

Sistema Estatal de Evaluación
Estado de Situación Financiera
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Al 30 de Septiembre de 2016

ETCA-I-01

(PESOS)

TRIMESTRE:

TERCERO

| ACTIVO | 2016 | 2015 | PASIVO | 2016 | 2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| Activo Circulante | | | Pasivo Circulante | | |
| Efectivo y Equivalentes | 32,272,938.60 | 39,068,527.57 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 132,119,774.06 | 118,491,388.26 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 9,611,694.35 | 48,740,026.66 | Documentos por Pagar a Corto Plazo | - | - |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 15,563,358.75 | 1,488,074.25 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | - | - |
| Inventarios | - | - | Títulos y Valores a Corto Plazo | - | - |
| Almacenes | 4,561,442.22 | 4,782,661.97 | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | 7,657,357.00 | 47,643,125.00 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | - | - | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 1,914,642.90 | 8,443,956.64 |
| Otros Activos Circulantes | - | - | Provisiones a Corto Plazo | - | - |
| | | | Otros Pasivos a Corto Plazo | 828,737.83 | 133,154.18 |
| Total de Activos Circulantes | 62,009,433.92 | 94,079,290.45 | Total de Pasivos Circulantes | 142,520,511.79 | 174,711,624.08 |
| 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 | - | - | Documentos por Pagar a Largo Plazo | - | - |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 569,029,714.08 | 535,886,094.72 | Deuda Pública a Largo Plazo | - | - |
| Bienes Muebles | 96,501,575.49 | 98,523,263.59 | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | - | - |
| Activos Intangibles | 1,029,474.48 | 1,029,474.48 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | - | - |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 89,796,727.07 | 80,281,963.02 | Provisiones a Largo Plazo | 95,615,749.00 | 102,572,742.49 |
| Activos Diferidos | 330,067.00 | 57,335.00 | | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | - | - | | | |
| Otros Activos no Circulantes | - | - | | | |
| Total de Activos No Circulantes | 577,094,103.98 | 555,214,204.77 | Total de Pasivos No Circulantes | 95,615,749.00 | 102,572,742.49 |
| Total de Activos | 639,103,537.90 | 649,293,495.22 | Total de Pasivo | 238,136,260.79 | 277,284,366.57 |
| | | | Hacienda Pública/Patrimonio | | |
| | | | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | | |
| | | | Aportaciones | 343,752,116.24 | 310,770,285.57 |
| | | | Donaciones de Capital | 147,937,926.58 | 148,295,798.98 |
| | | | | 195,814,189.86 | 162,474,486.59 |
| | | | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | |
| | | | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 57,215,160.87 | 61,238,843.08 |
| | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | - 4,023,682.21 - | 46,642,833.63 |
| | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | - 228,760,776.24 - | 182,117,942.61 |
| | | | Revalúos | 289,999,619.32 | 289,999,619.32 |
| | | | 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 | 400,967,277.11 | 372,009,128.65 |
| | | | Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 639,103,537.90 | 649,293,495.22 |

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

C.P. EGO. ALFONSO GÁMEZ LEÓN
CONTADOR

C.P. GILBERTO CONTRERAS VÁSQUEZ
SUBDIRECTOR DE ADMÓN. Y FINANZAS

Sistema Estatal de Evaluación
Estado de Actividades
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2016
(PESOS)

ETCA-I-02

TRIMESTRE: TERCERO

| | 2016 | 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos de la Gestión: | 110,290,562.53 | 100,224,787.03 |
| Impuestos | - | - |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | - | - |
| Contribuciones de Mejoras | - | - |
| Derechos | 107,956,902.94 | 98,245,493.36 |
| Productos de Tipo Corriente ¹ | - | - |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | - | - |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 2,333,659.59 | 1,979,293.67 |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | - | - |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 490,265,752.16 | 446,788,439.50 |
| Participaciones y Aportaciones | - | - |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 490,265,752.16 | 446,788,439.50 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 54,201,917.44 | 14,252,218.59 |
| Ingresos Financieros | 28,676.24 | 297,039.52 |
| 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 | 54,173,241.20 | 13,955,179.07 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 654,758,232.13 | 561,265,445.12 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Gastos de Funcionamiento | 641,665,920.61 | 571,758,059.04 |
| Servicios Personales | 590,116,660.04 | 536,596,353.42 |
| Materiales y Suministros | 18,402,204.94 | 12,527,002.91 |
| Servicios Generales | 33,147,055.63 | 22,634,702.71 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 263,276.41 | 81,710.00 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | - | - |
| Transferencias al Resto del Sector Público | - | - |
| Subsidios y Subvenciones | - | - |
| Ayudas Sociales | 263,276.41 | 81,710.00 |
| 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 | 16,852,717.32 | 16,470,791.53 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 12,592,708.50 | 14,493,381.96 |
| Provisiones | - | - |
| Disminución de Inventarios | - | - |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia | - | - |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | - | - |
| Otros Gastos | 4,260,008.82 | 1,977,409.57 |
| Inversión Pública | - | - |
| Inversión Pública no Capitalizable | - | - |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 853,781,914.34 | 583,310,560.57 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 4,025,632.21 | 27,045,115.45 |

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


C.P. ALFONSO G. AMEZ LEÓN
CONTADOR


C.P. GILBERTO CONTRERAS VÁSQUEZ
SUBDIRECTOR DE ADMÓN. Y FINANZAS

Sistema Estatal de Evaluación
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2016
(PESOS)

