

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

En la cuenta Inversiones Temporales, se registra el tipo de inversión diaria y se integra como sigue:

Nota de Inversión Estados Financieros Subsidio tanto Federal como Estatal, así como de Recursos Propios. Enero al 31 de Diciembre de 2014

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

PARAESTATA

Inversión Recursos Federales	\$	90,010.28
Inversión Recursos Estatales	\$	17'449,687.50
Inversión Recursos Propios	\$	7'604,768.15

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

Derechos a Recibir Efectivo, se integra como sigue:

Cuentas por Cobrar \$ 68'789,462.40 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 \$ 43'283,328.65 y por parte de la Secretaria de Hacienda de Gobierno del Estado de Chihuahua por \$ 23'869,339.01

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

Anticipos a Proveedores	\$	263,221.69
Deudores Diversos	\$	80,150.48
Pagos Anticipados	\$	196,473.12
Créditos Fiscales por Acreditar	\$	25,120.00
Mercancías en Tránsito	\$	1'013,260.35

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 DE ACTIVOS FIJOS

DESCRIPCIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR CONTABLE
MOBILIARIO Y EQPO DE OFICINA	30,030,565.49	2,438,391.36	18,464,357.52	11,566,207.97
MOBILIARIO Y EQPO EDUCACIONAL	32,965,237.40	1,846,012.29	24,775,034.89	8,190,202.51
BIBLIOTECA	4,204,878.81	0.00	4,204,878.81	0.00
BIENES INMUEBLES	191,285,283.20	8,799,392.98	44,336,480.98	146,948,802.23
EQUIPO DE GIMNASIO	1,016,285.00	101,628.50	82,494.90	101,167.95
VEHÍCULOS Y EQPO DE TRASPORTE	Del 15 de Enero al 31 de Diciembre de 2014	48,269.81	48,269.81	200,149.74
COLEGIO QUIBACHILONES DEL ESTADO DE CHIQUILA	48,269.81	3,614,576.01	41,089,796.84	7,280,035.02
	315,384,077.89	16,919,684.81	141,097,512.47	174,286,565.42

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 \$ 1'368629.47, así como Depósitos en Garantía por \$ 468,325.63.

Pasivo

Se integra por las siguientes cuentas:

Cuenta Pública			
CUENTA	MONTO	Notas a los Estados Financieros	DIAS
ISSSTE POR PAGAR	21,335,052.36	21,335,052.36	
ACREEDORES DIVERSOS	45,674,195.35	45,674,195.35	
SUELDOS Y PREST. POR PAGAR	39,270,102.72	39,270,102.72	
IMPUESTOS POR PAGAR	24,271,602.67	24,271,602.67	
PROVEEDORES	9,388,965.32	9,388,965.32	
DEPOSITOS EN GARANTIA REC	386,471.74		
		33,441	353,030.74
PROVISIONES GASTOS POR PAGAR	256,457.59	256,457.59	

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Lo Ingresos Obtenidos se integran como sigue:

Subsidio Federal de Operación	316,075,313.83	38.38
Subsidio Estatal de Operación	372,260,191.03	45.20
Servicios Educativos	106,076,180.98	12.88
Productos y Derechos	5,110,883.89	0.62
Otros Ingresos	24,072,418.39	2.92
Total Ingresos	823,594,988.12	100.00

En el rubro Otros Ingresos por \$ \$ 24'072,418.39 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	717,647,463.01	85.45
--------------------	----------------	-------

Materiales	15,170,613.31	1.81
Servicios	79,904,443.70	9.51
Estímulos	10,203,844.59	1.22
Inversiones	16,919,684.81	2.02

Total Egresos **839,846,049.42** **100.00**

Cuenta Pública
Notas a los Estados Financieros

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

1.- Se afecta disminuyendo el Patrimonio por una cantidad de \$ 124 17828.00 por la aplicación de Depreciaciones en el Activo Fijo para el 31 de Diciembre de 2013.

PARAESTATA

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	2013	2014
FONDOS FIJOS	113,000.00	116,000.00
BANCOS	10,747,839.29	4,972,428.59
INVERSIONES TEMPORALES	46,117,705.38	25,145,465.93

CONCILIACION DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS.

	2014	2013
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	16,251,061.30	17,616,813.75
Movimientos de partidas o rubros que no afectan el efectivo		
Depreciación	16,919,684.81	
Amortización	-	
Incrementos en las Provisiones	54,208,771.43	-
Donaciones	12,190.01	
Aplicación REA		17,237,381.48

Incrementos en Inversiones producido por la revaluación	-	-
Adquisiciones Activo Fijo	12,194,624.10	
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	69,362,925.67	628,802.07
Incremento en otros activos	76,685.33	818,477.40
Partidas extraordinarias		
Flujo de Efectivo Neto	26,744,650.15	30,019,745.35

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

Cuenta Pública
Notas a los Estados Financieros

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

PARAESTATA

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Cifras en pesos)

1. Ingresos Presupuestarios	823,594,988
2. Mas ingresos contables no presupuestarios	-
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	
Otros ingresos contables no presupuestarios	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	-
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)	823,594,988

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Cifras en pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)	835,138,981
--	--------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables	12,212,617
--	-------------------

	Cuenta Pública	
	Notas a los Estados Financieros	
	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014	
Mobiliario y equipo de administración	7,270,939	
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA	4,558,438	PARAESTATA
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipos de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	383,240	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones para 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	-	

3. Mas Gastos Contable No Presupuestales	16,919,685
---	-------------------

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	16,919,685	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	-	

4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)	839,846,049
---	--------------------

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 \$ 4'701,770.13, 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 \$ 77'202,209.17, en la que se registra a partir del mes de Marzo de 2014 los ingresos efectivamente recibidos, para efectos fiscales.

Cuentas de Orden Presupuestarias, no se utilizaron durante el ejercicio 2014, por no contar con Sistema Contable apegado a Contabilidad Gubernamental Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

Cuenta Pública

Notas a los Estados Financieros

PARAESTATA

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

Autorización e Historia.

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

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

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.

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.
En este ejercicio 2014 se inicia a registrar depreciaciones de los activos fijos.

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

No Aplica

Reporte Analítico del Activo

Cuenta Pública

Notas a los Estados Financieros

En el ejercicio 2014 se inicia a registrar la depreciación de los Activos Fijos como uno de los cambios como preparación a aplicar normatividad de Contabilidad Gubernamental, utilizando los siguientes índices:

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

PARAESTATA

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

Cuenta Pública
Notas a los Estados Financieros
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

PARAESTATA

M.C. JOSE LUIS GARCIA RODRIGUEZ
DIRECTOR GENERAL

JESUS ALONSO DUARTE
DIRECTOR ADMINISTRATIVO