

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

En la cuenta Inversiones Temporales, se registra la inversión de los recursos por Subsidio tanto Federal como Estatal, así como de Recursos Propios, el tipo de inversión es diaria y se integra como sigue:

Inversión Recursos Estatales	\$	0.00
Inversión Recursos Propios	\$	5'500,488.89
Inversión Recursos Federales- Infraestructura	\$	3'639,289.69

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios por Recibir

Derechos a Recibir Efectivo, se integra como sigue:

Cuentas por Cobrar y Deudores Diversos por un total de \$ 71'372,883. de los cuales los importes principales se originan de partidas presupuestales por entregar por parte de la Secretaría de Educación Pública por un monto de \$ 69'204,701 y por parte de la Secretara de Hacienda de Gobierno del Estado de Chihuahua por \$ 2'026,658.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios, se integra como sigue:

Anticipos a Proveedores	\$	263,221.69
Pagos Anticipados	\$	2'120,045.72
Mercancías en Tránsito	\$	83,7688.70

La cuenta Mercancías en Tránsito representa el valor de Bienes Muebles (Activos Fijos) pendientes de recibir de los Proveedores.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

No aplica

Inversiones Financieras

No Aplica

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

ANÁLISIS DEL ACTIVO FIJO

DESCRIPCIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR CONTABLE
MOBILIARIO Y EQPO DE OFICINA	36,616,498.72	23,618,361.65	12,998,137.07
MOBILIARIO Y EQPO EDUCACIONAL	40,072,688.85	29,620,00.66	10,452,387,89
BIBLIOTECA	4,204,878.81	4,204,878.81	0.00
BIENES INMUEBLES	193,377,311.15	65,100,808.57	131,276,502.58
EQUIPO DE GIMNASIO	1,384,306.85	1,098,382.08	285,924.77
VEHÍCULOS Y EPO. DE TRANSPORTE	9,537,173.62	7,949,440.17	1587733.45
EQUIPO DE CÒMPUTO	54,281,028.37	48,935,085.53	5,345,942,84

Las Tasas de Depreciación Utilizadas son las siguientes, de conformidad a lo sugerido por Conac:

Cuentas/Subcuentas	Años	% Depreciacion	Referencia Vida Util
ACERVO BIBLIOTECARIO	5	20%	1.2.4.2.9
CABLEADO DE RED	10	10%	1.2.4.6.5
CLIMAS	10	10%	1.2.4.6.4
EDIFICIOS	20	5%	1.2.3.9
EQ. AUDIOVISUAL	3	33%	1.2.4.2.1
EQ. DE C. EXPERIMENTALES	10	10%	1.2.4.1.9
EQUIPO CIVICO DEPORTIVO	5	20%	1.2.4.2.9
EQUIPO DE AULAS	5	20%	1.2.4.2.9
EQUIPO DE COMPUTO	3	33%	1.2.4.1.3

EQUIPO DE COMUNICACIÓN	10	10%	1.2.4.6.5
EQUIPO DE GIMNASIO	5	20%	1.2.4.2.2
EQUIPO DE IMPRESIÓN	10	10%	1.2.4.1.1
EQUIPO DE MUSICA	5	20%	1.2.4.2.9
EQUIPO DE OFICINA	10	10%	1.2.4.1.1
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20%	1.2.4.4.1
EQUIPO FOTGRÁF. Y VIDEO	3	33%	1.2.4.2.3
HERR. Y EQ. DE MANT.	10	10%	1.2.4.6.9

Bienes Intangibles:

No Aplica

Otros Activos

Se registran las Licencias y Derechos de Software por \$ 1'566,644.27, así como Depósitos en Garantía por \$ 654,223.63.

