,947,591,277	8,948,034,044	38,117,802	-442,768
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,146,407	951,339,770	951,685,399	800,778	-345,629
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,484,387	25,064,383	25,541,733	1,007,036	-477,351
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<i>Activo No Circulante</i>	<i>\$ 314,431,653</i>	<i>7,920,193</i>	<i>20,178,121</i>	<i>302,173,724</i>	<i>-12,257,929</i>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,639,556	-	24,030	1,615,526	-24,030
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	269,612,002	-	-	269,612,002	-
Bienes Muebles	157,989,958	2,199,172	2,536,415	157,652,714	-337,244
Activos Intangibles	6,472,160	4,944,636	3,219,171	8,197,625	1,725,465
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-121,282,023	776,385	14,398,505	-134,904,143	-13,622,120
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

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


Elaboró
Lic. Della Sugey Cruz Montaña
Dirección de Recursos Financieros


Autorizó
Mtra. Gracia Alicia Anduro Grijalva
Director General de Administración

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

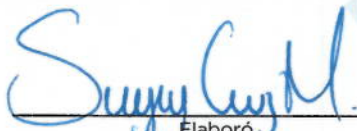
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

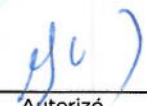
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

(Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			-	-
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			-	-
Otros Pasivos	M.N.		171,967,167	157,343,309
Total Deuda y Otros Pasivos			171,967,167	157,343,309

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


 Elaboró
 Lic. Deña Sugrey Cruz Montaña
 Dirección de Recursos Financieros

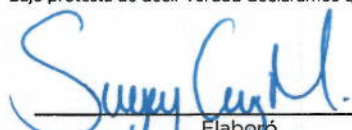

 Autorizó
 Mtra. Gracia Alicia Anduro Grijalva
 Director General de Administración


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

Estados de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en Pesos)

	Origen	Aplicación
ACTIVO	15,249,140	1,725,465
<i>Activo Circulante</i>	1,265,747	-
Efectivo y Equivalentes	442,767	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	345,629	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	477,351	-
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
<i>Activo No Circulante</i>	13,983,393	1,725,465
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	24,030	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	337,243	-
Activos Intangibles	-	1,725,465
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	13,622,120	-
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
PASIVO	252,357	14,876,214
<i>Pasivo Circulante</i>	252,357	12,851,763
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	12,851,763
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	-	-
Fondo y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	252,357	-
<i>Pasivo No Circulante</i>	-	2,024,451
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	2,024,451
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	59,840,775	58,740,593
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2,764,052	-
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	2,764,052	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	57,076,723	58,740,593
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	57,076,723	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	58,740,593
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-

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

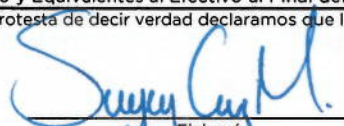

Elaboró
Lic. Delia Sugay Cruz Montaña
Dirección de Recursos Financieros

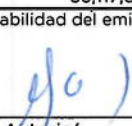

Autorizó
Mtra. Gracia Alicia Anduro Grijalva
Director General de Administración

Servicios de Salud de Sonora
Estados de Flujos de Efectivo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en Pesos)

Concepto	2021	2020
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	895,150,515	917,584,192
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	5,078	18,258
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	58,442,344	60,564,855
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	835,603,727	795,228,732
Otros Orígenes de Operación	1,099,367	61,772,347
Aplicación	895,593,283	903,658,961
Servicios Personales	803,662,581	802,564,145
Materiales y Suministros	1,671,506	2,520,216
Servicios Generales	46,063,587	88,686,691
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	925,000	970,000
Pensionamientos y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	43,270,609	8,917,909
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-442,768	13,925,231
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
Aplicación	-	2,265,622
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	2,265,622
Otras Aplicaciones de Inversión	-	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-	-2,265,622
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	-	-
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
Aplicación	-	-
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-	-
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-442,768	11,659,609
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	38,560,570	26,900,960
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	38,117,802	38,560,570

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


Elaboró
Lic. Delia Sugrey Cruz Montaño
Dirección de Recursos Financieros


Autorizó
Mtra. Gracia Alicia Anduro Grijalva
Director General de Administración

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

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

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria
- c) Notas de Gestión Administrativa

a) NOTAS DE DESGLOSE.

I) Notas al Estado de Situación Financiera:

Activo

1. Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo se integra como sigue:

Concepto	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cajas recaudadoras de efectivo	\$ 25,573	\$ 270,912
Fondos fijo de caja	-	-
Bancos Tesorería	38,092,229	38,289,658
Inversiones temporales	-	-
Total	<u>\$ 38,117,802</u>	<u>\$ 38,560,570</u>

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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo se integra como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Deudores Diversos por Cobrar	\$ 800,778	\$ 1,146,407
Fondo de Becas Esposos Rodriguez	1,007,021	1,439,931
Otros Axxa seguros	15	44,456
Anticipo a Contratistas Obras	1,615,526	1,639,556
Total	<u>\$ 3,423,340</u>	<u>\$ 4,270,350</u>

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

Esté renglón tuvo una disminución de \$847,010 al 31 de diciembre de 2021, el cual se debe principalmente a la disminución de los fondos y gastos por comprobar de los planteles en deudores diversos y el del fondo de becas Esposos Rodríguez.