ETCA-I-03

TRIMESTRE: TERCERO

| Concepto | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores | Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio | Ajustes por Cambios de Valor | Total |
|--|---|--|--|------------------------------|-----------------------|
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | | 46,642,833.63 | | |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio | 310,770,285.57 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 310,770,285.57 |
| Aportaciones | 148,295,798.98 | | | | -148,295,798.98 |
| Donaciones de Capital | 162,474,486.59 | | | | 162,474,486.59 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | | | 0.00 |
| Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio | 0.00 | -182,117,942.61 | -46,642,833.63 | 289,999,619.32 | 61,238,843.08 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | -46,642,833.63 | | -46,642,833.63 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | -182,117,942.61 | | | -182,117,942.61 |
| Revalúos | | | | 289,999,619.32 | 289,999,619.32 |
| Reservas | | | | | 0.00 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015 | 310,770,285.57 | -182,117,942.61 | -46,642,833.63 | 289,999,619.32 | 372,009,128.65 |
| Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016 | 32,981,830.67 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 32,981,830.67 |
| Aportaciones | -357,872.40 | | | | -357,872.40 |
| Donaciones de Capital | 33,339,703.07 | | | | 33,339,703.07 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | | | 0.00 |
| Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio | 0.00 | -46,642,833.63 | 42,619,151.42 | 0.00 | -4,023,682.21 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | -4,023,682.21 | | -4,023,682.21 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | -46,642,833.63 | | | -46,642,833.63 |
| Revalúos | | | | | 0.00 |
| Reservas | | | | | 0.00 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016 | 343,752,116.24 | -228,760,776.24 | -4,023,682.21 | 289,999,619.32 | 400,967,277.11 |

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


C.P. FCO. ALFONSO GAMEZ LEON
CONTADOR


C.P. GILBERTO CONTRERAS VASQUEZ
SUBDIRECTOR DE ADMÓN. Y FINANZAS

Sistema Estatal de Evaluación
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2016
(PESOS)

ETCA-I-04

TRIMESTRE: TERCERO

| | Origen | Aplicación |
|--|----------------------|----------------------|
| Activo | 57,681,593.18 | 47,491,635.86 |
| Activo Circulante | 46,145,141.03 | 14,075,284.50 |
| Efectivo y Equivalentes | 6,795,588.97 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 39,128,332.31 | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 14,075,284.50 |
| Inventario | | |
| Almacenes | 221,219.75 | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | |
| Otros Activos Circulantes | | |
| Activo No Circulante | 11,536,452.15 | 33,416,351.36 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 33,143,619.36 |
| Bienes Muebles | 2,021,688.10 | |
| Activos Intangibles | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 9,514,764.05 | |
| Activos Diferidos | | 272,732.00 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | |
| Otros Activos no Circulantes | | |
| Pasivo | 14,323,969.45 | 50,472,075.23 |
| Pasivo Circulante | 14,323,969.45 | 43,515,081.74 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 13,628,385.80 | |
| 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 | | 36,985,768.00 |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | 6,529,313.74 |
| Provisiones a Corto Plazo | | |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | 695,583.65 | |
| Pasivo No Circulante | 0.00 | 6,956,993.49 |
| 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 | | 6,956,993.49 |
| HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO | 75,958,854.49 | 47,000,706.03 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 33,339,703.07 | 357,872.40 |
| Aportaciones | | 357,872.40 |
| Donaciones de Capital | 33,339,703.07 | |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 42,619,151.42 | 46,642,833.63 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | 42,619,151.42 | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 46,642,833.63 |
| Revalúos | | |
| Reservas | | |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
| Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0.00 | 0.00 |
| 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

C.P. FCO. ALFONSO GÁMEZ LEÓN
CONTADOR

C.F. GILBERTO CONTRERAS VÁSQUEZ
SUBDIRECTOR DE ADMÓN. Y FINANZAS

Sistema Estatal de Evaluación
Flujo de Efectivo
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Al 30 de Septiembre de 2016
(PESOS)


ETCA-I-05

TRIMESTRE: TERCERO

| Concepto | 2016 | 2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | 654,758,232.13 | 561,265,445.12 |
| Impuestos | | |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | |
| Contribuciones de mejoras | | |
| Derechos | 107,956,902.94 | 98,245,493.36 |
| Productos de Tipo Corriente | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 2,333,659.59 | 1,979,293.67 |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores | | |
| Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| Participaciones y Aportaciones | | |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 490,265,752.16 | 446,788,439.50 |
| Otros Orígenes de Operación | 54,201,917.44 | 14,252,218.59 |
| Aplicación | 658,781,914.34 | 588,310,560.57 |
| Servicios Personales | 590,116,660.04 | 536,596,353.42 |
| Materiales y Suministros | 18,402,204.94 | 12,527,002.91 |
| Servicios Generales | 33,147,055.63 | 22,634,702.71 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | |
| Transferencias al resto del Sector Público | | |
| Subsidios y Subvenciones | | |
| Ayudas Sociales | 263,276.41 | 81,710.00 |
| Pensiones 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 | 16,852,717.32 | 16,470,791.53 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | -4,023,682.21 | -27,045,115.45 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 51,942,260.56 | 15,906,534.44 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | |
| Bienes Muebles | | |
| Otros Orígenes de Inversión | 51,942,260.56 | 15,906,534.44 |
| Aplicación | 15,566,061.54 | 48,055,406.05 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.00 | 21,812.50 |
| Bienes Muebles | 1,218,045.04 | 217,507.54 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 14,348,016.50 | 47,816,086.01 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | 36,376,199.02 | -32,148,871.61 |
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 14,323,969.45 | 117,305,069.97 |
| Endeudamiento Neto | | |
| Interno | | |
| Externo | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 14,323,969.45 | 117,305,069.97 |
| Aplicación | 53,472,075.23 | 10,043,547.02 |
| Servicios de la Deuda | | |
| Interno | | |
| Externo | | |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 53,472,075.23 | 10,043,547.02 |
| Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | -39,148,105.78 | 107,261,522.95 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -6,795,588.97 | 48,067,535.89 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 39,098,527.57 | 68,521,602.08 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 32,302,938.60 | 116,589,137.97 |

