

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

Estados Financieros Dictaminados

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014

Contenido:

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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LA JUNTA DE GOBIERNO DE
EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de El Colegio de Sonora, O.P.D. (el Colegio), que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos de activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración del Colegio de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en las Notas a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración del Colegio es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en las Notas a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

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

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, de los estados financieros, por parte de la administración del Colegio, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Colegio. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Colegio de Sonora, O.P.D. mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y por los años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en las Notas a los estados financieros y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Base contable y utilización

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Notas a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de mismos. Dichos estados financieros, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Colegio; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Párrafo de énfasis

Sin que ello tenga algún efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota h) de políticas de contabilidad significativas a los estados financieros, donde se señala que durante el ejercicio de 2015 se realizaron créditos a las cuentas de resultados de ejercicios anteriores por \$12,227,055 para cancelar saldos registrados en la cuenta "Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración" al 31 de diciembre de 2014 y los cuales provienen de ingresos recibidos en el ejercicio de 2014 y anteriores.

SOTOMAYOR ELÍAS, S.C.
Contadores Públicos

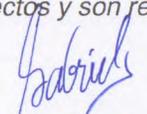
C.P.C. Rodrigo Sotomayor González

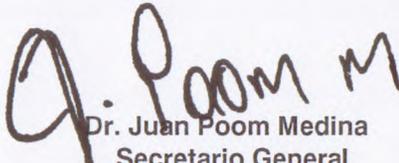
8 de marzo de 2016
Hermosillo, Sonora.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Estados de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

ACTIVO	<u>2015</u>	<u>2014</u>	PASIVO	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	27,652,411	37,128,632	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,679,517	10,470,335
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		2,500,000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	748,314	872,573	Administración a Corto Plazo		<u>12,804,334</u>
Otros Activos Circulantes	55,193	51,452			
<i>Total de Activos Circulantes</i>	<u>28,455,918</u>	<u>40,552,657</u>	<i>Total de Pasivos Circulantes</i>	<u>6,679,517</u>	<u>23,274,669</u>
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	4,959,932		Provisiones a Largo Plazo	<u>12,272,659</u>	<u>11,317,028</u>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y	46,514,133	38,833,115			
Bienes Muebles	19,381,582	17,488,793			
Acervo Bibliográfico	18,022,666	17,682,071			
Depreciación, Deterioro y Amortización					
Acumulada de Bienes	<u>(20,714,931)</u>	<u>(19,373,935)</u>	<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>	<u>12,272,659</u>	<u>11,317,028</u>
<i>Total de Activos No Circulantes</i>	<u>68,163,382</u>	<u>54,630,044</u>			
Total de Activos	<u><u>96,619,300</u></u>	<u><u>95,182,701</u></u>	Total de Pasivo	<u>18,952,176</u>	<u>34,591,697</u>
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	<u>21,467</u>	
			Donaciones de Capital	21,467	
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	<u>77,645,657</u>	<u>60,591,004</u>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	4,653,230	(37,512)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	<u>72,992,427</u>	<u>60,628,516</u>
			<i>Total Hacienda Pública/Patrimonio</i>	<u>77,667,124</u>	<u>60,591,004</u>
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	<u><u>96,619,300</u></u>	<u><u>95,182,701</u></u>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora

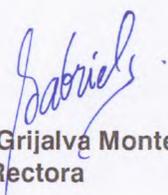

Dr. Juan Poom Medina
Secretario General

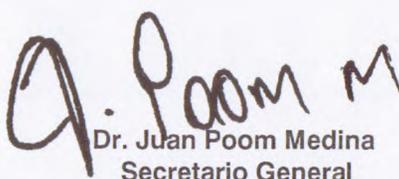

C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa

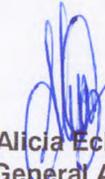
EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Estado Analítico del Activo
al 31 de diciembre de 2015
(Pesos)

<u>Concepto</u>	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Cargos del Periodo</u>	<u>Abonos del Periodo</u>	<u>Saldo Final</u>	<u>Variación del Periodo</u>
ACTIVO	115,165,882	225,982,325	222,457,791	118,690,416	(3,524,534)
Activo Circulante	40,552,657	200,894,707	212,991,446	28,455,918	12,096,739
Efectivo y Equivalentes	37,128,632	179,163,116	188,639,337	27,652,411	9,476,221
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,500,000	7,634,392	10,134,392		2,500,000
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	872,573	14,093,458	14,217,717	748,314	124,259
Otros Activos Circulantes	51,452	3,741		55,193	(3,741)
Activo No Circulante	74,613,225	25,087,618	9,466,345	90,234,498	(15,621,273)
Inversiones Financieras a Largo Plazo	19,983,181	9,384,352	2,336,485	27,031,048	(7,047,867)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	38,833,115	12,764,046	5,083,028	46,514,133	(7,681,018)
Bienes Muebles	17,488,793	2,262,210	369,421	19,381,582	(1,892,789)
Acervo Bibliográfico	17,682,071	340,595		18,022,666	(340,595)
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(19,373,935)	336,415	1,677,411	(20,714,931)	1,340,996

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora

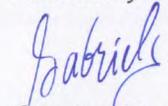

Dr. Juan Poom Medina
Secretario General

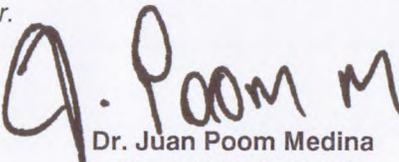

C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
al 31 de diciembre de 2015
(Pesos)

	<u>Moneda de Contratación</u>	<u>Institución o País Acreedor</u>	<u>Saldo Inicial al 31 de diciembre del 2014</u>	<u>Saldo Final al 31 de diciembre del 2015</u>
<u>OTROS PASIVOS</u>				
Circulante:				
<u>Cuentas por pagar a corto plazo</u>				
Palo Fierro Construcciones, S.A. de C.V. - Proveedor	Pesos Mexicanos	Proveedor	\$ 7,769,494	\$ 2,896,044
Impuestos y cuotas por pagar	Pesos Mexicanos	Varios	1,319,716	1,221,637
Fondo seguridad social	Pesos Mexicanos	Varios	444,659	381,165
Fondo de vivienda	Pesos Mexicanos	Varios	336,135	352,041
Otros acreedores diversos	Pesos Mexicanos	Varios	543,288	1,752,882
Otros proveedores	Pesos Mexicanos	Varios	57,043	75,748
Fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo - Fondo incremento matrícula	Pesos Mexicanos	Varios	3,306,135	
<u>Fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo - Recursos en administración</u>				
Recursos Federales:				
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	Pesos Mexicanos	PRODEP	5,711,196	
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	Pesos Mexicanos	CONACYT	1,047,724	
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología - Otros	Pesos Mexicanos	CONACYT		
Recursos Internacionales	Pesos Mexicanos	Varios	1,145,597	
Recursos de Otras Fuentes	Pesos Mexicanos	Varios	778,151	
Recursos Estatales	Pesos Mexicanos	Varios	373,869	
Fondos Coloson	Pesos Mexicanos	Varios	354,924	
Total otros pasivos circulantes			<u>23,187,931</u>	<u>6,679,517</u>
Largo plazo:				
Provisiones a largo plazo - Beneficios a los empleados	Pesos Mexicanos	Varios	31,300,209	34,343,775
Total pasivo no circulante			<u>31,300,209</u>	<u>34,343,775</u>
TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS			<u>54,488,140</u>	<u>41,023,292</u>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


