

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del Colegio de Bachilleres de Chiapas, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

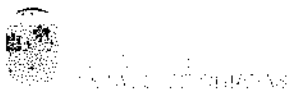
ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone el Colegio de Bachilleres de Chiapas, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, este se integra como sigue:

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de Septiembre del 2015, asciende a **\$817,786,564.32**, el cual representa el 97.06 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, pagos de impuestos y otras contribuciones, para cubrir gastos menores y emergentes; así también de los recursos otorgados en garantía para teléfonos, comisión federal.

TIPO	MONTO
Efectivo	\$129,394.00
Bancos /Dependencias y Otros	398,746,554.85
Fondos con Afectación Especifica	418,830,940.39
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Admón.	79,675.08
Total	\$817,786,564.32



TIPO	MONTO
Fondos con Afectación Específica	
Servicios Personales	\$329,828,948.83
Materiales y Suministros	7,920,832.46
Servicios Generales	61,263,991.15
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	19,817,167.95
Total	\$418,830,940.39

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a **\$3,725,887.85** el cual representa el 0.44 por ciento del total del activo circulante, se integra por los deudores pendientes por recuperar de ejercicios anteriores, correspondientes a las comprobaciones de gastos y viáticos, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al periodo que se informa, el saldo de la cuenta por Cobrar a Corto Plazo está integrada por las prestaciones de servicios y el subsidio al empleo.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 155,243.95
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	3,570,643.90
Total		\$3,725,887.85

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
Prestaciones de Servicios Ejercicios Anteriores	≤ 365	\$109,560.76
Subsidio al empleo	≤ 365	45,683.19
Total		\$155,243.95

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
Gastos a comprobar y viáticos	≤ 365	\$3,570,643.90
Total		\$3,570,643.90

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Este rubro representa los anticipos entregados por la adquisición de bienes como el pago de deducible de vehiculos, propiedad del Colegio de Bachilleres de Chiapas, o prestación de servicios, que son apoyos económicos mediante convenio con instituciones educativas. Este rubro asciende a \$1,092,122.81 el cual representa el 0.13 por ciento del total del activo circulante.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestaciones	≤ 365	\$1,092,122.81
Total		\$1,092,122.81

Almacenes

Este rubro asciende a \$19,935,222.92 el cual representa el 2.37 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.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	≤ 365	\$19,935,222.92
Total		\$19,935,222.92

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$63,265.50 el cual representa el 0.02 por ciento del total del activo no circulante, representa los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del Colegio de Bachilleres de Chiapas, otorgados para deudores diversos a largo plazo.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	≥ 365	\$63,265.50
Total		\$63,265.50

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro asciende a \$335,260,554.31 el cual representa el 66.06 por ciento del total del activo no circulante, representa todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones así como los gastos derivados de actos de su adquisición y adjudicación.

TIPO	MONTO
Terrenos	\$71,916,742.32
Edificios No habitacionales	199,574,936.66
Construcción en Proceso en Bienes Propios	63,768,875.33
Total	\$335,260,554.31

Bienes Muebles


Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del Colegio de Bachilleres de Chiapas, que fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como algunos fueron obtenidos por donación de padres de familia, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo.

Al 30 de Septiembre del 2015, este rubro asciende a **\$162,457,499.19**, que representa el 32.01 por ciento del activo no circulante.

TIPO	MONTO
Mobiliario y Equipo de Administración	\$104,262,901.18
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	27,814,331.47
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,463,343.86
Equipo de transporte	8,244,390.82
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	18,247,575.71
Colecciones, Obras de arte, y Objetos Valiosos	383,847.15
Activos Biológicos	41,109.00
Total	\$162,457,499.19

Activos Intangibles

Este rubro refleja un monto de **\$2,499,092.40**, el cual representa el 0.49 por ciento del total del activo no circulante se integra por los derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual, software y licencias.





TIPO	MONTO
Software	\$2,005,222.40
Licencias	493,870.00
Total	\$2,499,092.40

Activos Diferidos

Este rubro refleja un monto de **\$ 7,212,182.87**, el cual representa el 1.42 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por todas aquellas operaciones, que están en proceso de regularización presupuestal y contable del año en curso; actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

TIPO	MONTO
Otros Activos Diferidos	\$7,212,182.87
Total	\$7,212,182.87

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 Septiembre del 2015, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de Septiembre del 2015, este rubro asciende a **\$68,973,157.63**, el cual representa el 97.91 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales devengado no pagado de ejercicios anteriores, así como, los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento, las cuales se encuentran pendiente de pago.

