

NOTAS DE DESGLOCE

1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

Este rubro al 31 de Diciembre del 2017 y Diciembre 2016 se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización.

<u>Nombre de la Cuenta</u>	2017	2016
Fondo Fijo de Caja	\$ -40,733	\$ -33,511
Bancos	4,465,396	3,927,403
Inversiones Temporales	<u>8,168,153</u>	<u>13,293,380</u>
Total	\$12,592,816	\$ 17,187,272

Se cuenta con una cuenta específica para recibir los recursos provenientes del Fondo FAETA, que al mes de Diciembre del 2017 fueron por \$220,480,439.19. Así también como de Subsidio Estatal que a la fecha se nos ha otorgado \$67,880,038.00, teniendo una ampliación por \$67,880,038.24. Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición, el cual no cede a su valor de mercado. Los intereses y utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan.

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

Al 31 de Diciembre del 2017 y Diciembre 2016, el saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

<u>Nombre de la Cuenta</u>	2017	2016
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$ 16,119,041	\$ 19,120,064
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente a Corto Plazo	96,991	75,705
Anticipo a Proveedores por adq. De Bienes y Servicios a Corto Plazo	1,000	1,423
Otros Derechos a recibir Bienes ó Servicios	<u>40,756</u>	<u>9,329</u>
Total	\$ 16,257,788	\$ 19,206,521

En la cuenta de Deudores diversos al cierre del período al 31 de Diciembre del 2017 se tiene una cantidad de \$15,517,142.57 por concepto de deudores por colegiatura, en virtud de aceptar a todo alumno que así lo requiera mediante convenio, por lo que se ha incrementado el saldo de dicha cuenta. Se tiene la considerado la cantidad de \$1,072,149.26 de colegiatura que ya no se va a recuperar la cual se cancelará una vez autorizado por la H. Junta de Gobierno. Así también se consideran \$586,446.32 por concepto de cursos de capacitación y otros por \$15,452.59. No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irrecuperables, se cancelan en el ejercicio que se conocen.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

No se cuenta con bienes en tránsito al 31 de Diciembre del 2017.

Inversiones Financieras

El saldo al 31 de Diciembre del 2017 en Inversiones Temporales a Corto Plazo es de \$8,168,152.73.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.-

Este rubro al 31 de Diciembre del 2017 y 31 de Diciembre 2016 se integra por las inversiones siguientes:

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Terrenos	\$ 21,808,247	\$ 21,808,247
Edificios No Habitacionales	80,510,643	77,196,512
Mobiliario y Equipo de Administración	101,965,935	101,874,776
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,428,990	2,493,064
Equipo de Transporte	1,219,416	1,464,966
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,589,185	1,516,328
Software	2,199,708	
Depreciación Acumulada	(19,428,063)	(15,599,840)
Total	\$192,294,061	\$190,754,052

El pasado mes de Noviembre se aprobó por la Secretaría de Hacienda Estatal un monto de \$2,200,000.00 para el programa "Yes al ingles", el cuál operara con la guía de los profesores de ingles, asignando licencias directamente a los alumnos.

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

Estimaciones y Deterioros.-

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

La política para la creación de la estimación de cuentas de cobro dudoso, se basa en estimar las cuentas por cobrar de alumnos que fueron dados de baja durante el año, la cual se ajusta anualmente en función de una revisión efectuada por el comité para la cancelación de saldos incobrables creado por administración de la Entidad.

Otros Activos.-

El saldo de esta cuenta de \$177,368.40, corresponde al registro de actualizaciones de los depósitos en garantía pagados por arrendamientos de edificios.

PASIVO

Cuentas por pagar a Corto Plazo

Nombre de la Cuenta

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios Personales	\$ 9,708,579	\$ 9,200,231
Proveedores	2,706,885	2,907,200
Retenciones y Contribuciones por pagar	176,778,284	166,257,665
Otros Fondos a Terceros	8,191,841	7,630,715
Total	\$197,385,589	\$185,995,812

Proveedores

Al 31 de Diciembre del 2017 se presenta un saldo en Proveedores por pagar a Corto Plazo de \$2,706,885.21 que corresponden a diversos proveedores de materiales y servicios prestados, a quienes no se les ha podido liquidar debido a la baja captación de Ingresos y al crecimiento de prestaciones y salarios de la nómina docente, derivado de las negociaciones sindicales pactadas en el Contrato Colectivo.