Dr. Juan Poom Medina
Secretario General

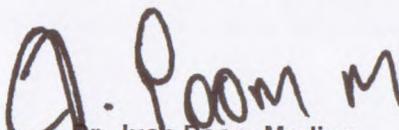

C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Estado de Actividades
por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,103,644	1,193,654
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	73,905,328	72,621,848
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	435,869	253,168
Proyectos y convenios	8,692,224	20,723,876
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,461,439	2,178,966
Total de Ingresos y Otros Beneficios	85,598,504	96,971,512
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	59,582,714	60,382,027
Materiales y Suministros	1,652,512	1,902,100
Servicios Generales	10,892,659	10,455,025
Bienes Muebles e Intangibles		1,998,187
Participaciones y Aportaciones		
Convenios	7,137,840	20,063,530
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,677,411	2,090,020
Otros Gastos	2,138	118,135
Total de Gastos y Otras Pérdidas	80,945,274	97,009,024
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,653,230	(37,512)

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


Dr. Juan Poom Medina
Secretario General

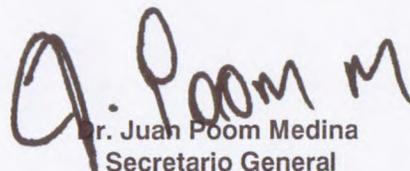

C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Estado de Variación en la Hacienda Pública
al 31 de diciembre de 2015
(Pesos)

<u>Concepto</u>	<u>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</u>	<u>Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores</u>	<u>Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores				
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		60,628,516		60,628,516
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		(37,512)	37,512	
Resultados de Ejercicios Anteriores		60,591,004		60,591,004
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		60,591,004		60,591,004
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015				
Donaciones de Capital	21,467			21,467
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	21,467	60,591,004		60,612,471
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,653,230	4,653,230
Resultados de Ejercicios Anteriores		12,401,423		12,401,423
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	21,467	72,992,427	4,653,230	77,667,124

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


Dr. Juan Poom Medina
Secretario General

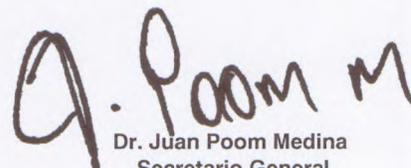

C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Estado de Flujo de Efectivo
por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	87,956,272	100,504,292
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,858,720	3,625,788
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	76,405,328	76,154,628
Otros Orígenes de Operación	8,692,224	20,723,876
Aplicación	82,615,815	80,705,470
Servicios Personales	59,053,922	60,502,227
Materiales y Suministros	1,652,512	1,902,100
Servicios Generales	10,892,659	10,455,025
Convenios	7,137,840	6,028,453
Otras Aplicaciones de Operación	3,878,882	1,817,665
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	5,340,457	19,798,822
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Aplicación	14,816,678	8,263,770
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,554,467	6,265,583
Bienes Muebles	2,262,211	1,998,187
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(14,816,678)	(8,263,770)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(9,476,221)	11,535,052
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	37,128,632	25,593,580
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	27,652,411	37,128,632

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


Dr. Juan Poom Medina
Secretario General

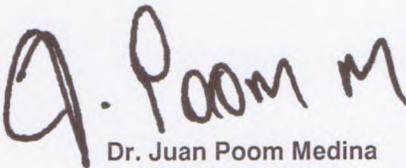

C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Estado de Cambios en la Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2015
(Pesos)

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
Activo		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	9,476,221	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente	2,500,000	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	124,259	
Otros Activos Circulantes		3,741
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		7,047,869
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		7,681,018
Bienes Muebles		1,892,787
Activos Intangibles		340,595
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,340,996	
Pasivo		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		3,790,818
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo		6,602,968
Pasivo No Circulante		
Provisiones largo Plazo	3,043,566	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Donaciones de Capital	21,467	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,690,742	
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,162,545	

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


Dr. Juan Poom Medina
Secretario General


C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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, 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 de El Colegio de Sonora, O.P.D. (el Colegio), a saber:

- I) Notas de desglose;
- II) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- III) Notas de gestión administrativa

NOTAS DE DESGLOSE (Información contable)

ACTIVO

NOTA 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este rubro se integraba de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Inversiones en valores	\$ 14,148,467	\$ 25,863,013
Cuentas bancarias	13,503,944	11,265,619
	<u>\$ 27,652,411</u>	<u>\$ 37,128,632</u>

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la totalidad de las inversiones en valores se realizan en fondos de instrumentos de deuda en Banco Santander México, S.A. en sociedades de inversión (principalmente STER10PA E1, STER10PA E3 y PYMES).

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, existía cuenta bancaria y de inversiones en valores por \$366,624 y \$3,511,118 que corresponden a los recursos recibidos del Gobierno Federal del Fondo Incremento Matrícula, destinados y restringidos para la construcción de biblioteca para el Colegio.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, existían cuentas bancarias y de inversiones en valores por \$3,434,282 y \$9,508,896 que representan los recursos recibidos por programas especiales patrocinados por diversas instituciones, principalmente de investigación.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
 (Pesos)

NOTA 2) INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Programa de Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)

El saldo en fideicomiso al 31 de diciembre de 2015 por \$4,959,932, provienen del Programa de Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) creado por la Secretaría de Educación Pública con el fin de profesionalizar a los profesores, otorgando becas a los profesores de tiempo completo para realizar estudios de programas de posgrado de alta calidad, apoyar la implementación de programas especiales, dotar a los profesores de los implementos básicos para su trabajo académico, apoyar el fortalecimiento de cuerpos académicos, incluyendo el apoyo para gastos de publicación, apoyo para el registro de patentes, becas post-doctorales, apoyar la contratación de nuevos profesores de tiempo completo que ostenten el grado académico de maestría o doctorado preferentemente. Al 31 de diciembre de 2014, el saldo del PRODEP se venía registrando en el rubro de "Efectivo y equivalentes de efectivo", en inversiones en valores; durante el ejercicio de 2015 se reclasificó al rubro de "Inversiones financieras a largo plazo".

