



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 1 de 25

Fecha: 21/07/2022

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros del **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, correspondiente al 30 de junio de 2022, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria (Cuentas de Orden), y
- Notas de Gestión Administrativa.

Las cifras mostradas al 30 de junio de 2022, se presentan de conformidad a la estructura de información dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014, reformas del 27 de septiembre de 2018, y 23 de diciembre de 2020.

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de junio de 2022, asciende a \$ 255,672,030.01, el cual representa el 99.1 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los trabajadores, proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes. También, se encuentran los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados y las radicaciones presupuestales del ejercicio vigente.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 2 de 25

Fecha: 21/07/2022

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Efectivo | \$ 100,000.00 | \$ 0 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 234,286,506.74 | 104,607,534.74 |
| Fondos con Afectación Específica | 21,205,848.19 | 0 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 79,675.08 | 79,675.08 |
| Suma | \$ 255,672,030.01 | \$ 104,687,209.82 |

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------|
| Fondos con Afectación Específica | | |
| Fondo General de Participaciones | \$ 21,205,848.19 | 0 |
| Suma | \$ 21,205,848.19 | \$ 0 |

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$ 1,284,017.09, el cual representa el 0.5 por ciento del total del activo circulante, corresponde al periodo que se informa; se integra por cuenta por cobrar por venta de bienes, prestación de servicios correspondiente a conceptos registrados en este rubro que son del ejercicio 2021 y subsidio al empleo al 30 de junio de 2022.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|-----------------------|----------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 48,448.40 | \$ 189,454.38 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | 1,235,568.69 | 0 |
| Suma | | \$1,284,017.09 | \$ 189,454.38 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|---------------------|----------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | | |
| Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | ≤ 365 | \$ 23,880.64 | \$ 180,449.53 |
| Otras Cuentas por Cobrar | ≤ 365 | 24,567.76 | 9,004.85 |
| Suma | | \$ 48,448.40 | \$ 189,454.38 |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 3 de 25

Fecha: 21/07/2022

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|------------------------|----------------|
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | | |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 1,235,568.69 | \$ 0.00 |
| | Suma | \$ 1,235,568.69 | \$ 0.00 |

Almacenes

Este rubro asciende a \$ 992,158.75, el cual representa 0.4 por ciento del total del activo circulante, refleja el valor de la existencia de Material Eléctrico y Electrónico, Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte y así también, Vestuario y Uniformes, del ejercicio 2020, que se están en proceso de distribución a los planteles, coordinaciones y oficinas centrales.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | ≤ 365 | \$ 992,158.75 | \$ 343,673.95 |
| | Suma | \$ 992,158.75 | \$ 343,673.95 |

No Circulante

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 1,742,299.67, el cual representa el 0.5 por ciento del total del activo no circulante, se integra de los derechos de cobro otorgados para deudores diversos a largo plazo, que son originados en el desarrollo de las actividades culturales del Colegio de Bachilleres de Chiapas y que no son comprobados en su debido tiempo, así como comisiones por prestaciones de servicios y documentos por cobrar a largo plazo, así también, devoluciones de descuento de Infonavit, Imss y otras retenciones de ejercicios anteriores

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|------------------------|------------------------|
| Documentos por cobrar a Largo Plazo | > 365 | \$ 500,157.44 | \$ 500,157.44 |
| Deudores Diversos a Largo Plazo | > 365 | 48,260.47 | 60,014.19 |
| Ingresos por Recuperar a Largo Plazo | > 365 | 72,511.08 | 72,511.08 |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | > 365 | 1,121,370.68 | 1,121,370.68 |
| | Suma | \$ 1,742,299.67 | \$ 1,754,053.39 |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 4 de 25