Retenciones y Contribuciones por Pagar

Se presenta un saldo 31 de Diciembre del 2017 de \$176,778,283.62 que corresponde a SAR y VISSTE POR \$90,802,002.60 de los bimestres 4to y 6to del 2013; 2do al 6to del 2014 y 1ro al 6to del 2015 y 1er y 2do bimestre 2016 y 6to bimestre 2017; \$83,678,427.00 Aportaciones al ISSSTE de Enero a Agosto del 2013, Junio a Diciembre 2015 y Febrero a Septiembre 2016. \$2,297,854.00 de Impuestos Federales del mes de Diciembre 2017.

Se nos otorgó una ampliación presupuestal por parte de la Secretaria de Hacienda del Gobierno de Estado de Sonora por \$65,448,038.24, para la aplicación de adeudos de Seguridad Social como SAR y FOVISSSTE en los bimestres 4to. y 3ro. 2016, así como 1ero. al 5to. del 2017. También en las Cuotas y Aportaciones al ISSSTE, para su aplicación en las quincenas 17 a la 22 del 2017.

2.- ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Los ingresos se registran al conocerse su importe por recibir de acuerdo al calendario de pagos. Con relación al Subsidios Federal se ha recibido 31 de Diciembre del 2017 \$ 220,480,439.19; por Subsidio Estatal por \$122,550,038.24, ingresos propios captados por así como \$53,281,162.16 ingresos propios y otros conceptos.

Los ingresos por servicios educativos se calendarizan y estiman semestralmente, por lo que todos aquellos alumnos que no cubrieron la totalidad de su adeudo, impactan los estados financieros en el rubro de derecho a recibir efectivo o equivalentes (deudores por colegiatura).

La mayor captación de ingresos del colegio corresponde a los ingresos por Servicios Educativos por un total al 31 de Diciembre del 2017 de \$ 42,869,755.68 ingresos por capacitación por un total de \$4,436,546.77, ingresos adicionales \$5,476,060.06 y otros ingresos por un total de \$498,799.65.

Para el ciclo escolar 2016-2017.1 se incluyó en la tabla de costos escolares el concepto Adquisición y Reposición de Recursos Tecnológicos, Educativos y Digitales; para la actualización de equipo de cómputo de los planteles, el cual será ejercido de conformidad con la normatividad establecida la ley adquisición, arrendamientos y servicios vigentes. El importe recaudado por este concepto al 31 de Diciembre del 2017 asciende a la cantidad de \$3,485,055.44, el cual se contempla dentro del rubro de Ingresos Adicionales.

Gastos y Otras Pérdidas

Al 31 de Diciembre del 2017 el gasto ejercido es de \$406,922,934.10 aplicándose de la siguiente manera:

Capítulo 1000	\$367,337,510.12
Capítulo 2000	7,140,596.18
Capítulo 3000	30,871,961.17
Capítulo 4000	1,572,866.88

3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2017 y al 31 de Diciembre de 2016 este rubro está integrado de la siguiente manera:

1.- Efectivo y Equivalentes

<u>Nombre de la Cuenta</u>	2017	2016
Fondo Fijo de Caja	\$ -40,733	\$ -33,511
Bancos	4,465,396	3,927,403
Inversiones Temporales	8,168,153	13,293,380
Total	\$12,592,816	\$ 17,187,272

La entidad maneja un total de 29 cuentas bancarias, 2 cuentas de cheques por unidad administrativa para el manejo del gasto operativo y nóminas, además Dirección General cuenta con 3 cuentas bancarias concentradoras de ingresos, una para ingresos propios y otra para subsidio federal incluyendo la que se destinara para recibir el subsidio 2017 y estatal, cuyos importe se manejan en contratos de inversión para percibir rendimientos, las cuales se etiquetan para su inversión diariamente. Dichos rendimientos se registran contablemente como productos financieros.

2.- Al 31 de Diciembre del 2017 , la entidad registro por compras de Activo Fijo \$887,927.78 de Bienes Muebles, las cuales se hicieron con recursos propios.

3.- El resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) fue de \$-14,325,088.04 derivado de la negociación del Contrato Colectivo de Trabajo del personal Docente el cual impacto en el Incremento de las Salarial, así como el Incremento a la Prestaciones Económicas.