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


C.P. FCO. ALFONSO GÁMEZ LEÓN
CONTADOR


C.P. GILBERTO CONTRERAS VÁSQUEZ
SUBDIRECTOR DE ADMÓN. Y FINANZAS

Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico del Activo
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2016

ETCA-I-06

(PESOS)

TRIMESTRE: TERCERO

| Concepto | Saldo Inicial 1 | Cargos del Periodo 2 | Abonos del Periodo 3 | Saldo Final 4 (1+2-3) | Variación del Periodo (4-1) |
|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| ACTIVO | 649,293,495.22 | 1,981,633,346.31 | 1,991,823,303.63 | 639,103,537.90 | -10,189,957.32 |
| <i>Activo Circulante</i> | 94,079,290.45 | 1,943,617,133.37 | 1,975,686,989.90 | 62,009,433.92 | -32,069,856.53 |
| Efectivo y Equivalentes | 39,068,527.57 | 1,167,004,477.00 | 1,173,800,065.97 | 32,272,938.60 | -6,795,588.97 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 48,740,026.66 | 744,382,895.45 | 783,511,227.76 | 9,611,694.35 | -39,128,332.31 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 1,488,074.25 | 17,030,408.66 | 2,955,124.16 | 15,563,358.75 | 14,075,284.50 |
| Inventarios | | | | 0.00 | 0.00 |
| Almacenes | 4,782,661.97 | 15,199,352.26 | 15,420,572.01 | 4,561,442.22 | -221,219.75 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | | | 0.00 | 0.00 |
| Otros Activos Circulantes | | | | 0.00 | 0.00 |
| <i>Activo No Circulante</i> | 555,214,204.77 | 38,016,212.94 | 16,136,313.73 | 577,094,103.98 | 21,879,899.21 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | | | 0.00 | 0.00 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | | | 0.00 | 0.00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 535,886,094.72 | 33,206,099.00 | 62,479.64 | 569,029,714.08 | 33,143,619.36 |
| Bienes Muebles | 98,523,263.59 | 1,468,100.74 | 3,489,788.84 | 96,501,575.49 | -2,021,688.10 |
| Activos Intangibles | 1,029,474.48 | 0.00 | 0.00 | 1,029,474.48 | 0.00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -80,281,963.02 | 3,056,781.20 | 12,571,545.25 | -89,796,727.07 | -9,514,764.05 |
| Activos Diferidos | 57,335.00 | 285,232.00 | 12,500.00 | 330,067.00 | 272,732.00 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | | | 0.00 | 0.00 |
| Otros Activos no Circulantes | | | | 0.00 | 0.00 |

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


C.P. FCO. ALFONSO GÁMEZ LEÓN
CONTADOR


C.P. GILBERTO CONTRERAS VÁSQUEZ
SUBDIRECTOR DE ADMÓN. Y FINANZAS

Sistema Estatal de Evaluación
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
 Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
 Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2016

ETCA-I-07

(PESOS)

TRIMESTRE: TERCERO

| 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 | | | 0.00 | 0.00 |
| Instituciones de Crédito | | | 0.00 | 0.00 |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Deuda Externa | | | 0.00 | 0.00 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| <i>Subtotal Corto Plazo</i> | | | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.00 | 0.00 |
| Instituciones de Crédito | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Deuda Externa | | | 0.00 | 0.00 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| <i>Subtotal Largo Plazo</i> | | | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> |
| Otros Pasivos | Nacional | México | 277,284,366.57 | 238,136,260.79 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | Nacional | México | 277,284,366.57 | 238,136,260.79 |

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


 C.P. FCO. ALFONSO GAMEZ LEON
 CONTADOR


 C.P. GILBERTO CONTRERAS VASQUEZ
 SUBDIRECTOR DE ADMÓN. Y FINANZAS

Sistema Estatal de Evaluación
Informe sobre Pasivos Contingentes
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Al 30 de Septiembre de 2016
(PESOS)

ETCA-I-08

TRIMESTRE: TERCERO

A Corto Plazo

A Mediano Plazo

| Materia | No. Asuntos | Monto estimado |
|--------------|-------------|----------------------|
| Civil | 1 | 31,968,750.00 |
| Laboral | 18 | 7,365,487.25 |
| Total | 19 | 39,334,237.25 |

A Largo Plazo

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


C.P. FCO. ALFONSO GÁMEZ LEÓN
CONTADOR


C.P. GILBERTO CONTRERAS VÁSQUEZ
SUBDIRECTOR DE ADMÓN. Y FINANZAS

NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

1.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, efectivo y equivalentes se encuentra integrada por los siguientes conceptos:

| | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Efectivo | \$ 267,000.00 | \$ 0.00 |
| Bancos/tesorería | 30,399,884.70 | 15,756,389.18 |
| Depósitos de fondos de terceros en garantía | 1,605,403.90 | 23,312,138.39 |
| Total | \$ 32,272,938.60 | \$ 39,068,527.57 |

El rubro de depósitos en fondos de terceros representa recursos en favor de los trabajadores para hacer frente al pago de fondo de ahorro y de liquidaciones al momento del retiro por los derechos adquiridos de acuerdo con las prestaciones del Contrato Colectivo.