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



TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Servicios Personales Por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$15,452,163.24
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	535,207.74
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	5,062,491.00
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	47,923,295.65
	Total	\$68,973,157.63

Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro asciende \$1,469,522.01 y representa el 2.9 por ciento el monto de los adeudos del Colegio de Bachilleres de Chiapas con terceros, como son las radicaciones, en un plazo menor o igual a doce meses.

TIPO	MONTO
Otros Pasivos a Corto Plazo	
Otros Pasivos Circulantes	\$1,469,522.01
Total	\$1,469,522.01

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

Este rubro asciende a **\$138,929,132.05** que representa el 55.53 por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas, como son las liquidaciones e indemnizaciones y el estímulo al desempeño docente, en un plazo mayor o igual a doce meses.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Fondos Contingentes a Largo Plazo		
	Acreedora	\$138,929,132.05
	Total	\$138,929,132.05

**Provisiones a Largo Plazo**

Este rubro asciende a **\$111,262,662.18** que representa el 44.47 por ciento del total del pasivo no circulante representa el monto de las obligaciones a cargo del Colegio de Bachilleres de Chiapas, como las provisiones por demandas, litigios y laudos.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Provisiones para Demandas y Juicios a Largo Plazo	Acreedora	\$903,888.99
Provisiones para Contingencias a Largo Plazo	Acreedora	110,358,773.19
	Total	\$111,262,662.18

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por Colegio de Bachilleres de Chiapas, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2015, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por **\$337,688,151.20**

Ingresos de Gestión

Dentro de los ingresos se observan las operaciones internas de egresos que está integrado por los recursos presupuestales a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades encomendadas; así también, los Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios que se refiere a los ingresos propios del Colegio de Bachilleres de Chiapas por concepto de cuotas educacionales, que son las inscripciones, reinscripciones, etc. De igual forma los ingresos de inversión y de rendimiento financiero, así como Otros Ingresos y Beneficios Varios en el que se encuentra el acuerdo No.VI.3/a/2014, que son apoyos económicos para estudios de posgrado, proyecto alternativo 2014-1015, y las bonificaciones, son parte integrante de los ingresos de gestión.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Ingresos y Otros Beneficios		
Ingresos de la Gestión		
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	Acreedora	\$45,440,568.69
Otros Ingresos y Beneficios		
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	Acreedora	43,998.89
Otros Ingresos Financieros	Acreedora	454,884.12
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	9,387,607.48
Operaciones Internas de Egresos	Acreedora	1,616,086,608.12
	Total	\$ 1,671,413,667.30

Gastos y Otras Pérdidas

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

TIPO	MONTO
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	
Servicios Personales	\$1,235,350,279.52
Materiales y Suministros	9,473,616.34
Servicios Generales	67,272,851.65
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	
Trasferencias al Resto del Sector Público	320,996.87
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro.	141,440.07
Gastos de Ejercicios Anteriores	10,726,554.52
Otros Gastos Varios	10,439,777.13
Total	\$1,333,725,516.10

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 100 por ciento de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$1,235,350,279.52 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en Colegio de Bachilleres de Chiapas, así como, el importe de \$9,473,616.34 del capítulo 2000 Materiales y Suministros, correspondiente a la adquisición de materiales y suministros del Colegio, así como el importe de \$67,272,851.65 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al presente periodo que se informa. El importe de \$21,166,331.65, son gastos de ejercicios anteriores y Otros Gastos Varios.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Septiembre del 2015		
Ingresos Presupuestarios		1,616,086,608.12
Más Ingresos Contables no Presupuestarios		55,327,059.18
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	9,387,607.48	
Otros ingresos contables no presupuestarios	45,939,451.70	
Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		0.00
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamiento		
Otros ingresos presupuestarios no contables		
Ingresos Contables		1,671,413,667.30





Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Septiembre del 2015		
Total Egresos (Presupuestarios)		1,316,093,066.15

Menos Egresos Presupuestarios no Contables		3,996,318.64
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Colecciones, Obras de arte y Objetos Valiosos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales no Contables	3,996,318.64	

Más Gastos Contables no Presupuestales		21,628,768.59
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	141,440.07	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Transferencias al resto del Sector Público	320,996.87	
Otros gastos	21,166,331.65	
Otros Gastos Contables no Presupuestales		

