

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, éste se integra como sigue:

Circulante
Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de junio de 2019, asciende a \$ 111,400,978.82, el cual representa el 97.7 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados. También, se encuentran los recursos otorgados en garantía para teléfonos de México y Comisión Federal de Electricidad.

CONCEPTO	2019	2018
Efectivo	\$ 125,000.00	\$ 0
Bancos/Dependencias y Otros	108,752,878.79	22,748,356.45
Fondos con Afectación Específica	2,443,424.95	19,519,167.97
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	79,675.08	79,675.08
Suma	\$ 111,400,978.82	\$ 42,347,199.50

CONCEPTO	2019	2018
Otros Subsidios	2,443,424.95	19,519,167.97
Suma	\$ 2,443,424.95	\$ 19,519,167.97

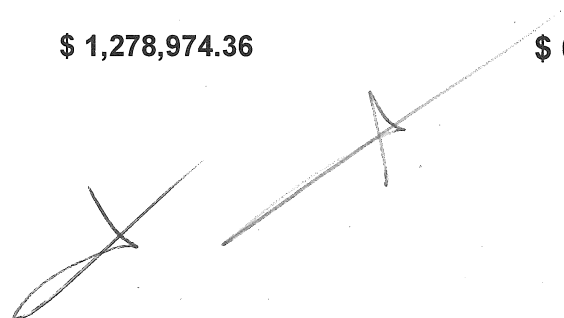
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$ 2,418,852.16, el cual representa el 2.1 por ciento del total del activo circulante, corresponde al periodo que se informa, y se integra por contribuciones por cobrar, documentos por cobrar a corto plazo, prestación de servicios, subsidio al empleo y gastos a comprobar a corto plazo al 30 de junio de 2019.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 53,194.33	\$ 27,480.67
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	1,278,974.36	0
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	≤ 365	0	72,511.08
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	≤ 365	1,086,683.47	1,103,998.36
Suma		\$ 2,418,852.16	\$ 1,203,990.11

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
Otras cuentas por cobrar			
Prestación de Servicios	≤ 365	\$ 164.20	23.20
Subsidio al empleo	≤ 365	53,030.13	27,457.47
Suma		\$ 53,194.33	\$ 27,480.67

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
Deudores Morosos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 1,278,974.36	0
Suma		\$ 1,278,974.36	\$ 0



CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
Documentos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 1,086,683.47	\$ 1,103,998.36
Suma		\$ 1,086,683.47	\$ 1,103,998.36

Almacenes

Este rubro asciende a \$ 205,491.85, el cual representa 0.2 por ciento del total del activo circulante, refleja el valor de la existencia de materiales y suministro de consumo, como son los materiales y útiles de oficina, de impresión y reproducción, material de limpieza; así como medicinas y productos farmacéuticos, accesorios y suministros de laboratorio, alimentos de personas, refacción y accesorios de equipo de cómputo, requeridos para la prestación de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas de este organismo.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	≤ 365	\$ 205,491.85	\$ 6,717,247.62
Suma		\$ 205,491.85	\$ 6,717,247.62

No Circulante

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 533,938.13, el cual representa el 0.1 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.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Documentos por cobrar a Largo Plazo	> 365	\$ 424,283.59	\$ 424,283.59
Deudores Diversos a Largo Plazo	> 365	37,143.46	53,671.39
Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	> 365	72,511.08	0
Suma		\$ 533,938.13	\$ 477,954.98

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Documentos por cobrar a Largo Plazo			
Documentos por Cobrar a Largo Plazo por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	> 365	\$ 424,283.59	\$ 424,283.59
	Suma	\$ 424,283.59	\$ 424,283.59

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Deudores Diversos a Largo Plazo			
Deudores Diversos a Largo Plazo	> 365	\$ 37,143.46	\$ 53,671.39
	Suma	\$ 37,143.46	\$ 53,671.39

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Ingresos por Recuperar a Largo Plazo			
Contribuciones Garantizadas	> 365	\$ 72,511.08	\$ 0
	Suma	\$ 72,511.08	\$ 0

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro asciende a \$ 335,260,554.31, el cual representa 47.2 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, Ixhuatán, Ixtacomitán, Ixtapa, Ixtapangajoya, Jiquipilas, Juárez, Larrainzar, Mapastepec, Las Margaritas, Mazatán, Metapa, Mitontic, Motozintla, Nicolás Ruiz, Ocosingo, Ocotepec, Ocozocoautla de Espinosa, Ostucán, 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, Tzimizol, 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.