4.- ESTADO DE VARIACIONES A LA HACIENDA PÚBLICA

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Patrimonio Contribuido	\$198,317,858	\$197,558,137
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	(160,911,687)	(113,645,684)
Patrimonio Generado en el Ejercicio	<u>(14,325,088)</u>	<u>(42,101,746)</u>
Total	\$23,081,083	\$ 41,810,707

Analisis de modificaciones al patrimonio

	<u>2017</u>
1) Aportaciones	\$ (795,263.54)
2) Donaciones de Capital	1,554,983.37
3) Ajuste a remanentes acumulados	<u>(5,164,256.41)</u>

Con fecha 23 de Noviembre del 2017 se recibió por parte del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE), la construcción de dos Laboratorios de Informática en Conalep Plantel Agua Prieta, por un valor de \$2,912,051.60.

NOTAS DE MEMORIA

Juicios Laborales en Trámite

Se registraron en cuentas de orden el importe de \$6,766,809.00, lo que representa el valor de los juicios laborales que el Colegio actualmente tiene en su contra, ante la Junta de Conciliación y Arbitraje.

PRESUPUESTARIAS

La Entidad registra través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto con respecto a lo autorizado.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

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

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

partir de la fecha de su creación como Organismo Público Descentralizado Estatal, la Entidad inició operaciones considerando como activos, pasivos y patrimonio, los saldos que Conalep Nacional le transfirió, amparando, tanto los activos como pasivos, en el Convenio de

Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica, así como actas administrativas de entrega-recepción y sus anexos técnicos.

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

2.- Panorama Económico y Financiero

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

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

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

3.- Autorización e Historia

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

4.- Organización y objeto social

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

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

Plantel	Inicio de Operaciones	Fecha de Decreto
1 Nacozeni	27-sep-80	11-feb-99
2 Guaymas	27-sep-80	11-feb-99
3 Hermosillo II	27-oct-80	11-feb-99
Hermosillo I	28-dic-80	11-feb-99
4 Obregón	12-sep-81	11-feb-99
6 Empalme	28-sep-81	11-feb-99
7 Caborca	03-sep-82	11-feb-99
8 Nogales	25-sep-82	11-feb-99

9 Navojoa	13-dic-82	11-feb-99
10 Huatabampo	13-dic-82	11-feb-99
11 Hermosillo III	02-sep-84	11-feb-99
12 San Luis Rio Colorado	12-sep-85	11-feb-99
13 Agua Prieta	12-sep-87	11-feb-99
14 Magdalena	28-ago-93	11-feb-99

5.- Bases para la preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de Conalep Sonora, han sido preparados sobre la base del "costo histórico", por lo que no incluyen los efectos de la inflación en la información que se presenta.

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

6.- Políticas de contabilidad significativas

a) Reconocimiento de Ingresos y Egresos. Los ingresos se registran al conocer su importe por recibir de acuerdo al calendario de pagos cuando se refiere a subsidios federales, estatales y aportaciones municipales; y al emitirse la factura o registrarse los documentos de inscripción tratándose de ingresos propios y otros ingresos.

Los Egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento en que se consideren devengados contablemente.

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

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

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

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

f) Estimación para cuentas por cobrar dudosa. La política para la creación de la estimación de cuentas en de cobro dudoso, se basa en estimar las cuentas por cobrar de alumnos que fueron dados de baja durante el año, lo cual se ajustan anualmente en función de una revisión efectuada por la administración de la entidad, el saldo de la estimación de cuentas incobrables al

31 de Diciembre de 2015 es de \$1'072,149.26 que al cierre del ejercicio está pendiente de cancelarse por proceso de autorización de la H. Junta de Gobierno de la Institución.

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

h) Bienes muebles e inmuebles. Las inversiones en inmuebles, Mobiliario y Equipo, se registran originalmente a su costo de adquisición, las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles se reconocen a su valor de adquisición y/o construcción y en caso de los bienes donados se registran al valor asignado por el donante, el valor estipulado en la escritura, decreto o acta de donación, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice. La entidad efectuó un cálculo de la depreciación por cada rubro que forman los bienes adquiridos en los ejercicios 2012 y 2013 el cual se disminuyó del rubro de Bienes Muebles.

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

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

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

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

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

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

8.- Reporte Analítico de Activo