Fecha: 21/07/2022

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|
| Documentos por cobrar a Largo Plazo | | | |
| Documentos por Cobrar a Largo Plazo por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | > 365 | \$ 500,157.44 | \$ 500,157.44 |
| | Suma | \$ 500,157.44 | \$ 500,157.44 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|
| Deudores Diversos a Largo Plazo | | | |
| Gastos a Comprobar | > 365 | \$ 48,260.47 | \$ 60,014.19 |
| | Suma | \$ 48,260.47 | \$ 60,014.19 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| Ingresos por Recuperar a Largo Plazo | | | |
| Contribuciones Garantizadas | > 365 | \$ 72,511.08 | \$ 72,511.08 |
| | Suma | \$ 72,511.08 | \$ 72,511.08 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|------------------------|------------------------|
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | | |
| Documento por Cobrar a Largo Plazo | > 365 | \$ 1,121,370.68 | \$ 1,121,370.68 |
| | Suma | \$ 1,121,370.68 | \$ 1,121,370.68 |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS

SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 5 de 25

Fecha: 21/07/2022

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro asciende a \$ 335,260,554.31, el cual representa 92.4 por ciento del total del activo no circulante, representa los terrenos, edificios no habitacionales, construcciones en proceso que se encuentran en los municipios de Acacoyagua, Acapetahua, Altamirano, Amatán, Amatenango de la frontera, Amatenango del valle, Ángel Albino Corzo, Arriaga, Bejucal de Ocampo, Bella Vista, Bochil, El Bosque, Cacahoatan, Catazajá, Cintalapa, Coapilla, Comitán de Domínguez, La Concordia, Copainalá, Chalchihuitán, Chamula, Chanal, Chapultenango, Chenalhó, Chiapa de corzo, Chiapilla, Chicoasen, Chicomuselo, Chilón, Escuintla, Francisco León, Frontera Comalapa, La Grandeza, Huehuetán, Huixtán, Huitiupán, Huixtla, La Independencia, Ixhuetán, Ixtacomitán, Ixtapa, Ixtapangajoyá, Jiquipilas, Juárez, Larrainzar, Mapastepec, Las Margaritas, Mazatán, Metapa, Mitontic, Motozintla, Nicolás Ruiz, Ocosingo, Ocoatepec, Ocozocoautla de Espinosa, Ostuacán, Osumacinta, Oxchuc, Palenque, Pantelhó, Pantepec, Pichucalco, Pijijiapan, Villa Comaltitlán, Pueblo Nuevo, Solistahuacán, Rayón, Reforma, Las Rosas, Sabanilla, Salto de agua, San Cristóbal de las Casas, Siltepec, Simojovel, Sitalá, Socoltenango, Soyaló, Suchiate, Tapachula, Tecpatán, Tenejapa, Teopisca, Tila, Tónala, La Trinitaria, Tumbalá, Tuxtla Gutiérrez, Tuzantán, Tzizimol, Unión Juárez, Venustiano Carranza, Villa Corzo, Villaflores, Yajalón, San Lucas, Zinacantán, San Juan Cancuc, Aldama, Benemérito de las Américas, Maravilla, Tenejapa, Marqués de Comillas, Montecristo de Guerrero, San Andrés Duraznal, Santiago el Pinar, Emiliano Zapata, Mezcalapa, así como los gastos derivados de actos de su adquisición y adjudicación.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Terrenos | \$ 71,916,742.32 | \$ 71,916,742.32 |
| Edificios No habitacionales | 199,574,936.66 | 199,574,936.66 |
| Construcción en Proceso en Bienes Propios | 63,768,875.33 | 63,768,875.33 |
| Suma | \$ 335,260,554.31 | \$ 335,260,554.31 |

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad de **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo, Equipo e Instrumental Médico y Laboratorio, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como, algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros organismos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 57,885,260.67, que representa el 16.4 por ciento del activo no circulante activo no circulante.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 6 de 25

Fecha: 21/07/2022

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 33,475,761.70 | \$ 32,563,127.81 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 6,103,268.93 | 6,103,268.93 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 935,737.76 | 935,737.76 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 6,547,597.35 | 6,547,597.35 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 10,822,894.93 | 10,823,370.93 |
| Suma | \$ 57,885,260.67 | \$ 56,973,102.78 |