Inversiones en fideicomisos y en cuentas bancarias para beneficios a los empleados

El saldo en inversiones en fideicomiso al 31 de diciembre de 2015 y 2014 eran de \$18,353,694 y \$17,895,574, respectivamente, el cual corresponde a fondos fideicomitidos para la creación de una reserva financiera para cubrir los pagos del plan complementario de pensiones y jubilaciones. (Véase Nota 6)

Conforme con los contratos respectivos, los fondos fideicomitidos, pueden ser utilizados en cualquier momento conforme a las instrucciones de sus comités técnicos, siempre que las erogaciones se destinen a los fines para los cuales fue creado el fideicomiso.

Asimismo al 31 de diciembre de 2015 y 2014, existía cuenta bancaria y de inversión en valores con saldos por \$3,717,422 y \$2,087,607, respectivamente; la cual el Colegio tiene destinada para respaldar los pasivos por beneficios a los empleados por concepto de indemnizaciones (inversiones para indemnización). Cabe señalar que dichos recursos no se encuentran restringidos por lo que pudieran ser utilizados para otros propósitos. (Véase Nota 6)

NOTA 3) BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES Y CONTRUCCIONES EN PROCESO

Los activos no circulantes del Colegio se registran a su costo de adquisición, por tal motivo el saldo que se presenta en el rubro de bienes muebles e inmuebles reflejan el costo histórico de dichos activos; Se realizó el registro de depreciación de acuerdo a la normativa del CONAC; el saldo al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 se encuentra integrado de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Equipo de cómputo y tecnologías de información	\$ 9,252,112	\$ 9,227,167
Mobiliario y equipo de oficina	6,614,624	4,434,085
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,804,126	1,675,174
Equipo de transporte	1,003,700	1,003,700
Equipos y aparatos de comunicación	1,095,334	1,128,082
Bienes artísticos y culturales	20,585	20,585
Total bienes muebles	19,381,582	17,488,793
Menos - Depreciación acumulada bienes muebles	<u>(14,244,151)</u>	<u>(13,400,907)</u>
	\$ 5,137,431	\$ 4,087,886

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
 (Pesos)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Edificios	\$ 20,015,598	\$ 14,932,569
Terrenos	10,182,147	10,182,147
Construcciones en proceso	16,316,388	13,718,399
Total bienes inmuebles	<u>46,514,133</u>	<u>38,833,115</u>
Menos - Depreciación acumulada bienes inmuebles	<u>(6,470,780)</u>	<u>(5,973,028)</u>
	<u>\$ 40,043,353</u>	<u>\$ 32,860,087</u>

La depreciación registrada en el estado de actividades del ejercicio 2015 fue de \$1,677,411.

A partir del ejercicio de 2014, el Colegio reconoció la depreciación acumulada a esa fecha; registrándose en el estado de actividades los efectos de la depreciación del ejercicio 2014 por \$2,090,020 y un cargo a resultados de ejercicios anteriores por \$17,283,915 por la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2013.

NOTA 4) CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 el saldo de cuentas por pagar a corto plazo se integraba de la siguiente forma:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Palo Fierro Construcciones, S.A. de C.V. - Proveedor	\$ 2,896,044	\$ 7,769,494
Otros acreedores diversos	1,752,882	543,288
Impuestos y cuotas por pagar	1,221,637	1,319,716
Fondo seguridad social	381,165	444,659
Fondo de vivienda	352,041	336,135
Otros proveedores	75,748	57,043
	<u>\$ 6,679,517</u>	<u>\$ 10,470,335</u>

NOTA 5) FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

Recursos en administración

Al 31 de Diciembre del 2014 el saldo de Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto plazo incluyen saldos por \$9,498,199, que corresponde a recursos recibidos para llevar programas especiales de investigación, patrocinados por diversas Instituciones que son ejercidos de forma multianual, por lo tanto se van afectando al momento de conocer el monto autorizado de cada ejercicio.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
 (Pesos)

Fondo incremento matrícula

El Colegio celebró convenio de apoyo financiero con el Gobierno Federal y Estatal por conducto de la Secretaría de Educación Pública (SEP) con el objetivo de establecer las bases conforme a las cuales se otorgó recursos del "Fondo para Incremento de la Matrícula en Educación Superior de las Universidades Públicas Estatales y con Apoyo Solidario" para el proyecto "Biblioteca Gerardo Cornejo Murrieta - Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación del Colegio de Sonora", con el propósito de fortalecer las capacidades institucionales del Colegio para el incremento de la matrícula de sus posgrados de calidad en los próximos años, dotando de los posgrados con la infraestructura bibliotecaria necesaria para atender con suficiencia, eficiencia y calidad el trabajo académico de estudiantes y profesores, con un costo total del proyecto de \$7,123,396, con aportación del 50% Gobierno Federal y 50% Gobierno Estatal, por lo que en octubre de 2010 el Gobierno Federal realizó la aportación del 50% del proyecto por un monto de \$3,561,698.

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de Fondo Incremento Matrícula era de \$3,306,135, el cual corresponde a la aportación Federal más los rendimientos generados a la fecha; este importe a su vez se registra en el rubro "Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración".

NOTA 6) PROVISIONES A LARGO PLAZO - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A continuación se muestran los principales datos financieros relativos a las obligaciones por beneficios a los empleados, con base en cálculos de actuarios independientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, derivados de la aplicación de la NIF D-3:

	<u>Prima de Antigüedad</u>	<u>Pensión</u>	<u>Indemnización Legal</u>	<u>2015</u>
Obligación por beneficios definidos	\$ 14,418,392	\$ 16,898,595	\$ 4,438,407	\$35,755,394
Activos del plan	(8,257,827)	(10,569,474)	(3,243,815)	(22,071,116)
Ganancias actuariales no amortizadas	(1,991,553)	1,086,498	(506,564)	(1,411,619)
Pasivo neto proyectado	\$ 4,169,012	\$ 7,415,619	\$ 688,028	\$12,272,659
Costo neto del período				<u>\$ 2,787,830</u>

En el cálculo actuarial correspondiente al ejercicio de 2015 resulta un importe del costo laboral de \$2,787,830, el cual se ajusta por otras partidas, conforme se determina a continuación:

Costo laboral determinado en estudio actuarial	\$ 2,787,830
(-) Aportación al plan	1,650,000
(-) Pagos de la reserva	182,199
Costo neto del período	<u>\$ 955,631</u>

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
 (Pesos)

