



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 2018 se encuentra integrado por las cuentas de Efectivo y Bancos /Dependencias y Otros.

Efectivo

Al 31 de diciembre de 2018 en el rubro de Efectivo se tiene un saldo en \$0.0

Concepto	2018	2017
Caja General	0.0	0.6
Total	0.0	0.6

Bancos/Dependencias y Otros

La cuenta de Bancos/Dependencias y Otros se integra por los saldos que corresponden a 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 2018 y 2017 es la siguiente:

Concepto	2018	2017
Banorte Cta-0144037520	16.2	27.2
Santander Cta-6550386015-6	202.9	75.3
Bancomer Cta-0452861267	27,488.6	94,379.4
Bancomer Cta-0452861275	256.9	206.5
Bancomer Cta-0452861240	464.9	357.5



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2018	2017
Bancomer Cta-0134866479	6.3	0.0
Bancomer Cta-0150249904	125.7	5,316.3
Bancomer Cta-0162451301	10,800.2	26.9
Bancomer Cta-0103525341	3,985.3	0.5
Santander Cta-6550671335-7	7,101.5	0.0
Total	50,448.5	100,389.6

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes al 31 de diciembre de 2018 son por el monto de \$5,958.7 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	2018				2017
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
S.E.P Federal	5,088.6	0.0	0.0	5,088.6	65,997.0
Total	5,088.6	0.0	0.0	5,088.6	65,997.0

Del total de las cuentas por cobrar a corto plazo son por el monto de \$5,088.6 los cuales se integran por los deudores:

- S.E.P. Federal 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.

Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo

Concepto	2018				2017
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
Subsidio para el Empleo	870.1			870.1	497.6
Total	870.1			870.1	497.6

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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

- Subsidio para el Empleo por la cantidad de \$870.1 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 2018 se relacionan a continuación:

Deudores Diversos a Largo Plazo

Concepto	2018	2017
S.E.P Federal	0.0	1,486.0
Total	0.0	1,486.0

Derivado del número de acuerdo 6.4.OR.04.2018 de la cuarta Sesión Ordinaria de la H. Junta Directiva celebrada el día 6 de diciembre de 2018 se autorizó el registro de la cancelación del adeudo de la S.E.P Federal de los Ejercicios 2015 por \$1, 486.0 y del 2016 por \$298,2. Lo anterior se deriva de las gestiones realizadas por este Organismo para la recuperación del mismo y con base a la contestación de la SEMS con oficio número CS/1162/VIII/2018 en el cual a letra dice “que los ejercicios fiscales 2015 y 2016 ya se fueron concluidos, esto a través de la publicación de la Cuenta Pública correspondiente.... “

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Terrenos	348,141.6	348,141.6
Viviendas	356.6	356.6
Edificios no habitacionales	342,243.7	342,243.7
Total	690,741.9	690,741.9

Tasas de Depreciación

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

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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Bienes Muebles

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 del rubro de Bienes Muebles se integra de la siguiente forma:

Mobiliario y Equipo de Administración

Concepto	2018	2017
Muebles de Oficina y Estantería	8,790.8	8,447.8
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	129.1	129.1
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	68,099.2	60,685.2
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	2,698.3	2,640.3
Total	79,717.4	71,902.4

Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

Concepto	2018	2017
Equipos y Aparatos Audiovisuales	15,413.7	14,063.0
Cámaras Fotográficas y de Video	905.3	905.2
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	13,979.5	13,920.9
Total	30,298.5	28,889.1

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

Concepto	2018	2017
Equipos Médico y de Laboratorio	650.3	133.9
Total	650.3	133.9

Vehículos y Equipo de Transporte

Concepto	2018	2017
Vehículos y Equipo de Transporte	7,926.4	7,926.4
Total	7,926.4	7,926.4

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

Concepto	2018	2017
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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2018	2017
Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	852.4	755.0
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	13,088.8	12,360.9
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
Total	18,009.0	17,183.7

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%
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%



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Activos Intangibles

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 del rubro de Activos Intangibles se integra de la siguiente forma:

Concepto	2018	2017
Software	3,193.5	2,846.5
Patentes, Marcas y Derechos	4.0	4.0
Licencias	6,591.0	6,591.0
Total	9,788.5	9,441.5

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	2018	2017
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	198,749.7	187,366.3
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	116,796.4	89,404.0
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	3,307.0	3,307.0
Total	318,853.1	280,077.3



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 2018 asciende al monto de \$31,720.0 y que se integra por los Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo por el monto de \$4,953.2, Proveedores por Pagar a Corto Plazo por \$1,295.4 y las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por la cantidad de \$25,471.4.