Total de Gasto Contable		1,333,725,516.10
--------------------------------	--	-------------------------

La cantidad de \$3,996,318.64 presentada en el rubro de Otros Egresos Presupuestales no Contables corresponde a la existencia del almacén ya que se afectó únicamente al presupuesto, cuando se realicen las salidas se contabilizará al gasto.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública de Colegio de Bachilleres de Chiapas. Al 30 de Septiembre del ejercicio fiscal 2015, se obtuvo un saldo de \$ **1,029,397,918.30**

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, dicho importe es modificado por el resultado positivo obtenido al período que se informa el cual asciende a \$ 337,688,151.20

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

TIPO	MONTO
Patrimonio Contribuido	
Donaciones	\$129,134,576.62
Patrimonio Generado	
Resultados del Ejercicio	337,688,151.20
Resultados de Ejercicios Anteriores	888,708,324.56
Cambios por Errores Contables	(326,133,134.08)
Total	\$1,029,397,918.30

Patrimonio Contribuido

Donaciones

Representa el monto de 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.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Contribuido		
Donaciones	Donación de Particulares y Transferencias	\$129,134,576.62

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a **\$337,688,151.20** y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado	Ingresos y Otros	\$337,688,151.20
Resultados del Ejercicio	Beneficios menos	
	Gastos y Otras	
	Pérdidas	

Resultados de Ejercicios Anteriores

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

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado	Traspaso de saldos,	\$ 888,708,324.56
Resultados de Ejercicios Anteriores	Transferencias de Activos Fijos	

Cambios por Errores Contables

Se integra por la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros del Colegio de Bachilleres de Chiapas, o bien, por los registros contables extemporáneos por correcciones, por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables así como la inadvertencia de hechos.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado	Traspaso de saldos,	(326,133,134.08)
Cambios por Errores Contables	Transferencias de Activos Fijos	



NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1.- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Efectivo y Equivalentes

CUENTAS	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2014
Efectivo	\$129,394.00	\$0.00
Bancos/Dependencias y Otros	398,746,554.85	155,241,041.58
Fondos con Afectación Específica	418,830,940.39	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	79,675.08	79,675.08
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 817,786,564.32	\$ 155,320,716.66

2.- En el mes de Junio se adquirió con Ingresos Propios Mobiliario y Equipo de Administración por un importe de \$52,216.24, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas con un importe de \$5,689.35; se efectuó el pago en el mismo mes, en el mes de Julio se adquirió en Mobiliario y Equipo de Administración \$40,136.00; en Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo \$2,998.60 y en Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas \$94,500.00, con Ingresos Propios. En el mes de Agosto se adquirió en Mobiliario y Equipo de Administración \$ 21,900.00; en Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo \$ 79,714.67 y en Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas \$ 49,648.00, con Ingresos Propios. En el mes de Septiembre se adquirió en Mobiliario y Equipo de Administración \$25,114.00; en Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo \$32,999.00 y en Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas \$47,966.00.

Adquisiciones de enero a septiembre del 2015:

TIPO	MONTO
Mobiliario y Equipo de Administración	\$139,366.24
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	115,712.27
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	197,803.35
Total	\$ 452,881.86




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

TIPO	2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$358,995,922.92	\$295,064,273.62
Menos Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan el efectivo:		
Disminución de bienes por pérdidas, obsolescencia y deterioro	141,440.07	0
Gastos de Ejercicios Anteriores:		
Adefas Recursos Federales/Ejercicio Anterior Capítulo 2000 Materiales y Suministros	7,487,286.54	21,760,651.46
Adefas Rendimientos Financieros Federales/Ejercicio Anterior Capítulo 2000 Materiales y Suministros	0	1,570,314.02
Adefas Recursos Estatales/Ejercicio Anterior Capítulo 2000 Materiales y Suministros	3,239,267.83	726,905.52
Gastos de Operación con Ingresos Propios de Años Anteriores Capítulo 2000 Materiales y Suministros	0	1,108,426.70
Cargo por redondeo	0.15	0
Otros Gastos Varios:		
Recursos Propios/Recurso del Ejercicio Capítulo 2000 Materiales y Suministros	59,008.24	205,280.41
Recursos Propios/Recurso del Ejercicio Capítulo 3000 Servicios Generales	9,020,702.99	22,732,831.07
Recursos Propios/Recurso del Ejercicio Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,360,063.64	1,274,116.58
Cargo por redondeo	2.26	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$337,688,151.20	\$245,685,747.86