La antigüedad de los saldos de los derechos a recibir en efectivo y equivalentes en bienes o servicios al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integra de la siguiente manera:

Nombre	<u>2021</u>	<u>2020</u>
a).- Vencimiento menor a 90 días:		
Deudores Diversos por cobrar	\$ 800,778	\$ 1,146,407
Fondo de Becas Esposos Rodríguez	1,007,021	1,439,931
Axxa Seguros	15	44,456
b).- Vencimiento mayor 365 días:	1,615,526	1,639,556
Total	<u>\$ 3,423,340</u>	<u>\$ 4,270,350</u>

2a) Derechos a recibir bienes o servicios

El monto \$1,007,021 y \$1,439,931 al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente corresponde al saldo de rentas pagadas por anticipado al arrendatario Becas Esposos Rodríguez, A.C. y se deriva del contrato de arrendamiento de construcción específica del edificio de oficinas administrativas, celebrado el 03 de mayo de 2007, a partir del 16 de enero de 2009 a un plazo de 15 años, cuyo vencimiento será el 15 de enero de 2024.

2b) Derechos a recibir bienes y servicios a largo plazo

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integra como sigue:

Nombre	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fondo de préstamo a alumnos del Instituto Crédito Educativo del Estado	\$ 700,000	\$ 700,000
Depósito en garantía a Comisión Federal de Electricidad	735,987	735,987
Williams Scotsman México, S. de R.L.	162,428	162,428
Otros importes menores	17,111	41,141
Total	<u>\$ 1,615,526</u>	<u>\$ 1,639,556</u>

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

3. Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios)

En este rubro no muestra saldo ni operación en los ejercicios de la Entidad.

4. Inversiones Financieras

En este rubro no muestra saldo ni operación en los ejercicios de la Entidad.

5. Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Tasa</u>
Bienes Inmuebles	\$ 269,612,002	\$ 269,612,002	3%
Maquinaria, Herramienta y Aparatos	22,330,390	13,255,965	10%
Mobiliario y Equipo	114,068,505	123,480,176	10% y 33
Equipo de Transporte	21,253,819	21,253,818	20%
Activos Intangibles	<u>8,197,625</u>	<u>6,472,160</u>	10%
 Total	 \$ 435,462,340	 \$ 434,074,121	
 Depreciación y Amortización Acumulada de Bienes Muebles e intangibles	 <u>134,904,143</u>	 <u>121,282,023</u>	
 Total Neto	 \$ <u>300,558,198</u>	 \$ <u>312,792,098</u>	

Estimaciones y deterioros:

Las inversiones en muebles e inmuebles son registradas contablemente a su costo de adquisición, o donación determinando al valor neto de reposición con base en avalúo de perito independiente, al momento de su incorporación y de acuerdo al acta de entrega. Aquellos bienes identificados como obsoletos o deteriorados son dados de baja disminuyendo su efecto en el patrimonio, previa autorización de la H. Junta de Gobierno.

Durante el ejercicio 2021 y 2020 se aplicó una depreciación del ejercicio por \$13,357,752 y \$15,659,339, respectivamente.

Durante el ejercicio 2021 y 2020 se aplicó una amortización del ejercicio por \$819,763 y \$609,749, respectivamente.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

El método utilizado para determinar la depreciación y amortización es el de línea recta y consiste en aplicar al costo de adquisición los porcentajes de depreciación o amortización de acuerdo con la "Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación" publicada en el Diario de la Federación del 15 de agosto de 2012, y considerando los Parámetros de Estimación de Vida Útil de conformidad con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en cumplimiento y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La Administración del Colegio indica que, conforme al último inventario efectuado de bienes muebles, inmuebles y la disponibilidad de los intangibles; estos se encuentran en buenas condiciones y en uso.

Pasivo

6. Cuentas por pagar a corto plazo:

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se integra por tres rubros de la siguiente manera:

SERVICIOS PERSONALES:

Concepto	<u>2021</u>	<u>2020</u>
a) Vencimiento menor a 90 días:		
Pago de Sueldos	\$ 42,069,146	\$ 36,351,190
Remuneraciones adicionales y especiales	4,757,335	-
Pago de finiquitos		
b) Vencimiento menos a 180 días:		
Remuneraciones adicionales y especiales	-	953,443
c) Vencimiento menor a 365 días:		
Pago de finiquito	-	31,521
d) Vencimiento mayor a 365 días:		
Remuneraciones adicionales y especiales	5,411,400	5,405,834
Pago de Sueldos	334,299	-
Pago de Finiquitos	4,125	-
Total	<u>\$ 52,576,305</u>	<u>\$ 42,741,988</u>

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

PROVEEDORES:

Proveedor	<u>2021</u>	<u>2020</u>
a) Vencimiento menor a 90 días:		
Comunitario	\$ -	\$ 3,137,541
Editorial El Auténtico S.A. de CV	1,323,351	-
Comercializadora Nortson SA de CV	1,268,895	-
Emac Multiservicios Sonorenses	810,016	744,093
Fondo de Becas Esposos Rodríguez	743,395	392,630
Servicios Profesionales Docentes de Telebachillerato	685,047	-
As Tecnologías Modernas SA de CV	431,245	-
Index Datacom SA de CV	318,424	-
CF Suministros	-	230,000
Innovación Tecnológica Normex	-	153,325
Williams Scotsman México S de RI D	81,249	112,546
Distribuidora Duracu Del Noroeste	-	122,405
Importes menores a \$100,000	437,870	2,484,307
Total	\$ 6,099,492	\$ 7,376,847

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR:

Concepto	<u>2021</u>	<u>2020</u>
a) Vencimiento menor a 90 días:		
Retención Impuesto Sobre Producto del Trabajo	\$ 12,744,744	\$12,768,598
Aportaciones de Seguridad Social y Seguros	3,839,360	14,552,905
Retenciones Sistema de Seguridad Social por pagar	1,870,779	4,559,188
Aportaciones y Retenciones de INFONAVIT	5,862,704	6,176,091
Retenciones sobre nómina empleados por pagar	4,159,828	8,303,401
Retención de la Secretaría de la Contraloría,		
2% Remuneraciones e Impuestos SAT	499,364	20,148,439
2% Remuneraciones 2021	12,773,008	-
b) Vencimiento menor a 180 días:	-	-
c) Vencimiento menor a 365 días:	-	-
2% Remuneraciones 2020	3,539,263	-
d) Vencimiento mayor a 365 días:		
2% Remuneraciones 2019	2,592,543	2,592,543
Aportaciones de Seguridad Social y Seguros	1,988,800	1,988,800
Retenciones Sistema de Seguridad Social por pagar	3,483,976	3,585,355
Total	\$53,354,369	\$74,675,320

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

7. Fondo en administración a corto plazo:

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se informa que el Colegio no cuenta con recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto y largo plazo:

8. Ingresos por clasificar:

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integran de la siguiente manera:

Concepto	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anticipo Subsidio Estatal	\$ 17,568,731	\$ 17,568,731
Depósitos de alumnos por reclasificar	2,831,028	2,601,454
Menor cuantía	371,932	349,149
Total	<u>\$ 20,771,691</u>	<u>\$ 20,519,334</u>

9. Documentos por pagar:

En este rubro la entidad no presenta ninguna operación.

10. Otras provisiones a largo plazo.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo de esta provisión con el fin de reconocer los pasivos laborales por concepto de prestaciones de retiro del personal, se integra de la siguiente manera:

Concepto	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pago por renuncia	\$ 7,538,656	\$ 7,538,656
Gratificaciones por jubilación	4,875,584	5,526,262
Pago por invalidez	8,453,679	8,453,679
Pago por defunción	3,550,449	4,924,222
Total	<u>\$ 24,418,368</u>	<u>\$ 26,442,819</u>

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

II) Notas al Estado de Actividades

1. Ingresos de Gestión del ejercicio 2021 y 2020.

Clase de Ingresos:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos propios (Inscripciones, exámenes, credenciales, etc.	\$ 58,447,421	\$ 60,583,112
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <u>FEDERALES (Subsidios)</u>	413,370,794	410,934,411
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <u>ESTATALES (Subsidios)</u>	422,232,933	384,294,322
Total	\$ 894,051,148	\$ 855,811,845

2. Gastos y Otras Pérdidas del ejercicio 2021 y 2020.

Clase de Egresos:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servicios Personales	\$ 811,891,180	\$ 802,564,145
Materiales y Suministros	1,697,122	2,520,216
Servicios Generales	64,217,399	88,686,691
Transferencias asignaciones y otras ayudas	970,000	970,000
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,177,515	16,269,089
Otros Gastos	820,435	1,600,929
Total de Gastos	\$ 893,773,651	\$ 912,611,070

III) Notas al Estado de Variaciones de la Hacienda Pública.

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

Concepto	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Patrimonio:		
Capital Inicial 2020 y 2019	\$ 375,205,128	\$ 364,996,879
Donaciones y aportaciones de capital	2,764,052	10,208,250
Patrimonio al 31 de diciembre de 2021 y 2020	377,969,180	375,205,129
Más (Menos):		
(Déficit) Remanentes acumulados	-193,490,646	-134,750,054
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	277,498	-56,799,225
	\$ 184,756,032	\$ 183,655,850

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

El gasto de inversión en bienes muebles e inmuebles de los ejercicios 2012 al 2021 y al 2020 se capitalizaron de conformidad con lo dispuesto en la LGCG, sin embargo, los déficits presupuestales de los ejercicios anteriores disminuyen este importe.