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Concepto	2018					2017
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Aportaciones al ISSSTEP	3,938.40				3,938.4	11,834.2
Sistema Ahorro para el Retiro SAR	1,014.80				1,014.8	1,028.2
Total	4,953.2				4,953.2	12,862.4

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Concepto	2018					2017
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Teléfonos de México S.A.B. de C.V.	0.0				0.0	43.3
Corporación Auxiliar de Policía de Protección Ciudadana	46.0				46.0	118.2
Comisión Federal de Electricidad	506.5				506.5	413.4
Protección Electrónica Monterrey, S.A. de C.V.	0.0				0.0	12.1
Consejo para la Evaluación de la Educación del tipo medio Superior, A.C.	0.0				0.0	116.2
Serv. Contables por Internet S.A. de C.V.	0.0				0.0	13.9
Capall Tine S.A. de C.V.	0.0				0.0	19.4
Si Vale México, S.A. de C.V.	0.0				0.0	153.5
Enlace Tpe S.A. de C.V.	0.0				0.0	25.7
Urban Market Comercializadora S.A. de C.V.	0.0				0.0	205.0
Constructores Movtier S.A. de C.V.	0.0				0.0	1810.5
Sepro Seguridad Privada, S.A. de C.V.	0.0				0.0	28.9
Hernández Hernández Virginia	0.0				0.0	6.3
Prov. De Pape. Y Ofi. Torres ATC, S.A. de C.V.	0.0				0.0	800.0



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2018					2017
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Castillo Díaz Pedro Román	67.9				67.9	0.0
Guerra Torres J. Guadalupe	14.8				14.8	0.0
Cons. De Inm. Mej. A Terr. Y Edi.Cimte S.A. de C.V.	219.9				219.9	0.0
Comercializadora Mazdap, S.A. de C.V.	181.7				181.7	0.0
Cons. De Pro. De Inf. Inmobil. S de R.L. de C.V.	210.8				210.8	0.0
Telefonía e Internet	47.8				47.8	0.0
Total	1,295.4				1,295.4	3,766.4

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Concepto	2018					2017
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Retenciones de I.S.R. por Salarios	20,919.4				20,919.4	11,298.6
Retenciones de I.S.R. por Honorarios	4.5				4.5	5.8
Retenciones para Seguro de Vida Individual	0.0				0.0	17.7
RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	20,923.9				20,923.9	11,322.1
Retenciones de ISSSTEP a Trabajadores	1,881.4				1,881.4	5,774.8
Retenciones de Préstamos a Corto Plazo ISSSTEP	139.6				139.6	465.5
Retenciones de Préstamos Hipotecarios ISSSTEP	16.1				16.1	53.2
RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,037.1				2,037.1	6,293.5
Impuesto sobre Nómina	2,510.4				2,510.4	2,283.6
IMPUESTO SOBRE NÓMINA Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,510.4				2,510.4	2,283.6
Total	25,471.4				25,471.4	19,899.2



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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 honorarios, 3% Sobre Nómina, así como el entero de cuotas y aportaciones ISSSTEP. Así como el entero bimestral del SAR saldo que se entera en el mes de enero de 2019.

También se tiene la obligación de pago a algunos proveedores entre los más representativos está el proveedor de Comisión Federal de Electricidad por \$506.5 correspondiente a la provisión del servicio de Energía Eléctrica del 2018.

Provisiones a Corto Plazo

El rubro de Provisiones a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra de la siguiente forma:

Concepto	2018				Total	2017
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		Total
Provisión Servicio de Agua Potable	16.6				16.6	15.4
Secretaría de Finanzas y Administración					0.0	93,716.4
Sueldos y Salarios por Pagar				33.5	33.5	111.9
Sueldos y Salarios por Pagar por cancelación de cheques					0.0	32.2
Retroactivo Incremento Salarial personal de baja			370.0		370.0	377.9
Provisión Segunda parte de Aguinaldo del Ejercicio					0.0	19,538.9
Provisión Partes Proporcionales personal que causo baja en el Ejercicio			796.7		796.6	1,433.8
Provisión Actualización Tabulador del personal dado de baja					0.0	3.4
Pasivo Retro. Prest. Efic. Y Comp. Actuación					0.0	0.0
Pasivo Retro de Prestaciones del personal que causo baja			112.9		112.9	1.0
Provisión Curso Propedéutico personal dado de baja					0.0	3.5



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2018				Total	2017
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		Total
Provisión Incentivo por Productividad					0.0	3,333.2
Provisión 2° parte Horas de Apoyo a la Superación Académica					0.0	1,409.6
Provisión Vales de Despensa personal dado de baja			52.1		52.1	0.0
Provisión Nomina de Vigilancia			327.2		327.2	0.0
Reintegro Diferencia Auditoria PUE/FPEMS/18-COBAEP de la Función Pública			0.0		0.0	0.0
Total	16.6	0.0	1,658.9	33.5	1,708.9	119,977.2

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 \$33.5 saldo que se integra por la cancelación de:

- El monto de \$4.3 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 \$4.7 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 \$11.4 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.
- Cheque número 127732 a favor de Valerdi Linares Esteban por un monto de \$12.2 por el concepto de partes proporcionales 2017.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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 2018 y que se detallan a continuación:

Concepto	2018					2017
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Financiera Fortaleza, S.A. de C.V.	0.0				0.0	736.2
Delgado Aguirre Lucina	2.7				2.7	1.4
Collantes Flores Jaime Edhar	1.0				1.0	2.1
Escalante Martínez Juan	0.0				0.0	0.4
Salinas Hernández Hilda Leticia	0.0				0.0	0.5
Bernabé Romero Félix	0.8				0.8	1.7
González Esteban Julio Cesar	0.0				0.0	2.2
Cuevas Vite Galdino	0.0				0.0	1.7
Romero Sánchez Beatriz	0.0				0.0	3.1
Jaquin García Efraín	2.5				2.5	1.3
Martínez Escamilla Andrés	0.8				0.8	0.7
Cañongo Andrade Juan Manuel	2.5				2.5	1.8
Tadeo Aguilar Alfredo	0.0				0.0	0.0
Maldonado Marroquín Héctor	0.0				0.0	0.8
Carrillo Parra Edgar	0.0				0.0	3.6
Hernández del Ángel José Arturo	0.0				0.0	1.0
Moreno Pérez Librada del Socorro	0.0				0.0	0.4
Bello Herrera Luz Elena	2.4				2.4	2.0
Juárez Morales Abel	0.0				0.0	0.5
León Chama Francisco Javier	0.4				0.4	1.4
Sánchez Hernández Lizabel	2.2				2.2	0.0
González Esteban Julio Cesar	2.0				2.0	0.0
Romero Sánchez Beatriz	1.8				1.8	0.0
Gómez Pineda Adrián	0.6				0.6	0.0
González Juárez Maricela	1.6				1.6	0.0
Ibáñez Carrasco Patricia	0.3				0.3	0.0
Moreno Pérez Librada del Socorro	1.3				1.3	0.0
García García Marco Antonio	0.5				0.5	0.0
Estrada León Roberto Carlos	0.2				0.2	0.0
Total	23.6				23.6	762.8

En el mes de diciembre se tiene la cuenta de Acreedores Diversos por el monto de \$23.6 monto correspondiente a la obligación de pago a algunos directores de los planteles del Colegio de Bachilleres correspondiente a los gastos generados del mes de diciembre.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Provisiones a Largo Plazo

La integración de las Provisiones a Largo Plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2019 es la siguiente:

Concepto	2018	2017
Seguro Institucional	10,861.0	6,063.9
Provisión Terminaciones Laborales	10,464.5	4,375.9
Prestaciones Laborales	0.0	319.6
Total	21,325.5	10,759.4

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.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos obtenidos por el COBAEP al 31 de diciembre de 2018 ascienden al monto de \$693,684.7 y que corresponden a los Ingresos de Gestión por la cantidad de \$5,808.4 y por los Ingresos de Participaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por el importe de \$687,876.3.

Ingresos de Gestión

La integración de los Ingresos de Gestión al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Concepto	2018	2017
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio Público	2,360.3	887.6
PRODUCTOS DE TIPO DE CORRIENTE	2,360.3	887.6
Ingresos por Enajenación de Bienes	0.0	170.1
Servicios Escolares (COBAEP)	41.8	48.6
Servicios Escolares Escuelas Incorporadas	728.1	559.2
Ingresos por Concesiones Tiendas Escolares	2,303.3	2,279.3
Otros Ingresos	374.9	4,904.7
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	3,448.1	7,961.9
Total	5,808.4	8,849.5

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 2018 y 2017 es la siguiente:

Concepto	2018	2017
Subsidio Federal	306,323.2	291,654.3
Subsidio Estatal	335,920.5	373,572.2
Captación de Derechos OPDS del Ejercicio	45,632.6	0.0
Total	687,876.3	665,226.5



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 2018 y 2017 es la siguiente:

Concepto	2018	2017
Servicios Personales	620,342.9	565,310.2
Materiales y Suministros	14,244.8	28,224.1
Servicios Generales	53,036.1	72,268.0
Total	687,623.8	665,802.3

Servicios Personales

Concepto	2018	2017
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	274,972.1	272,121.3
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0	72.3
Remuneraciones Adicionales y Especiales	140,382.3	133,478.8
Seguridad Social	76,909.2	75,231.1
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	124,459.2	72,701.6
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	3,620.1	11,705.1
Total	620,342.9	565,310.2

Materiales y Suministros

Concepto	2018	2017
Materiales de Administración, emisión de documentos y artículos oficiales	5,024.6	11,507.8
Alimentos y Utensilios	748.0	532.1
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	639.7	291.9
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	4,288.4	6,869.7
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	268.3	2,965.4
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,500.2	1,224.5
Vestuario, Blancos, prendas de protección y artículos deportivos	975.2	3,240.6
Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	800.4	1,592.1
Total	14,244.8	28,224.1



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Servicios Generales

Concepto	2018	2017
Servicios Básicos	6,586.1	6,148.5
Servicios de Arrendamiento	1,196.8	2,492.0
Servicios Profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	5,877.8	17,725.8
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,865.0	722.5
Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	16,462.5	27,201.6
Servicios de Traslado y viáticos	537.9	37650%
Servicios Oficiales	568.1	741.5
Otros Servicios Generales	19,941.9	16,859.6
Total	53,036.1	72,268.0

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

La integración de las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Concepto	2018	2017
Ayudas Sociales	279.5	414.9
Total	279.5	414.9

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

La integración de los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias del Ejercicio 2018 y 2017 es la siguiente:

Concepto	2018	2017
Depreciación de Bienes Inmuebles	0.0	966.8
Depreciación de Bienes Muebles	14,360.0	1,314.2
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	14,360.0	2,281.0
Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	0.0	0.0
Provisiones de Pasivos a Largo Plazo	4,797.1	4,776.1
PROVISIONES	4,797.1	4,776.1
Total	19,157.1	7,057.1



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

3) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Patrimonio

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	2018	2017
Hacienda Pública/Patrimonio	519,908.1	546,485.0
Total	519,908.1	546,485.0

Patrimonio Contribuido

Concepto	2018	2017
Patrimonio Contribuido	9,981.2	397.0
Total	9,981.2	397.0

El importe de 9,981.2 corresponde a Donaciones de Bienes Muebles registrados en el ejercicio 2018.

Patrimonio Generado

Concepto	2018	2017
Patrimonio Generado	509,926.9	546,088.0
Total	509,926.9	546,088.0



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2018	2017
Efectivo y Equivalentes	50,448.6	100,390.2
Total	50,448.6	100,390.2

La diferencia entre ambos saldos es por la cantidad de \$49,941.6 y corresponde al Decremento Neto en el Flujo de Efectivo y Equivalentes al 31 de diciembre de 2018.

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	2018	2017
Bienes Muebles	584.8	585.8
Otras Aplicaciones de Inversión	347.1	0.0
Total	931.9	585.8

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.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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

Concepto	2018	2017
Egresos		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	-931.9	-3,082.8
Otros Egresos Presupuestales no Contables	-3,021.3	-3,653.6
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y amorti.	14,360.0	2,281.0
Provisiones Contables	4,4797.1	4,776.1
Total	15,203.9	320.7
Ingresos		
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	113.3	0.0
Total	113.3	0.0

I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Descripción	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Presupuesto de Egresos	620,936.7	691,856.4	70,919.7	11.4%
Total	620,936.7	691,856.4	70,919.7	

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

2) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,308.2	3,448.2	-140.0	4.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	617,628.5	682,787.6	-65,159.1	10.55%
Productos		2,247.0	-2,247.0	
Total	620,936.7	688,482.8	-67546.1	

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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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
Valores	157.8
Juicios	78,945.8
Total	79,103.6

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

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 \$78,945.8 integrándose por 104 juicios laborales.

Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	620,936.7
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	72,634.8
Ley de Ingresos Recaudada	688,482.8

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	620,936.7
Presupuesto de Egresos por Ejercer	10,800.3
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	81,720.0
Presupuesto de Egresos Devengado	691,856.4
Presupuesto de Egresos Pagado	671,576.5

El Presupuesto de Egresos por Ejercer corresponde a las Provisiones de Pasivo a Largo Plazo como son el Seguro Institucional.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 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:



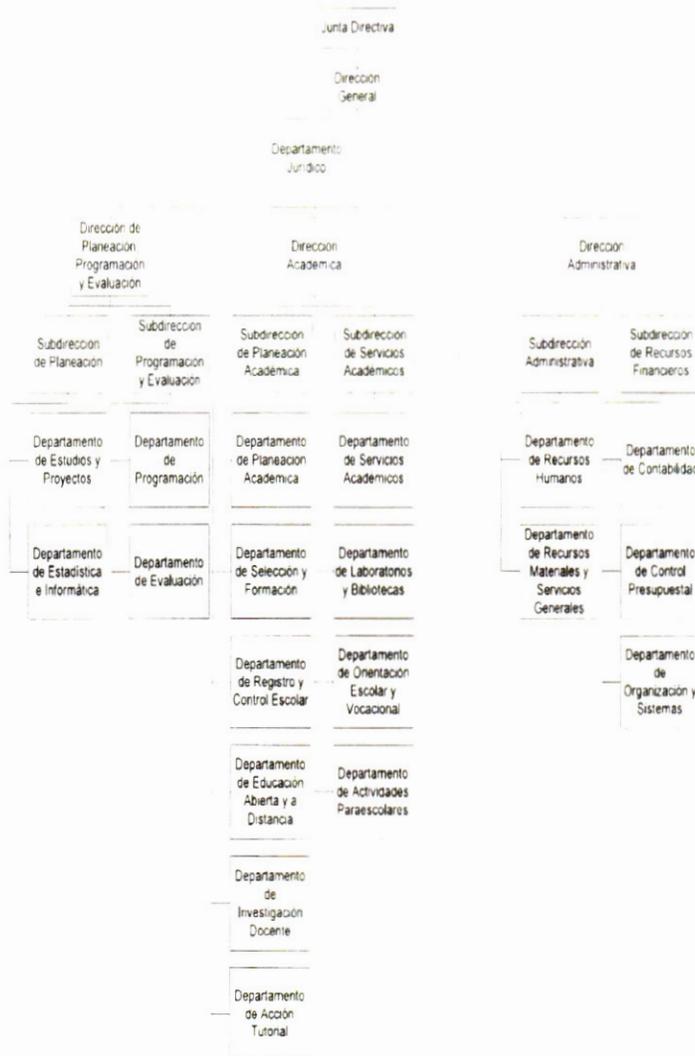
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

CIFRAS EN MILES DE PESOS



Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla



Coordinación de Planteles 1	Coordinación de Planteles 2	Coordinación de Planteles 3	Coordinación de Planteles 4	Coordinación de Planteles 5
-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

SECRETARÍA DE LA CONTRALORIA
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 2018

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:

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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

- 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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Eventos Posteriores al Cierre

A la fecha de presentación de los Estados Financieros con cifras al 31 de diciembre de 2018, 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.

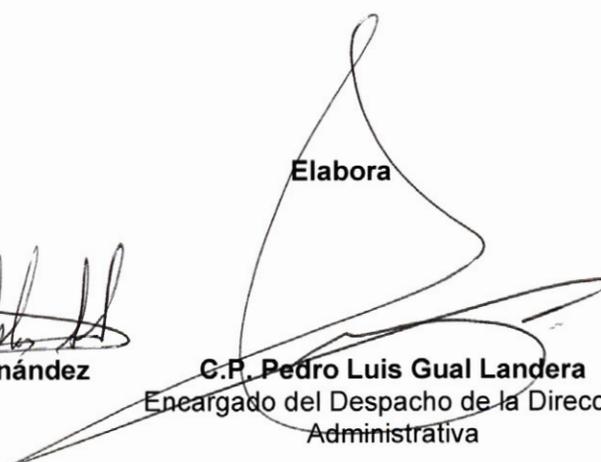
“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.”

Autoriza



Lic. Adrián Víctor Hugo Islas Hernández
Director General

Elabora



C.P. Pedro Luis Gual Landera
Encargado del Despacho de la Dirección
Administrativa