2.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, la cuenta de derechos a recibir efectivo o equivalentes se encuentra integrada como sigue:

| Derechos a recibir efectivo o equivalentes | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|---|-----------------|------------------|
| Cuentas por Cobrar a corto Plazo | \$ 8,319,953.51 | \$ 48,474,029.51 |
| Deudores Diversos por Cobrar | 1,291,740.84 | 265,997.15 |
| Total | \$ 9,630,269.35 | \$ 48,740,026.66 |

En los conceptos por cobrar representan los ingresos en planteles e incorporadas en proceso de recaudación por los ingresos generados; incluye además el monto de saldos a favor por el pago de lo indebido a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por los meses de noviembre y diciembre de ejercicio 2010 y enero a diciembre de ejercicios fiscales 2011 a 2014 de conformidad con el decreto del 5 de diciembre de 2008, en el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre la renta, y que han estado siendo destinados para el pago mensual de declaraciones de retenciones del impuesto sobre la renta, a través de la compensación de saldos a favor a partir del mes de agosto 2015. El concepto de deudores diversos por cobrar considera recursos entregados para la realización de comisiones y otros importes en descuento a funcionarios, así como recurso a cargo del Gobierno del Estado por concepto de recursos por el pago de curso de profordir, entre otros.

3.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, Derechos a recibir bienes y/o servicios se integra como sigue:

| Derechos a recibir bienes y/o servicios | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|--|------------------|-----------------|
| Por adquisición de bienes | \$ 5,563,358.75 | \$ 1,488,074.25 |
| Por adquisición de bienes intangibles | 10,000,000.00 | 0.00 |
| Total | \$ 15,563,358.75 | \$ 1,488,074.25 |

Corresponde al anticipo para la adquisición de módulos de aprendizaje ciclo escolar 2016-2017, material deportivo, adquisición de licencias para sistema de gestión documental y sistema de gestión inteligente para optimizar procesos financieros.

4.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, almacén se encuentra integrada de la siguiente manera:

| Almacén de materiales y suministros de consumo | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|---|-----------------|-----------------|
| Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | \$ 4,478,194.88 | \$ 4,678,162.78 |
| Materiales y artículos de construcción y reparación | 72,518.40 | 96,037.54 |
| Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos | 0.00 | 880.41 |
| Herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo | 10,728.91 | 7,581.24 |
| Total | \$ 4,561,442.22 | \$ 4,782,661.97 |

El importe de los insumos que representan el stock en este rubro, es valuado bajo el sistema de costos promedios, así mismo se suministra a las distintas unidades administrativas los diversos insumos para su operación como, artículos

Notas a los Estados Financieros
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Al 30 de Septiembre de 2016

TRIMESTRE: TERCERO

de limpieza, los módulos que se adquieren para el proceso de enseñanza a los alumnos, artículos para reparaciones menores, consumibles de computo, de papelería entre otros.

5.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso en bienes propios se integra como sigue:

| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Terrenos | \$ 323,056,529.35 | \$ 289,717,642.09 |
| Edificios no habitacionales | 245,951,372.23 | 246,146,640.13 |
| Construcciones en proceso | 21,812.50 | 21,812.50 |
| Total | \$ 577,018,385.83 | \$ 535,886,094.72 |

Representan los bienes inmuebles propiedad de la Institución, terrenos, campos deportivos, gimnasio, edificios.

6.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, bienes muebles se integra de la siguiente manera:

| Bienes muebles | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Mobiliario y equipo de administración | \$ 41,290,322.05 | \$ 43,304,737.02 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 16,283,899.39 | 16,612,573.77 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 32,633.00 | 11,623.00 |
| Equipo de transporte | 11,945,995.52 | 11,957,230.10 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 26,796,527.57 | 26,637,099.70 |
| Total | \$ 96,349,377.53 | \$ 98,523,263.59 |

Incluye los bienes de activo fijo adquiridos por la institución y los que le fueron donados.

7.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, activos intangibles tiene un saldo de:

| Activos intangibles | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Licencias informáticas | \$ 1,029,474.48 | \$ 1,029,474.48 |

Este importe está representado por las licencias propiedad de la Institución de software: Gestión de bibliotecas Altair web, licencia perpetua proActivanet (herramienta de gestión de software para un mejor manejo de los recursos tecnológicos del Colegio), 100 licencias informáticas donadas para la virtualización mediante plataforma citrix.

8.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, activos diferidos presenta un saldo de:

| Activos diferidos | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|--------------------------|-----------------|----------------|
| Otros activos diferidos | \$ 330,067.00 | \$ 57,335.00 |

Depósitos en garantía de Williams Scotsman México por aulas móviles y Littlewood Denogean Ericka por renta de edificio y suministro e instalación de aires acondicionados para plantel Hermosillo VII.