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad de **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, como son: software y licencias, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas administrativas; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, en ejercicios anteriores

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 850,293.62, que representa el 0.2 por ciento del activo no circulante.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|----------|---------------|---------------|
| Software | \$ 850,293.62 | \$ 850,293.62 |
| Suma | \$ 850,293.62 | \$ 850,293.62 |

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación y amortización aplicada a los bienes tangibles e intangibles que son propiedad de **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, para lo cual se utilizó la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, de acuerdo a los procedimientos y a las normas establecidas para el ejercicio 2022.

Al periodo que se informa, este rubro asciende a \$ 42,277,473.23, que representa una disminución del 12.0 por ciento del activo no circulante.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | \$ (42,277,473.23) | \$(42,277,473.23) |
| Suma | \$ (42,277,473.23) | \$ (42,277,473.23) |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

| CONCEPTO | MONTO DEL BIEN | DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | TASA APLICADA |
|---|----------------------|----------------------------|------------------------|---------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 33,475,761.70 | | \$ (23,814,794.54) | 10 % |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 6,103,268.93 | | (3,901,969.50) | 33 % |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 935,737.76 | | (434,603.91) | 10 % |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 6,547,597.35 | | (5,373,857.90) | 20 % |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 10,822,894.93 | | (8,752,247.38) | 10 % |
| Suma | 57,885,260.67 | | (42,277,473.23) | |

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por Colegio de Bachilleres de Chiapas, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de junio de 2022, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Cabe mencionar, que se cuenta con adeudos que pertenecen al ejercicio 2018 por un importe de \$ 10,217,435.00 por concepto del 2% del Impuesto Sobre Nóminas, al ejercicio 2019 por un importe de \$ 47,592,497.00 por concepto de 2% del Impuesto sobre nómina, al ejercicio 2020 por un importe de \$ 49,561,013.00 por concepto del 2% sobre nómina del ejercicio 2021 por un importe de \$ 52,925,608.00 por los conceptos de ISR y 2% Impuesto Sobre Nómina, los cuales no fueron factibles de efectuar el registro contable por no contar con los recursos financieros y presupuestales, por lo que se están haciendo las gestiones correspondientes para el pago con el presupuesto del ejercicio 2022.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 61,960,424.59, el cual representa el 72.6% por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales como son: sueldos, prima vacacional, prima dominical, y aguinaldo devengado no pagado del periodo que se informa, así como, por las aportaciones patronales al IMSS, INFONAVIT, necesarios para el funcionamiento del Colegio, las cuales se encuentran pendiente de pago.

Además, se integra por las retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: ISSS, 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas, 10 por ciento del I.S.R. por Arrendamiento y Honorarios, así como el 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas a prestadores de servicios, y otras retenciones a terceros, los cuales se encuentran pendientes de enterar.





GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 8 de 25

Fecha: 21/07/2022

También, se encuentran registrados los depósitos no identificados, los rendimientos bancarios del ejercicio 2021, así mismo, los generados en las cuentas bancarias presupuestales, que se encuentran pendientes de regularizar, para ello se está llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 1,511,006.57 | \$ 31,561,569.94 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 0 | 2,095,233.91 |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 74,094.00 | 840,011.68 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 59,736,511.34 | 16,686,187.70 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 638,812.68 | 384,614.84 |
| Suma | | \$ 61,960,424.58 | \$ 51,570,618.07 |

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo.

