



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTAS DE DESGLOSE**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del 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 el Colegio de Bachilleres de Chiapas, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, este se integra como sigue:

**Efectivo y Equivalentes**

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de Marzo de 2015, asciende a **\$914,902,364.28**, el cual representa el 97.76% por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados.

TIPO	MONTO
Efectivo	91,920.65
Bancos /Dependencias y Otros	210,487,839.84
Fondos con Afectación Especifica	704,242,928.71
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Admón.	79,675.08
<b>Total</b>	<b>\$914,902,364.28</b>



TIPO	MONTO
<b>Fondos con Afectación Específica</b>	
Servicios Personales 2015	\$2,736,271.98
Ejercicio 2011	76,416,495.14
Ejercicio 2012	285,214,011.91
Ejercicio 2013	11,477,576.70
Ejercicio 2014	328,398,572.98
<b>Total</b>	<b>\$704,242,928.71</b>

### Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a **\$1,011,021.80** el cual representa el 0.11% por ciento del total del activo circulante, que corresponde a ejercicios anteriores; se integra por los deudores pendientes por recuperar de ejercicios anteriores, correspondientes a las comprobaciones de gastos y viáticos, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al periodo que se informa, derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su depuración.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
<b>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</b>	≤ 365	190,095.43
<b>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</b>	≤ 365	820,926.37
	<b>Total</b>	<b>\$1,011,021.80</b>

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
<b>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</b>		
Subsidio al empleo Ejercicios Anteriores	≤ 365	\$504.64
Prestaciones de Servicios Ejercicios Anteriores	≤ 365	109,560.76
Subsidio al empleo	≤ 365	80,030.03
	<b>Total</b>	<b>\$190,095.43</b>

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
<b>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</b>		
Gastos a comprobar y viáticos	≤ 365	\$820,926.37
	<b>Total</b>	<b>\$820,926.37</b>



### Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del Colegio de Bachilleres de Chiapas, que fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como algunos fueron obtenidos por donación de padres de familia, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, 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.

Al 31 de Marzo del 2015, este rubro asciende a **\$163,125,660.34**, que representa el 32.56% por ciento del activo no circulante.

TIPO	MONTO
Mobiliario y Equipo de Administración	105,095,124.06
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	27,653,602.70
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,558,365.14
Equipo de transporte	8,244,390.82
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	18,050,517.00
Colecciones, Obras de arte, y Objetos Valiosos	482,551.62
Activos Biológicos	41,109.00
<b>Total</b>	<b>\$163,125,660.34</b>

### Activos Intangibles

Este rubro refleja un monto de **\$2,499,092.40**, el cual representa el 0.50% por ciento del total del activo no circulante se integra por los derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

TIPO	MONTO
Software	2,005,222.40
Licencias	493,870.00
<b>Total</b>	<b>\$2,499,092.40</b>

### Activos Diferidos

Este rubro refleja un monto de **\$0.00**, el cual representa el 0% por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por todas aquellas operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable de ejercicios anteriores; actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.(No aplica)

## PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por El Colegio de Bachilleres de Chiapas, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 31 de Marzo del 2015, 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.

### Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de Marzo del 2015, este rubro asciende a **\$159,060,253.71** , el cual representa el 100% por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales devengado no pagado de ejercicios anteriores, así como, los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento, las cuales se encuentran pendiente de pago.

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

También, se encuentran registrados los anticipos de ministraciones, mismas que se encuentran pendientes de regularizar, para ello se está llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>		
Servicios Personales Por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	15,549,248.40
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	79,036.43
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	39,362,332.82
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	104,069,636.06
	<b>Total</b>	<b>\$159,060,253.71</b>



### Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

Este rubro asciende a **\$143,349,215.49** que representa el 56.3% por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo mayor o igual a doce meses.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
<b>Fondos Contingentes a Largo Plazo</b>	Acreeedora	143,349,215.49
	<b>Total</b>	<b>\$143,349,215.49</b>

### 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 Colegio de Bachilleres de Chiapas, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 al 31 de Marzo del 2015, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por **\$104,199,683.77**

