

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE MAYO DE 2019****I. NOTAS DE DESGLOSE****I.I INFORMACION CONTABLE****1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****ACTIVO****a) Efectivo y Equivalentes**

La integración del rubro de Efectivo y Equivalentes al 31 de mayo de 2019 se encuentra integrado por las cuentas de Efectivo y Bancos /Dependencias y Otros.

EFFECTIVO	
CONCEPTO	MAYO 2019
Caja General	0.00
Rodríguez Palacios Ana María	55,000.00
Aldaraca Aguirre María Alejandra Araceli (Plantel 1)	12,760.40
Decelis Hernández Daniel (Plantel 2)	16,806.00
Mastranzo Bermúdez Martha Patricia (Plantel 3)	12,875.23
López Mendoza Martín Ariel (Plantel 4)	3,309.20
Martínez Ramos Alhen Joseph (Plantel 5)	17,161.80
Marín Flores Cesar Ramiro (Plantel 6)	5,121.20
Morales Olmedo Francisco Héctor (Plantel 7)	5,000.00
García Torres María del Coral Beatriz (Plantel 8)	10,889.00
López Lagunes Gustavo Iván (Plantel 9)	7,000.00
Sánchez Hernández Lizabel (Plantel 10)	7,600.00
Carballo Ríos José Antonio (Plantel 11)	10,399.60
Moreno Pérez Librada del Socorro (Plantel 12)	10,066.40
Ibáñez Carrasco Patricia (Plantel 13)	4,023.20
Patiño Pérez Fermín (Plantel 14)	9,601.00
Saavedra Guerrero Héctor Jesús (Plantel 15)	19,523.75
Collantes Flores Jaime Edghar (Plantel 16)	3,679.40
López Moreno Tania (Plantel 17)	4,253.50



EFFECTIVO	
CONCEPTO	MAYO 2019
Blanco Licea Emma Teresa (Plantel 18)	5,727.80
Vargas Rechy Guillermo (Plantel 19)	13,029.75
Morales Romero María Bertha (Plantel 20)	5,960.96
Hernández Ortega Raymundo (Plantel 21)	13,392.20
Arellano Flores Javier (Plantel 22)	3,800.00
González Juárez Maricela (Plantel 23)	9,980.40
Delgado Aguirre Lucina (Plantel 24)	5,500.00
Sánchez Vilchiz José Antonio (Plantel 25)	4,729.60
Aguirre González Teresa (Plantel 26)	11,207.00
Bello Herrera Luz Elena (Plantel 27)	4,983.00
Estrada León Roberto Carlos (Plantel 28)	3,420.40
Cuevas Vite Galdino (Plantel 29)	5,000.00
Ruiz Salazar Abel (Plantel 30)	2,738.20
Juárez Morales Abel (Plantel 31)	5,000.00
Galicia Victoria Adriana (Plantel 32)	4,300.00
León Chama Francisco Javier (Plantel 33)	5,000.00
Aparicio Olivares Roberto (Plantel 34)	5,000.00
Valera Martínez Omar Eliseo (Plantel 35)	4,300.00
Orea Recio José Emigdio Jaime (Plantel 36)	3,718.80
Herrera Camacho Miguel (Plantel 37)	7,000.00
<i>Fondos Revolventes en Planteles</i>	283,857.79
TOTAL	338,857.79

El Colegio cuenta con el Fondo Fijo de Caja de Oficinas Centrales por el monto de \$55,000.00 el cual está integrado por el fondo Federal \$35,000.00 y del fondo Estatal por \$20,000.00 correspondiente al efectivo con el que cuenta el Colegio para disponer para el pago de gastos menores, teniendo como encargada de su custodia a la C. Rodríguez Palacios Ana María la cual se encuentra afianzada.

El Colegio cuenta con fondos Revolventes en los 37 planteles de este Organismo los cuales se crean con el fin de contar con recursos que permitan cubrir gastos operativos y/o urgentes de acuerdo a las necesidades propias de cada plantel, teniéndose como responsables de su manejo a los Directores de cada plantel.

La cuenta de Bancos/Dependencias y Otros se integra por los saldos que corresponden a los Recursos Federales, Estatales, Recursos Propios y Otros Recursos los cuales se destinan principalmente para el cumplimiento de obligaciones y para gastos de operación.