A la fecha la depreciación acumulada asciende a \$ 89,796,727.07

9.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, cuentas por pagar a corto plazo integrada por los siguientes conceptos:

| Cuentas por pagar a corto plazo | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Servicios personales por pagar a corto plazo | \$ 81,027,230.22 | \$ 70,598,347.62 |
| Proveedores por pagar a corto plazo | 2,281,538.77 | 7,359,057.92 |
| Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | 68,657.19 | 0.00 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 48,686,562.88 | 40,533,347.72 |
| Devoluciones de la ley de ingresos | 55,785.00 | 635.00 |
| Total | \$ 132,119,774.06 | \$ 118,491,388.26 |

Notas a los Estados Financieros
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Al 30 de Septiembre de 2016

TRIMESTRE: TERCERO

El saldo está representado en su mayoría por las cuotas y retenciones a favor de Isssteson, además saldos pendientes de pago a proveedores por distintas adquisiciones y servicios (material para oficina y para mantenimiento de instalaciones, adquisición de agua; compra de minisplit, equipo de cómputo, impresoras, reguladores, cámaras fotográficas, enfriadores de agua, refrigerador para consultorio; renta de aulas móviles, servicio de fumigación, servicio y reparación de autos y muebles de oficina; mantenimiento y reparación de aires acondicionados y equipo de enlace; pasajes, hospedaje y alimentación; honorarios por auditoría 2015, servicios notariales y asesorías) retenciones a favor de los sindicatos por varios conceptos; retenciones a favor de fonacot, famsa, ayuda mutualista, distintas aseguradoras; así mismo considera el importe de los impuestos del mes de septiembre, mismos que fueron compensados con los beneficios del decreto en octubre 2016.

10.- Al 30 de septiembre pasivos diferidos a corto plazo presenta un saldo de \$ 7,657,357.00 por concepto de saldo a favor del Colegio de Bachilleres autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para compensar saldos de retenciones de impuestos sobre la renta que resulten a partir del mes de agosto de 2015 y subsecuentes; cabe mencionar que dicho monto fue generado de los meses de noviembre y diciembre de ejercicio 2010 y enero a diciembre de ejercicios fiscales 2011 a 2014 de conformidad con el decreto del 5 de diciembre de 2008, en el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre la renta.

11.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, de fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo es:

| Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo | | |
|---|-----------------|-----------------|
| | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
| Fondo de ahorro | \$ 1,914,642.90 | \$ 8,443,956.64 |

Corresponde a fondo de ahorro en beneficio de los trabajadores, el cual se pagará en la 1ª quincena de agosto de 2017 de acuerdo a lo establecido en el contrato colectivo.

12.- El saldo de otros pasivos a corto plazo al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015 es:

| Otros pasivos a corto plazo | | |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
| Ingresos por clasificar | 633,488.88 | 0.00 |
| Otros pasivos circulantes | 195,248.95 | 133,154.18 |
| Total | \$ 828,737.83 | \$ 133,154.18 |

Los ingresos por clasificar que corresponden a depósitos no identificados en conciliaciones bancarias por no tener ficha de canje en caja del plantel y en el concepto otros pasivos circulantes se encuentran devoluciones pendientes de efectuar y la reserva para cheques cancelados.

13.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, provisiones a largo plazo presenta un saldo de:

| Otras provisiones a largo plazo | | |
|---|------------------|-------------------|
| | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
| Indemnizaciones y gratificaciones al retiro | \$ 95,615,749.00 | \$ 102,572,742.49 |

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

14.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, hacienda pública/patrimonio contribuido se integra por los siguientes conceptos:

| Hacienda pública/patrimonio contribuido | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
| Aportaciones | \$ 147,937,926.58 | \$ 148,295,798.98 |
| Donaciones de capital | 195,814,189.66 | 162,474,486.59 |
| Total | \$ 343,752,116.24 | \$ 310,770,285.57 |

Se encuentra representado en su mayoría por los bienes de activo fijo donados y adquiridos.

Notas a los Estados Financieros
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Al 30 de Septiembre de 2016

TRIMESTRE: TERCERO

15.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, hacienda pública/patrimonio generado se integra por los siguientes conceptos:

| Hacienda pública/patrimonio generado | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Resultados del ejercicio ahorro/desahorro | \$ -4.023.682,21 | \$ -46,642,833.63 |
| Resultados de ejercicios anteriores | -228,760,776.24 | -182,117,942.61 |
| Revalúo de inmuebles | 289,999,619.32 | 289,999,619.32 |
| Total | \$ 57,215,160.87 | \$ 61,238,843.08 |

Corresponde a los resultados acumulados de ejercicios anteriores y los derivados de la operación por el ejercicio 2016.

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1.- Al 30 de septiembre 2016 y 2015, ingresos y otros beneficios se integra por:

| Ingresos y otros beneficios | Septiembre 2016 | Septiembre 2015 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Derechos | \$ 107,956,902.94 | \$ 98,245,493.36 |
| Ingresos por venta de bienes y servicios | 2,333,659.59 | 1,979,293.67 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 490,265,752.16 | 446,788,439.50 |
| Ingresos financieros | 28,676.24 | 297,039.52 |
| Otros ingresos y beneficios varios | 54,201,917.44 | 13,955,179.07 |
| Total | \$ 654,758,232.13 | \$ 561,265,445,12 |

Dentro de los otros ingresos y beneficios varios se encuentra registrado otros ingresos de ejercicios anteriores por \$13,311,099 correspondientes al mes de diciembre y \$563,260 por concepto de prestaciones DGTI de 2015, además se incluyen otros ingresos y beneficios varios por \$40,298,882.20 integrados principalmente por el saldo a favor del pago de lo indebido aplicado vía compensación a los pagos de las declaraciones del impuesto sobre la renta de los meses de enero a agosto 2016 por \$40,035,773.00, derivado del beneficio fiscal autorizado por la Secretaria de Hacienda federal a entidades federativas de conformidad con el decreto del 5 de diciembre de 2008, en el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre la renta.