	<u>Prima de Antigüedad</u>	<u>Pensión</u>	<u>Indemnización Legal</u>	<u>2014</u>
Obligación por beneficios definidos	\$ 12,217,657	\$ 16,530,057	\$ 3,784,855	\$32,532,569
Activos del plan	(7,222,440)	(10,305,653)	(2,293,376)	(19,821,469)
Ganancias actuariales no amortizadas	(988,619)	(146,810)	(258,643)	(1,394,072)
Pasivo neto proyectado	\$ 4,006,598	\$ 6,077,594	\$ 1,232,836	\$11,317,028

En el cálculo actuarial correspondiente al ejercicio de 2014 resulta un importe del costo laboral de \$2,666,232, el cual se ajusta por otras partidas menores, conforme se determina a continuación:

Costo laboral determinado en estudio actuarial	\$ 2,666,232
(+) Otros ajustes	161,014
Costo neto del período	\$ 2,827,246

Hasta el 31 de diciembre de 2013, la Entidad presentaba por separado los activos del plan relacionados con las obligaciones por beneficios a los empleados, de los pasivos correspondientes. Al 31 de diciembre de 2014 la Entidad optó por compensar dichos saldos para la presentación en los estados financieros de la Entidad. Para efectos de comparabilidad, se reclasifican dichos saldos para el ejercicio de 2015 y 2014 para una adecuada presentación del estado de situación financiera del Colegio, conforme lo siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pasivo por obligación para beneficios a los empleados	\$ 34,343,775	\$ 31,300,209
Inversiones en fideicomiso	(18,353,694)	(17,895,574)
Inversiones para indemnización	(3,717,422)	(2,087,607)
	\$ 12,272,659	\$ 11,317,028

Los supuestos más importantes utilizados en la determinación del costo neto del período del plan de los ejercicios 2015 y 2014 son los siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tasa real de descuento utilizada para reflejar el valor presente de las obligaciones	6.25%	6.00%
Tasa real de incremento en los niveles de sueldos futuros	4.00%	4.00%
Tasa real esperada de rendimiento de los activos del plan	3.00%	3.00%

NOTA 7) HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

El patrimonio del Colegio se constituye entre otros por los bienes y subsidios otorgados por los Gobiernos Federal, Estatal, Municipales y otras instituciones; así también forman parte del patrimonio los bienes muebles e inmuebles, donaciones, los derechos y cuotas recaudadas por bienes o servicios.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

Ejercicio 2015

En el ejercicio 2015 se realizaron los siguientes ajustes a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores:

- a) Se registró crédito a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por \$3,308,163, para cancelar saldo de pasivo registrado en "Fondos y bienes de terceros en garantía o administración" fondo incremento matrícula del cual el ingreso correspondiente se recibió en el ejercicio 2010.
- b) Se registró crédito a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por \$8,918,892, para cancelar saldos de pasivos registrados en "Fondos y bienes de terceros en garantía o administración" recursos en administración por programas y proyectos de los cuales los ingresos correspondientes se recibieron en ejercicios anteriores.
- c) Otros ajustes netos a resultados de ejercicios anteriores por \$174,368 (créditos netos).

Los ajustes correspondientes al ejercicio de 2015 que modificaron las cuentas de resultados de ejercicios anteriores, no habían sido autorizados por la Junta de Gobierno del Colegio a la fecha de la emisión de los estados financieros.

Ejercicio 2014

En el ejercicio 2014 se realizaron los siguientes ajustes a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores:

- a) Se registró un cargo a la cuenta de patrimonio por \$74,003,979 y un crédito a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por el mismo importe; lo anterior para eliminar el reconocimiento del doble ajuste patrimonial por los activos fijos y acervo bibliográfico que se venía realizando hasta esa fecha. El importe se integra por los saldos brutos de bienes inmuebles por \$38,833,115, bienes muebles por \$17,488,793 y acervo bibliográfico por \$17,682,071.
- b) De conformidad con lo descrito en la Nota 5, el Colegio reconoció la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2013 con un cargo a resultados de ejercicios anteriores por \$17,283,915.
- c) Otros ajustes netos a resultados de ejercicios anteriores por \$38,710 (créditos netos).

Los ajustes correspondientes al ejercicio de 2014 que modificaron las cuentas de resultados de ejercicios anteriores, fueron autorizados por la Junta de Gobierno del Colegio el 27 de marzo de 2015.

NOTA 8) ESTADO DE ACTIVIDADES

Las cuentas que integran los ingresos, presentan los siguientes saldos al 31 de Diciembre del 2015 y 2014.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
 (Pesos)

1. Los ingresos se integran de la siguiente manera:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>	
Transferencias y Subsidios	\$ 73,905,328	86.34%	\$ 72,621,848	74.89%
Ingresos por proyectos y programas	8,692,224	10.15%	20,723,876	21.37%
Ingreso por la venta de bienes y servicios	1,103,644	1.29%	1,193,654	1.23%
Otros Ingresos	1,897,308	2.22%	2,432,134	2.51%
Suma de Ingresos	\$ 85,598,504	100.00%	\$ 96,971,512	100%

Los subsidios son recibidos de recursos Federales, Estatales y correspondiente a ingreso por la venta de bienes y servicios, se refiere a integración de recurso propio por las ventas de bienes y servicios de ingresos académicos, servicios estudiantiles, ingresos por publicaciones, otros ingresos por servicio de copiadora, multas de biblioteca y los productos financieros para coadyuvar al funcionamiento del Colegio.

2. Las cuentas contempladas en los gastos y otras pérdidas son los siguientes:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>	
Servicios Personales	\$ 59,582,714	73.61%	\$ 60,382,027	62.24%
Materiales y Suministros	1,652,512	2.04%	1,902,100	1.96%
Servicios Generales	10,892,659	13.46%	10,455,025	10.78%
Gastos por proyectos y programas	7,137,840	8.82%	20,063,530	20.68%
Otros Gastos de Funcionamiento	1,679,549	2.07%	4,206,342	4.34%
Suma de Gastos	\$ 80,945,274	100%	\$ 97,009,024	100%

El capítulo de Servicios Personales, comprende el capítulo más representativo del gasto, es el concepto de gastos al que le designa recurso el Gobierno del Estado.