#### **Ingresos de Gestión**

Este rubro está integrado por recursos presupuestales a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades encomendadas; así también, por los ingresos que se obtienen de la cuenta 4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios, por concepto de depósitos en efectivo.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Operaciones Internas de Egresos	Acreeedora	\$528,231,939.79
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreeedora	\$8,362,193.30
Ingresos Financieros	Acreeedora	138,717.41
	<b>Total</b>	<b>\$536,732,850.50</b>

#### **Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales.



TIPO	MONTO
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	
Servicios Personales	\$429,387,921.99
Materiales y Suministros	988,648.78
Servicios Generales	13,762,473.33
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	
Otros Gastos	8,255,453.75
<b>Total</b>	<b>\$452,394,497.85</b>

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 100 por ciento de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$429,387,921.99 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en Colegio de Bachilleres de Chiapas, así como, el importe de \$988,648.78 del capítulo 2000 Materiales y Suministros, correspondiente a los materiales y suministros del Colegio, así como el importe de \$13,762,473.33 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al presente periodo que se informa.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2015		
<b>Ingresos Presupuestarios</b>		<b>528,231,939.79</b>

<b>Más Ingresos Contables no Presupuestarios</b>		<b>28,362,241.83</b>
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	8,362,193.30	
Otros ingresos contables no presupuestarios	20,000,048.53	

<b>Menos Ingresos Presupuestarios no Contables</b>		<b>0.00</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamiento		
Otros ingresos presupuestarios no contables		

<b>Ingresos Contables</b>
---------------------------

<b>556,594,181.62</b>
-----------------------



<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2015</b>		
<b>Total Egresos (Presupuestarios)</b>		<b>444,139,044.10</b>

<b>Menos Egresos Presupuestarios no Contables</b>		
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Colecciones, Obras de arte y Objetos Valiosos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
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 Presupuestales no Contables		

<b>Más Gastos Contables no Presupuestales</b>		<b>8,255,453.75</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos	8,255,453.75	
Otros Gastos Contables no Presupuestales		

<b>Total de Gasto Contable</b>
--------------------------------

<b>452,394,497.85</b>
-----------------------

## NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública de Colegio de Bachilleres de Chiapas. Al 31 de Marzo del ejercicio fiscal 2015, se obtuvo un saldo de \$1,023,166,731.50

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, dicho importe es modificado por el resultado positivo obtenido al período que se informa el cual asciende a \$1,023,166,731.50

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de los incrementos o decrementos realizados al patrimonio.

TIPO	MONTO
<b>Patrimonio Contribuido</b>	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	\$687,183,987.13
Donaciones	128,136,791.18
<b>Patrimonio Generado</b>	
Resultados del Ejercicio	104,199,683.77
Resultados de Ejercicios Anteriores	430,486,259.35
Cambios por Errores Contables	-326,839,989.93
<b>Total</b>	<b>\$1,023,166,731.50</b>

### Patrimonio Generado

#### Resultados del Ejercicio

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a **\$104,199,683.77** y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
<b>Patrimonio Generado</b>	Ingresos y Otros	<b>\$104,199,683.77</b>
Resultados del Ejercicio	Beneficios menos	
	Gastos y Otras	
	Pérdidas	

Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro corresponde principalmente por el traspaso del saldo del ejercicio anterior; así como, aquellos movimientos por conceptos de transferencias de bienes muebles e inmuebles a otras dependencias u organismos públicos, bajas de activos por encontrarse defectuosos e inservibles y por actas circunstanciadas de hechos, así como, bienes en donación, reintegros de años anteriores y depuración de saldos de la cuenta contable de publicaciones oficiales.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
<b>Patrimonio Generado</b> Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de saldos, Transferencias y Bajas de Activos Fijos	\$ 430,486,259.35

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

1.- 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:

**Efectivo y Equivalentes**

CUENTAS	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2014
Efectivo	91,920.65	0.00
Bancos/Dependencias y Otros	210,487,839.84	155,241,041.58
Fondos con Afectación Específica	704,242,928.71	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	79,675.08	79,675.08
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>914,902,364.28</b>	<b>\$ 155,320,716.66</b>

2.- Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados. (No Aplica).