2.- Al 30 de septiembre 2016 y 31 de diciembre 2015, gastos y otras pérdidas se integra por:

| Gastos y otras perdidas | Septiembre 2016 | Septiembre 2015 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Servicios personales | \$ 590,116,660.04 | \$ 536,596,353.4 |
| Materiales y suministros | 18,402,204.94 | 12,527,002.91 |
| Servicios generales | 33,147,055.63 | 22,634,702.71 |
| Ayudas sociales | 263,276.41 | 81,710.00 |
| Otros gastos | 16,852,717.32 | 16,470,791.53 |
| Total | \$ 658,781,914,34 | \$ 588,310,560,57 |

3) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO.

1.- La cuenta de patrimonio contribuido se modificó en el periodo de enero a septiembre 2016 por el registro de donaciones.

2.- En la cuenta de patrimonio generado se acumulan los resultados de ejercicios anteriores y se integran de la siguiente forma:

| | |
|---|-------------------------|
| Resultado de ejercicio 2014 y anteriores | \$ -182,117,942.61 |
| Resultado del ejercicio 2015 | -46,642,833.63 |
| Resultado del periodo de enero a septiembre de 2016 | -4,023,682,21 |
| Revalúo de bienes inmuebles | 289,999,619.32 |
| Total | \$ 57,215,160.87 |

Notas a los Estados Financieros
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Al 30 de Septiembre de 2016

TRIMESTRE: TERCERO

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

1.- 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:

| | Saldo inicial | Saldo final |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo | \$ 0.00 | \$ 267,000.00 |
| Bancos/tesorería | 15,756,389.18 | 30,399,884.70 |
| Depósitos de fondos de terceros en garantía | 23,312,138.39 | 1,605,403.90 |
| Total | \$ 39,068,527.57 | \$ 32,272,938.60 |

2.- Con respecto a la adquisición de activo fijo realizadas al mes de agosto del ejercicio 2016, dichos activos se adquirieron con recursos propios como fuente de financiamiento.

| Fecha de adquisición | Descripción del Equipo | Importes | |
|----------------------|-----------------------------------|------------|------------|
| | | Del mes | Acumulado |
| Enero | | | 42,364.27 |
| | 1 Tanque hidroneumático | 10,549.00 | |
| | 2 Televisiones | 15,158.40 | |
| | 1 Cámara fotográfica | 11,471.24 | |
| | 1 Impresora | 5,185.63 | |
| Marzo | | | 16,518.60 |
| | 1 Equipos Inalámbricos wi-fi | 13,520.00 | |
| | 1 Perchero | 2,998.60 | |
| Abril | | | 71,060.41 |
| | 1 Ipad mini | 8,108.40 | |
| | 2 Proyectores | 20,206.52 | |
| | 1 Computadora portátil | 5,222.18 | |
| | 2 Computadoras de escritorio | 34,305.84 | |
| | 1 Bomba centrífuga para cisterna | 3,217.47 | |
| Mayo | | | 162,284.00 |
| | 1 Archivero 2 gavetas | 3,132.00 | |
| | 1 Tanque hidroneumático | 64,380.00 | |
| | 2 Tinacos y equipo hidroneumático | 94,772.00 | |
| Junio | | | 82,819.50 |
| | 1 Máquina perforadora manual | 62,898.39 | |
| | 2 Impresoras | 9,411.06 | |
| | 1 Minisplit | 7,936.72 | |
| | 1 Enfriador de agua | 2,573.33 | |
| Julio | | | 33,629.29 |
| | 1 Bomba de 7.5 HP | 33,632.29 | |
| Agosto | | | 296,364.62 |
| | 6 Refrigeradores para planteles | 26,533.44 | |
| | 1 Juego de consultorio | 13,200.00 | |
| | 1 estetoscopio | 2,860.00 | |
| | 1 Estuche p-diagnostico | 4,950.00 | |
| | 20 Aires acondicionados | 248,821.18 | |
| Septiembre | | | 513,001.34 |
| | 24 Minisplits | 244,886.84 | |
| | 1 Hidroneumático completo | 11,394.68 | |

Notas a los Estados Financieros
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
 Al 30 de Septiembre de 2016

TRIMESTRE: TERCERO

| | | | |
|--|------------------------------|------------|-----------------|
| | 1 Tinaco | 7,295.24 | |
| | 1 Transformador seco | 30,368.80 | |
| | 1 Refrigerador | 4,422.24 | |
| | 4 Enfriadores de agua | 10,293.32 | |
| | 7 Cámaras fotográficas | 18,374.58 | |
| | 6 Computadoras de escritorio | 114,636.24 | |
| | 2 Ipad | 26,796.00 | |
| | 4 Computadoras Laptop | 34,385.24 | |
| | 2 Impresoras | 10,148.16 | |
| | | | |
| | | | \$ 1,218,045.04 |

NOTAS DE MEMORIA

Se tienen cuentas de orden contables las siguientes:

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

7-7 En ella se tienen los conceptos de ingresos devengados de ejercicio anteriores, y los que no han sido ministrados del ejercicio en curso.

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

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

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

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**1.- Introducción.**

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

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos.