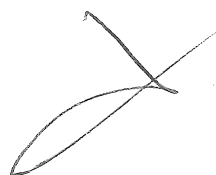
CONCEPTO	2019	2018
Terrenos	\$ 71,916,742.32	\$ 71,916,742.32
Edificios No habitacionales	199,574,936.66	199,574,936.66
Construcción en Proceso en Bienes Propios	63,768,875.33	63,768,875.33
Suma	\$ 335,260,554.31	\$ 335,260,554.31

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 de 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, y recursos ajenos (donaciones), en el periodo que se informa.

Al 30 de junio de 2019, este rubro asciende a \$ 59,130,169.21, que representa el 8.3 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 28,789,411.51	\$ 29,439,253.48
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	8,637,962.21	8,793,221.31
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,111,766.67	1,111,430.97
Vehículos y Equipo de Transporte	6,612,707.35	6,818,237.35
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	13,978,321.47	14,128,553.67
Suma	\$ 59,130,169.21	\$ 60,290,696.78



Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad de Colegio de Bachilleres de Chiapas, como son: los derechos para el uso del software, que aún se encuentra en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas administrativas; el cual fue adquirido con ingresos propios no presupuestarios, en el ejercicio 2017.

Al 30 de junio de 2019, este rubro asciende a \$ 835,200.00, que representa el 0.1 por ciento del activo no circulante.

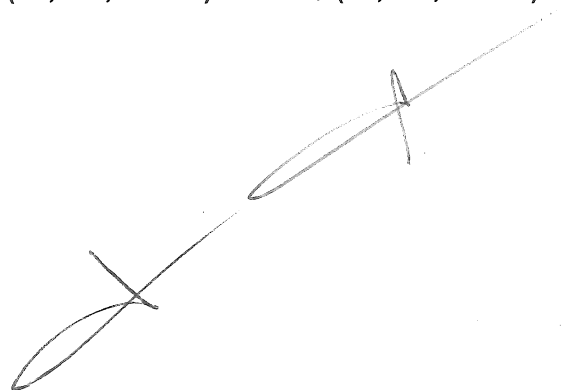
CONCEPTO	2019	2018
Software	\$ 835,200.00	\$ 835,200.00
Suma	\$ 835,200.00	\$ 835,200.00

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación aplicada a los bienes tangibles 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.

Al periodo que se informa, este rubro asciende a \$ 51,686,254.07 que representa una disminución del 7.3 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2019	2018
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$ (51,686,254.07)	\$ (51,686,254.07)
Suma	\$ (51,686,254.07)	\$ (51,686,254.07)



CONCEPTO	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 29,439,253.48	\$ 0	\$ (34,678,941.24)	10 %
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8,793,221.31	0	(6,536,102.26)	33 %
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,111,430.97	0	(512,139.90)	10 %
Vehículos y Equipo de Transporte	6,818,237.35	0	(1,102,028.46)	20 %
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14,128,553.67	0	(8,857,042.21)	10 %
Suma	\$ 60,290,696.78	\$ 0	\$ (51,686,254.07)	

Activos Diferidos

Al 30 de junio de 2019, este rubro refleja un monto de \$ 365,890,748.06, el cual representa el 51.5 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por aquellas operaciones, que no se registraron presupuestalmente en la etapa del gasto del ejercicio pagado con recurso Federal o Estatal y que financieramente fueron pagados, así como aquellas obligaciones de Impuestos del Ejercicio 2018 que no se registraron presupuestalmente pero que financieramente fueron pagadas; actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

CONCEPTO	2019	2018
Otros Activos Diferidos	\$ 365,890,748.06	\$ 36,991,330.80
Suma	\$ 365,890,748.06	\$ 36,991,330.80

CONCEPTO	2019	2018
Otros Activos Diferidos		
Ingresos Estatales	\$ 153,738,364.85	\$ 36,991,330.80
Fondo General de Participaciones	59,390,544.06	0
Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diésel	57,162.13	0
Otros Subsidios	152,704,677.02	0
Suma	\$ 365,890,748.06	\$ 36,991,330.80

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 30 de junio de 2019, 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 un adeudo que pertenece al ejercicio 2018 por un importe de \$309,210,128.36 por concepto del 2% del Impuesto Sobre Nóminas, CUOTAS IMSS, RCV e INFONAVIT, Pago Provisional de ISR por salarios y Conceptos de Sueldos y Salarios, 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 de este ejercicio.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2019, este rubro asciende a \$ 382,259,830.00, el cual representa el 100 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, y de ejercicios anteriores, así como, por las aportaciones patronales al IMSS, INFONAVIT y 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas. Así mismo, por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento del organismo, 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.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 178,315,539.81	\$ 0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	0	9,234,831.04
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	194,579,913.16	55,935,070.18
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	9,364,377.03	135,208.41
Suma		\$ 382,259,830.00	\$ 65,305,109.63

Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro asciende \$ 85,567.12, que corresponde principalmente a los rendimientos financieros y actualmente se encuentra un trámite para la ampliación del presupuesto 2019 para regularización de la cuenta.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Otros Pasivos a Corto Plazo			
Otros Pasivos Circulantes	< 365	\$ 85,567.12	\$ 280,602.40
	Suma	\$ 85,567.12	\$ 280,602.40

No Circulante**Pasivos Diferidos a Largo Plazo**

Al 30 de junio de 2019, este rubro asciende a \$ 29,166.08, el cual representa el 100 por ciento del total del pasivo no circulante, se integra principalmente por el monto de rendimientos Financieros correspondientes al ejercicio 2017.

CONCEPTO	NATURALEZA	2019	2018
Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	Acreedora	\$ 29,166.08	\$ 0
	Suma	\$ 29,166.08	\$ 0

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 01 de enero al 30 de junio de 2019, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 86,709,895.93.

Ingresos y Otros Beneficios
Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos obtenidos por Ventas de bienes y Servicios se refieren a las cuotas educacionales, que son las inscripciones, reinscripciones, etc., las inversiones y rendimientos financieros, así como los apoyos económicos para estudios de posgrado según el Acuerdo No.VI.3/a/2014, proyecto alternativo 2014-1015, y las bonificaciones, también son parte integrante de los ingresos de gestión.

CONCEPTO	NATURALEZA	2019	2018
Ingresos de Gestión			
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora	14,329,894.39	27,380,453.39
	Suma	\$ 14,329,894.39	\$ 27,380,453.39

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 2019, 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.

CONCEPTO	NATURALEZA	2019	2018
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	\$ 1,275,208,213.36	\$ 2,984,130,005.93
	Suma	\$ 1,275,208,213.36	\$ 2,984,130,005.93

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos, por concepto de pagos excesivos, por acervo bibliográfico, recuperaciones de activos, depósitos no identificados, entre otros.

CONCEPTO	NATURALEZA	2019	2018
Otros Ingresos y Beneficios			
Ingresos Financieros	Acreedora	\$ 70,704.49	\$ 177,922.70
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	138,121.87	2,790,294.23
	Suma	\$ 208,826.36	\$ 2,968,216.93
Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$ 1,289,746,934.11	\$ 3,014,478,676.25

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad

CONCEPTO	2019	2018
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Generales	19,278,106.39	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$ 1,182,352,164.87	\$ 2,963,000,686.12
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	4,859,475.12
Otros Gastos	1,406,766.92	38,227,499.89
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 1,203,037,038.18	\$ 3,006,087,661.13

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 \$ 1,182,352,164.87 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, así como el importe de \$ 19,278,106.39, del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de regularización de pasivos 2018, correspondiente al 30 de junio de 2019.



Así mismo, derivado del análisis comparativo de los Gastos y Otras pérdidas del periodo que se informa, se explican las cuentas que representan una variación significativa en relación al ejercicio anterior, por tratarse del segundo trimestre del ejercicio 2019, integrado por: Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público con una disminución por \$ 1,780,648,521.25, lo cual se debe a que en este ejercicio los gastos han sido menores en comparación al ejercicio anterior, así mismo, los servicios generales con un aumento de \$ 19,278,106.39 se debe a la regularización de los pasivos de 2018, como ampliación presupuestaria del ejercicio 2019; Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones tiene una disminución por \$ 4,859,475.12 debido a que no se ha realizado amortización, de igual manera Otros gastos tiene una disminución por \$ 368,207,32.97 debido a que los gastos como viáticos, reembolsos han sido menores a comparación del ejercicio anterior.

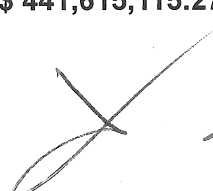
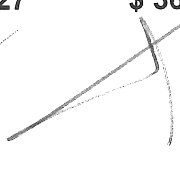
NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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 2019, el cual asciende a \$ 86,709,895.93.

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 consideradas como inversión, así como, la disponibilidad para la continuidad de obras en proceso, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, devoluciones, transferencias de saldos de programas, regularización de saldos, donaciones y por la aplicación de ADEFAS ; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 441,615,115.27.