Este rubro asciende \$ 130,066.09 y corresponde principalmente al fondo de FORDECYT PRONACES "Fomento Regional para el Desarrollo Científico, Tecnológico y de Innovación, Programas Nacionales Estratégicos" al 30 de junio de 2022.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo en Administración a Corto Plazo | > 365 | \$ 130,066.09 | \$ 332,875.93 |
| Suma | | \$ 130,066.09 | \$ 332,875.93 |

Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro asciende \$ 23,228,269.46 y corresponde principalmente a los ingresos propios por cuotas educacionales captadas y así mismo, los rendimientos financieros pendientes de regularizar presupuestalmente al 30 de junio de 2022.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| Ingresos por Clasificar | > 365 | \$ 22,523,926.54 | \$ 11,950,355.30 |
| Otros Pasivos Circulantes | > 365 | 704,342.92 | 359,674.08 |
| Suma | | \$ 23,228,269.46 | \$ 12,310,029.38 |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 9 de 25

Fecha: 21/07/2022

No Circulante

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este rubro asciende \$ 640,157.06 y representa el 100 por ciento del total del pasivo no circulante, y corresponde principalmente a los Depósitos no identificados, Rendimiento de las Cuentas Bancarias, que se registraron dentro del rubro de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Largo Plazo y Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo de años anteriores.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo | | | |
| Otros Pasivos a Largo Plazo | > 365 | \$ 640,157.06 | \$ 688,751.91 |
| | Suma | \$ 640,157.06 | \$ 688,751.91 |

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por el **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 30 de junio de 2022, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un Ahorro por \$ 140,516,045.30

Ingresos y Otros Beneficios.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Al 30 de junio de 2022, este rubro está integrado por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades del **Colegio de Bachilleres de Chiapas**



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 10 de 25

Fecha: 21/07/2022

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2022 | 2021 |
|--|-------------|----------------------------|----------------------------|
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | Acreedora | \$ 1,904,615,017.92 | \$ 3,518,698,535.12 |
| | Suma | \$ 1,904,615,017.92 | \$ 3,518,698,535.12 |

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos al 30 de junio de 2022, por concepto de rendimientos generados de las cuentas bancarias, así como, por diferencias a favor en el pago de impuestos y facturas, por recuperación de activo, por apertura de cuentas bancarias

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2022 | 2021 |
|---|-------------|----------------------------|----------------------------|
| Otros Ingresos y Beneficios | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora | 217.38 | 55,596.34 |
| | Suma | \$ 217.38 | \$ 55,596.34 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | | \$ 1,904,615,235.30 | \$ 3,518,754,131.45 |

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 30 de junio de 2022, principalmente en los capítulos 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 11 de 25

Fecha: 21/07/2022

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Gastos y Otras Pérdidas | | |
| Gastos de Funcionamiento | | |
| Servicios Personales | 0 | 0 |
| Materiales y Suministros | 0 | 0 |
| Servicios Generales | 0 | 0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público. | 1,764,099,189.65 | 3,508,763,053.09 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0 | 10,475,635.13 |
| Otros Gastos | 0.35 | 220,993.80 |
| Total, de Gastos y Otras Pérdidas | \$ 1,764,099,189.65 | \$ 3,519,459,682.02 |

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 1,764,099,189.65, Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, correspondiente al 30 de junio de 2022 del **Colegio de Bachilleres de Chiapas**.

Así mismo, derivado del análisis comparativo de los Gastos y Otras pérdidas al periodo que se informa, se explican las cuentas que representan una variación significativa en relación al ejercicio anterior, integrado por: Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público con decremento por \$ 1,744,663,863.44, lo cual se debe a que los gastos han sido menor al ejercicio anterior, Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización, tienen una disminución por un importe de \$10,475,635.13, debido a que al inicio del ejercicio se procede a efectuar las depreciaciones, de igual forma Otros Gastos tiene una disminución por \$ 220,993.80, debido a que los gastos como viáticos, pago de factura, reembolsos han sido menores a comparación del ejercicio anteriores.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de junio de 2022, el cual es de \$ 140,516,045.30

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad para la continuidad del ejercicio del gasto, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, devoluciones, donaciones, y por la aplicación de los ADEFAS; a la fecha



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
 SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 12 de 25

Fecha: 21/07/2022

que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 525,450,223.69

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta negativa al patrimonio es de \$ 132,571,629.96