De esta manera se informa y explica la respuesta del Colegio a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión.

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

2.-Panorama Económico y Financiero.

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

Notas a los Estados Financieros
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Al 30 de Septiembre de 2016

TRIMESTRE: TERCERO

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

3.-Autorización e Historia.

a) Fecha de creación del ente.

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

El Gobierno del Estado de Sonora, suscribió el 25 de junio de 1975, un convenio con la Secretaría de Educación Pública, mediante el cual ambas entidades se comprometen a crear y sostener un Colegio de Bachilleres en el Estado de Sonora conforme a los lineamientos y propósitos contenidos en la fracción V del artículo 2do. del decreto presidencial de 1973, que crea el Colegio de Bachilleres a nivel nacional.

En el Boletín Oficial del 12 de Julio de 1975, se publicó la Ley Orgánica No. 51 que crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, como un organismo descentralizado, dotado de autonomía orgánica y administrativa.

b) Principales cambios en su estructura.

Las modificaciones que se han presentado a la Ley No. 51 de su creación de fecha 12 de julio de 1975, han sido en los ejercicios de 1978, 1980, 1986, 1996 y 2008.

4.- Organización y Objeto Social.

a) Objeto Social.

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

b) Principal actividad.

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

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

c) Ejercicio Fiscal.

Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 30 del mes de septiembre del Ejercicio Fiscal 2016.

d) Régimen Jurídico.

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

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

e) Consideraciones fiscales del ente; revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

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

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

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

f) Estructura Organizacional Básica.

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

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.

El Colegio de Bachilleres no se encuentra en los supuestos de este apartado.

5.-Bases para la preparación de Estados Financieros.

- a) Los estados financieros están preparados de acuerdo con principios básicos de contabilidad gubernamental derivados de la normatividad aplicable, mismos que la identifican y delimitan, y determinan las bases de evaluación y revelación de la información financiera; así mismo a criterios de armonización que dicta la LGCG, emitidos por el Consejo de Armonización Contable; de igual forma aplicando, cuando a sí se requiere diversas disposiciones estatales.
- b) La base de medición utilizada en el registro de las operaciones para la elaboración de los Estados Financieros es a Costo histórico.
- c) Postulados básicos de la Contabilidad gubernamental aprobados por la CONAC.
 - Sustancia Económica
 - Entes Públicos
 - Existencia Permanente
 - Revelación Suficiente
 - Importancia Relativa
 - Registro e Integración Presupuestaria

Notas a los Estados Financieros
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Al 30 de Septiembre de 2016

TRIMESTRE: TERCERO

- Consolidación de la Información Financiera
- Devengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

6.- Políticas de Contabilidad Significativas.

- a) En los presentes Estados Financieros no se aplica algún método para la actualización de los pasivos.
- b) El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, no realizó operaciones en el extranjero.
- c) Los inventarios con que cuenta El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, que representan insumos para las distintas áreas operativas son valuadas de acuerdo al método de costos promedios.
- d) Los Estados financieros presentan registros de provisiones para el momento de que se presente la necesidad de indemnizar al personal, de acuerdo a su antigüedad y según lo establecido en el contrato colectivo de trabajo, el monto que se tiene provisionado es de \$95.615.749,00 y el plazo para hacer efectivo el pago es al momento de tener el derecho según las especificaciones del contrato colectivo y siempre y cuando se de este hecho que motive a dicho pago. De igual forma se tiene provisionado aportación para fondo de ahorro según lo establecido en el contrato colectivo, el monto que se tiene provisionado es de \$1.914.642,90 y el mismo es pagado en agosto de cada ejercicio y comprenden un año de aportaciones mismo que contempla de igual forma una parte que aporta el trabajador.
- e) Depuración y cancelación de saldos, se incluye en la cuenta 21992-0026 un importe de \$186.933,12 por concepto de partidas a depurar, que una vez autorizadas por el consejo directivo serán canceladas.
- f) Los Estados financieros no presentan registros de reservas.

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

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

8.- Reporte analítico del activo.

Los porcentajes de depreciación, deterioro o amortización, así como vida útil de Activo Fijo, se aplican de acuerdo al rubro de activo como sigue:

| CUENTA CONTABLES | ACTIVO | VIDA UTIL | % DEPRECIACION |
|---------------------------|---|-----------|----------------|
| '1-2-4-1-1-0000-0000-0000 | MUEBLES DE OFICINAS Y ESTANTERÍA | 10 | 10 |
| '1-2-4-1-2-0000-0000-0000 | MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA | 10 | 10 |
| '1-2-4-1-3-0000-0000-0000 | EQ. DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN | 3 | 33.3 |
| '1-2-4-1-9-0000-0000-0000 | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN | 10 | 10 |
| '1-2-4-2-1-0000-0000-0000 | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES | 3 | 33.33 |
| '1-2-4-2-2-0000-0000-0000 | APARATOS DEPORTIVOS | 5 | 20 |
| '1-2-4-2-3-0000-0000-0000 | CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO | 3 | 33.3 |
| '1-2-4-2-9-0000-0000-0000 | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 5 | 20 |
| '1-2-4-3-1-0000-0000-0000 | EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO | 5 | 20 |
| '1-2-4-3-2-0000-0000-0000 | INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO | 5 | 20 |
| '1-2-4-4-1-0000-0000-0000 | AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE | 5 | 20 |
| '1-2-4-4-2-0000-0000-0000 | CARROCEÍAS Y REMOLQUES | 5 | 20 |
| '1-2-4-6-2-0000-0000-0000 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL | 10 | 10 |
| '1-2-4-6-4-0000-0000-0000 | SIST. DE A/ AC.CALEF.Y DE REFRIG.IND.Y COMERC. | 10 | 10 |
| '1-2-4-6-5-0000-0000-0000 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | 10 | 10 |
| '1-2-4-6-6-0000-0000-0000 | EQ. DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS ACCS/ELE | 10 | 10 |
| '1-2-4-6-7-0000-0000-0000 | HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS HERRAMIENTA | 10 | 10 |
| '1-2-4-6-9-0000-0000-0000 | OTROS EQUIPOS | 10 | 10 |
| '1-2-5-4-1-0000-0000-0000 | LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES | 3 | 33.3 |