Concepto	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Resultado de ejercicios anteriores	\$ -193,490,647	\$ -134,750,054
Menos:		
Bienes muebles e inmuebles capitalizados de ejercicios anteriores (2012-2020 y al 2019,)	80,871,956	80,579,800
Más:		
Depreciación de Ejercicios anteriores (2012-2020 y al 2019)	130,524,057	114,254,968
Bajas de Activo de ejercicios anteriores (2012-2020 y al 2019)	12,760,932	11,160,002
ADEFAS ejercicios anteriores	-	38,767,317
Déficit presupuestal de ejercicios anteriores	<u>\$ -131,077,615</u>	<u>\$ -51,147,567</u>

El patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se modificó por los siguientes movimientos:

Concepto	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Donación No. ISIE-ADQ-CECYTES-01-20 factura 934 en 2021, y Factura SKILL TECH 872 y Factura NKS 6042 en 2020	\$ 2,730,953	\$ 2,065,458
Factura a 124 donación ISIE	33,098	
Reclasificación por donaciones ISIE 2016	-	1,603,277
Alta de terrenos donados en San Pedro el Saucito y Esperanza	-	6,539,515
Total	<u>\$ 2,764,052</u>	<u>\$ 10,208,250</u>

Durante el ejercicio 2021 se afectaron los resultados de ejercicios anteriores por reintegro a TESOFE por lo siguiente: Telebachillerato ejercicio 2017 por \$400,738; subejercicio Telebachillerato 2020 por \$466,954; así como los correspondientes rendimientos financieros; así como por el pago de impuestos de ISPT retenido de Noviembre 2020 de \$613,125, del mes de enero 2020 por \$119,534 y \$106,651 de complemento de declaraciones de ISR del ejercicio 2020, así como sus actualizaciones de \$230,328, por el pago del Impuesto del 2% sobre nóminas.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

Concepto:	<u>2021</u>
Reintegro a la TESOFE Programa Tbc 2017	\$ 400,739
Reintegro a la TESOFE Tbc 2020	466,954
Reintegro a la TESOFE rendimientos 2020	422
Reintegro a la TESOFE rendimientos Tbc 2020	289
Pago de actualización Impuesto 2% de 3 meses	77,705
Pago de Impuesto ISR retenido noviembre 2020	613,125
Pago de Impuestos Retenidos enero 21 e Incremento Salarial 2020	119,535
Impuesto 2% de 6 meses 2020	152,623
Reintegro a la TESOFE de CECYTES 2020	3,325
Pago de complemento declaraciones entero ISR	106,651
Total	<u>\$ 1,941,368</u>

IV) Notas al estado de flujos de efectivo.

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	<u>Al 31 de Diciembre 2021</u>	<u>Al 31 de Diciembre 2020</u>
Cajas recaudadoras de efectivo	\$ 25,573	\$ 270,912
Fondos fijo de caja	-	-
Bancos Tesorería	38,092,229	38,289,658
Inversiones temporales	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes	<u>\$ 38,117,802</u>	<u>\$ 38,560,570</u>

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

A continuación, se presenta la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro

Concepto	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 277,498	\$-56,799,225
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo o a las actividades de operación:		
Depreciación	13,357,752	15,659,339
Amortización	819,763	609,749
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	820,436	1,600,929
Variaciones en cuentas por cobrar	944,010	530,972
Variaciones en cuentas por pagar	-14,623,875	25,695,161
Partidas extraordinarias	-2,038,352	-1,222,157
Intereses Comisiones y otros gastos de la deuda Pública	-	-
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	<u>\$ -442,768</u>	<u>\$ -13,925,232</u>

La integración del rubro de Otros Orígenes de Operación del ejercicio 2021 y 2020 es la siguiente:

<u>Rubro</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Derechos a Recibir Efectivo ó Equivalentes	345,629	-
Derechos a Recibir Efectivo ó Equivalentes a LP	24,030	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	477,351	1,310,341
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	39,818,889
Otros Pasivos a Corto Plazo	252,357	18,669,651
Donaciones de Capital	-	1,973,466
Total	<u>\$ 1,099,367</u>	<u>\$ 61,772,347</u>

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

La integración del rubro de Otras Aplicaciones de Operación del ejercicio 2021 y 2020 es la siguiente:

<u>Rubro</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	617,635
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,914,368	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	39,304,790	-
Provisiones a Largo Plazo	2,024,451	3,474,127
Hacienda Pública/Patrimonio	-	4,826,146
Total	\$ 43,270,609	\$ 8,917,909

V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

a). Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y contables del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 894,051,148
(MAS)	
2. Ingresos contables no presupuestarios	-
Incremento por variación de inventarios	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-
Disminución del exceso de provisiones	-
Otros Ingresos y beneficios varios	-
Otros Ingresos contables no presupuestarios	-
(MENOS)	
3. Ingresos presupuestarios no contables	-
Producto de capital	-
Aprovechamientos de capital	-
Ingresos derivados de financiamientos	-
Otros Ingresos presupuestarios no contables	-
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)	\$ 894,051,148

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

b). Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

1. Egresos Presupuestarios	\$ 878,775,700
(MENOS)	
2. Egresos Presupuestarios no contables	-
Otro Mobiliario y equipo de administración	-
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-
Vehículos y equipo de transporte	-
Equipo de defensa y seguridad	-
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-
Archivos biológicos	-
Bienes inmuebles	-
Activos intangibles	-
Otros Egresos Presupuestales No contables	
(MAS)	14,997,950
3. Gastos contables no presupuestarios	
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 14,177,515
Provisiones	-
Disminución de inventarios	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia.	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	-
Otros gastos	-
Otros Gastos Contables No Presupuestales	820,436
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)	\$ 893,773,650