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Patrimonio Contribuido | | |
| Donaciones de Capital | \$ 738,636.07 | \$ 1,281,828.39 |
| Patrimonio Generado | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 140,516,045.30 | (705,550.56) |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 384,195,542.32 | 392,302,315.90 |
| Suma | \$ 525,540,223.69 | \$ 392,878,593.73 |

Patrimonio Contribuido

Donaciones de Capital

El importe de \$738,636.07, corresponde a los bienes recibidos de padres de familia u otros, así como, transferencias de otras dependencias, con el fin de dotar al Colegio de Bachilleres de Chiapas de Activos necesarios para su funcionamiento.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| Patrimonio Contribuido | | |
| Donaciones de Capital | \$ 738,636.07 | \$ 1,281,828.39 |
| Suma | \$ 738,636.07 | \$ 1,281,828.39 |

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa es de \$ 140,516,045.30 y representa el déficit financiero para cubrir gastos de operación y/o inversión.

| CONCEPTO | PROCEDENCIA | 2022 | 2021 |
|---|---|--------------------------|------------------------|
| Patrimonio Generado | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas | \$ 140,516,045.30 | \$ (705,550.56) |
| Suma | | \$ 140,516,045.30 | \$ (705,550.56) |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro se integra principalmente por saldos de años anteriores, así como, por el traspaso del resultado del ejercicio anterior, efectuado al inicio del presente ejercicio; también se incluyen, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por concepto de: transferencias de bienes muebles e inmuebles altas y bajas de activos por encontrarse defectuosos e inservibles y por actas circunstanciadas de hechos, así como, reintegros de años anteriores y depuración contable.

| CONCEPTO | PROCEDENCIA | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| Patrimonio Generado | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | Traspaso de Saldos, Transferencias, Bajas de Bienes, Reintegros, y Depuración Contable. | \$ 384,195,542.32 | \$ 392,302,315.90 |
| | Suma | \$ 384,195,542.32 | \$ 392,302,315.90 |

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

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

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Efectivo | 100,000.00 | 0 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 234,286,506.74 | 104,607,534.74 |
| Fondos con Afectación Especifica | 21,205,848.19 | 0 |
| Depósitos de Fondo de Terceros en Garantía y/o Administración | 79,675.08 | 79,675.08 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | \$ 255,672,030.01 | \$ 104,687,209.82 |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Al 30 de junio de 2022, se realizaron la adquisición de Mobiliario y Equipo de Administración con recursos por Ingresos de Libre Disposición, la cantidad de \$ 912,633.89.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------------|-------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 912,633.89 | 0 |
| Suma | \$ 912,633.89 | \$ 0 |

A continuación, se presenta la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|--------------------------|------------------------|
| Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro | \$ 140,516,045.30 | \$ (705,550.56) |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | | |
| Disminución de Inventarios | 0 | 0 |
| Otros Gastos Varios | 0 | 0 |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | \$ 140,516,045.30 | \$ (705,550.56) |

| CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022 (Pesos) | |
|---|----------------------------|
| Total de Ingresos Presupuestarios | \$ 1,904,615,017.92 |

| | |
|--|---------------|
| Más Ingresos Contables No Presupuestarios | 217.38 |
| Ingresos Financieros | |
| Incremento por Variación de Inventarios | |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | |
| Disminución del Exceso de Provisiones | |
| Otros ingresos y Beneficios Varios | 217.38 |
| Otros Ingresos Contables no Presupuestarios | |

| | |
|--|----------|
| Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | 0 |
| Aprovechamientos Patrimoniales | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | |
| Otros ingresos Presupuestarios no Contables | 0 |

| | |
|------------------------------------|---------------------------|
| Total de Ingresos Contables | \$1,904,615,235.30 |
|------------------------------------|---------------------------|