La integración de saldos por Institución Bancaria al 31 de mayo es la siguiente:

BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	
CONCEPTO	MAYO 2019
Banorte Cta-0144037520	19,008.38
Santander Cta-6550386015-6	14,797.97
Santander Cta-6550671335-7	403,002.59
Santander Cta-65507202192	2,707,214.09
Santander Cta-65507202127	690,018.75
Bancomer Cta-0452861267	615,946.70
Bancomer Cta-0452861275	1,149,363.40
Bancomer Cta-0452861240	361,508.58
Bancomer Cta-0134866479	0.00
Bancomer Cta-0162451301	242,005.23
Bancomer Cta-0103525341	855,750.82
TOTAL	7,058,616.51
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	7,397,474.30

El 15 de enero de 2019 se dio de alta las cuentas bancarias Santander número 65507202192 y Santander número 65507202127 las cuales están destinadas la primera para el recurso Estatal y la segunda el Federal ambos correspondientes al ejercicio 2019.

b) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes al 31 de mayo de 2019 son por el monto de \$873,352.01 los cuales se integra por Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo que se relacionan a continuación:

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO					
MAYO 2019					
CONCEPTO	HASTA 90 DÍAS	HASTA 180 DÍAS	HASTA 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS	TOTAL
S.E.P. Federal		750,479.28			750,479.28
TOTAL	-	750,479.28	-	-	750,479.28



DEUDORES DIVERSOS COBRAR A CORTO PLAZO					
MAYO 2019					
CONCEPTO	HASTA 90 DÍAS	HASTA 180 DÍAS	HASTA 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS	TOTAL
Palafox Hernández Víctor Fredi	3,218.00				3,218.00
Ortega Lima Omar	511.00				511.00
Comisión Federal de Electricidad	15,277.00				15,277.00
Gastos a Comprobar Oficinas Centrales	19,006.00	-	-	-	19,006.00
Estrada León Roberto Carlos	916.62				916.62
López Moreno Tania	437.24				437.24
Gastos a Comprobar Planteles	1,353.86	-	-	-	1,353.86
Subsidio para el Empleo	102,512.87				102,512.87
TOTAL	122,872.73	-	-	-	122,872.73
TOTAL DE DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	122,872.73	750,479.28	-	-	873,352.01

Se tiene como deudor a la S.E.P. Federal por \$750,479.28 correspondiente al adeudo del Ejercicio 2018 que está pendiente de recibir subsidio Federal y por tal motivo este Organismo está efectuando las gestiones pertinentes ante la SEMS Federal para la recuperación del saldo en el Ejercicio 2019.

La cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo se integra por:

- 1) Los gastos pendientes a comprobar de los deudores de Oficinas Centrales se tienen por el monto de \$19,006.00 los cuales se originan principalmente por el pago del servicio de energía eléctrica de algunos planteles. También se tiene por el pago de viáticos al personal del Colegio, que se generan por las comisiones que se asignan al personal para efectuar distintas diligencias de trabajo en los distintos planteles, así como para realizar actividades propias del Colegio en Instituciones de orden Gubernamental.
- 2) En el mes de mayo se tiene gastos por comprobar planteles por \$1,353.86 monto que se origina por el pago del servicio de agua potable del plantel 17 del mes de abril como del plantel 28 del mes de mayo.
- 3) También se tiene como Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo la cuenta de Subsidio al Empleo por la cantidad de \$102,512.87 el cual se cancela en el mes siguiente ya que se acredita contra el Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios retenidos a los trabajadores de este Organismo.

**c) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

El saldo de este rubro al 31 de mayo de 2019 se integra de la siguiente manera:

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
CONCEPTO	MAYO 2019
Terrenos	348,141,621.22
Viviendas	356,603.33
Edificios no habitacionales	342,243,736.37
TOTAL	690,741,960.92

Los porcentajes de depreciación que utiliza el Colegio son de acuerdo a la tabla siguiente:

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN BIENES INMUEBLES		
CONCEPTO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN ANUAL
Viviendas	50	2%
Edificios no Habitacionales	30	3.33%

d) Bienes Muebles

El saldo de este rubro al 31 de mayo de 2019 se integra de la siguiente forma:

BIENES MUEBLES	
CONCEPTO	MAYO 2019
Muebles de Oficina y Estantería	8,790,739.13
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	129,095.42
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	68,111,175.50
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	2,698,259.36
Mobiliario y Equipo de Administración	79,729,269.41
Equipos y Aparatos Audiovisuales	15,413,692.65
Cámaras Fotográficas y de Video	905,267.96
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	13,979,541.16
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	30,298,501.77
Equipo Médico y de Laboratorio	650,354.00
Instrumental Médico y de Laboratorio	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	650,354.00
Vehículos y Equipo Terrestre	7,926,426.47
Vehículos y Equipo de Transporte	7,926,426.47