Los otros gastos están conformados por registros de bajas de activo fijo realizados en el ejercicio.

b) NOTAS DE MEMORIA (cuentas de orden)

Cuentas de orden contables y presupuestarias

I. Las Cuentas de orden contables

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se tienen los registros contables en cuenta de orden siguientes:

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

Rubro	2021	2020
Ingresos propios por recaudar alumnos activos 1)	\$ 17,362,795	\$ 20,502,223
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución 2)	20,259,066	-
Comprobantes de pago ISSSTESON 2020 por emitir	14,106,510	21,278,494
Terrenos en regularización 3)	2,817,375	2,817,375
Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores	35,643	35,643
Total	\$ 54,581,389	\$ 44,633,735

- 1) Corresponde al padrón de adeudos pendientes de recaudar de los alumnos, los cuales se gestiona su cobranza por el personal directivo y administrativo de los planteles para recibir como ingresos propios y ejercerlos en la operación propia del Colegio.
- 2) Con respecto al saldo de demandas por \$20,413,857 al 31 de diciembre de 2021 corresponden a juicios en proceso, según informe de abogados, mismos que se cuantifican sus posibles efectos de las demandas como sigue:

Laborales	\$ 19,517,122
Mercantiles	500,000
Civil	396,735
	<u>\$ 20,413,857</u>

Adicionalmente existen en proceso demandas no cuantificadas en contra de Constructora Concubi, S.A. C.V., ISSSTESON, Corporativo de Protección, S.A. C.V., Casa del Estudiante Serrano, A.C., y Multiservicios Sonorenses, S.A. C.V.

En resumen, 2 demandas una mercantil y otra civil por una cantidad de \$896,735 y 1 una demanda sin poder ser cuantificada, así como 17 casos laborales por un importe de \$19,517,122 y 14 sin posibilidad de ser cuantificados.

- 3) Según Informe de la Dirección General se han regularizado el 55.1% de los terrenos ocupados por los planteles, se está efectuando los tramites del registro agrario ya que en su mayoría son terrenos propiedad Ejidal y se espera tener respuesta para obtener el dominio pleno de las propiedades.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

II. Contingencias y compromisos:

a) De carácter laboral

Obligaciones laborales al retiro y otras

El 1º de enero de 2021 se celebró contrato de prestación de servicios número CECYTES.SERV.PROF.002.2021 con la empresa COEDRA, S.A. de C.V. respaldada por el SINDICATO para aplicar el Plan de Pensiones en Activo de Trabajadores Propios y de Trabajadores en Administración de Otros Patrones y Trabajadores de Entes Públicos (PPA), aplicable para trabajadores de confianza y sindicalizados del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del estado de Sonora, en los conceptos que no integren salario y obligándose a administrar el fondo y entregar el beneficio a los trabajadores que se unieron a la prestadora, tomando en cuenta el catálogo de conceptos y claves señalados en el Contrato Colectivo de Trabajo.

De acuerdo a las disposiciones establecidas en la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), este organismo tiene a su cargo las prestaciones por pensiones y jubilaciones; la Entidad tiene la obligación de pagar las aportaciones a su cargo y las retenciones efectuadas a los trabajadores derivadas de éstos conceptos.

b) De carácter fiscal

Según lo dispuesto en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la Entidad no es contribuyente de este impuesto; sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero de las contribuciones por pagos efectuados a terceros sujetos a retención, tales como: honorarios, arrendamientos y remuneraciones al personal, así como exigir documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se esté obligado a ello.

En el caso del Plan de Pensiones en Activo de Trabajadores propios y de Trabajadores en Administración de otros Patrones y trabajadores de Entes Públicos (PPA), contratado en 2021 establece que gran parte de las remuneraciones a sus trabajadores sean distribuidas en determinados conceptos para considerarse como ingresos no acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta de las personas físicas. Estos conceptos considerados como no acumulables para el trabajador se refieren a ayuda de apoyo académico, ISR aguinaldos y prima vacacional, días económicos, gratificaciones, bonos de asistencia, material didáctico y prima de antigüedad.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

c) De Juicios y demandas

Existe una contingencia de las obligaciones que se tienen cuantificadas y registradas en cuentas de orden a que se hace mención en el punto anterior inciso 2.

III. Cuentas de orden presupuestarias:

INGRESOS:

Al 31 de diciembre de 2021 el ejercicio del presupuesto de ingresos presenta los saldos siguientes:

Concepto	Importe
Ley de ingresos estimada	\$ 864,565,844
Ley de ingresos por ejecutar	36,666,622
Modificaciones a la Ley de Ingresos	66,151,927
Ley de ingresos devengada	894,051,148
Ley de ingresos recaudada	894,051,148

La Ley de ingresos estimada de conformidad con lo publicado en Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora corresponde un monto de \$864,565,844, considerando recursos por \$ 509,255,710 Federales; \$ 351,000,000 Estatales y \$ 4,310,134 propios.

Se autorizaron aplicaciones presupuestales por \$ 66,151,927 a los Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos un monto de \$28,237,448 y de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones un monto de \$ 37,914,479.

EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2021 el ejercicio del presupuesto de egresos presenta los saldos siguientes:

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos aprobado	864,565,844
Presupuesto de Egresos por ejercer	51,942,070
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	66,151,927
Presupuesto de egresos devengado	878,775,700

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

Presupuesto de egresos pagado

852,322,673

Las Modificaciones Presupuestales que se efectuaron en el ejercicio se otorgaron para cubrir los siguientes egresos:

Concepto	Importe
Reducción por variación de Recursos Federales Publicado en Decreto de presupuesto de egresos 2021 con el Anexo de ejecución 2021 de CECYTES y el Convenio de Apoyo Financiero de Telebachillerato Comunitario 2021.	\$ -112,720,012
Ampliación al presupuesto de Ingresos Aparado "D" Incremento por política salarial del 3.4% + 0.5% con vigencia a partir del 01 de Febrero de 2021 Fed.	13,792,114
Ampliación al presupuesto de Ingresos Apartado "D" Incremento por política salarial del 3.4% + 0.5 con vigencia a partir del 01 de Febrero de 2021 Estatal.	13,792,115
Ampliación Estatal para Convenio de Apoyo Financiero de Telebachillerato Comunitario 2021.	10,857,000
Ampliación Estatal para cubrir gastos de licitaciones comunicación social.	99,693
Ingresos propios para gastos de operación.	28,237,447
Subsidio Federal incentivo educación media superior 2021.	2,507,855
Subsidio Federal Telebachillerato Comunitario política salarial 2021.	535,127
Subsidio Estatal Telebachillerato Comunitario política salarial 2021.	535,127
Servicios Personales Estatal Nómina y aguinaldo 2021.	23,703,328
Subsidio Estatal prima vacacional y bono navideño.	21,407,189
Subsidio Estatal servicios personales.	13,286,350
Estatal Incremento Salarial, Aguinaldo y Prestaciones.	45,129,066
Ampliación Estatal para pago de 2% sobre Remuneraciones.	4,989,528
Total	\$ 66,151,927

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción.

Los Estados Financieros de los entes Públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama económico y financiero.

El Paquete Económico para el ejercicio fiscal 2021, está encauzado a ampliar y fortalecer las capacidades del sistema de salud, particularmente los servicios orientados a la atención de los grupos más vulnerables; promover un restablecimiento rápido y sostenido del empleo y de la actividad económica; continuar reduciendo la desigualdad y sentando las bases para un desarrollo equilibrado y vigoroso en el largo plazo; y asegurar la sostenibilidad fiscal, también de largo plazo.

Durante 2021 la trayectoria de la pandemia del COVID-19 continuará marcando el ritmo de la reapertura y delineando la ejecución de la política económica, la cual a nivel global se muestra amenazada, lo que ha provocado una desaceleración económica, por ello, es menester de la administraciones estatales y municipales fortalecer sus haciendas públicas con el objetivo de no disminuir la calidad de la prestación de servicios públicos, y en el caso del Colegio continuar brindando educación a alumnos de nivel medio superior en cada uno de los planteles e instalaciones ubicados en el Estado de Sonora. Para ello, el gobierno estatal y federal implementan estrategias específicas para aplicar un gasto eficiente, así como incrementar la recaudación local, a través de inteligencia recaudatoria, y la ampliación de bases gravables. En general, existe una incertidumbre sobre la situación económica en los diferentes niveles, internacional, nacional y local. Lo que se espera para Sonora, es poder contrarrestar lo más posible los efectos del COVID-19, con la canalización de recursos a las actividades económicas esenciales, como la de educación desarrollada por el Colegio y de esta forma poder reactivar su crecimiento para 2021.

3. Autorización e historia.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora. (En lo sucesivo LA ENTIDAD), fue creada conforme al decreto número 32 publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora con fecha 22 de abril de 1991; y se creó como un Organismo Público Descentralizado de la

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

Administración Estatal, por lo que cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio y con domicilio en Calle la Escondida Número 34, Colonia Santa Fe en Hermosillo, Sonora, México.

Su actividad la desarrolla en 29 instalaciones identificadas como CECYTES (Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora), ubicadas en las principales ciudades de los municipios del Estado de Sonora, y en 20 instalaciones identificadas como EMSAD (Educación Media Superior a Distancia), ubicada en las áreas semiurbanas y rurales del Estado de Sonora. Adicional a esto, se suman nueve más en la modalidad de Bachillerato virtual enclavadas en poblaciones de difícil acceso y finalmente 35 Telebachilleratos Comunitarios.

4. Organización y objeto social.

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

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

Las autoridades del colegio son:

- La Junta Directiva
- El Director General
- Los Directores de Áreas y,
- Los Directores de los distintos Planteles

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

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

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

del mismo y que serán designados por el propio Patronato conforme a su normatividad.

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

- Comisario Público
- El Órgano Interno de Control de la Entidad
- Instituto Superior de Auditoría Fiscalización

El ejercicio fiscal del Colegio corresponde al periodo del 1ro. de enero al 31 de diciembre de cada año, por lo que las cifras que se presentan en los estados financieros y presupuestales adjuntos al 31 de diciembre de 2021, se comparan con las cifras del mismo periodo de 2020.