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. (No Aplica)

**NOTAS DE MEMORIA**

NOMBRE	2015
<b>Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias</b>	<b><u>\$ 2,172,381,688.12</u></b>
<b>Contables</b>	
Valores	
Emisión de Obligaciones	
Avales y Garantías	
Juicios	
Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y	
Similares	
Bienes Concesionados o en Comodato	
Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos en Custodia	
<b>Presupuestarias</b>	
Cuentas de Ingresos	
Cuentas de Egresos	<b><u>\$ 2,172,381,688.12</u></b>
	\$ 2,172,381,688.12

Las cuentas presupuestarias de egresos, muestran la distribución de los egresos del Colegio, de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el clasificador por objeto del gasto, y el avance que se registra en los diferentes momentos contables del egreso, principalmente son erogaciones de los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, y 3000 Servicios Generales.

El saldo de esta cuenta representa el presupuesto por ejercer al 31 de Marzo del 2015, el cual representa una economía del total del presupuesto autorizado del ejercicio.

**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1.- Introducción**

Atendiendo la creciente demanda de una población estudiantil que solicitaba la oportunidad de continuar sus estudios en el nivel medio superior, se crea mediante Decreto el Colegio de Bachilleres de Chiapas, Institución Educativa con personalidad jurídica, y patrimonio propio; con capacidad de adaptación a las necesidades de la época, teniendo como principal objetivo proporcionar una educación calificada fortalecedora del progreso educativo y desarrollo de la entidad.

## MISIÓN

Formar jóvenes 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 calidad y nos identifique como la mejor opción en el nivel Medio Superior.

## 2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera del Colegio 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*

El 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 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.
- 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, Coordinación Altos, Coordinación Selva y las Coordinaciones Altos y Selva.

#### **4.- Organización y Objeto Social**

##### **a) Objeto Social**

El COBACH 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 si 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.
- Las demás actividades que sean afines para el cumplimiento de su objeto.

Entre sus atribuciones se encuentran las siguientes:

- Gestionar y en su caso establecer planteles en el Estado, previa autorización de la Secretaria de Educación Pública.
- Impartir educación de acuerdo a sus programas académicos y a través de sus diferentes modalidades educativas.
- Expedir certificados de estudio y documentación oficial de acuerdo a las disposiciones reglamentarias derivadas de la Ley del Colegio.
- Proponer, observar y evaluar sus planes, programas de estudio y modalidades educativas, mismas que deberán ajustarse a lo que establezca la Secretaria de Educación Pública
- Revalidar y reconocer estudios, así como establecer equivalencias de los realizados en otras instituciones educativas similares, siempre que se satisfagan los requisitos institucionales y académicos que al efecto establezca el Cobach y atendiendo las disposiciones que la Secretaria de Educación Pública y la Secretaria de Educación del Estado establezcan para tal fin
- Incorporar a instituciones que impartan estudios equiparables a los que ofrece el Cobach que cuenten con registro de validez oficial de estudios otorgado por autoridad competente.
- Suscribir convenios o acuerdos de colaboración interinstitucional para el desarrollo de las actividades académicas.

- Instrumentar los mecanismos necesarios de conservación y mantenimiento de los bienes muebles e inmuebles que forman parte del patrimonio del Cobach.
- Las demás que le otorgue la Ley del Cobach y las disposiciones normativas aplicables.

**c) Ejercicio Fiscal**

Enero-Diciembre de 2015

**d) Régimen Jurídico**

La Junta Directiva es el órgano supremo de Gobierno del Cobach, 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.

El 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:

- 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.