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 15 de 25

Fecha: 21/07/2022

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022
(Pesos)

| | |
|---|----------------------------|
| Total de Egresos Presupuestarios | \$ 1,765,684,308.33 |
| Menos Egresos Presupuestarios No Contables | 1,585,118.68 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | |
| Materiales y Suministros | 672,484.79 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 912,633.89 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | |
| Activos Biológicos | |
| Bienes Inmuebles | |
| Activos Intangibles | |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | |
| Obra Pública en Bienes Propios | |
| Acciones y Participaciones de Capital | |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | |
| Amortización de la Deuda Pública | |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | |
| Otros Egresos Presupuestarios No Contables | |
| Más Gastos Contables No Presupuestarios | 0.35 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0 |
| Provisiones | |
| Disminución de Inventarios | |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | |
| Otros Gastos | 0.35 |
| Otros Gastos Contables No Presupuestarios | |
| Total de Gastos Contables | \$ 1,764,099,190.00 |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS

SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 16 de 25

Fecha: 21/07/2022

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance de Colegio de Bachilleres de Chiapas, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Al 30 de junio de 2022, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables:** Refleja la emisión de obligaciones al 30 de junio de 2022:

| CONCEPTO | 2022 |
|--|-------------------------|
| Cuentas de Orden Contables | \$ 38,456,621.12 |
| Contables | 38,456,621.12 |
| Valores | |
| Bienes en Concesionados o en Comodato | 38,456,621.12 |
| Avales y Garantías | |
| Juicios | |
| Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares | |

Los bienes en comodato al 30 de junio de 2022, corresponde a Edificios no Habitacionales, que pertenecen a Teatro de la Ciudad y Plantel 234 Plan de Ayala.

| CONCEPTO | MONTO | TASA | VENCIMIENTO (DÍAS) |
|-----------------------------|-------------------------|------|--------------------|
| Bienes en Comodato | | | |
| Edificios no Habitacionales | | 0 | - |
| Teatro de la Ciudad | 29,763,356.50 | | |
| Plantel 234 Plan Ayala | 8,693,264.62 | | |
| Suma | \$ 38,456,621.12 | | |

- **Presupuestarias:**

- **Cuentas de Ingresos:** Las cuentas presupuestarias de ingresos que se utilizan son: Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos Devengada, Ley de Ingresos Recaudada a continuación se presenta el total del presupuesto de **Colegio de Bachilleres de Chiapas (No aplica)**.
- **Cuentas de Egresos:** Las cuentas presupuestarias de egresos que se utilizan son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado, a continuación, se presenta el total del presupuesto de **Colegio de Bachilleres de Chiapas**.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 17 de 25

Fecha: 21/07/2022

| CONCEPTO | 2022 |
|---|------------------|
| Cuentas de Orden Presupuestarias | |
| Cuentas de Ingresos | |
| Ley de Ingresos Estimada | 0 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | 0 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 0 |
| Ley de Ingresos Devengada | 0 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 0 |
| Cuentas de Egresos | |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | 3,147,863,360.64 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 376,400,811.92 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 1,745,793,129.48 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 12,786,734.75 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 59,075,371.25 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 0 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 1,706,608,937.08 |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 18 de 25

Fecha: 21/07/2022

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

El **Colegio de Bachilleres de Chiapas**; es un organismo auxiliar del Ejecutivo Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía administrativa, presupuestal, técnica, de gestión, de operación y de ejecución para el adecuado desarrollo de sus atribuciones, de conformidad a lo establecido e decreto No. 21 de creación del mismo.

Colegio de Bachilleres de Chiapas, es la instancia facultada para establecer y dirigir las políticas en materia de educación calificada fortalecedora del progreso educativo y desarrollo de la entidad.

MISIÓN

Formar joven en el nivel medio superior con una educación integral, para contribuir en su proyecto de vida.

VISIÓN

Ser una institución que atienda a la demanda educativa con la calidad y nos identifique como la mejor opción en el nivel Medio Superior.

2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera de **Colegio de Bachilleres de Chiapas** fue aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera.