NOTAS DE MEMORIA

NOMBRE	2015
Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias	<u>\$ 841,091,422.85</u>
Contables	
Valores	
Emisión de Obligaciones	
Avales y Garantías	
Juicios	
Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes Concesionados o en Comodato	
Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos en Custodia	
Presupuestarias	<u>\$ 841,091,422.85</u>
Cuentas de Ingresos	
Cuentas de Egresos	\$ 841,091,422.85

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

El saldo de esta cuenta representa el presupuesto por ejercer al 30 de Septiembre del 2015, el cual representa una economía del total del presupuesto autorizado del ejercicio.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

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

MISIÓN

Formar jóvenes en el nivel medio superior con una educación integral, para contribuir en su proyecto de vida.

VISIÓN

Ser una institución que atienda a la demanda educativa con calidad y nos identifique como la mejor opción en el nivel Medio Superior.

2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera del Colegio fue aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera.

3.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación

El Colegio de Bachilleres de Chiapas, es un Organismo Público Descentralizado con Personalidad jurídica y patrimonio propio, cuyas finalidades son impartir e impulsar la educación media superior y contribuir en el desarrollo educativo del Estado. Fue creado mediante decreto No. 133 del 9 de agosto de 1978, durante la administración del C. Gobernador Lic. **Salomón González Blanco**, como una nueva opción educativa en el Estado.

b) Principales Cambios en su Estructura

- Con fecha 09 de Enero de 1988, mediante Decreto No. 21 se publica la Ley Orgánica del Colegio de Bachilleres de Chiapas, con la finalidad de fortalecer y consolidar sus actividades a través de una adecuada reglamentación.
- A través de oficio No. SA/1741/2008, de fecha 21 de Julio de 2008, se crea la Unidad de Informática, la Subdirección de Educación Media Superior a Distancia y la Subdirección Jurídica, en el Colegio de Bachilleres de Chiapas.
- Posteriormente mediante Decreto No. 188 publicado en el Periódico Oficial No. 151, Tercera Sección, Tomo 111, de fecha 18 de Marzo de 2009, se emite la Ley del Colegio de Bachilleres de Chiapas, con la finalidad de promover la formación integral de los estudiantes con los conocimientos que les permitan comprender y actuar sobre su realidad y que por ende, den paso a una administración adecuada y una sana convivencia entre los miembros de la comunidad que la integran.
- Por medio del oficio No. SHTSUBA/050/2009, de fecha 14 de Mayo de 2009, se crea: Unidad de Informática, Área de Desarrollo de Sistemas y Redes, Área de Soporte y Mantenimiento, Oficina de Mantenimiento, Dirección del Planetario, Departamento de Promoción y Difusión, Departamento de Servicios Educativos, Subdirección de Educación Media Superior a Distancia, Departamento Académico de Educación Media Superior a Distancia, Subdirección Jurídica, Secretaría Técnica, y las Coordinaciones Altos y Selva.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El 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 si mismo y el medio ambiente.
- Crear en el alumno una conciencia crítica, constructiva y reflexiva, que le permita expresarse y adoptar una actitud responsable ante la sociedad.
- Promover y realizar actividades para la preservación y difusión de la cultura y el deporte.
- Promover conductas basadas en la ética, el respeto a los derechos humanos, la democracia y al Estado de Derecho.
- Fomentar en el alumno las actitudes y habilidades que lo orienten y estimulen para su participación colaborativa y el auto aprendizaje.
- Brindar al estudiante a través de su formación, los elementos necesarios que le permitan su ingreso a instituciones de educación superior.

c) Ejercicio Fiscal

Enero-Diciembre de 2015

d) Régimen Jurídico

La Junta Directiva es el órgano supremo de Gobierno del Cobach, responsable de aprobar las políticas, programas, objetivos y metas del organismo, así como de evaluar los resultados operativos, administrativos, financieros y en general, el desarrollo de sus actividades.

El Colegio de Bachilleres de Chiapas; está registrada ante el Servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad económica es la educación pública a nivel media superior, y sus obligaciones son las siguientes:

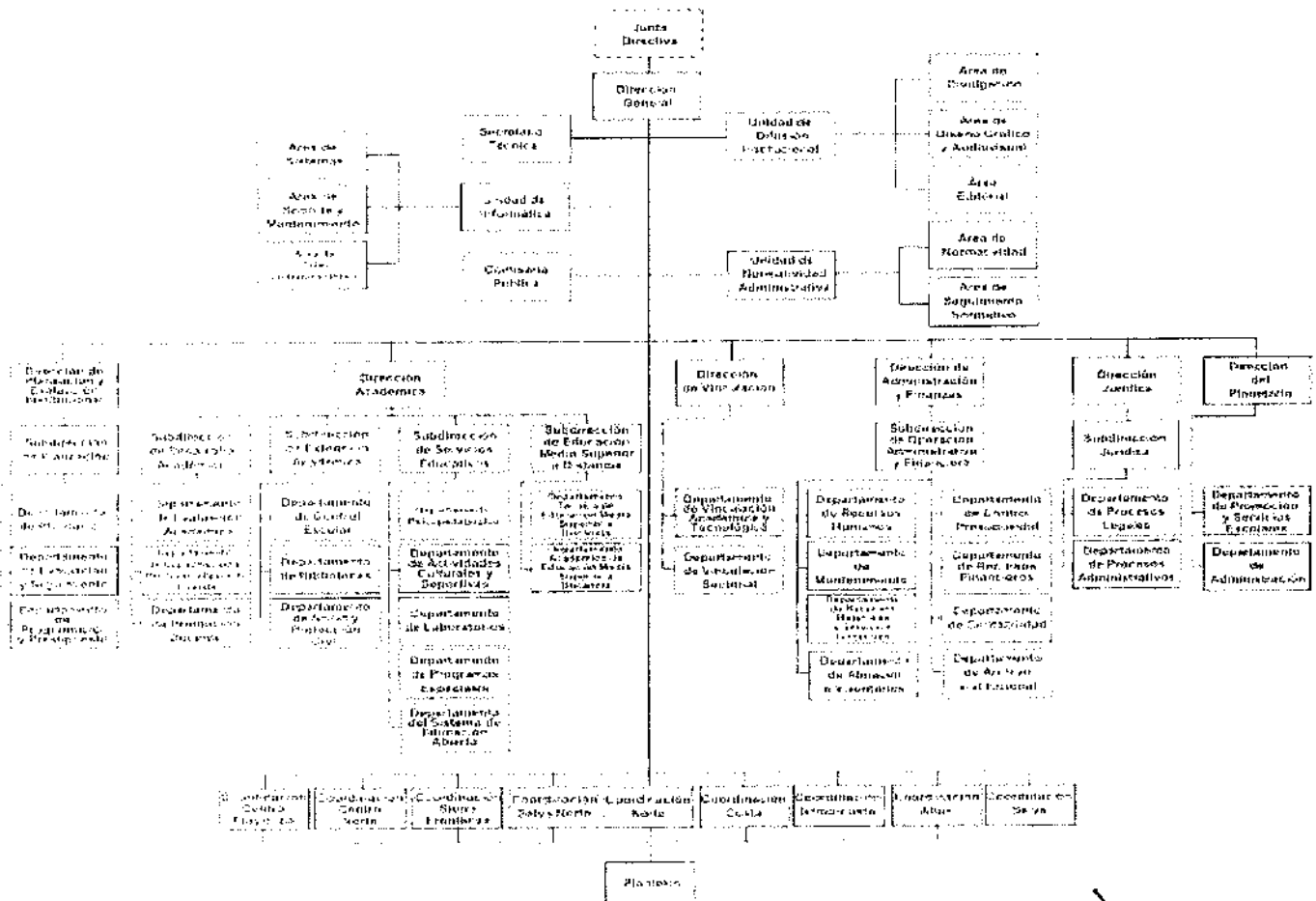
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), sueldos y salarios, honorarios profesionales y arrendamiento.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.
- Presentar declaración informativa anual de subsidio al empleo.
- Presentar declaración informativa mensual de proveedores por tasas de IVA y de IEPS.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

El Colegio de Bachilleres de Chiapas, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 79 y 86 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios
- INFONAVIT
- IMSS
- 2% Impuesto Sobre Nóminas
- 10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios

f) Estructura Organizacional Básica



g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario

(No Aplica)

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Todas las cuentas que afectan económicamente al Colegio de Bachilleres de Chiapas, están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los estados financieros del Colegio de Bachilleres de Chiapas, aplican los postulados básicos siguientes:

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entes Públicos
- 3.- Existencia Permanente
- 4.- Revelación Suficiente
- 5.- Importancia Relativa
- 6.- Registro e Integración Presupuestaria
- 7.- Consolidación de la Información Financiera
- 8.- Devengo Contable
- 9.- Valuación
- 10.- Dualidad Económica
- 11.- Consistencia

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada. (No Aplica)

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

(No Aplica)

**8.- Reporte Analítico del Activo**

El estado analítico del activo, nos muestra la variación entre el saldo inicial y el saldo final del periodo; y al cierre del periodo que se informa, presenta una variación negativa de \$41,643,830.73 el cual es menor en comparación al ejercicio 2014.

Uno de los rubros más importante es Efectivo y Equivalentes que presenta una variación positiva de \$662,465,847.66 que se debe a la radicación y ministración de los recursos estatal y federal.

El rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, presenta una variación negativa de \$705,266,758.46, en la cuenta 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en el mes de Enero se reclasificaron los saldos pendientes por radicar de ejercicios anteriores a la cuenta 1115 Fondo de Afectación Especifica; así como el subsidio al empleo.

En el rubro de Almacenes se presenta una variación negativa de \$6,669,668.94 la cual se debe a las salidas de almacén según existencias al 31 de Diciembre del 2014.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	1,391,676,222.90	7,058,881,951.56	7,100,525,782.29	1,350,032,392.17	(41,643,830.73)
Activo Circulante	890,918,254.83	6,930,885,346.73	6,979,263,803.66	842,539,797.90	(48,378,456.93)
Efectivo y Equivalentes	155,320,716.66	6,897,183,977.78	6,234,718,130.12	817,786,564.32	662,465,847.66
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	708,992,646.31	21,770,854.12	727,037,612.58	3,725,887.85	(705,266,758.46)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	2,297,125.19	1,205,002.38	1,902,122.81	1,092,122.81
Almacenes	26,604,891.86	9,633,389.64	16,303,058.58	19,935,222.92	(6,669,668.94)
Activo No Circulante	500,757,968.07	127,996,604.83	121,261,978.63	507,492,594.27	6,734,626.20
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	93,248.60	29,983.10	63,265.50	63,265.50
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	335,260,554.31	0.00	0.00	335,260,554.31	0.00
Bienes Muebles	162,998,321.36	75,787,307.54	76,328,129.71	162,457,499.19	(540,822.17)
Activos Intangibles	2,499,092.40	1,530,701.20	1,530,701.20	2,499,092.40	0.00
Activos Diferidos	0.00	50,585,347.49	43,373,164.62	7,212,182.87	7,212,182.87

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

11.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

(No Aplica)

12.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

13.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

- ☛ LEY ORGANICA DEL COLEGIO DE BACHILLERES DE CHIAPAS: Tiene la finalidad de fortalecer y consolidar sus actividades a través de una adecuada reglamentación.
- ☛ LEY DEL COLEGIO DE BACHILLERES: Nos indica la creación, el objeto, las atribuciones, la integración del patrimonio, autoridades y órganos de gobierno, de la estructura central del Colegio.
- ☛ MANUAL DE PROCEDIMIENTOS: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos, sirve de instrumento para la toma de decisiones
- ☛ MANUAL DE IDENTIDAD: Es una guía de símbolos, colores, formas y protocolos que tienen como propósito fundamental caracterizarnos frente a otras instituciones y generar conciencia de identidad en el personal que colabora en el Colegio.
- ☛ MANUAL DE ORGANIZACIÓN: Tiene como propósito orientar al personal en la ejecución de las actividades asignadas a cada órgano administrativo.
- ☛ MANUAL DE INDUCCION: Este Manual de Inducción proporciona la información necesaria para integrar al personal a los quehaceres y responsabilidades del Colegio de Bachilleres de Chiapas. Recopila datos sustanciales para comprender la misión de esta institución lo cual permitirá incorporarse, con pleno conocimiento, al centro de trabajo.
- ☛ LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (LGCG): Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.
- ☛ NORMATIVIDAD CONTABLE: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.
- ☛ NORMAS PRESUPUESTARIAS: Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

1.- Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

14.- Información por Segmentos

(No Aplica)

15.- Eventos Posteriores al Cierre

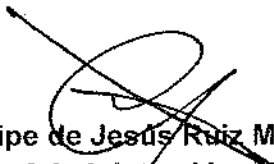
(No Aplica)

16.- Partes Relacionadas

“No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas”

17.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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



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



C.P. Margarito Viliulfo Mazariegos Santizo
Jefe del Departamento de Contabilidad