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 positiva al patrimonio es de \$ 76,330,824.17.

CONCEPTO	2019	2018
Patrimonio Contribuido		
Donaciones de Capital	\$ 131,175,823.76	\$ 131,175,823.76
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	86,709,895.93	8,391,015.12
Resultados de Ejercicios Anteriores	223,729,395.58	225,717,452.22
Suma	\$ 441,615,115.27	\$ 365,284,291.10

Patrimonio Contribuido
Donaciones de Capital

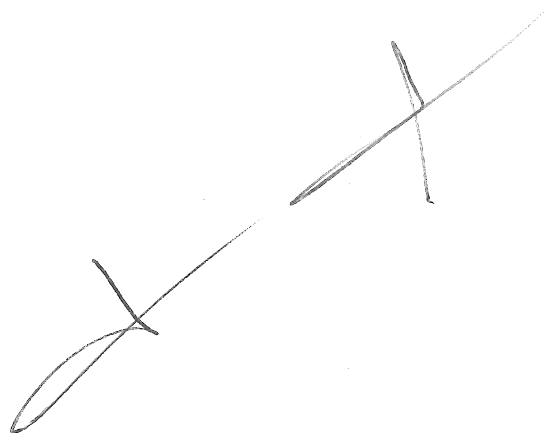
El importe de \$ 131,175,823.76, corresponde a los bienes muebles recibidos de padres de familia u otros, así como transferencias de otras dependencias, con el fin de dotar al Colegio de Bachilleres de Chiapas de activos necesarios para su funcionamiento.

CONCEPTO	NATURALEZA	2019	2018
Patrimonio Contribuido			
Donaciones de Capital	Acreedora	\$ 131,175,823.76	\$ 131,175,823.76
	Suma	\$ 131,175,823.76	\$ 131,175,823.76

Patrimonio Generado
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 86,709,895.93 y representa la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2019	2018
Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 86,709,895.93	\$ 8,391,015.12
	Suma	\$ 86,709,895.93	\$ 8,391,015.12





GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019

Página 14 de 25

Fecha: 26/07/2019

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: incrementos y decrementos de activos, bajas de activos por encontrarse defectuosos e inservibles y por actas circunstanciadas de hechos, así como, reintegros, comisiones bancarias, consumo de almacén y depuración contable.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2019	2018
Patrimonio Generado			
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Reintegros, Consumo de Almacén y Depuración Contable	\$ 223,729,395.58	\$ 225,717,452.22
	Suma	\$ 223,729,395.58	\$ 225,717,452.22

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

CONCEPTO	2019	2018
Efectivo	\$ 125,000.00	\$ 0
Bancos/Dependencias y Otros	108,752,878.79	22,748,356.45
Fondos con Afectación Específica	2,443,424.95	19,519,167.97
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	79,675.08	79,675.08
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 111,400,978.82	\$ 42,347,199.50

2.- Al 30 de junio de 2019, no se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales.

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

CONCEPTO	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$ 88,116,662.85	\$ 51,477,990.13
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</i>		
Depreciación de Bienes Muebles	0	4,859,475.12
Gastos de Ejercicios Anteriores	969,719.51	8,472,988.58
Otros Gastos Varios	437,047.41	29,754,511.31
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 86,709,895.93	\$ 8,391,015.12

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019
(Pesos)**

Total de Ingresos Presupuestarios	\$1,275,208,213.36
--	---------------------------

Más Ingresos Contables No Presupuestarios	14,538,720.75
Ingresos Financieros	70,704.49
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	138,121.87
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	14,329,894.39

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

Total de Ingresos Contables	\$1,289,746,934.11
------------------------------------	---------------------------

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019
(Pesos)**

Total de Egresos Presupuestarios	\$1,201,699,162.75
---	---------------------------

Menos Egresos Presupuestarios No Contables	68,891.49
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
Materiales y Suministros	68,891.49
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	
Activos Biológicos	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
Obra Pública en Bienes Propios	
Acciones y Participaciones de Capital	
Compra de Títulos y Valores	
Concesión de Préstamos	
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	1,406,766.92
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	1,406,766.92



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019

Página 17 de 25

Fecha: 26/07/2019

Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
Total de Gastos Contables	\$1,203,037,038.18

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 del 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 2019, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables:** El saldo de esta cuenta se refiere al contrato de comodato del inmueble denominado teatro de la ciudad, según oficio No. SlyC/CAyF/DRMyS/DI/228/2016 enviado por la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones al 30 de junio de 2019.