3.- Autorización e Historia

a) *Fecha de Creación*

Colegio de Bachilleres de Chiapas; es un Organismo Público Descentralizado con Personalidad jurídica y patrimonio propio, cuyas finalidades son impartir e impulsar la educación media superior y contribuir en el desarrollo educativo del Estado. Fue creado mediante decreto No. 133 del 9 de agosto de 1978, durante la administración del C. Gobernador Lic. **Salomón González Blanco**, como una nueva opción educativa en el Estado.

b) *Principales Cambios en su Estructura*

Con la creación del **Colegio de Bachilleres de Chiapas**; con fecha 09 de Enero de 1988, mediante Decreto No. 21 se publica la Ley Orgánica del Colegio de Bachilleres de Chiapas, con la finalidad de fortalecer y consolidar sus actividades a través de una adecuada reglamentación. A través de oficio No. SA/1741/2008, de fecha 21 de Julio de 2008, se crea la Unidad de Informática, la Subdirección de Educación Media Superior a Distancia y la Subdirección Jurídica, en el Colegio de Bachilleres de Chiapas.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 19 de 25

Fecha: 21/07/2022

Posteriormente mediante Decreto No. 188 publicado en el Periódico Oficial No. 151, Tercera Sección, Tomo 111, de fecha 18 de Marzo de 2009, se emite la Ley del Colegio de Bachilleres de Chiapas, con la finalidad de promover la formación integral de los estudiantes con los conocimientos que les permitan comprender y actuar sobre su realidad y que por ende, den paso a una administración adecuada y una sana convivencia entre los miembros de la comunidad que la integran.

Por medio del oficio No. SHTSUBA/050/2009, de fecha 14 de Mayo de 2009, se crea: Unidad de Informática, Área de Desarrollo de Sistemas y Redes, Área de Soporte y Mantenimiento, Oficina de Mantenimiento, Dirección del Planetario, Departamento de Promoción y Difusión, Departamento de Servicios Educativos, Subdirección de Educación Media Superior a Distancia, Departamento Académico de Educación Media Superior a Distancia, Subdirección Jurídica, Secretaría Técnica, y las Coordinaciones Altos y Selva.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

Colegio de Bachilleres de Chiapas, tendrá por objeto ofrecer e impulsar la educación correspondiente al nivel medio superior, con características de bachillerato general.

b) Principal Actividad

- Propiciar la formación integral del estudiante, ampliando su educación en los campos de la cultura, la ciencia, la tecnología, la salud, el cuidado de sí mismo y el medio ambiente.
- Crear en el alumno una conciencia crítica, constructiva y reflexiva, que le permita expresarse y adoptar una actitud responsable ante la sociedad.
- Promover y realizar actividades para la preservación y difusión de la cultura y el deporte.
- Promover conductas basadas en la ética, el respeto a los derechos humanos, la democracia y al Estado de Derecho.
- Fomentar en el alumno las actitudes y habilidades que lo orienten y estimulen para su participación colaborativa y el auto aprendizaje.
- Brindar al estudiante a través de su formación, los elementos necesarios que le permitan su ingreso a instituciones de educación superior.

c) Ejercicio Fiscal

Ejercicio 2022

d) Régimen Jurídico

La Junta Directiva es el órgano supremo de Gobierno del **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, responsable de aprobar las políticas, programas, objetivos y metas del organismo, así como de evaluar los resultados operativos, administrativos, financieros y en general, el desarrollo de sus actividades.

Colegio de Bachilleres de Chiapas; está registrada ante el Servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad económica es la educación pública a nivel media superior, y sus obligaciones son las siguientes:



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 20 de 25

Fecha: 21/07/2022

- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), sueldos y salarios, honorarios profesionales y arrendamiento.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.
- Presentar declaración informativa anual de subsidio al empleo.
- Presentar declaración informativa mensual de proveedores por tasas de IVA y de IEPS.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

El **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 79 y 86 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- *Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios*
- *INFONAVIT*
- *IMSS*
- *2% Impuesto Sobre Nóminas*
- *10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles*
- *2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios*