NOTA 9) ESTADO DE FLUJOS 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:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Efectivo en Bancos – Dependencias	\$ 13,503,944	\$ 11,265,619
Inversiones en Valores	14,148,467	25,863,013
Total de Activo Circulante	\$ 27,652,411	\$ 37,128,632

2. Los flujos netos por actividades de operación del estado de flujos de efectivo y el Ahorro Neto del Ejercicio según el Estado de Actividades difieren solo por dos partidas en conciliación, siendo la siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ahorro Neto del Ejercicio según Estado de Flujo de Efectivo por actividades de operación	\$ 5,340,457	\$ 19,798,822
(+) Aumento de Activos por Adquisiciones del Ejercicio		
Flujos netos de efectivo por Actividades de Inversión	(14,816,678)	(8,263,770)
(+) Saldo Efectivo y Equivalentes al Inicio del Ejercicio	37,128,632	25,593,580
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 27,652,411	\$ 37,128,632

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
 (Pesos)

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

Estado analítico de Ingresos Presupuestarios

Ingresos Presupuestarios	\$	75,151,204
Mas - Ingresos contables no presupuestarios		
Otros Ingresos y beneficios varios		10,589,532
Menos - Ingresos presupuestarios no contables		142,232
Total Ingresos Contables	\$	85,598,504

Estado del Ejercicio del Presupuesto

Total de Egresos Presupuestarios	\$	74,022,078
Menos - Egresos presupuestarios no contables		2,845,786
Mas - Gastos Contables no presupuestarios		8,773,479
Total Gasto Contable	\$	80,945,273

NOTA 10) CONTINGENCIAS

El Colegio tiene como pasivo contingente tres demandas laborales con expediente número 1317/2013, 2992/2014 y 3628/2010, todas aún no concluidas. Al 31 de diciembre de 2015, para dichos juicios laborales interpuestos en contra del Colegio, por empleados que prestaron sus servicios al mismo, los asesores legales del Colegio determinaron los importes que pudieran llegar a ser exigibles por estos juicios en un importe total de \$4,663,000; asimismo estiman que la resolución final para cada caso podría ser de un año a un año y medio.

Los riesgos fiscales que pudiera tener el Colegio para con la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, por la adopción del Plan de Remuneración Total descrito en la Nota g) de políticas de contabilidad significativas, en el que considera gran parte de las remuneraciones de los empleados del Colegio como no acumulables para los mismos. La falta de una confirmación de criterio por parte de las autoridades fiscales respecto al tratamiento de esta estrategia, así como algunas situaciones en su implementación originaria riesgos fiscales para el Colegio, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus empleados.

NOTAS DE MEMORIA

Las cuentas de orden presupuestarias se integran como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas de ingresos:		
Ingresos estimados	\$ 77,109,995	\$ 69,239,345
Ingresos modificados	74,672,599	71,051,845
Ingresos devengados	75,151,294	71,315,502
Ingresos recaudados	75,008,972	71,315,502

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas de egresos:		
Gastos aprobados	\$ 77,109,995	\$ 69,239,345
Gastos modificados	74,256,722	71,035,345
Gastos comprometidos	74,022,077	70,999,534
Gastos devengados	74,022,077	70,999,534
Gastos ejercidos	73,948,094	70,999,534
Gastos pagados	73,948,094	70,999,534

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros del Colegio de Sonora, proveen de información financiera a sus principales usuarios, la ciudadanía, a los administradores de la Secretaría de Hacienda que integran el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado, al 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.

En el año del 2008 el Gobierno Federal publicó la Ley general de Contabilidad Gubernamental con el objeto de establecer el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y la Armonización Contable en los tres niveles de gobierno, previa modificación del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Posteriormente en el año de 2009 se crea el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que ha venido estableciendo los distintos fines, conceptos, postulados, sistemas, planes, métodos y políticas de dicha armonización.

El Colegio de Sonora cuenta con un Sistema de Armonizado en su Contabilidad Financiera, en esta nueva reglamentación contable, por lo cual la información contenida en los estados financieros se presentan en función de dicha norma de contabilidad gubernamental.

PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

En lo que se refiere al entorno en el cual se han desarrollado las operaciones del Colegio de Sonora, se presentan bajo la expectativa de mejorar la situación económica, ya que actualmente se reciben recursos con el Gobierno Federal y del Estado, mas no obstante la operatividad del mismo se logra gracias a los recursos por proyectos y convenios y los recursos por subsidios federales ya que pese a las gestiones realizadas con el Gobierno Estatal, los recursos operativos y de servicios personales no se han recibido en tiempo, así como, también los recursos establecidos para proyectos no se reciben oportunamente, por lo que hay que trabajar con los recursos que dispongan suficiencia y de esta forma cumplir con los objetivos y metas establecidas en el Programa Anual. Lo anterior, implica seguir realizando esfuerzos en la aplicación de los recursos, aunado a las medidas y condiciones de austeridad y de racionalidad para seguir coadyuvando con el desarrollo educativo en nuestro estado y así proporcionar mejores espacios de aprovechamiento para la Ciudadanía.

AUTORIZACIÓN E HISTORIA

a) Fecha de creación del ente

El Colegio de Sonora, O.P.D. (el Colegio) fue creado como un organismo descentralizado del Estado de Sonora de conformidad con la Ley Número 110 publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 8 de agosto de 1985, con el propósito de la investigación científica y la educación superior.

b) Principales cambios en su estructura

La estructura del Colegio tendrá los siguientes órganos:

- La Junta de Gobierno
- La Rectoría
- El Consejo Técnico Consultivo
- La Junta de Coordinación
- La Secretaría General

El patrimonio del Colegio se integrará por:

- Los bienes que les sean destinados por los Gobiernos Federal, Estatal o Municipal y otras instituciones públicas o privadas.
- Los subsidios anuales que les otorguen los Gobiernos Federal, Estatal o Municipal.
- Las aportaciones de instituciones, organismos descentralizados o de la participación Estatal, o de cualquier otra entidad del sector público, Estatal o Municipal.
- Los legados, donaciones y fideicomisos que le hagan o se constituyan a su favor.
- Los derechos o cuotas recaudadas por bienes o servicios.
- Cualquier otro ingreso que por cualquier título o causa se le asigne o le corresponda.
- Los bienes inmuebles, patrimonio del Colegio, son inalienables, inembargables e imprescriptibles y sobre ellos no podrá constituirse ningún gravamen, mientras estén destinados a la realización de sus funciones, la junta de gobierno podrá autorizar la enajenación o gravamen de los nuevos bienes adquiridos, una vez que se declare que ya no son aptos para el aprovechamiento del Colegio.
- El Colegio, gozará respecto de su patrimonio, de las franquicias y prerrogativas concedidas a los fondos y bienes del Estado. Dichos bienes, así como los actos y contratos que celebre el Colegio, quedaran exentos de toda clase de impuestos y derechos Estatales.

ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) Objeto Social

Los objetivos principales del Colegio son la generación, búsqueda y transmisión del conocimiento, así como la creación, preservación y difusión de la cultura.

b) Principales Actividades

- Organizar, realizar y fomentar la investigación científica en las áreas de las ciencias sociales, humanidades y disciplinas afines, teniendo en cuenta las circunstancias y problemas de la región y país.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

- Realizar programas de docencia a nivel universitario, para formar investigadores. Docentes y especialistas, otorgando títulos, grados, distinciones y reconocimientos.
- Difundir los conocimientos derivados de sus trabajos, así como de los provenientes de otras fuentes, mediante publicaciones y otros medios.
- Constituir un foro de discusión interdisciplinaria e interinstitucional, sobre los temas de las áreas sobre las que trabaje o sobre los problemas relevantes al desarrollo científico y cultural de región y el país.
- Celebrar todos los actos jurídicos que sean necesarios o convenientes para la realización de sus fines institucionales.
- Respetar la libertad académica, como principio de observancia permanente, será obligatorio el cumplimiento cabal de los planes y programas de trabajo, elaborados en los términos y por los órganos que establezca la ley.

c) Ejercicio Fiscal

Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 31 de Diciembre del Ejercicio Fiscal 2015 y 2014.

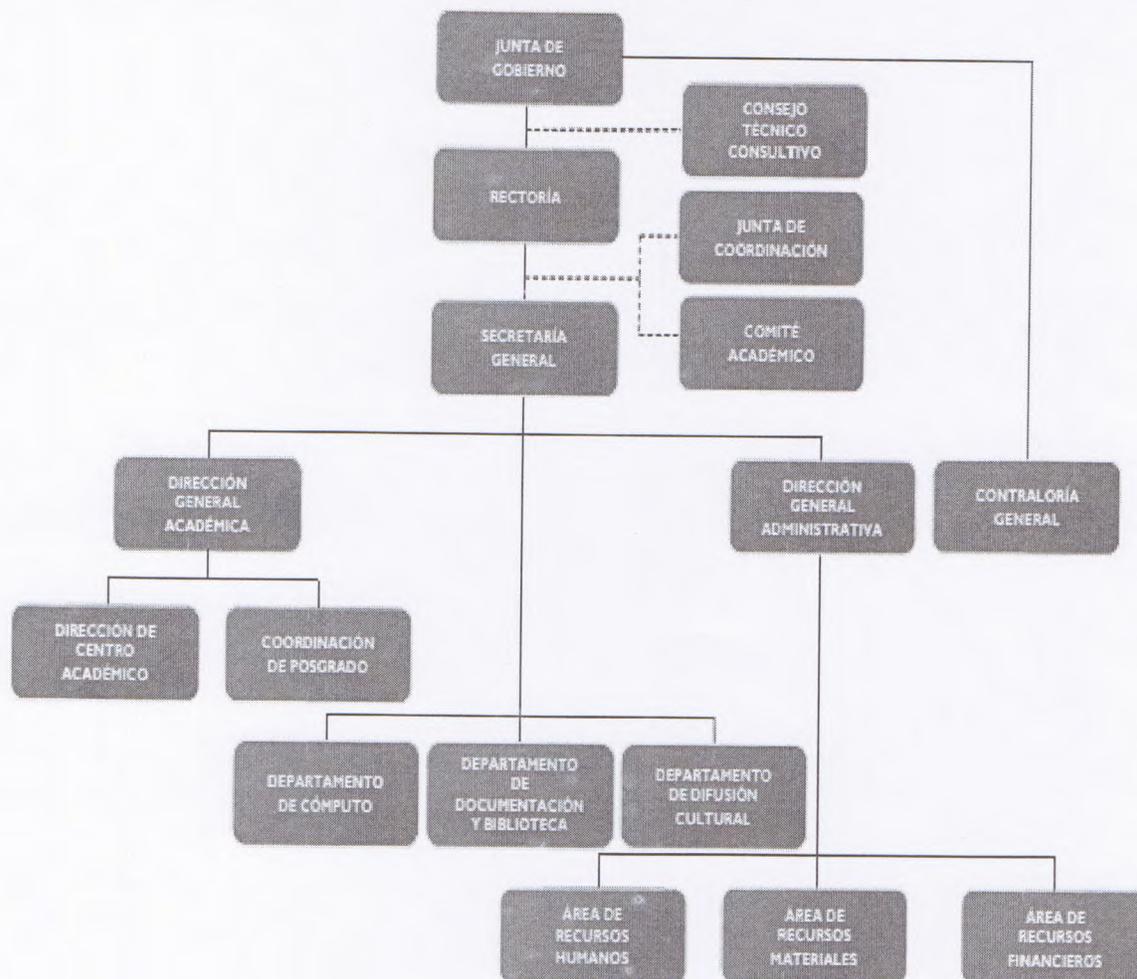
d) Régimen Jurídico

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Constitución Política para el Estado Libre y Soberano de Sonora
- Ley Orgánica
- Reglamento General
- Reglamento de la Junta de Gobierno
- Estatuto del Personal Académico
- Reglamento para el Otorgamiento de Becas al Desempeño Académico
- Lineamientos 2009 para Becarios y Personal de Apoyo Académico
- Reglamento General de Posgrado
- Lineamientos y Procedimientos para la Revalidación, Equivalencias y Conmutación de las Materias de Maestría en Ciencias Sociales y Doctorado en Ciencias Sociales de El Colegio de Sonora
- Instructivo para la Elaboración de Tesis y Presentación del Examen de Grado de Maestría
- Reglamento de Diplomados
- Reglamento Editorial
- Reglamento de Cursos de Actualización
- Lineamientos de la Comisión de Honor y Justicia
- Reglamento de Servicios Bibliotecarios y de Información del Departamento de Documentación y Biblioteca
- Reglamento Interior de Trabajo del Personal Administrativo
- Reglamento del Plan Complementario de Pensiones por Jubilación, Vejez y Cesantía por Edad Avanzada de El Colegio de Sonora
- Reglamento de Ingresos Propios
- Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Obras de El Colegio de Sonora

e) Consideraciones fiscales del ente

Por su creación y los fines que persigue, el Colegio no es contribuyente del impuesto sobre la renta (ISR); sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero de los impuestos por pagos a terceros sujetos a retención, tales como honorarios, arrendamientos y remuneraciones al personal, así como de exigir documentación que reúna los requisitos fiscales cuando esté obligado a esto.

f) Estructura Organizacional Básica



g) Fideicomisos, mandatos y análogos

El Colegio cuenta con fideicomiso establecido en banco Santander México, S.A. como institución fiduciaria, donde el Colegio funge como fideicomitente y como fideicomisarios, los empleados que formen parte del personal del Colegio. El objetivo de dicho fideicomiso es la creación de una reserva financiera complementaria, que permita al Colegio cubrir el pago de pensión complementaria, prima de antigüedad, compensación por jubilación y haberes de retiro, en los términos de su normatividad.

El Colegio de Sonora en mayo de 2015 estableció un fideicomiso por \$5,451,555 en Banco Santander de México, S.A. Proveniente de Recursos Públicos Federales extraordinarios no regularizables denominado Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP).

BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

- a) El 31 de diciembre 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 Ley tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de la información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

A partir del ejercicio 2014, los estados financieros del Colegio han sido preparados de conformidad con lo establecido en la LGCG, sus postulados básicos, el marco conceptual de contabilidad, los lineamientos emitidos por el CONAC, consecuentemente el marco de información aplicable corresponde al de la LGCG.

Conforme lo anterior, las bases contables utilizadas por el Colegio fueron preparadas para cumplir con requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Colegio; consecuentemente, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Los Estados Financieros de 2014, incluyen ciertas reclasificaciones para conformarlos con las clasificaciones utilizadas en 2015.

Las principales políticas contables se enlistan a continuación:

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

Se han adoptado los postulados básicos publicados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. En cuanto a los Bienes Muebles e Inmuebles, se han manifestado a su valor histórico original y la valuación y porcentajes de depreciación y amortización.

CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (SCG)

El contexto legal, técnico y conceptual, sobre el que se construyó el SIIA del Colegio, determina las características de diseño y operación, que revela el cumplimiento de las siguientes características:

- a) Ser único, uniforme e integrador;
- b) Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- c) Efectúa los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
- d) Registra de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
- e) Efectúa la interrelación automática los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes permitirán su interrelación automática;
- f) Efectúa en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto, de acuerdo con lo siguiente:
 - En lo relativo al gasto: registra los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
 - En lo relativo al ingreso: registra los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- g) Facilita el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles;
- h) Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas;
- i) Está estructurado de forma tal que permite su contabilización con la información sobre recursos físicos que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública;
- j) Está diseñado de forma tal, que permite su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática.

POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

a) Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes consiste principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores disponibles a la vista, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambio de valor.

Los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de actividades hasta que se realizan.

Al cierre de cada ejercicio, los sobregiros bancarios que en su caso resultaran, son reclasificados a las cuentas de pasivos que les corresponden.

b) Inversión en fideicomiso

El Colegio cuenta con fideicomiso establecido en Banco Santander México, S.A. como institución fiduciaria, donde el Colegio funge como fideicomitente y como fideicomisarios, los empleados que formen parte del personal del Colegio. El objetivo de dicho fideicomiso es la creación de una reserva financiera complementaria, que permita al Colegio cubrir el pago de pensión complementaria, prima de antigüedad, compensación por jubilación y haberes de retiro, en los términos de su normatividad.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

c) Bienes muebles; bienes inmuebles y construcciones en proceso

Los bienes muebles se registran al costo de adquisición e instalación. Los gastos de mantenimiento y reparación se registran en el estado de actividades conforme se incurren. Las reparaciones y adaptaciones a dichos bienes, se capitalizan siempre que impliquen adiciones y mejoras a los mismos.

A partir del ejercicio de 2014, la depreciación de los bienes muebles e inmuebles se calcula por método de línea recta con base en los porcentajes anuales determinados por el Colegio, establecidos de conformidad con las vidas útiles estimadas de los mismos. Estos porcentajes anuales se muestran a continuación:

	%	Vida Útil (Años)
Edificios	3.33	30
Equipo de cómputo y tecnologías de información	33.3	3
Mobiliario y equipo de oficina	10	10
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10	10
Equipo de transporte	20	5
Equipo y aparatos de comunicación	33.3	3
Equipo de refrigeración y eléctrico	10	10
Bienes artísticos y culturales	5	20

Hasta el 31 de diciembre de 2013, las inversiones en bienes muebles e inmuebles se registraban al costo de adquisición, y era consideradas como un egreso en el ejercicio que se adquirían, registrándose a su vez su efecto patrimonial. Los egresos relacionados con la adquisición de estos activos, se registraban en las cuentas de "Gasto de bienes muebles e inmuebles" y en "Gastos por programas y proyectos".

d) Acervo bibliográfico

El rubro de acervo bibliográfico representa el material educativo y bibliográfico (libros y publicaciones) disponibles en la biblioteca del Colegio.

Las compras de material bibliográfico son registradas al costo de adquisición, y las donaciones o intercambios son registradas a un costo estimado fijo (\$360.77 por libro), registrándose a su vez efecto patrimonial, este costo estimado fue determinado por el estudio de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez realizado en 1999. El Colegio realiza inventarios físicos periódicos, cada dos años, donde se verifica la existencia física del acervo bibliográfico, ajustando las existencias por el material educativo no identificado, mal estado u obsoleto.

e) Ingresos

Los ingresos por concepto de participaciones federales y estatales se registran conforme al programa del presupuesto anual autorizado, registrándose como cuenta por cobrar el importe de las participaciones pendientes de recibir al cierre del ejercicio.

Por los ejercicios 2015 y 2014 el Colegio presupuestó participaciones estatales por \$59,511,278 y \$54,088,620, respectivamente. Durante el ejercicio 2015 no se recibieron por parte del Gobierno del Estado de Sonora participaciones estatales por \$2,374,667, debido a reducciones presupuestales; el Colegio no reconoció como ingreso por participaciones estatales el importe de dicha reducción presupuestal.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

Asimismo durante el ejercicio de 2014 el Colegio presentó modificación presupuestal para resultar en un importe total de presupuesto de \$58,401,122, los cuales reconoció contablemente como participaciones estatales; al 31 de diciembre de 2014 quedaron pendientes de recibirse \$2,500,000, los cuales fueron recibidos en febrero de 2015.

f) Ingresos propios

Los ingresos por colegiaturas y servicios docentes, diplomados, venta de libros y publicaciones del Colegio, se reconocen como ingresos propios conforme se devengan.

g) Gastos

Los gastos se registran según las cantidades de efectivo que se afecten al momento en que se consideren realizados contablemente al momento del devengado de acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental.

Servicios personales: Durante el ejercicio de 2005, el Colegio por disposición del Gobierno del Estado de Sonora un plan de remuneración total (PRT) para sus empleados, el cual se integra de un plan de indemnizaciones, enfermedades y riesgo laboral, así como de un plan de previsión social. El PRT, el cual inicio retroactivamente a partir de enero de 2005, establece que gran parte de las remuneraciones de los empleados del Colegio se distribuyan a determinados conceptos para considerarse como un ingreso no acumulable para efectos del impuesto sobre la renta a los trabajadores. Estos conceptos no acumulables para el trabajador se refieren ayuda de despensa, ayuda de habitación y beneficios por riesgos laborales.

El 19 de diciembre de 2014 la rectora acordó otorgar estímulo económico al personal del Colegio por concepto de incremento salarial correspondiente al ejercicio 2014 por importe de \$1,119,452, y compensación económica correspondiente a dos meses de sueldo al personal directivo y jefes de área por un importe de \$745,553, esto debido a que el personal en mención no había recibido incremento salarial desde el ejercicio de 2009, registrándose en la partida de gastos por servicios personales, los pagos correspondientes fueron realizados el 29 de diciembre de 2014.