Pasivo

Se integra de las siguientes cuentas:

ISSSTE POR PAGAR	28,143.452.92
ACREEDORES DIVERSOS	9,542,490.00
SUELDOS Y PREST POR PAGAR	104,123,952.04
IMPUESTOS POR PAGAR	26,300,495.46
PROVEEDORES	24,629,023.30
DEPOSITOS EN GARANTIA REC	414,167.95
PROVISIONES GASTOS POR PAGAR	6,299,677.07
IVA DIFERIDO POR PAGAR	15,440.40

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Lo Ingresos Obtenidos se integran como sigue:

Subsidio Federal de Operación	371,626,010.18	39.45
Subsidio Estatal de Operación	439,956,017.14	46.71
Servicios Educativos	124,462,319.03	13.21
Productos y Derechos	5,381,160.16	0.57
Otros Ingresos	<u>559,386.22</u>	<u>0.06</u>
Total Ingresos	941,984,892.73	100.00

En el rubro Otros Ingresos por \$ 39'875,375.94 se registró el importe del beneficio fiscal por Subsidio por Retenciones de ISR otorgado por la federación, según convenio celebrado conjuntamente con Gobierno del Estado de Chihuahua.

Gastos y Otras Pérdidas

Los Gastos efectuados se integran como sigue:

Sueldos y Salarios	847,583,325.24	89.98
Materiales	17,375,080.38	1.85
Servicios	85,206,732.69	9.05
Estímulos	5,661,673.17	0.60
Inversiones	<u>18,657,515.16</u>	<u>1.98</u>

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1.- Se afecta disminuyendo el Patrimonio por una cantidad de \$ 124'17828.00 por la aplicación de depreciaciones del Activo Fijo al 31 de Diciembre de 2013.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUIJO DE EFECTIVO

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte de Flujo de Efectivo y equivalentes, es como sigue:

CUENTA	2015	2016
FONDOS FIJOS DE CAJA	118,000.00	119,500.00,
BANCOS	10,432,306.76	39,311,969.98
INVERSIONES TEMPORALES	28,692,950.69	9,139,778.58

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contable y Presupuestario

Las cuentas contables que se manejan para efectos de este documento son:

Cuotas Recibidas con un saldo de \$ 8,182,692.24, en la que se registra para efectos de información las cantidades recibidas por Cuotas de Sociedad de Alumnos y Seguro de Alumnado.

Ingresos Fiscales con un saldo de \$ 623,082,287.97 en la que se registran los ingresos efectivamente recibidos, para efectos fiscales.

Cuentas de Orden Presupuestarias. Desde el Ejercicio 2015 se inicia a registrar los momentos presupuestales por medio de cuentas de orden de forma manual, aún sin un sistema integral, en lo que se termina el desarrollo del que está realizándose a través de la Secretaría de Educación Pública del Estado de Chihuahua.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

1. Autorización e Historia.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua fue creado mediante decreto el 25 de Diciembre de 1985.

2. Organización y Objeto Social

- a) Objeto social: El Colegio tiene por objeto impartir e impulsar la educación correspondiente al bachillerato en sus características propedéutica y terminal.
- b) Principal actividad: Proporcionar una educación de nivel medio superior con una eficiencia terminal.
- c) Ejercicio Fiscal: Del 1º. De Enero al 31 de Diciembre de cada año.
- d) Régimen Jurídico: Organismo Descentralizado.
- e) Consideraciones Fiscales: Retenedor de ISR sobre Salarios, Retenedor de ISR Sobre Honorarios a Profesionistas, Retenedor de ISR sobre Arrendamiento de Inmuebles, Retenedor de ISR sobre Asimilados a Salarios e Impuesto al Valor Agregado.
- f) Estructura Organizacional Básica: Se anexa Organigrama

3. Bases de Preparación de los Estados Financieros

No se sigue la normatividad emitida por la CONAC, en virtud de no contar aún con un Sistema Contable automatizado apegado a sus lineamientos.

Se registraron las operaciones con base a valor histórico.

4. Políticas de Contabilidad Significativas

Los Activos Fijos se encuentran registrados a Valor de Adquisición, no actualizados.

Se registra con base a lo devengado de forma mensual, los beneficios por prestaciones de los trabajadores a través de la creación de provisiones de cada concepto.

5. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

No Aplica