	2019
Cuentas de Orden Contables	\$ 29,763,356.50
Contables	29,763,356.50
Valores	
Emisión de Obligaciones	
Avales y Garantías	
Juicios	
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes en Concesionados o en Comodato	29,763,356.50

CONCEPTO	MONTO
Bienes en Concesionados o en Comodato	
Edificios no habitacionales	\$ 29,763,356.50
Suma	\$ 29,763,356.50

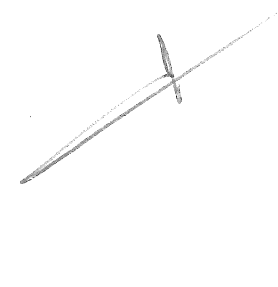
- **Presupuestarias:**

- **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 del Colegio de Bachilleres de Chiapas.

CONCEPTO	2019
----------	------

Cuentas de Orden Presupuestarias
Cuentas de Egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado	2,428,567,481.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	(113,464,742.71)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,113,076,749.03
Presupuesto de Egresos Comprometido	326,826.51
Presupuesto de Egresos Devengado	356,733,935.75
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	844,965,227.00

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

Colegio de Bachilleres de Chiapas, es una Institución Educativa con personalidad jurídica, y patrimonio propio; con capacidad de adaptamiento 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 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*

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, 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

2019

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.

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:

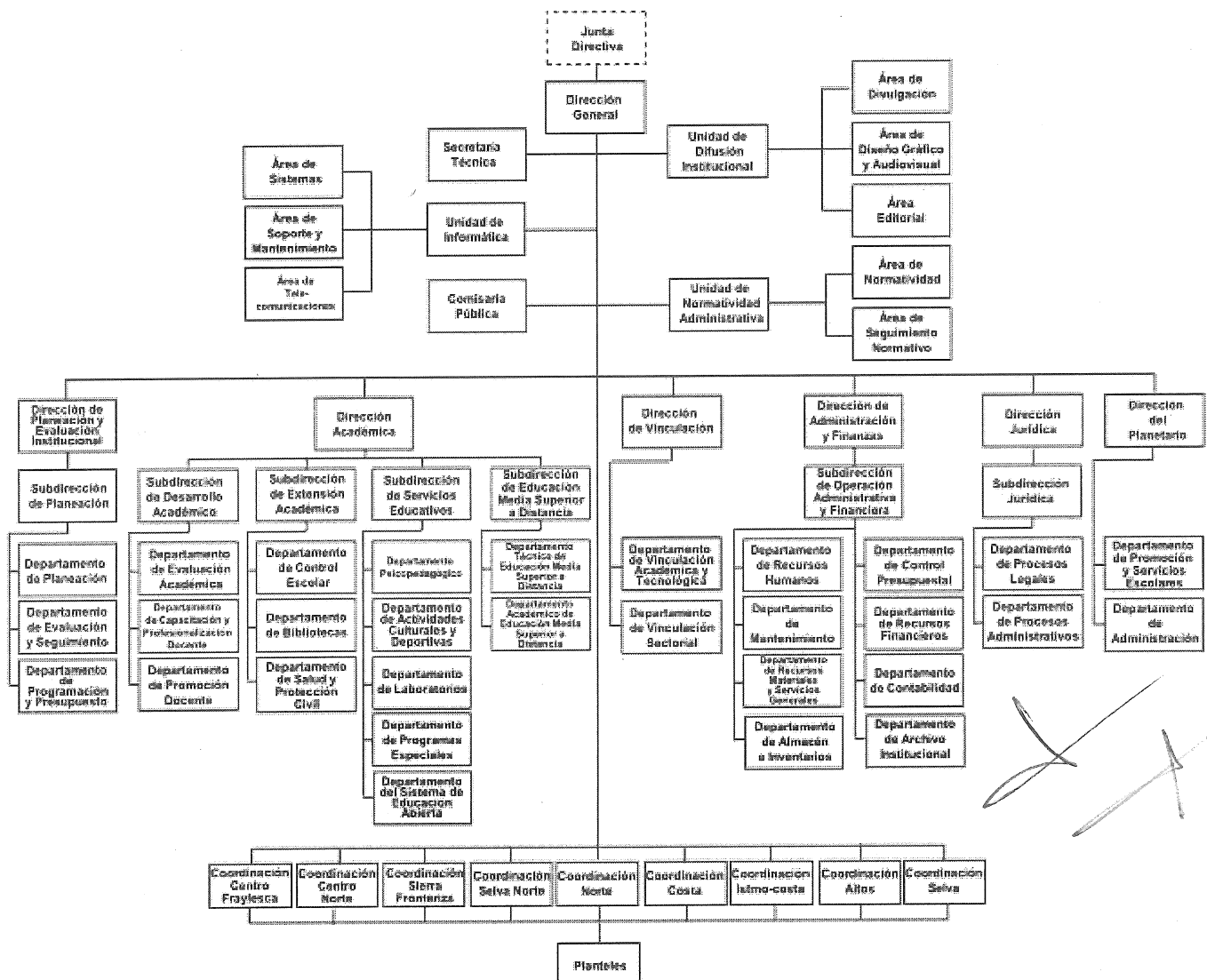
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), sueldos y salarios, honorarios profesionales y arrendamiento.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores 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*