BIENES MUEBLES	
CONCEPTO	MAYO 2019
Maquinaria y Equipo Agropecuario	207,270.40
Maquinaria y Equipo Industrial	396,649.71
Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	852,386.48
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	13,088,837.89
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2,138,293.36
Herramientas y Máquinas-Herramienta	716,603.80
Otros Equipos	608,967.48
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	18,009,009.12
TOTAL	136,613,560.77

Los porcentajes de depreciación que utiliza el Colegio son de acuerdo a la tabla siguiente:

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES		
CONCEPTO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN ANUAL
Muebles de Oficina y Estantería	10	10%
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	10	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.33%
Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	10	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.33%
Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.33%
Otro Mobiliario Y Equipo Educativo Y Recreativo	5	20%
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20%
Automóviles y Equipo Terrestre	5	20%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	10	10%
Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10%
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción Y Refrigeración Industrial y Comercial	10	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10%
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10%
Otros Equipos	10	10%

**e) Bienes Muebles**

El saldo de este rubro al 31 de mayo de 2019 se integra de la siguiente forma:

ACTIVOS INTANGIBLES	
CONCEPTO	MAYO 2019
Software	3,193,534.82
Patentes, Marcas y Derechos	4,021.08
Licencias	6,590,961.39
TOTAL	9,788,517.29

f) Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

La integración de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas de los bienes muebles e inmuebles, así como de los activos intangibles propiedad del Colegio es la siguiente:

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	
CONCEPTO	MAYO 2019
Depreciación Acumulada de Viviendas	118,646.33
Depreciación Acumulada de Edificios no Habitacionales	198,631,072.72
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	198,749,719.05
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración	70,386,331.23
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	28,233,833.87
Depreciación Acumulada de Instrumental Médico y de Laboratorio	78,124.65
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	6,255,325.76
Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11,842,763.75
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	116,796,379.26
Amortización Acumulada de Software	265,649.36
Amortización Acumulada de Licencias	3,041,361.39
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	3,307,010.75
TOTAL	318,853,109.06

**PASIVO****a) Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

El saldo del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de mayo de 2019 asciende al monto de \$24,550,238.74 y que se compone por los Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo por el monto de \$11,985,895.61, Proveedores por Pagar a Corto Plazo por \$2,035.00 y las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por la cantidad de \$12,562,308.13.

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO (SEGURIDAD SOCIAL Y SEGUROS POR PAGAR A CORTO PLAZO)					
MAYO 2019					
CONCEPTO	HASTA 90 DÍAS	HASTA 180 DÍAS	HASTA 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS	TOTAL
Aportaciones al ISSSTEP	11,576,649.20				11,576,649.20
Sistema Ahorro para el Retiro SAR	409,246.41				409,246.41
TOTAL	11,985,895.61				11,985,895.61

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO					
MAYO 2019					
	HASTA 90 DÍAS	HASTA 180 DÍAS	HASTA 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS	TOTAL
Propimex, S. de R.L. de C.V.	2,035.00				2,035.00
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	2,035.00	-	-	-	2,035.00
TOTAL	2,035.00	-	-	-	2,035.00

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO					
MAYO 2019					
CONCEPTO	HASTA 90 DÍAS	HASTA 180 DÍAS	HASTA 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS	TOTAL
Retenciones I.S.R. por salarios	5,124,519.81				5,124,519.81
Retenciones I.S.R. por Honorarios	708.54				708.54
Retenciones para Seguro de Vida Individual	24,556.00				24,556.00
<i>Retenciones de Impuesto por Pagar a Corto Plazo</i>	5,149,784.35	-	-	-	5,149,784.35
Retenciones de ISSSTEP a Trabajadores	5,521,464.92				5,521,464.92
Retenciones de Préstamos a Corto Plazo ISSSTEP	526,287.69				526,287.69
Retenciones de Préstamos Hipotecarios ISSSTEP	64,304.88				64,304.88
<i>Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo</i>	6,112,057.49				6,112,057.49



RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO					
MAYO 2019					
CONCEPTO	HASTA 90 DÍAS	HASTA 180 DÍAS	HASTA 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS	TOTAL
Impuesto sobre Nómina	904,705.00				904,705.00
<i>Impuesto Sobre Nómina y otros que se deriven de una relación laboral por pagar a Corto Plazo</i>	<i>904,705.00</i>				<i>904,705.00</i>
Cuotas Sindicales	395,761.29				395,761.29
5 al millar	0.00				0.00
<i>Otras Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</i>	<i>395,761.29</i>	-	-	-	<i>395,761.29</i>
TOTAL	12,562,308.13	-	-	-	12,562,308.13
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	24,550,238.74	-	-	-	24,550,238.74

Este Organismo tiene obligaciones de pago a Corto Plazo principalmente por el entero que se realiza en el mes siguiente de los Impuestos a cargo del Colegio como son: Impuesto Sobre la Renta por el concepto de sueldos y por honorarios, 2.5% Sobre Nómina, así como el entero de cuotas y aportaciones ISSSTEP. Así como el entero bimestral del SAR saldo que se acumula para ser pagado en el mes de junio.