Entorno Fiscal, la entidad no es sujeta al impuesto sobre la renta, sin embargo, tiene la obligación de retener el impuesto sobre la renta y exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales cuando se efectúan los pagos a terceros y estén obligados a ello, de acuerdo a las leyes respectivas. Así mismo, la entidad no es contribuyente del impuesto al valor agregado, por lo que reconoce como parte del gasto el impuesto al valor agregado que le es trasladado en los pagos de bienes y servicios.

5. Bases para la preparación de los Estados Financieros.

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

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

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El 30 de Junio de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (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 LGCG 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 facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso público.

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 presupuestal que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos. Los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite del CONAC deben ser implementados por los entes públicos, a través de la modificaciones, adiciones o reformas a su marco contable regulatorio.

Como resultado del análisis que se ha efectuado al conjunto de disposiciones emanadas de la LGCG y las publicaciones y acuerdos de la CONAC, en los ámbitos Municipales y Estatales, a continuación, se indica el marco contable regulatorio que aplicable:

Se tiene la obligación de realizar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, clasificados y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión. Consecuentemente, se deberá emitir

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico - contables siguientes:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio
- 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

6. Políticas de contabilidad significativas.

A continuación, se presenta un resumen de la políticas contables y prácticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros:

a) Costo Histórico:

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

b) Legalidad:

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

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

c) Inversiones disponibles a la vista:

Se registra al costo de adquisición que es igual a su valor de mercado. Los intereses se registran conforme se recaudan.

d) Cuentas por cobrar:

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

e) Operaciones en Moneda extranjera:

En el ejercicio fiscal, no se realizaron operaciones en moneda extranjera.

f) Método de Valuación de las inversiones en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas:

En el ejercicio fiscal, no se realizaron operaciones en inversiones en el sector paraestatal.

g) Inventario:

EL colegio no cuenta con el rubro de inventario en su información financiera.

h) Propiedades, Mobiliario y Equipo:

Las inversiones en Inmuebles y muebles se registran originalmente a su costo de adquisiciones y en caso de los bienes donados se registran al valor asignado por el donante, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice.

Hasta el 31 de diciembre de 2011, las adquisiciones de activo fijo se registraron como gasto del ejercicio, y en forma simultánea se contabilizan en el activo fijo con un aumento al patrimonio. Con base en lo anterior, la entidad no registró ninguna depreciación de los bienes que integran sus inmuebles y muebles.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

A partir del ejercicio de 2012, y en atención a la normatividad relacionada con la armonización contable, las inversiones en Inmuebles y muebles se cargan directamente a las cuentas correspondientes de activo sin afectar al patrimonio. Por otro lado, a partir de 2014 son sujetas a estimaciones de depreciación y deterioro de conformidad con las disposiciones técnico normativas relativas emitidas por el CONAC.

i) Ingresos:

Los ingresos por subsidio se registran como ingresos devengados e ingresos recaudados de forma simultánea al momento de la percepción del recurso. Los ingresos propios se registran como devengado en el momento en que se recaudan. De conformidad con el Acuerdo que Reforma las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos publicado en el Diario Oficial.

j) Egresos:

Los egresos se registran al momento que se devengan y se crean como pasivo al fin de cada periodo, afectando el presupuesto de egresos como recursos comprometidos.

k) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos:

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

l) Beneficios a los empleados:

Las primas de antigüedad e indemnizaciones a que tiene derecho el personal se otorgan conforme a lo establecido en la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora, y los pagos se cargan a la provisión para contingencias en el año en que se hace exigible una salida de recursos o se reconocen como egreso en el año que se pagan.

Se realizó estudio actuarial en el ejercicio de 2018 para conocer el importe de los pasivos contingentes por Prima de Antigüedad, Indemnización Legal, Beneficio por Defunción, Beneficio por Invalidez y Beneficio por Jubilación el determinando

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

un monto de \$43,163,023 de Obligación por Beneficios Definidos y solo se encuentran registrados en el pasivo a largo plazo un monto acumulado de \$24,418,368 y 26,442,819 al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente.

m) Provisiones a Largo Plazo:

Por otro lado, a partir del ejercicio de 2012 se incluyen en el subsidio federal recursos que la entidad registra en la cuenta de "Otras provisiones a largo plazo", para atender única y exclusivamente contingencias de carácter laboral, antes citadas.

n) Control presupuestal:

La Entidad observa a través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado, así como su vinculación con el avance físico y financiero de los proyectos programados. Su finalidad de control es de evaluar los resultados obtenidos respecto de los objetivos previstos al iniciar el ejercicio, utilizando con carácter de obligatorio a partir de 2012 el registro en cuentas de orden del manejo presupuestal, atendiendo al sistema de contabilidad gubernamental que conlleva la armonización contable.

o) Cambios en políticas contables:

No se efectuaron cambios en la información financiera.