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 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 devengada 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)

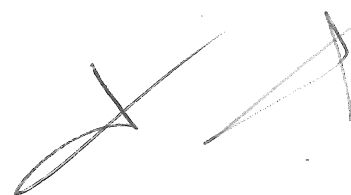
8.- Reporte Analítico del Activo

El estado analítico del activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo.

Al 30 de junio de 2019, se reporta una variación positiva de \$ 391,551,758.44 el cual es mayor en comparación al ejercicio 2018.

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

- a) La variación positiva por \$ 69,053,779.32 del rubro Efectivo y Equivalentes se debe a la radicación y ministración con recurso estatal y federal.
- b) La variación positiva \$ 1,214,862.05, del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se debe a los deudores morosos a corto plazo.
- c) La variación negativa \$ 6,511,755.77, del rubro de Almacenes se debe a las salidas de almacén según existencias.
- d) La variación positiva \$ 55,983.15 del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo se debe a los documentos por cobrar a largo plazo por prestación de servicios.
- e) La variación negativa \$ 1,160,527.57 del rubro de Bienes Muebles se debe a las bajas de bienes.
- f) La variación positiva \$ 328,899,417.26 del rubro de activos diferidos se debe aquellas operaciones que no se registraron presupuestalmente en la etapa del gasto del ejercicio pagado con recurso Federal o Estatal y que financieramente fueron pagados, así como aquellas obligaciones de Impuestos del Ejercicio 2018 que no se registraron presupuestalmente pero que financieramente fueron pagadas; actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.



CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	432,437,920.03	6,429,052,901.85	6,037,501,143.41	823,989,678.47	391,551,758.44
Activo Circulante	50,268,437.23	6,077,354,495.73	6,013,597,610.13	114,025,322.83	63,756,885.60
Efectivo y Equivalentes	42,347,199.50	6,072,447,669.70	6,003,393,890.38	111,400,978.82	69,053,779.32
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,203,990.11	4,248,938.53	3,034,076.48	2,418,852.16	1,214,862.05
Almacenes	6,717,247.62	657,887.50	7,169,643.27	205,491.85	(6,511,755.77)
Activo No Circulante	382,169,482.80	351,698,406.12	23,903,533.28	709,964,355.64	327,794,872.84
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	477,954.98	161,198.21	105,215.06	533,938.13	55,983.15
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	335,260,554.31			335,260,554.31	
Bienes Muebles	60,290,696.78	918,007.40	2,078,534.97	59,130,169.21	(1,160,527.57)
Activos Intangibles	835,200.00			835,200.00	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(51,686,254.07)			(51,686,254.07)	
Activos Diferidos	36,991,330.80	350,619,200.51	21,719,783.25	365,890,748.06	328,899,417.26

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

10.- Reporte de la Recaudación

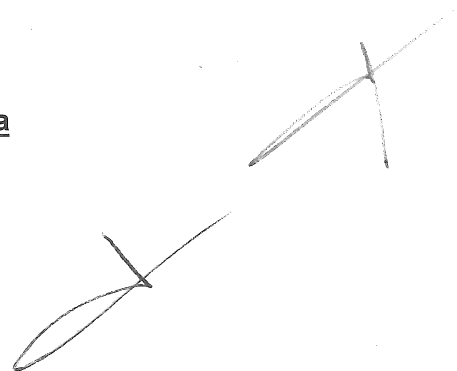
(No Aplica)

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 Orgánica 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.
- Ley Orgánica del Colegio de Bachilleres de Chiapas: Tiene la finalidad de fortalecer y consolidar sus actividades a través de una adecuada reglamentación.
- 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"