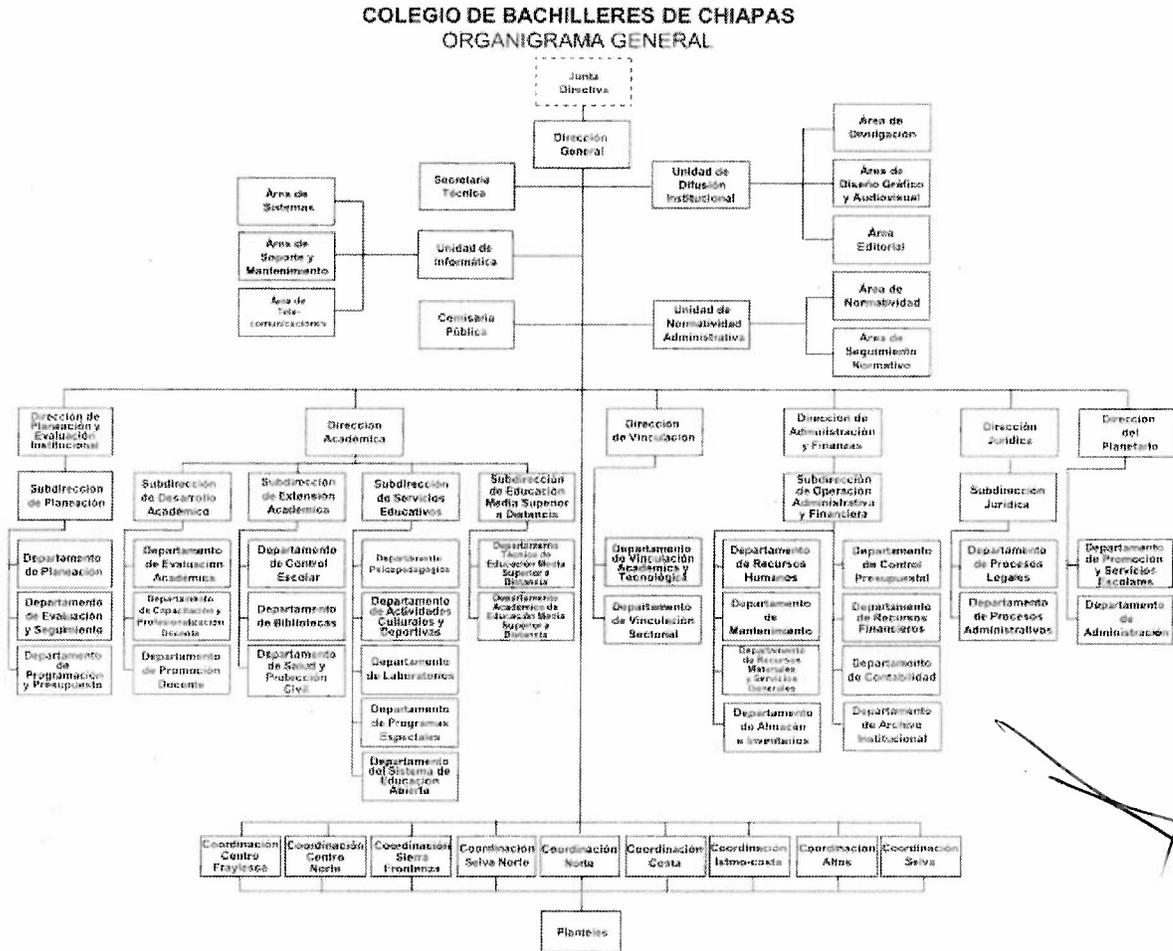
**e) Consideraciones Fiscales del Ente**

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

Se celebró un convenio de adhesión entre el Estado y el Gobierno Federal para recibir un beneficio fiscal aplicado durante los ejercicios 2013, 2014.

f) Estructura Organizacional Básica



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.

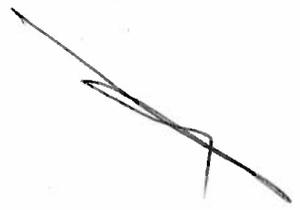
b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación 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 cuantificados 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)