También se tiene la obligación de pago del proveedor Propimex, S. de R.L de C.V. por un monto de \$2,035.00 derivado por la adquisición de garrafones de agua para las distintas áreas de Oficinas Centrales.

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

La integración del rubro Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo al 31 de mayo de 2019 es la siguiente:

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	
CONCEPTO	MAYO 2019
Depósitos en Garantía	66,722.00
TOTAL	66,722.00

La cuenta de Depósitos en Garantía se crea con el fin de que los concesionarios de Tienda Escolar y de Papelería y Fotocopiado de los Planteles efectúen un depósito de un mes de pago, como garantía del cumplimiento de todos los pagos que debe efectuar en el semestre 2019 A y una vez que se termina dicho semestre el Colegio se compromete a devolver el monto de la garantía, una vez que el concesionario haya efectuado sus pagos



y que haya realizado alguna mejora o realice la donación de algún bien mueble en beneficio del plantel.

c) Provisiones a Corto Plazo

El rubro de Provisiones a Corto Plazo al 31 de mayo de 2019 se integra de la siguiente forma:

PROVISIONES A CORTO PLAZO					
MAYO 2019					
CONCEPTO	HASTA 90 DÍAS	HASTA 180 DÍAS	HASTA 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS	TOTAL
Provisión Servicio de Agua Potable		9,107.07			9,107.07
Sueldos y Salarios por Pagar	290,169.95				290,169.95
Retroactivo Incremento Salarial personal de baja			370,021.61		370,021.61
Provisión Partes Proporcionales personal que causo baja en el Ejercicio			796,654.11		796,654.11
Pasivo Retro de Prestaciones del personal que causo baja			112,898.79		112,898.79
Provisión Vales de Despensa personal dado de baja			52,119.85		52,119.85
Provisión Nomina de Vigilancia			327,169.59		327,169.59
Reintegro Diferencia Auditoria PUE/FPEMS/18-COBAEP de la Función Publica			0.82		0.82
TOTAL	290,169.95	9,107.07	1,658,864.77	-	1,958,141.79

Entre las provisiones a corto plazo con las que cuenta el Colegio son las de Retroactivo del Incremento Salarial, Partes Proporcionales, Retro de Prestaciones y Vales de Despensa dichas provisiones corresponden al personal que causo baja en el Ejercicio 2018 y quienes tienen el derecho a solicitar su pago en el transcurso del Ejercicio 2019.

Otra de las provisiones que se tiene es la nómina de Vigilancia correspondiente al periodo vacacional (fiestas decembrinas) del ejercicio 2018.

También se tiene la provisión del concepto de Sueldos y Salarios por Pagar por el monto de \$290,169.95 saldo que se integra por la cancelación de:

- El monto de \$4,303.70 se integra por 7 cheques cancelados a favor del C. Ibarra Carrillo Juan Enrique por el concepto de sueldos y prestaciones del Ejercicio 2014 con antigüedad mayor a un año derivado a que existe demanda laboral con número de expediente D-3/212/2014 ante la Junta Local de Conciliación y Arbitraje.
- Cheque número 13624 a favor de Tabón Pérez Aristeo Roberto por el concepto de parte proporcional de aguinaldo 2014 del plantel 8 por \$4,717.95 derivado a que existe demanda laboral con número de expediente D-3/1010/2014 ante la Junta Local de Conciliación y Arbitraje.