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 22 de 25

Fecha: 21/07/2022

g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario

(No Aplica)

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Todas las cuentas que afectan económicamente al **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, están cuantificadas en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los estados financieros del **Colegio de Bachilleres de Chiapas**, aplican los postulados básicos siguientes:

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entes Públicos
- 3.- Existencia Permanente
- 4.- Revelación Suficiente
- 5.- Importancia Relativa
- 6.- Registro e Integración Presupuestaria
- 7.- Consolidación de la Información Financiera
- 8.- Devengo Contable
- 9.- Valuación
- 10.- Dualidad Económica
- 11.- Consistencia

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada. (No Aplica)



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 23 de 25

Fecha: 21/07/2022

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

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

(No Aplica)

8.- Reporte Analítico del Activo

El estado analítico del activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo. Al 30 de junio de 2022, se reporta una variación positiva de \$ 153,628,271.87, el cual es mayor en comparación al ejercicio 2021.

La variación que presenta el activo, se integra de la siguiente manera:

- a) La variación positiva por \$ 150,984,820.19, del rubro Efectivo y Equivalentes se debe a la radicación y ministración con recurso estatal y federal.
- b) La variación positiva \$ 1,094,562.71, del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se debe a Los documentos por cobrar a corto plazo.
- c) La variación positiva \$ 648,484.80 del rubro de Almacenes se debe a las entradas de almacén según existencias.
- d) La variación negativa \$ (11,753.72), del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo se debe a los documentos por cobrar a largo plazo por devolución de descuento.
- e) La variación positiva \$ 912,157.89 del rubro de Bienes Muebles se debe a la adquisición de Mobiliario y Equipo de Administración, que corresponde a lo siguiente: (5 Piezas de Modulo con mamparas, 4 Piezas de escritorio secretarial con cubierta rectangular, 10 Piezas de mamparas rectas, 08 Equipos Aire Acondicionado Tipo MiniSplit.)



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | CARGOS DEL PERIODO | ABONOS DEL PERIODO | SALDO FINAL | VARIACIÓN DEL PERIODO |
|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | 457,780,869.02 | 7,311,751,118.30 | 7,158,122,846.43 | 611,409,140.89 | 153,628,271.87 |
| Activo Circulante | 105,220,338.15 | 7,310,834,057.53 | 7,158,106,189.83 | 257,948,205.85 | 152,727,867.70 |
| Efectivo y Equivalentes | 104,687,209.82 | 7,297,207,928.16 | 7,146,223,107.97 | 255,672,030.01 | 150,984,820.19 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 189,454.38 | 3,859,241.23 | 2,764,678.52 | 1,284,017.09 | 1,094,562.71 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | | | | |
| Inventarios | | | | | |
| Almacenes | 343,673.95 | 9,766,888.14 | 9,118,403.34 | 992,158.75 | 648,484.80 |
| Activo No Circulante | 352,560,530.87 | 917,060.77 | 16,656.60 | 353,460,935.04 | 900,404.17 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | | | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 1,754,053.39 | 4,426.88 | 16,180.60 | 1,742,299.67 | (11,753.72) |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 33,5260,554.31 | 0 | 0 | 335,260,554.31 | |
| Bienes Muebles | 56,973,102.78 | 912,633.89 | 476.00 | 57885260.67 | 912,157.89 |
| Activos Intangibles | 850,293.62 | 0 | 0 | 850,293.62 | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | (42,277,473.23) | 0 | 0 | (42,277,473.23) | 0 |
| Activos Diferidos | | 0 | 0 | | |
| Otros Activos no Circulantes | | | | | |

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

11.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

(No Aplica)

12.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

13.- Proceso de Mejora

a) *Principales Políticas de Control Interno*

- Manual de Procedimientos: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG): Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.
- Normatividad Contable: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.
- Normas Presupuestarias: Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

b) *Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance*

1.- Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

14.- Información por Segmentos

(No Aplica)

15.- Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

16.- Partes Relacionadas

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

17.- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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