7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

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

8. Reporte Analítico del Activo.

Reporte Analítico del Activo es el siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

Cuenta Contable	Saldo inicial	Cargos al periodo	Abono del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	355,623,016	9,931,915,622	9,945,439,297	342,099,341	(13,523,675)
<i>ACTIVO CIRCULANTE</i>	<i>41,191,364</i>	<i>9,923,995,430</i>	<i>9,925,261,176</i>	<i>39,925,616</i>	<i>(1,265,747)</i>
Efectivo y Equivalentes	38,560,570	8,947,591,277	8,948,034,044	38,117,802	(442,767)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,146,407	951,339,770	951,685,399	800,778	(345,629)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,484,387	25,064,383	25,541,733	1,007,036	(477,351)
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<i>ACTIVO NO CIRCULANTE</i>	<i>314,431,653</i>	<i>7,920,193</i>	<i>20,178,121</i>	<i>302,173,724</i>	<i>(12,257,928)</i>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,639,556	-	24,030	1,615,526	(24,030)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	269,612,002	-	-	269,612,002	-
Bienes Muebles	157,989,958	2,199,172	2,536,415	157,652,715	(337,243)
Activos Intangibles	6,472,160	4,944,636	3,219,171	8,197,625	1,725,465
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(121,282,023)	776,385	14,398,505	(134,904,143)	(13,622,120)
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos No Circulantes	-	-	-	-	-

9. Fideicomiso, mandatos y análogos:

El colegio no cuenta con Fideicomisos

10. Reporte de recaudación.

A continuación, se presenta la recaudación del ejercicio en comparación a lo proyectado a recibir en el ejercicio:

Concepto	Al 31 de Diciembre de 2021	Proyección cierre 2021
Ingresos propios	58,447,421	32,547,982
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <u>FEDERALES</u>	413,370,794	413,370,794
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <u>ESTATALES</u>	422,232,933	484,798,995
Total	894,051,148	930,717,771

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

La proyección de cierre corresponde al presupuesto de Ingresos modificado, en el cual se observa con diferencias con respecto a lo devengado y recaudado, y se integran como sigue:

Los ingresos propios presentan un monto recaudado por \$58,447,421, lo cual se deriva de una expectativa de recaudación muy baja por motivos de la Pandemia Covid-19 de \$4,310,134 se otorgó una ampliación de \$28,237,447 aprobada por el Órgano de Gobierno y se informa de su aplicación a la Secretaría de Hacienda Estatal. El resto \$25,899,439 se recaudó, por lo que se recupera el monto pendiente de ejercicios anteriores.

El Subsidio Estatal presenta una validación con respecto a su modificación por un monto de \$62,566,061, que se integra como sigue:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 484,798,994
<u>ESTATALES Presupuesto Modificado</u>	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	422,232,933
<u>ESTATALES Presupuesto Recaudado</u>	
Variación del modificado con respecto al recaudado	<u>62,566,061</u>
Se integra por:	
Recursos del ejercicio 2020 recaudados 2021 ADEFAS	-12,736,374
Montos por recaudar de:	
Subsidio servicios personales aguinaldo prestaciones e incremento recaudados en el mes de enero 2022	58,921,181
Subsidio Estatal Telebachilleratos comunitario política salarial 2021	535,127
Ampliación Estatal para pago de 2% sobre Remuneraciones	4,989,127
Por recaudar del aprobado Estatal para CECYTES	10,857,000
Total variación	<u>\$ 62,566,061</u>

En relación al Estado Analítico de ingresos se considera en base a reporte de transferencias proporcionado por la Secretaría de Hacienda, en el cual, solo existen diferencias en conciliación por ADEFAS recibidas en el ejercicio por \$12,736,374. Cabe señalar que la presentación de la Entidad varía por motivos de presentación de los rubros de ingresos por Venta de Materiales y Servicios, además de los rendimientos, mientras que SH Estatal lo acumula en Transferencias asignaciones u en ADEFAS.

11. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda.

El Colegio no tiene facultades para contratar Deuda Pública.

12. Calificaciones otorgadas.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Pesos)

El Colegio no tiene clasificaciones otorgadas por parte de alguna calificadora crediticia.

13. Proceso de Mejora.

Actualmente en el Colegio se cuenta instalado el Comité de Control Interno y Desarrollo Institucional COCODI el cual se encuentra en sesionando con el fin de:

- a) Coadyuvar al cumplimiento de sus metas y objetivos.
- b) Prevenir los riesgos que puedan afectar el bregado de éstos.
- c) Fortalecer el cumplimiento de las leyes y disposiciones normativas.
- d) Generar una adecuada rendición de cuentas y transparentar el ejercicio de la función pública.

14. Información por segmentos.

Debido a las características de la operación del Colegio, no se presenta segmentación de la misma.

15. Eventos posteriores al cierre.

No se tiene eventos posteriores al cierre que informar.

16. Partes Relacionadas.

Declaramos que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable.

La información contable es responsabilidad de la Entidad que los emite, por lo que CECYTES protesto en la presentación de los mismos, de la siguiente manera:

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

Estas notas forman parte integrante de los Estados Financieros del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora al 31 de diciembre de 2021.



Lic. Delia Sugrey Cruz Montaña
Directora de Finanzas



Mtra. Gracia Alicia Anduro Grijalva
Directora General