- Cheque número 14432 por la cantidad de \$11,413.88 nombre de Lucero Olivares Martin por el pago de complemento de Estimulo de Antigüedad del 2015.
- Cheque número 124252 a nombre de Zarate Sánchez Arnulfo por \$866.94 por el concepto de la 2° quincena de octubre de 2015 del plantel 20.
- Cheque número 127732 a favor de Valerdi Linares Esteban por un monto de \$12,177.71 por el concepto de partes proporcionales 2017.
- Cheque número 128462 a nombre de Xiqui Campos Juan Luis por \$235.75 por el concepto de la 2° parte de aguinaldo 2017 del plantel 31.
- Cheque número 128463 a nombre de González Mejía Homero por \$288.32 por el concepto de la 2° parte de aguinaldo 2017 del plantel 20.
- Cheque número 128466 a nombre de García Miranda José Ángel por \$80.23 por el concepto de la 2° parte de aguinaldo 2017 del plantel 20.
- Cancelación de 24 cheques del Ejercicio 2018 a favor de Alberto Domínguez Cervantes por la adscripción al plantel 18 por un monto total de \$92,212.35 derivado a que encuentra en juicio ante la Junta local de Conciliación y Arbitraje según memorándum 129 emitido por el Departamento Jurídico.
- Cancelación de 24 cheques del Ejercicio 2018 a favor de Patricia Artigas Ledesma por la adscripción al plantel 18 por un monto total de \$57,249.14, derivado a que encuentra en juicio ante la Junta local de Conciliación y Arbitraje según memorándum 129 emitido por el Departamento Jurídico.
- Cancelación de 24 cheques del Ejercicio 2018 a favor de Juan Carlos Ruiz Paez por la adscripción al plantel 5 y 32 por un monto total de \$106,623.98 derivado a que encuentra en juicio ante la Junta local de Conciliación y Arbitraje según memorándums 128 emitido por el Departamento Jurídico.

d) Otros Pasivos a Corto Plazo

El saldo de este rubro se integra principalmente por los Acreedores Diversos que quedaron con saldo al 31 de mayo de 2019 y que se detallan a continuación:

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO					
MAYO 2019					
CONCEPTO	HASTA 90 DÍAS	HASTA 180 DÍAS	HASTA 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS	TOTAL
ACREEDORES DIVERSOS					
Palafox Hernández Víctor Fredi	134.58				134.58
Márquez Hernández Manuel de Jesús	6.00				6.00
Financiera Fortaleza, S.A. de C.V.					
Sofom Enr	625,579.90				625,579.90
TOTAL	625,720.48	-	-	-	625,720.48

Uno de los principales acreedores diversos de este Organismo es con Financiera Fortaleza, S.A. de C.V. y el cual se deriva del Convenio de colaboración que consiste en que el Colegio funge como intermediario entre los trabajadores de este Organismo que adquiera créditos en efectivo con dicha Financiera. El Colegio en su carácter de



intermediario solo efectuara por cuenta y a nombre del trabajador las aportaciones del crédito personal contraído por este.

Haciendo la aclaración que este Organismo no adquiere ninguna responsabilidad con sus trabajadores ni con la Financiera.

e) Provisiones a Largo Plazo

La integración de este rubro al mes de mayo es la siguiente:

PROVISIONES A LARGO PLAZO	
CONCEPTO	MAYO 2019
Seguro Institucional	7,601,945.23
Provisión Terminaciones Laborales	9,855,152.93
TOTAL	17,457,098.16

Las provisiones de Largo Plazo están integradas por el Seguro Institucional que consiste en una prestación federal autorizada con Oficio 224-3/1361/2007 de la Oficialía Mayor de la Dirección General de Personal de la Secretaria de Educación Pública Federal, en el que se autoriza dicha prestación a los Colegios de Bachilleres de los Estados Organismos Descentralizados Estatal (ODES).

Dicho pasivo se incrementa mensualmente derivado del calculo que realiza el Departamento de Recursos Humanos de éste Organismo e informa mediante memorándum para su registro contable, además de incrementarse por la generación de rendimientos por inversiones bancarias y se disminuye cuando se emiten cheques a favor de los beneficiarios designados por los empleados que fallecieron o en su caso cuando hay una determinación de una invalidez total y permanente del trabajador; a mayor abundamiento, consiste que en caso de que el trabajador llegue a fallecer o presente una invalidez total y permanente se le otorgue a los beneficiarios del trabajador el monto de 40 meses del sueldo tabular que tenga el trabajador al momento del siniestro.

Respecto al concepto de Terminaciones Laborales es otra prestación federal que surge del oficio 224-3/2484/2010 de la Oficialía Mayor de la Dirección General de Personal y con el cual autoriza la prestación por Pago por Renuncia, Gratificación por Jubilación, Pago por Invalidez y Pago por Defunción; dicha prestación se incrementa año con año en función de las memorias de cálculo contenidas en el Oficio de Autorización del Techo Presupuestal de la Federación para este Organismo.

**2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES****a) Ingresos y Otros Beneficios**

Los ingresos obtenidos por el COBAEP al 31 de mayo ascienden al monto de \$167,472,416.29 y que corresponden a los Ingresos de Gestión por la cantidad de \$1,980,487.84 y por los Ingresos de Participaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por el importe de \$165,491,928.45.

Integración que se detalla a continuación:

INGRESOS DE GESTION	
CONCEPTO	MAYO 2019
Intereses de Convenios	268,208.35
Productos	268,208.35
Ingresos por Enajenación de Bienes	0.00
Servicios Escolares (COBAEP)	8,296.00
Servicios Escolares Escuelas Incorporadas	382,127.00
Ingresos por Concesiones Tiendas Escolares	1,108,141.80
Otros Ingresos	213,714.69
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,712,279.49
TOTAL	1,980,487.84
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
CONCEPTO	MAYO 2019
Subsidio Federal	0.00
Subsidio Estatal	142,958,709.44
Captación de Derechos OPDS del Ejercicio	22,533,219.01
TOTAL	165,491,928.45
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	167,472,416.29

**b) Gastos y Otras Perdidas**

Los Gastos de Funcionamiento se integran por los montos de Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, los cuales son necesarios para las actividades propias del Colegio. Así como también se realiza gastos por apoyos sociales que se brindan a la comunidad estudiantil, docente y personal administrativo. A continuación, se integran los conceptos de forma más detallada:

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
CONCEPTO	MAYO 2019
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	108,868,758.53
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.00
Remuneraciones Adicionales y Especiales	33,972,147.01
Seguridad Social	31,195,588.12
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	22,541,958.34
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	123,965.33
Servicios Personales	196,702,417.33
Materiales de Administración, emisión de documentos y artículos oficiales	443,360.33
Alimentos y Utensilios	132,128.02
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	1,456.96
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	118,753.44
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	69,279.76
Combustibles, lubricantes y aditivos	401,739.70
Vestuario, Blancos, prendas de protección y artículos deportivos	87,591.02
Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	101,399.72
Materiales y Suministros	1,355,708.95
Servicios Básicos	2,021,801.87
Servicios de Arrendamiento	54,152.20
Servicios Profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	414,501.51
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	86,279.64
Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	445,226.19
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	0.00
Servicios de Traslado y viáticos	158,212.53
Servicios Oficiales	18,084.50
Otros Servicios Generales	4,241,641.95
Servicios Generales	7,439,900.39
TOTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	205,498,026.67



GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
CONCEPTO	MAYO 2019
Ayudas Sociales	0.00
TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0.00

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
CONCEPTO	MAYO 2019
Depreciación de Bienes Muebles	0.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00
PROVISIONES	
Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	0.00
Provisión para Seguro Institucional	57,976.63
Provisiones de Pasivos a Largo Plazo	57,976.63
Total Provisiones	57,976.63
TOTAL DE OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	57,976.63
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	205,556,003.30

En el apartado de Gastos y Perdidas Extraordinarias se tiene las "Provisiones" las cuales corresponden al Seguro Institucional y que se refiere a gastos contables no presupuestales.



II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

a) Cuentas de Orden Contables

El Colegio maneja como cuentas de orden aquellas que sirven de recordatorio para el Ente ya que no afectan el patrimonio propio del mismo y se integra de la siguiente forma:

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	
CONCEPTO	MAYO 2019
VALORES	
Fideicomiso Seguro de Vida Grupal BBVA. Bancomer	31,112.31
Valores en Custodia	31,112.31
Fideicomiso Seguro de Vida Grupal BBVA. Bancomer	31,112.31
Custodia de Valores	31,112.31

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	
CONCEPTO	MAYO 2019
JUICIOS	
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	83,405,003.12
Resolución de Demandas en Proceso Judicial	83,405,003.12

El Colegio maneja en cuentas de orden el concepto de Fideicomiso de Seguro de Vida cuenta que muestra el saldo que se tiene en el Estado de Cuenta del fiduciario ya que este último es quien se encarga de administrar los recursos que provienen de las retenciones que se hace a los trabajadores por seguro de vida.

El Seguro de Vida colectivo es una prestación laboral que consiste que en caso de fallecimiento del trabajador ya sea por accidente o muerte natural, el fiduciario pague a los beneficiarios designados por el trabajador en la póliza correspondiente, la cantidad de \$100,000.00.

Se presenta en Cuentas de Orden en el Apartado de *Juicios* lo referente al pasivo contingente relacionado a los conflictos laborales pendientes de resolver, estimándose por un monto de \$83, 405,003.12.



III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

PERSONALIDAD JURÍDICA Y OBJETO SOCIAL

El Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla es un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado por decreto de fecha 12 de septiembre de 1982 y teniendo última modificación el 02 de septiembre de 1998, publicados en el Periódico Oficial del Estado de Puebla.

La misión de este Organismo es impartir educación del nivel medio superior con excelencia académica, con planes de estudios acordes a las nuevas demandas en enseñanza y del mercado laboral, que permitan a los estudiantes su inserción a estudios universitarios, al trabajo y la vida con una elevada preparación educativa y un alto sentido humanístico.

Teniendo como visión consolidar al COBAEP como la mejor opción del sistema de educación media superior del Estado, mediante modernos modelos educativos, con criterios de calidad y equidad, que generen egresados proactivos, emprendedores y solidarios con el desarrollo de sus comunidades, el estado y el país.

Se cuentan con 37 planteles los cuales están distribuidos en todo el Estado de Puebla.

ENTORNO FISCAL

El Colegio se encuentra inscrito en el Sistema de Administración Tributario como persona moral con fines no lucrativos.

Por su naturaleza y actividades que desarrolla, no es sujeto de Impuesto Sobre Renta (ISR), ni del Impuesto al Valor Agregado (IVA), con excepción de las obligaciones que como retenedor debe cumplir como responsable solidario, en materia de ISR.

MARCO LABORAL

Las relaciones laborales del Colegio se regulan por el marco jurídico del Artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, por la Ley Federal del Trabajo y por el Contrato Colectivo de Trabajo que se tiene con los trabajadores.

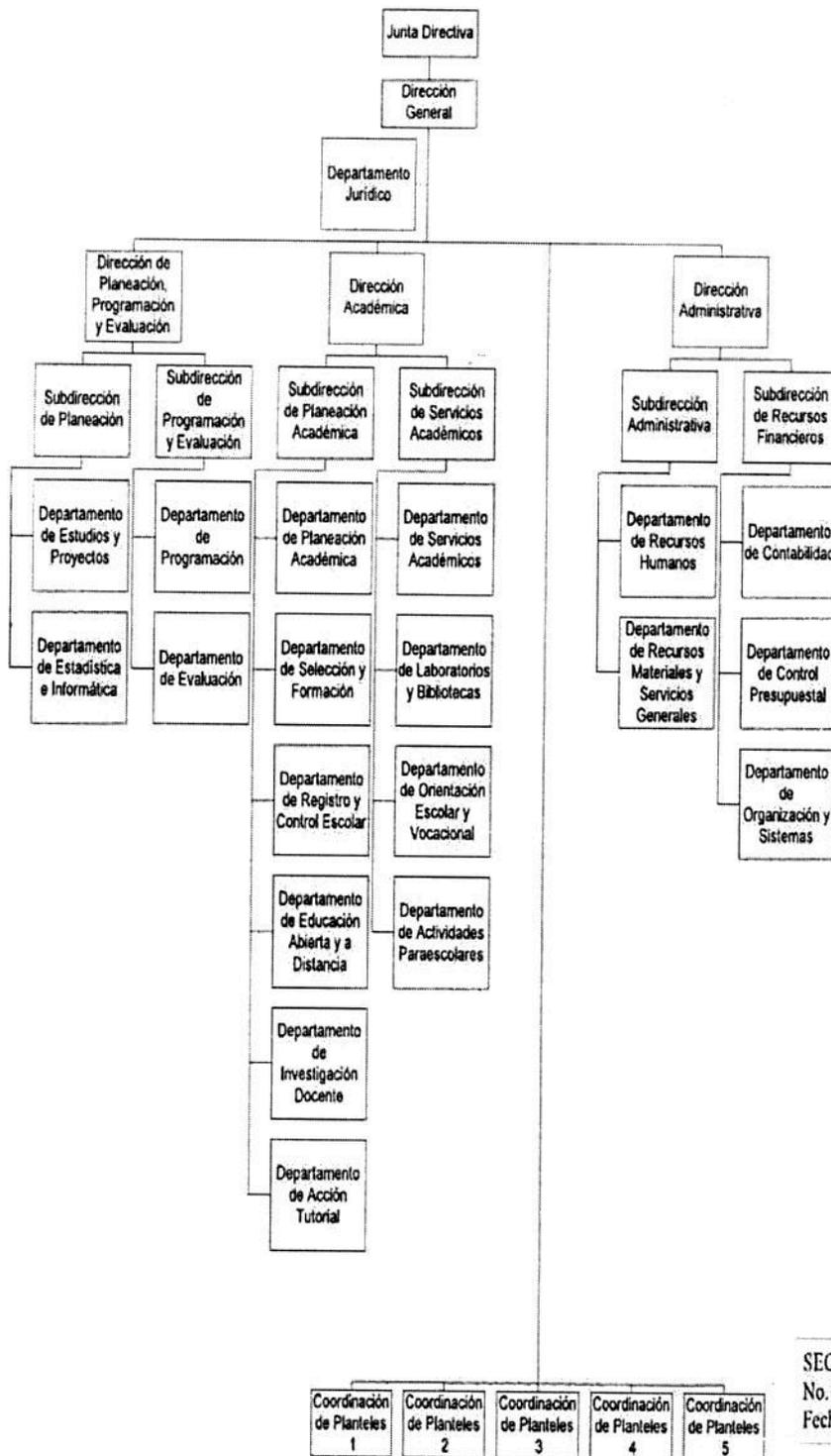
Para cubrir el pago de las cuotas y aportaciones de seguridad social, el Organismo tiene inscrito al personal en el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de los Poderes del Estado de Puebla (ISSSTEP), a quien se le ha cubierto las cuotas y aportaciones correspondientes.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La estructura Organizacional del COBAEP se presenta a continuación:



Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla



SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
 No. Registro: **GEP1117 /11/0012D/07/11**
 Fecha: **JULIO DE 2011**



MARCO LEGAL

El Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla se guía bajo la formulación de disposiciones legales de orden Federal y Local las cuales se relacionan a continuación:

GENERALES

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley General de Deuda Pública
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Ley General de Responsabilidades Administrativas
- Ley General de Sistema Nacional Anticorrupción

ORDEN FEDERAL

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y su Reglamento
- Ley de Coordinación Fiscal
- Ley de Impuesto al Valor Agregado, y su Reglamento
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, y su Reglamento
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- Ley del Impuesto Sobre la Renta, y su Reglamento
- Código Fiscal de la Federación y su Reglamento
- Acuerdos, Normas Contables y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios
- Presupuesto de Egresos de la Federación

ORDEN LOCAL

- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Puebla
- Ley Orgánica Municipal
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal
- Ley de Egresos del Estado de Puebla
- Ley de Hacienda del Estado de Puebla
- Ley de Hacienda del Estado Libre y Soberano de Puebla
- Ley de Hacienda Municipal del Estado Libre y Soberano de Puebla
- Ley de Ingresos del Estado de Puebla
- Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado



- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Puebla
- Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla
- Ley General de Bienes del Estado
- Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Puebla
- Decretos de Creación del Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Puebla
- Ley de Coordinación Hacendaria del Estado de Puebla y sus Municipios
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla
- Reglamento Interior del Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla
- Código Civil para el Estado Libre y Soberano de Puebla
- Código de Procedimientos Civiles para el Estado Libre y Soberano de Puebla
- Código Fiscal del Estado de Puebla
- Plan Estatal de Desarrollo
- Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla
- Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Puebla
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Puebla
- Acuerdos emitidos por el Consejo de Armonización Contable para el Estado Libre y Soberano de Puebla (CACEP)

BASES DE FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados bajo la normatividad de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y conforme a los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); por lo que se refleja de manera clara, oportuna, confiable, y comparable las cifras contables, presupuestales y económicas.

Los Estados Financieros se cuantifican en términos monetarios a costo histórico de acuerdo a la LGCG y lineamientos emitidos por el CONAC.

Las cifras que se muestran en los Estados Financieros se fundamentan bajo la aplicación de los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental:

- Sustancia Económica
- Entes Públicos
- Existencia Permanente
- Revelación Suficiente
- Importancia Relativa
- Registro e Integración Presupuestaria



- Consolidación de la Información Financiera
- Devengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

A la fecha de presentación de los Estados Financieros con cifras al 31 de mayo de 2019, no se reportan eventos posteriores que puedan afectar dichas cifras.

PARTES RELACIONADAS

No existen partes relacionadas que puedan ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas del Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla, puesto que goza de autonomía técnica y de gestión, por lo que es la única responsable de la aplicación de su presupuesto de egresos y de sus ingresos.

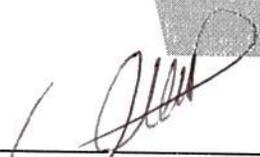
RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Cada uno de los Estados Financieros se ha rubricado por los responsables encargados de su elaboración revisión y autorización, para garantizar que los mismos presentan razonablemente las cifras financieras, así como el contenido de sus notas.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.”



ING. SANTOS ALFONSO SERRANO MÉNDEZ
DIRECTOR GENERAL



MTRQ. GERARDO ÁVILA AGUILAR
DIRECTOR ADMINISTRATIVO