Adicionalmente a los costos netos del período anteriormente descritos, durante el ejercicio de 2014 el Colegio emitió cheque por \$1,533,390 de cuenta bancaria propia para su depósito en la cuenta bancaria destinada para indemnizaciones, al cierre del ejercicio dicho depósito quedó en tránsito, realizándose efectivamente el depósito durante el ejercicio de 2015; para lo anterior durante el ejercicio de 2014, el Colegio registró gasto contable y presupuestal por dicho importe; asimismo se registró durante el ejercicio de 2015, incremento en la provisión a largo plazo-beneficios a los empleados por dicho importe. De manera similar durante el ejercicio de 2015 el Colegio emitió cheque por \$1,106,551 de cuenta bancaria propia para su depósito en la cuenta bancaria destinada para indemnizaciones, al cierre del ejercicio dicho depósito quedó en tránsito, realizándose efectivamente el depósito durante el ejercicio de 2016; para lo anterior durante el ejercicio de 2015, el Colegio registró gasto contable y presupuestal por dicho importe; asimismo se registró durante el ejercicio de 2015, incremento en la provisión a largo plazo-beneficios a los empleados por dicho importe.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

h) Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración – Recursos en administración

Hasta el 31 de diciembre de 2014, los recursos recibidos para llevar los programas especiales de investigación, patrocinados por diversas instituciones, se registran de origen como un pasivo, mismo que se cancela al momento de efectuarse la erogación del gasto, registrándose en ese momento y por ese mismo importe, tanto un ingreso como un gasto.

De conformidad con las disposiciones de la LGCG, a partir del ejercicio 2015 los recursos recibidos para estos programas son reconocidos como ingresos del ejercicio cuando se conoce el importe conforme los convenios celebrados o cuando se recibe el recurso.

Como se indica en la Nota 7, durante el ejercicio de 2015 se realizaron créditos a las cuentas de resultados de ejercicios anteriores por \$12,227,055 para cancelar los saldos registrados en la cuenta "Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración" al 31 de diciembre de 2014 y los cuales provienen de ingresos recibidos en el ejercicio de 2014 y anteriores.

i) Beneficios a los empleados por terminación, retiro y otros

El Colegio cuenta con plan complementario de pensiones por jubilación, vejez y cesantía por edad avanzada con el propósito de complementar el beneficio económico que brinda ISSSTESON a los trabajadores que se jubilan o pensionan a través de dicho instituto.

De conformidad con la NIF D-3, beneficios a empleados, se establecen tres tipos de beneficios a los empleados: directos a corto y largo plazo, al término de la relación laboral y por retiro.

El pasivo por beneficios directos a corto plazo es reconocido conforme se devengan con base en los sueldos actuales expresados a su valor nominal. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, no existían pasivos por beneficios directos a largo plazo.

El pasivo por beneficios por terminación laboral y por retiro de la relación laboral se registra conforme se devenga, el cual se calcula por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado utilizando tasas de interés nominales.

POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

EL Colegio cuenta con subsidio de presupuesto regular cuenta dólares Bancomer 0167549423 cuyo monto equivale al 31 de diciembre del 2015, a \$128,868 y cuenta Banamex dólares 0111-909063-2 por \$296,698, cuentas que no implican riesgo alguno para el Colegio.

REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

La vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados están apegados a los parámetros de estimación de vida útil emitidos por el CONAC y son los siguientes:

	%
Mobiliario y Equipo de Administración	10
Equipo de Cómputo y tecnologías de información	33.30
Vehículos y Equipo de Transporte	20
Maquinaria, otros equipos y herramienta	10

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
 (Pesos)

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

- a) Por ramo administrativo que lo reporta Sector Educación; cuya cabeza de sector es la Secretaría de Educación y Cultura.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fideicomiso fondo pensiones 02002334	\$ 18,353,694	\$ 17,895,537
Fideicomiso PRODEP Santander 2002872-0	4,959,932	
Total	\$ 23,313,626	\$ 17,895,537

Reporte de la Recaudación

Los ingresos del Colegio de Sonora se conforman de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Subsidio Estatal	\$ 57,136,611	\$ 58,401,122
Subsidio Federal	16,768,717	14,220,726
Proyectos y convenios	8,692,224	20,723,876
Ingresos por venta de bienes y servicios	3,000,952	3,625,788
	\$ 85,598,504	\$ 96,971,512

INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y REPORTE ANALÍTICO DE DEUDA

El Colegio no tiene deudas relativas a instrumentos financieros, las deudas que se informan en el apartado otros instrumentos de deuda en ETCA-II-10 se refiere únicamente a los saldos por registro de pasivo derivados de la operación del Colegio, mismos que por señalamiento en la recomendación de llenado de los informes trimestrales se integra el total en balanza al 31 de diciembre del presente por \$47,224,658.

CALIFICACIONES OTORGADAS

El Colegio no ha solicitado ninguna calificación crediticia, por lo tanto este punto no aplica.

PROCESO DE MEJORA

- Principales políticas de control interno.
- Revisión de los documentos probatorios del ejercicio del gasto.
- Control para la emisión de pagos mediante formatos de solicitud de pago.
- Control de Pedidos para adquisición de materiales y servicios.
- Cumplimiento de la normatividad fiscal.
- Revisión de Nóminas.
- Control de salidas y entradas de visitantes y personal del Colegio.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

- Bitácoras de consumo de Combustible, Teléfono y uso de vehículos oficiales.
- Control de correspondencia recibida y enviada.
- Registro de Ingresos y Egresos Control de Activo Fijo.
- A efectos de control se apega al manual de políticas cuyo propósito es contar con control de manejo, afectación y destino final de bienes muebles de El Colegio de Sonora.

INFORMACIÓN POR SEGMENTO NO/APLICA

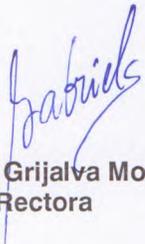
EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

A la fecha de cierre de los Estados Financieros del período del 1 al 31 de diciembre del 2015, se está a la espera de recursos de Proyectos y Convenios para la realización de proyectos: 1) Universidad de Arizona, así como deudores diversos por cobrar a corto plazo.

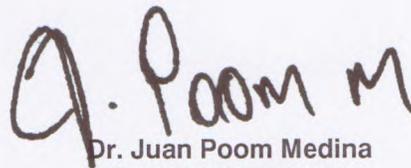
PARTES RELACIONADAS

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

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.



Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora



Dr. Juan Poom Medina
Secretario General



C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa