

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

I. NOTAS DE DESGLOSE

I.I INFORMACIÓN CONTABLE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

La integración del rubro de Efectivo y Equivalentes del Ejercicio 2017 se encuentra integrado por las cuentas de Efectivo y Bancos /Dependencias y Otros.

Efectivo

Concepto	2017	2016
Total	0.6	0.0
Caja General	0.6	0.0

La cuenta de efectivo está integrada por Caja General por un monto de 0.6 importe que es depositado en la cuenta de bancos en el mes de enero de 2018.

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 del Ejercicio 2017 y 2016 es el siguiente:

Bancos/Dependencias y Otros

Concepto	2017	2016
Total	102,406.6	102,514.0
Banorte Cta-0144037520	27.2	20.3
Bansefi 00048262141-4	0.0	605.4
Santander Cta 6550386015-6	75.3	67.2

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2017	2016
Bancomer Cta-0452861267	94,379.4	38,794.6
Bancomer Cta-0452861275	206.5	39.4
Bancomer Cta-0452861240	357.5	812.9
Bancomer Cta-0134866479	0.0	0.0
Bancomer Cta-0150249904	5,316.3	15,855.3
Bancomer Cta-0162451301	26.9	14,174.8
Bancomer Cta-0103525341	0.5	30,128.1
Bancomer Cta-0107910959	0.0	0.0

En el mes de febrero de 2017 se efectuó la cancelación de las cuentas bancarias Bancomer número 0107910959 y Bansefi 00048262141-4 debido a que éstas ya no son necesarias para las operaciones propias del Colegio.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes al 31 de diciembre de 2017 son por el monto de \$66,494.6 los cuales se integran por las 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

Concepto	2017			Total	2016
	Hasta	Hasta	Hasta		
	90 días	180 días	365 días		
Total	65,698.8	0.0	298.2	65,997.0	33,631.0
Fernández Medina Andrés				0.0	0.0
S.E.P Federal	65,698.8		298.2	65,997.0	33,631.0

Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo

Concepto	2017			Total	2016
	Hasta	Hasta	Hasta		
	90 días	180 días	365 días		
Total	497.6	0.0	0.0	497.6	585.4
Gastos a Comprobar Planteles	0.0				0.0
Subsidio para el Empleo	497.6			497.6	585.4

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Del total de las cuentas por cobrar a corto plazo son por el monto de \$65, 997.0 los cuales se integran por los deudores:

- S.E.P. Federal correspondiente al adeudo del Ejercicio 2016 por \$ 298.2 y del Ejercicio 2017 por \$ 65, 698.8 por tal motivo este Organismo está efectuando las gestiones pertinentes ante la SEMS Federal para la recuperación del saldo.

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

- Subsidio para el Empleo por la cantidad de \$497.6 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.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo del Ejercicio 2017 se relacionan a continuación:

Deudores Diversos a Largo Plazo

Concepto	2017	2016
Total	1,486.0	15,371.4
Fernández Medina Andrés		4.1
S.E.P Federal	1,486.0	15,367.3

La cuenta de Deudores Diversos a Largo Plazo se integra por:

El deudor S.E.P. Federal correspondiente al adeudo del Ejercicio 2015 por un saldo de \$1, 486.0 por tal motivo este Organismo está efectuando las gestiones pertinentes ante la SEMS Federal para la recuperación del saldo.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2017	2016
Total	690,741.9	690,741.90
Terrenos	348,141.6	348,141.6
Viviendas	356.6	356.6
Edificios no habitacionales	342,243.7	342,243.7

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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

Tasas de depreciación

Concepto	Años de Vida Útil	Depreciación Anual %
Viviendas	50	2%
Edificios no habitacionales	30	3.33%

Bienes Muebles

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 del rubro de Bienes Muebles se integra de la siguiente forma:

Mobiliario y Equipo de Administración

Concepto	2017	2016
Total	71,902.4	69,283.5
Muebles de Oficina y Estantería	8,447.8	7,848.2
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	129.1	129.1
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	60,685.2	58,665.9
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	2,640.3	2,640.3

Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo

Concepto	2017	2016
Total	28,889.1	27,877.70
Equipos y Aparatos Audiovisuales	14,063.0	14,062.9
Cámaras Fotográficas y de Video	905.2	870.5
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	13,920.9	12,944.3

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

Concepto	2017	2016
Total	133.9	133.9
Equipos Médico y de Laboratorio	133.9	133.9
Instrumental Médico y de Laboratorio	0.0	0.0

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Vehículos y Equipo de Transporte

Concepto	2017	2016
Total	7,926.4	8,905.2
Vehículos y Equipo de Transporte	7,926.4	8,905.2

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

Concepto	2017	2016
Total	17,183.7	17,170.4
Maquinaria y Equipo Agropecuario	207.3	207.3
Maquinaria y Equipo Industrial	396.6	396.6
Maquinaria y Equipo de Construcción	0.0	0.0
Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	755.0	750.2
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	12,360.9	12,352.4
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2,138.3	2,138.3
Herramientas y Máquinas-Herramienta	716.6	716.6
Otros Equipos	609.0	609.0

Porcentajes de Depreciación

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

Concepto	Años de Vida Útil	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%

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	Años de Vida Útil	Depreciación Anual %
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%

Activos Intangibles

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 del rubro de Activos Intangibles se integra de la siguiente forma:

Concepto	2017	2016
Total	9,441.5	9,441.5
Software	2,846.5	2,846.5
Patentes, Marcas y Derechos	4.0	4.0
Licencias	6,591.0	6,591.0

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:

Concepto	2017	2016
Total	280,077.2	277,796.0
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	187,366.3	186,399.5
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	89,403.9	88,089.5
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	3,307.0	3,307.0

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2017 asciende al monto de \$36,528.0 y que se integra por los Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo por el monto de \$12,862.4, Proveedores por Pagar a Corto Plazo por \$3,766.4 y las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por la cantidad de \$19,899.2.

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Concepto	2017				Total	2016 Total
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		
Total	12,862.4				12,862.4	7,523.6
Aportaciones al ISSSTEP	11,834.2				11,834.2	6,710.3
Sistema Ahorro para el Retiro SAR	1,028.2				1,028.2	813.3

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Concepto	2017				Total	2016 Total
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		
Total	3,747.0	0.00	19.4	0.00	3,766.4	16,333.1
Teléfonos de México S.A.B. de C.V.	43.3				43.3	40.4
Corporación Auxiliar de Policía de Protección Ciudadana	118.2				118.2	145.6
Comisión Federal de Electricidad	413.4				413.4	355.7
Protección Electrónica Monterrey, S.A. de C.V.	12.1				12.1	
Consejo para la Evaluación de la Educación del tipo medio Superior, A.C.	116.2				116.2	
Serv. Contables por Internet S.A. de C.V.	13.9				13.9	
Capall Tine S.A. de C.V.			19.4		19.4	
Si Vale México, S.A. de C.V.	153.5				153.5	
Enlace Tpe S.A. de C.V.	25.7				25.7	
Urban Market Comercializadora S.A. de C.V.	205.0				205.0	
Constructores Movtier S.A. de C.V.	1,810.5				1,810.5	
Sepro Seguridad Privada, S.A. de C.V.	28.9				28.9	
Hernández Hernández Virginia	6.3				6.3	

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2017				Total	2016
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		Total
Prov. De Pape. Y Ofi. Torres ATC, S.A. de C.V.	800.0				800.0	
JB System, S.A. de C.V.						228.1
Proveedora de Oficinas la Esfera de Puebla S.A. de C.V.						687.0
Jobre Construcciones S.A. de C.V.						3,991.1
Servicios Eficientes de Carteras S. de R.L.						26.1
Comercializadora Mexicenter S.A. de C.V.						393.3
Puebla Comunicaciones						114.1
International Business de México, S.A. de C.V.						393.9
Constructora y Arrendadora Anerol S.A. de C.V.						149.6
Pinamotec S.A. de C.V.						150.0
Erchuk Murad Leonor						338.0
Sistemas Contino S.A. de C.V.						129.8
Espor Servicios Profesionales S.C.						111.5
Aricimo S.A. de C.V.						411.1
MR.Limpieza S.A. de C.V.						50.0
Rodríguez Tovar Juan Manuel						570.8
Smartelecom, S.A. de C.V.						6,013.7
Industrias Sandoval, S.A. de C.V.						16.0
Technology Depot S.A. de C.V.						1,809.6
Corporación Medigroup, S. de R.L. de C.V.						128.9
Key Química S.A. de C.V.						78.8

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Concepto	2017				Total	2016
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		Total
Total	39,798.4	0.00	0.00	0.00	19,899.2	22,746.8
RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11,322.1				11,322.1	16,370.2
Retenciones de I.S.R. por Salarios	11,298.6				11,298.6	16,370.2
Retenciones de I.S.R. por Honorarios	5.8				5.8	0.0
Retenciones para Seguro de Vida Individual	17.7				17.7	0.0
RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,293.5				6,293.5	3,624.1
Retenciones de ISSSTEP a Trabajadores	5,774.8				5,774.8	3,275.6
Retenciones de Préstamos a Corto Plazo ISSSTEP	465.5				465.5	313.4
Retenciones de Préstamos Hipotecarios ISSSTEP	53.2				53.2	35.1

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2017				Total	2016 Total
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		
IMPUESTO SOBRE NÓMINA Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL POR PAGAR A CORTO PLAZO					2,283.6	2,752.5
Impuesto sobre Nómina	2,283.6				2,283.6	2,752.5
OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO					0.0	0.0
5 al millar	0.0				0.0	0.0

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 servicios profesionales, 3% Sobre Nómina, así como el entero de cuotas y aportaciones ISSSTEP. Así como SAR saldo que se entera en el mes de enero 2018.

También se tiene la obligación de pago de proveedores por un monto de \$3, 766.4 mencionando entre los más representativos a Constructores Movtier S.A. de C.V. por \$1810.5 por trabajos de mantenimiento preventivo y correctivo de seis planteles; otro proveedor es el de Papelerías y Oficinas. Torres ATC, S.A. de C.V y es por la provisión de papelería para Planteles y Oficinas Centrales por \$ 800.0 también se tiene la provisión de Comisión Federal de Electricidad y Teléfonos de México S.A.B. de C.V. y que corresponden principalmente a los servicios del ejercicio 2017.

Provisiones a Corto Plazo

El rubro de Provisiones a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se integra de la siguiente forma:

Concepto	2017				Total	2016 Total
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		
Total	93,731.8	0.0	26,245.5	0.0	119,977.3	62,498.0
Provisión Servicio de Agua Potable	15.4				15.4	
Secretaría de Finanzas y Administración	93,716.4				93,716.4	
Sueldos y Salarios por Pagar			111.9		111.9	111.9
Sueldos y Salarios por Pagar por cancelación de cheques			32.2		32.2	17.0
Retroactivo Incremento Salarial personal de baja			378.0		378.0	204.1

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2017				Total	2016
	Hasta	Hasta	Hasta	Más de		
	90 días	180 días	365 días	365 días		
Provisión Segunda parte de Aguinaldo del Ejercicio			19,538.9		19,538.9	23,980.6
Provisión Partes Proporcionales personal que causo baja en el Ejercicio			1,433.8		1,433.8	163.5
Provisión Actualización Tabulador del personal dado de baja			3.4		3.4	3.4
Pasivo Retro. Prest. Efic. Y Comp. Actuación					0.0	3,320.6
Pasivo Retro de Prestaciones del personal que causo baja			1.0		1.0	37.5
Provisión Curso Propedéutico personal dado de baja			3.5		3.5	
Provisión Incentivo por Productividad			3,333.2		3,333.2	
Provisión 2° parte Horas de Apoyo a la Superación Académica			1,409.6		1,409.6	
Provisión Juguetes					0.0	150.0
Provisión nomina Ajuste de Calendario					0.0	6,304.8
Provisión pago Prima Dominical					0.0	301.5
Otras Provisiones a Corto Plazo					0.0	27,903.1

Entre las provisiones a corto plazo con las que cuenta el Colegio son las de Curso Propedéutico, Retroactivo del Incremento Salarial y Partes Proporcionales dichas provisiones corresponden al personal que causo baja en el Ejercicio 2017 y quienes tienen el derecho a solicitar su pago en el transcurso del Ejercicio 2018.

En el mes de diciembre se tiene la provisión las nominas de Incentivo por Productividad, 2° Parte de Horas de Apoyo y 2° Parte de Aguinaldo las cuales quedan pagadas en el mes de enero de 2018.

Otra de las provisiones con las que cuenta el Colegio es la denominada "Sueldos y Salarios por Pagar por cancelación de cheques" por un monto de \$32.2 saldo que se integra por la cancelación de los:

- Cheque número 13624 a favor de Tabón Pérez Aristeo Roberto por el concepto de parte proporcional de aguinaldo 2014 del plantel 8 por \$4.7
- Cheque número 14432 por la cantidad de \$11.4 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 \$0.9 por el concepto de la 2° quincena de octubre de 2015 del plantel 20.
- Cheques números 15392, 15393, 15394 y 15395 a favor de Andrade López Martha Azucena por un monto total de \$15.2

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

En el mes de diciembre se tiene a la Secretaría de Finanzas y Administración por \$93,716.4 correspondiente al anticipo que recibió el Colegio por Subsidio Estatal Ordinario del Ejercicio 2018.

Otros Pasivos a Corto Plazo

El saldo de este rubro se integra principalmente por los Acreedores Diversos que quedaron con saldo al 31 de diciembre de 2017 y que se detallan a continuación:

Concepto	2017				Total	2016
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		Total
Total	762.8				762.8	0.00
Financiera Fortaleza, S.A. de C.V.	736.2				736.2	
Delgado Aguirre Lucina	1.4				1.4	
Collantes Flores Jaime Edhar	2.1				2.1	
Escalante Martínez Juan	0.4				0.4	
Salinas Hernández Hilda Leticia	0.5				0.5	
Bernabé Romero Félix	1.7				1.7	
González Esteban Julio Cesar	2.2				2.2	
Cuevas Vite Galdino	1.7				1.7	
Romero Sánchez Beatriz	3.1				3.1	
Jaquín García Efraín	1.3				1.3	
Martínez Escamilla Andrés	0.7				0.7	
Cañongo Andrade Juan Manuel	1.8				1.8	
Tadeo Aguilar Alfredo	0.0				0.0	
Maldonado Marroquín Héctor	0.8				0.8	
Carrillo Parra Edgar	3.6				3.6	
Hernández del Ángel José Arturo	1.0				1.0	
Moreno Pérez Librada del Socorro	0.4				0.4	
Bello Herrera Luz Elena	2.0				2.0	
Juárez Morales Abel	0.5				0.5	
León Chama Francisco Javier	1.4				1.4	

Provisiones a Largo Plazo

La integración de las Provisiones a Largo Plazo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es la siguiente:

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2017	2016
Total	10,759.4	40,375.5
Seguro Institucional	6,063.9	23,120.1
Provisión Terminaciones Laborales	4,375.9	16,865.1
Prestaciones Laborales	319.6	386.2
Ingresos por realizar (adeudo Andrés Fernández Medina)	0.0	4.1

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 Secretaría 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 cálculo 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 éste Organismo.

Dentro del rubro de Otras Provisiones a Largo Plazo se tiene la denominada "Prestaciones Laborales" que corresponde a las prestaciones laborales de "Ayuda para Tesis y Aparatos Ortopédicos y/o Auditivos". La provisión se va afectando conforme se vayan aplicando las nóminas quincenales una vez autorizadas las solicitudes de los trabajadores que tengan derecho a dichas prestaciones.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

2) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Patrimonio

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	2017	2016
Total	546,485.0	546,366.9
Hacienda Pública/Patrimonio	546,485.0	546,485.0

Patrimonio Contribuido

Concepto	2017	2016
Total	397.0	569.0
Patrimonio Contribuido	397.0	569.0

El importe de 397.0 corresponde a Donaciones de Bienes Muebles registrados en el ejercicio 2017.

Patrimonio Generado

Concepto	2017	2016
Total	546,088.0	545,797.9
Patrimonio Generado	546,088.0	545,797.9

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

3) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos obtenidos por el COBAEP al 31 de diciembre de 2017 ascienden al monto de \$674,076.0 y que corresponden a los Ingresos de Gestión por la cantidad de \$8,849.5 y por los Ingresos de Participaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por el importe de \$665,226.5.

Ingresos de Gestión

La integración de los Ingresos de Gestión al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es la siguiente:

Concepto	2017	2016
Total	8,849.5	67,107.7
PRODUCTOS DE TIPO DE CORRIENTE	887.6	1,412.5
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio Público	887.6	1,412.5
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	7,961.9	65,695.2
Ingresos por Enajenación de Bienes	170.1	0.0
Servicios Escolares (COBAEP)	48.6	42.1
Servicios Escolares Escuelas Incorporadas	559.2	475.8
Ingresos por Concesiones Tiendas Escolares	2,279.3	2,251.9
Otros Ingresos	4,904.7	62,925.4

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

La integración de los Ingresos por Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es la siguiente:

Concepto	2017	2016
Total	665,226.5	739,853.7
Subsidio Federal	291,654.3	283,108.1
Subsidio Estatal	373,572.2	456,745.6

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla, informó Transferencias a éste Organismo mediante oficio DC/0278/2018 que transfirió recursos a éste Organismo en el periodo de Enero a Diciembre de 2017 como sigue:

Fuente de Financiamiento	IMPORTE
Total	740,715.8
Se integra:	
Recursos Fiscales	42,697.4
Recursos Federales	679,407.8
Otros Recursos	18,610.6

El Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla, registro la cantidad de \$665,226.5 como Subsidio Federal y Estatal.

La diferencia asciende a la cantidad de \$75,489.3, misma que se detalla a continuación:

Concepto	IMPORTE
LIBERACION ANTICIPADA DE SUBSIDIO DEL EJERCICIO 2018	93,716.4
MAS:	
RADICACIÓN EN 2017 DE SUBSIDIO FEDERAL 2015 Y 2016 QUE ADEUDABA LA SEMS FEDERAL AL COBAEP	47,214.1
PRODUCTOS FINANCIEROS RADICADOS POR LA SFA AL COBAEP	245.50
REINTEGRO A PADRES DE FAMILIA DEL PLANTEL 2 POR LA SFA DE SERVICIOS ESCOLARES PAGADOS DE MAS	12.1
SUBTOTAL	141,188.1
MENOS:	
ADEUDO SUBSIDIO FEDERAL 2017 POR LA SEMS RECAUDADO HASTA 2018	65,698.8
DIFERENCIA	75,489.3

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Gastos y Otras Pérdidas

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 de Funcionamiento

La integración de los Gastos de Funcionamiento al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es la siguiente:

Concepto	2017	2016
Total	665,802.3	756,479.9
Servicios Personales	565,310.2	543,383.6
Materiales y Suministros	28,224.1	23,070.6
Servicios Generales	72,268.0	190,025.7

Servicios Personales

Concepto	2017	2016
Total	565,310.2	543,383.6
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	272,121.3	246,912.1
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	72.3	1,073.6
Remuneraciones Adicionales y Especiales	133,478.8	128,859.7
Seguridad Social	75,231.1	67,368.9
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	72,701.6	77,697.2
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	11,705.1	21,472.1

Materiales y Suministros

Concepto	2017	2016
Total	28,224.1	23,070.6
Materiales de Administración, emisión de documentos y artículos oficiales	11,507.8	9,907.2
Alimentos y Utensilios	532.1	1,047.1
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	291.9	324.3
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	6,869.7	5,323.7
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	2,965.4	2,308.7
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,224.5	1,207.0
Vestuario, Blancos, prendas de protección y artículos deportivos	3,240.6	1,359.4
Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	1,592.1	1,593.2

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Servicios Generales

Concepto	2017	2016
Total	72,268.0	190,025.7
Servicios Básicos	6,148.5	6,182.7
Servicios de Arrendamiento	2,492.0	2,668.8
Servicios Profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	17,725.8	41,055.1
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	722.5	866.2
Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	27,201.6	118,877.5
Servicios de Traslado y viáticos	376.5	611.1
Servicios Oficiales	741.5	1,007.7
Otros Servicios Generales	16,859.6	18,756.6

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

La integración de las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es la siguiente:

Concepto	2017	2016
Total	414.9	617.6
Ayudas Sociales	414.9	617.6

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

La integración de los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias del Ejercicio 2017 y 2016 es la siguiente:

Concepto	2017	2016
Total	7,057.1	53,482.8
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	2,281.0	19,961.2
Depreciación de Bienes Inmuebles	966.8	8,387.4
Depreciación de Bienes Muebles	1,314.2	11,573.8
PROVISIONES	4,776.1	33,521.6
Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	0.0	27,903.1
Provisiones de Pasivos a Largo Plazo	4,776.1	5,618.5

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2017	2016
Total	100,390.2	100,498.0
Efectivo y Equivalentes	100,390.2	100,498.0

La diferencia entre ambos saldos es por la cantidad de \$107.8 y corresponde al Decremento Neto en el Flujo de Efectivo y Equivalentes al 31 de Diciembre de 2017.

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	2017	2016
Total	585.8	10,267.1
Bienes Muebles	585.8	9,379.7
Activos Intangibles	0.0	887.4

Los saldos de ambos ejercicios corresponden al Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión, en el rubro de Bienes Muebles y de Activos Intangibles del Organismo.

I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Concepto	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Total	587,174.2	672,953.6	85,779.4	14.6%
Presupuesto de Egresos	587,174.2	672,953.6	85,779.4	14.6%

La diferencia corresponde a las ampliaciones líquidas que se realizaron en el ejercicio por diferentes conceptos.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

2) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
Total	587,174.2	608,377.1	-21,202.9	
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	3,128.3	7,961.9	-4,833.6	154.51%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	584,045.9	599,527.6	15,481.7	2.65%

La variación corresponde al Presupuesto Recaudado de las ampliaciones que se realizaron durante el ejercicio por diferentes conceptos.

II. NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden

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:

Concepto	Importe
Total	60,658.5
Valores	365.9
Juicios	60,292.6

El Colegio maneja en cuentas de orden el grupo de Valores el cual comprende Valores en Custodia y Custodia de Valores el cual se refiere al 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 \$100.0.

También se presenta en Cuentas de Orden en el Apartado de Juicios lo referente al pasivo contingente relacionado a los conflictos laborales pendientes de resolver, integrándose por 78 juicios laborales estimándose por un monto de \$60,292.6.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	587,174.2
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	86,901.8
Ley de Ingresos Recaudada	608,377.1

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	587,174.2
Presupuesto de Egresos por Ejercer	10,759.3
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	96,538.7
Presupuesto de Egresos Devengado	672,953.6
Presupuesto de Egresos Pagado	617,290.0

El Presupuesto de Egresos por Ejercer corresponde a las Provisiones de Pasivo a Largo Plazo como son el Seguro Institucional, las Prestaciones laborales y las Terminaciones Laborales.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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 propedéutica de calidad en el nivel medio superior con capacitación para la vida y el trabajo, a través de planes de estudios con un perfil científico, humanístico y tecnológico, que incidan en el desarrollo integral de los alumnos y de la Entidad, mediante la continuidad de sus estudios profesionales o su incorporación a la vida productiva.

Teniendo como visión consolidar al COBAEP como el Subsistema de Educación Media Superior, líder en el estado de Puebla y en el país, a través del desarrollo de modelos educativos de vanguardia, que recojan y estructuren la diversidad regional y cultural de nuestro Estado, donde el estudiante sea sujeto proactivo de su educación y aplique sus conocimientos, formación y valores al servicio de la sociedad, atendiendo las exigencias que establecen los nuevos tiempos.

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:

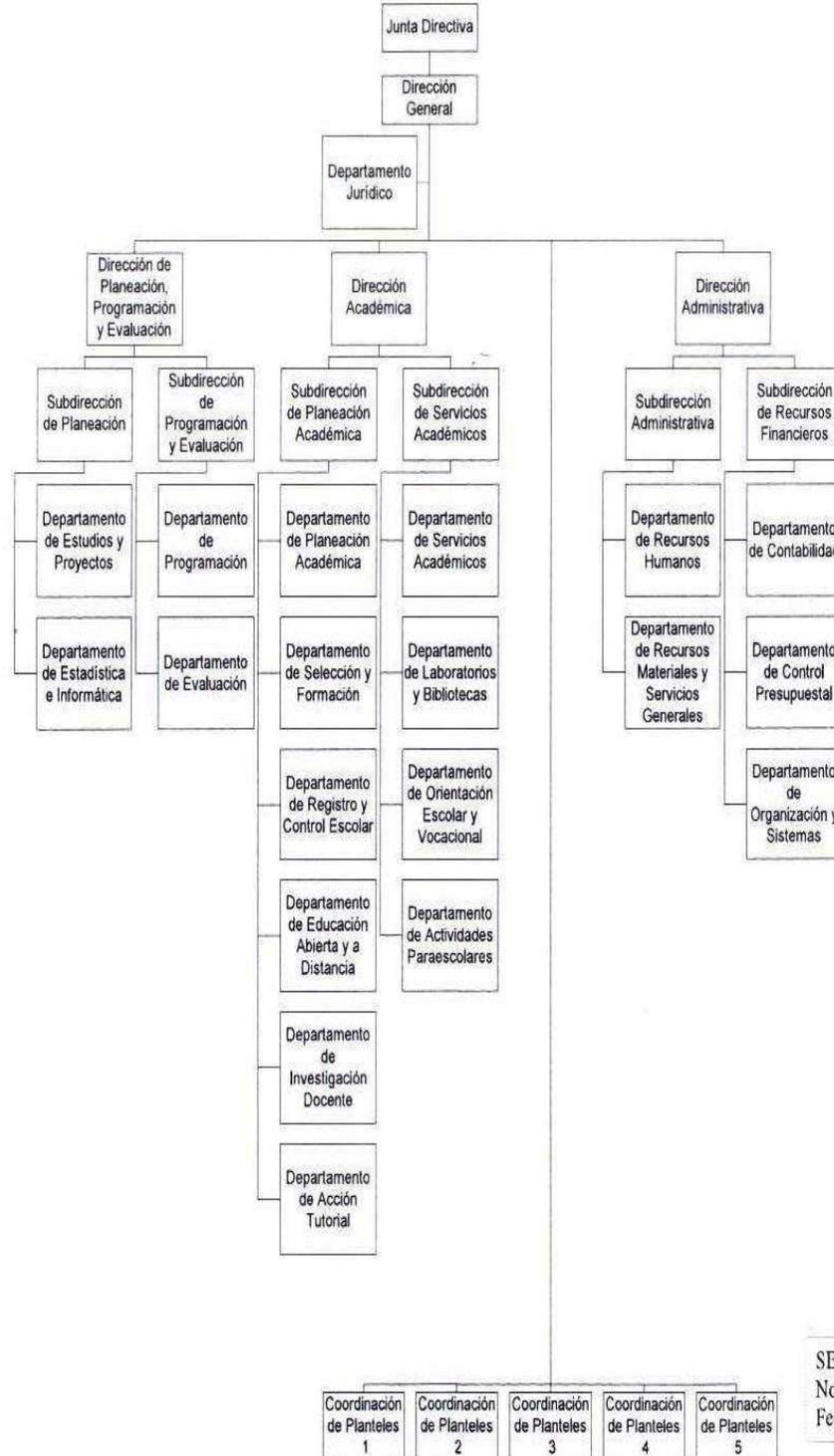
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS



Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla



SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA

No. Registro: **GEP1117 /11/0012D/07/11**

Fecha: **JULIO DE 2011**

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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:

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
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- 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 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 Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el 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

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

- 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

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 diciembre de 2017, 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.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Cada uno de los Estados Financieros se han 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 son responsabilidad del emisor”.

Autoriza

Elabora

Lic. Marcelino Sánchez Rivera

Encargado de Despacho de la Dirección General

LCF. Ángel Villa Islas

Subdirector de Recursos Financieros