9.- Fideicomisos, mandatos y análogos.

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

10.- Reporte de recaudación.

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

| Fondo | Concepto | Ingreso estimado | Aumento y/o reducciones | Recaudado | % de recaudación |
|-----------------|--|------------------|-------------------------|-----------------|------------------|
| Recurso Propio | Derechos por prestación de servicios | 93,250,000.00 | 0.00 | 107,956,902.94 | 116% |
| Recurso Propio | Ingresos por venta de bienes y servicios | 3,000,000.00 | 0.00 | 2,333,659.59 | 78% |
| Recurso Estatal | Subsidios estatales | 327,293,037.37 | 0.00 | 202,725,975.600 | 62% |
| Recurso Federal | Subsidios federales | 407,554,965.00 | 0.00 | 287,539,776.56 | 71% |
| Recurso Propio | Otros ingresos y beneficios varios | 0.00 | | 54,201,917.44 | |
| | Total | 831,098,002.37 | 0.00 | 654,758,232.13 | 79% |

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

| Fondo | Concepto | Presupuesto modificado | Ingresos recaudados al 30 de septiembre 2016 | Ingresos por recibir |
|-----------------|--|------------------------|--|----------------------|
| Recurso Propio | Derechos por prestación de servicios | 93,250,000.00 | 107,956,902.94 | 0.00 |
| Recurso Propio | Ingresos por venta de bienes y servicios | 3,000,000.00 | 2,333,659.59 | 666,340.41 |
| Recurso Estatal | Subsidios estatales | 327,293,037.37 | 202,725,975.60 | 124,567,061.77 |
| Recurso Federal | Subsidios federales | 407,554,965.00 | 287,539,776.56 | 120,015,188.44 |
| Recurso Propio | Otros ingresos y beneficios varios | | 54,201,917.44 | 0.00 |
| | Total | 831,098,002.37 | 654,758,232.13 | 244,648,590.62 |

11.- Información sobre la deuda y Reporte analítico de la deuda

Notas a los Estados Financieros
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Al 30 de Septiembre de 2016

TRIMESTRE: TERCERO

| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos | | | | |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora | | | | |
| Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 | | | | |
| (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 | | | 0.00 | 0.00 |
| Instituciones de Crédito | | | 0.00 | 0.00 |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Deuda Externa | | | 0.00 | 0.00 |
| Organismos Financieros | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.00 | 0.00 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.00 | 0.00 |
| Instituciones de Crédito | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Deuda Externa | | | 0.00 | 0.00 |
| Organismos Financieros | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.00 | 0.00 |
| Otros Pasivos | | | 277,284,366.57 | 238,136,260.79 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 277,284,366.57 | 238,136,260.79 |

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

12.- Calificaciones otorgadas

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

13.- Proceso de mejora.

a) Principales políticas de control interno

En lo que concierne al Control Interno, en el mes de marzo del año 2014 se instaló el Comité de Desarrollo Institucional del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora. A partir del informe de resultados de la autoevaluación de Control Interno realizada en la Institución, se implementó el Programa de Trabajo de Control Interno, mediante el cual se pretende lograr la mejora continua en los tres niveles estratégico, directivo y operativo, así como también en las diferentes normas, Ambiente de control, Identificación, Evaluación y Administración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y mejora continua.

En cuanto a las acciones de mejora, se han realizado, entre otras, las siguientes: la verificación de la misión-visión, alineados con el Plan Estatal de Desarrollo; la actualización del Código de Conducta; capacitación de la administración de riesgos; difusión, y control y seguimiento del Programa Operativo Anual; actualización del Manual de Organización; revisión de los perfiles y puestos alineados a sus funciones, y además se desarrollaron controles necesarios en materias de TIC's.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

En relación con las medidas que se han emitido para ser más eficientes en la aplicación de los recursos aunado a las disposiciones de racionalidad y en el cumplimiento de las metas para el seguimiento y evaluación de indicadores de proyectos y procesos, se ha reportado un avance, hasta el segundo trimestre del año 2016 en lo que atañe a los dos siguientes procesos: 1) Desarrollo Pedagógico, Académico y Docente, y 2) Administración Institucional.

14.- Información por segmentos.

No/Aplica.

15.- Eventos posteriores al cierre.

A la fecha de la elaboración de la presente no se no tiene eventos posteriores relevantes.

16.- Partes relacionadas.

No/Aplica.

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

Los estados financieros emitidos por el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora contienen la leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



C.P. FCO. ALFONSO GAMEZ LEON
CONTADOR



C.P. GILBERTO CONTRERAS VASQUEZ
SUBDIRECTOR DE ADMON. Y FINANZAS