#### **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, nos muestra la variación entre el saldo inicial y el saldo final del periodo; y al cierre del periodo que se informa, presenta una variación positiva de \$ 45,162,639.98 el cual es mayor en comparación al ejercicio 2014; Uno de los rubros más importante es Efectivo y Equivalentes que presenta una variación positiva de \$759,581,647.62 que se debe a la radicación y ministración estatal y federal, el rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, presenta una variación negativa de \$707,981,624.51 debido a que la cuenta 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por instrucciones de la Secretaría de Hacienda se reclasificaron los saldos pendientes por radicar de ejercicios anteriores a la cuenta 1115 Fondo de Afectación Especifica. En el rubro de Almacenes se presenta una variación negativa de \$7, 494,400.41 la cual se debe a las salidas de almacén según existencias al 31 de Diciembre del 2014.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
<b>ACTIVO</b>	<b>1,391,676,222.90</b>	<b>2,771,932,777.25</b>	<b>2,726,770,137.27</b>	<b>1,436,838,862.88</b>	<b>45,162,639.98</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>890,918,254.83</b>	<b>2,723,513,537.25</b>	<b>2,678,543,502.00</b>	<b>935,888,290.08</b>	<b>44,970,035.25</b>
Efectivo y Equivalentes	155,320,716.66	2,719,536,487.48	1,959,954,839.86	914,902,364.28	759,581,647.62
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	708,992,646.31	3,037,186.84	711,018,811.35	1,011,021.80	-707,981,624.51
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	869,396.31	4,983.76	864,412.55	864,412.55
Almacenes	26,604,891.86	70,466.62	7,564,867.03	19,110,491.45	-7,494,400.41
<b>Activo No Circulante</b>	<b>500,757,968.07</b>	<b>48,419,240.00</b>	<b>48,226,635.27</b>	<b>500,950,572.80</b>	<b>192,604.73</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	93,248.60	27,982.85	65,265.75	65,265.75
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	335,260,554.31	0.00	0.00	335,260,554.31	0.00
Bienes Muebles	162,998,321.36	48,325,991.40	48,198,652.42	163,125,660.34	127,338.98
Activos Intangibles	2,499,092.40	0.00	0.00	2,499,092.40	0.00
Otros Activos Diferidos					
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***

- LEY ORGANICA DEL COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS: Tiene la finalidad de fortalecer y consolidar sus actividades a través de una adecuada reglamentación.
- LEY DEL COLEGIO DE BACHILLERES: Nos indica la creación, el objeto, las atribuciones, la integración del patrimonio, autoridades y órganos de gobierno, de la estructura central del Colegio.
- MANUAL DE PROCEDIMIENTOS: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos, sirve de instrumento para la toma de decisiones
- MANUAL DE IDENTIDAD: Es una guía de símbolos, colores, formas y protocolos que tienen como propósito fundamental caracterizarnos frente a otras instituciones y generar conciencia de identidad en el personal que colabora en el Colegio.
- MANUAL DE ORGANIZACIÓN: Tiene como propósito orientar al personal en la ejecución de las actividades asignadas a cada órgano administrativo.
- MANUAL DE INDUCCION: Este Manual de Inducción proporciona la información necesaria para integrar al personal a los quehaceres y responsabilidades del Colegio de Bachilleres de Chiapas. Recopila datos sustanciales para comprender la misión de esta institución lo cual permitirá incorporarse, con pleno conocimiento, al centro de trabajo.
- 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**

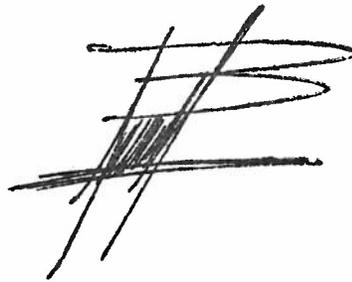
(No Aplica)

**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”



**C.P. José Antonio Aguilar Meza.  
Director General**



**Lic. Felipe de Jesús Ruiz Moreno  
Director de Administración y Finanzas**



## INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

De conformidad a las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicadas en el capítulo reformado en el Diario Oficial de la Federación del 06 de octubre del 2014, los pasivos contingentes consideran:

- a) Obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del organismo público.
- b) Una obligación presente a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es viable que el ente público tenga que satisfacerla, o debido a que el importe de la obligación no puede ser cuantificado con la suficiente confiabilidad.

Al respecto se informa que el **Colegio de Bachilleres de Chiapas** al 31 de Marzo del 2015, no cuenta con pasivos contingentes significativos pendientes de pago, ya que estos se reconocen y se liquidan en el transcurso del ejercicio, en la vigencia del presupuesto.

LIC. FELIPE DE JESÚS RUIZ MORENO  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

C.P. JOSÉ ANTONIO AGUILAR MEZA  
DIRECTOR GENERAL