



SEP
SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN
PÚBLICA



**COLEGIO DE
BACHILLERES**

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CIFRAS DEFINITIVAS

COLEGIO DE BACHILLERES NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ Activo

❖ Efectivo y Equivalentes

- El Colegio de Bachilleres manejó a principios del ejercicio fiscal 25 fondos fijos por un monto total de \$ 245,500, cerrando el año del año con un total de 24 fondos fijos, uno por cada uno de los 20 planteles con los que cuenta y 4 más para las oficinas administrativas. El monto para cada uno de ellos oscila entre 5,000.00 pesos y 20,000.00 pesos que importan un total de 234,250.0 pesos. Se utilizan para los gastos menores que se presenten en dichas unidades. Al mes de diciembre dichos fondos se reintegraron en su totalidad a la Caja.

La operación financiera del Colegio se maneja a través de 2 Bancos: Bancomer y Banamex, contando con dos cuentas de inversión a corto plazo. El saldo en la cuenta de Efectivo al mes de diciembre se conforma con lo siguiente:

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE BANCOS COMPARATIVO DICIEMBRE DE 2019 - 2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Banco	Concepto	No. de cuenta	2019	2018
BBVA BANCOMER, S.A.	TRANSMISIÓN DE NÓMINA	0156357881	6,341	6,340
BBVA BANCOMER, S.A.	INGRESOS	174573250	2,052,520	189,333
BBVA BANCOMER, S.A.	LIQUIDACIONES	0156357814	449,755	449,755
BBVA BANCOMER, S.A.	NÓMINA DE CONTINGENCIA	196456170	645,410	70,519,477
BBVA BANCOMER, S.A.	CONCENTRADORA	196455875	5,000	998,622
BBVA BANCOMER, S.A.	FOVISSSTE	196454976	0	41,567,417
BBVA BANCOMER, S.A.	FONDO ROTATORIO	196765475	32,851	7,337
SUBTOTAL			3,191,877	113,738,281

FUENTE: Colegio de Bachilleres

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE INVERSIONES TEMPORALES COMPARATIVO DICIEMBRE DE 2019 - 2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Banco	Concepto	No. de cuenta	2019	2018
BBVA BANCOMER, S.A.	INVERSIÓN	196505643	23	14
BBVA BANCOMER, S.A.	COLBACH INVERSIÓN	2044939859	127,771,829	11,528,325
	SUBTOTAL		127,771,852	11,528,339
	TOTAL		130,963,729	125,266,620

FUENTE: Colegio de Bachilleres

Es importante mencionar que con Banamex se manejan dos cuentas bancarias: la 2762798 y la 234852637 para la recepción de ingresos propios y de convenios. Sin embargo, al cierre del ejercicio no presentan saldos, por lo que no se muestran en los cuadros anteriores.

❖ **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

- El Colegio no recibe contribuciones, por lo que, se reporta, "sin información que revelar".
- El saldo de la cuenta Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes se encuentra agrupada en las subcuentas de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Deudores Diversos por Cobrar a Corto plazo, cuyos saldos al mes de diciembre de 2019, se conforman de la siguiente manera:

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO DICIEMBRE DE 2019 - 2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	Importe 2019	Importe 2018
SUBSIDIO DE OPERACIÓN SERVICIOS PERSONALES	0	
SUBSIDIO DE OPERACIÓN SERVICIOS GENERALES	0	5,647,650
SUBTOTAL	0	5,647,650

FUENTE: Colegio de Bachilleres

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO COMPARATIVA DICIEMBRE DE 2019 - 2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	Importe 2019	Menos de 30 días	Entre 31 y 90 días	Entre 91 Y 180 días	Entre 181 y 365 días	Más de 365 días	Importe 2018
GASTOS A COMPROBAR	167,855	19,758	6,214	510	15,765	125,608	526,785
OTROS							626,596
SUBSIDIO FEDERAL							
EMPLEADOS	82,018			0		82,018	82,017
RESPONSABILIDADES	5,213,641			1,322		5,212,319	5,214,639
SUBTOTAL	5,463,514	19,758	6,214	1,832	15,765	5,419,945	6,450,037
TOTAL DERECHOS A RECIBIR	5,463,514	19,758				5,419,945	12,097,687
EFFECTIVO			6,214	1,832	15,765		

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - 2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	Importe 2019	Menos de 30 días	Entre 30 y 90 días	Más de 90 días	Más de 180 días	Importe 2018
ANTICIPO A PROVEEDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	13,816				13,816	13,816
SUBTOTAL	13,816	0	0	0	13,816	13,816
TOTAL DERECHOS A RECIBIR BIENES	13,816	0	0	0	13,816	13,816

FUENTE: Colegio de Bachilleres

❖ **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. El Colegio de Bachilleres no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.
5. La cuenta de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo se valúa bajo el método de costos promedio, lo cual permite presentar gastos más regulares a través del ejercicio fiscal. Su saldo al 31 de diciembre se forma de la siguiente manera.

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
COMPARATIVO DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - 2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	2019	2018
MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	913,015	2,957,130
MATERIALES Y ÚTILES PARA PROCESAMIENTO EN EQUIPO Y BIENES INFORMÁTICOS	2,261,950	1,352,714
MATERIAL DE APOYO INFORMATIVO	787	1,011
MATERIAL DE LIMPIEZA	3,104,914	1,069,113
ALIMENTACIÓN DE PERSONAS	74,899	770,397
MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	0	0
VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	2,956	0
MATERIALES ELÉCTRICOS Y ELECTRÓNICOS	371,243	117,457
ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN	0	0
MATERIALES COMPLEMENTARIOS	0	0
OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	2,549	2,999
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEÚTICOS	0	1,597,118
MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS	33,954	271,065
MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	365,796	393,139
VESTUARIO Y UNIFORMES	3,248,131	2,775
PRENDAS DE PROTECCIÓN PERSONAL	1,808,183	3,725
HERRAMIENTAS MENORES	0	1,515
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS MENORES PARA EDIFICIOS	0	0
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA EQUIPO DE CÓMPUTO	3,739,331	383
TOTAL	15,927,708	8,540,541

FUENTE: Colegio de Bachilleres

❖ Inversiones Financieras

6. El Colegio no cuenta con Inversiones financieras. "Sin información que revelar".
7. No hay ningún movimiento en participaciones y aportaciones de capital. "Sin información que revelar".

PARA DICTAMINACIÓN 2019

❖ Bienes Muebles, inmuebles e Intangibles

8. En diciembre de 2007, la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública, dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público emitió la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal número 007 (NEIFGSP 007) denominada Norma de Información para el reconocimiento de los efectos de la inflación, la que establecía las circunstancias en las cuales las Entidades deberían reconocer o no, los efectos de la inflación en los estados financieros, y por lo que, el último año en que se aplicó la reexpresión en el Colegio de Bachilleres fue en el ejercicio 2007. Actualmente, los estados financieros están preparados cumpliendo con las disposiciones establecidas en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) Número 04, Reexpresión, vigente a partir de 2012.

Por lo que respecta a los años 2018, 2017 y 2016, el Colegio tomó como base un entorno económico no inflacionario, como lo indica la NIFGG SP Número 04, Reexpresión; es decir cuando la inflación acumulada de los tres últimos ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8%), ante este entorno, no se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Cuando se presente nuevamente un entorno inflacionario, se efectuará una reexpresión, reconocimiento en forma retrospectiva de los efectos no reconocidos en ejercicios no inflacionarios.

Los estados financieros por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 se presentan bajo un entorno económico no inflacionario, en virtud de que la inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores es la siguiente:

COLEGIO DE BACHILLERES		
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS		
INFLACIÓN ACUMULADA ULTIMOS 3 EJERCICIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
Ejercicio	INPC	Inflación acumulada
2016	92.039	3.360
2017	98.273	6.773
2018	103.020	4.831
		14.964

FUENTE: Colegio de Bachilleres

La inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores es de 14.96%.

Para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 la norma para el registro contable del activo fijo establece que en ningún caso se podrá registrar una asignación presupuestaria de inversión en los resultados de egresos, ni un gasto corriente en los activos salvo lo establecido en el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el DOF el 13 de diciembre de 2011 y actualizado el 27 de diciembre de 2017 en donde señala que: *Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes.* Asimismo, que la adquisición de activos fijos deberá estar respaldada con recursos presupuestarios autorizados en gasto de capital o de inversión.

PARA DICTAMINACIÓN 2019

La depreciación sobre inmuebles y equipo se calcula sobre los valores de adquisición y sus valores actualizados, cargando a resultados la depreciación calculada sobre costos históricos y la de los valores re expresados. En ambos casos se calcula por el procedimiento de línea recta sobre los saldos mensuales, aplicando las tasas siguientes:

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
TASAS PARA DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Concepto	Tasa
Edificios	5.0%
Mobiliario y Equipo	10.0%
Equipo de transporte	25.0%
Equipo de cómputo	30.0%

FUENTE: Colegio de Bachilleres

- Integración de los Bienes Muebles:**

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
INTEGRACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	193,425,944	192,677,467
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	7,116,260	7,475,878
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	45,410,403	45,508,254
Vehículos y Equipo de Transporte	1,858,764	1,858,764
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,110,082	22,188,752
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	3,538,976	3,544,084
Licencias	0	857,850
Suma de Bienes Muebles	273,460,429	274,111,049

FUENTE: Colegio de Bachilleres

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
INTEGRACIÓN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
(Pesos)

Concepto	2019	2018
Licencias	857,850	0
Suma de Activo Intangibles	857,850	0
Suma de Bienes Muebles y Activos Intangibles	274,318,279	274,111,049

FUENTE: Colegio de Bachilleres

En la Cuenta Pública 2018, la cuenta de Licencias (857,850 pesos), se presentó en el rubro de Bienes Muebles, actualmente se presenta como Bienes Intangibles, por lo que se podrá observar esa diferencia en el Análisis del Activo.

Producto de la conciliación contable física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA LOS BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
273,460,429	273,460,429	0

FUENTE: Colegio de Bachilleres

- Integración de los Bienes Inmuebles:**

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
INTEGRACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
(Pesos)

Concepto	2019	2018
Terrenos	3,083,964,722	3,083,964,722
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	660,486,014	660,486,014

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
INTEGRACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
(Pesos)

Concepto	2019	2018
Construcción en Proceso	5,281,419	5,281,419
Subtotal de Bienes Inmuebles	3,749,732,155	3,749,732,155
Infraestructura	0	
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	
Subtotal de Construcciones en Proceso	0	0
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,749,732,155	3,749,732,155

FUENTE: Colegio de Bachilleres

Producto de la conciliación contable física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA LOS BIENES INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
3,749,732,155	3,749,732,155	0

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
COMPARATIVO DEL ANÁLISIS DEL ACTIVO FIJO DICIEMBRE DE 2019 - 2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	Valor Histórico	Movimientos	Valores Actualizados	Depreciación Histórica	Movimientos de la depreciación	Depreciación Actualizada	Total 2019	Total 2018
TERRENOS	183,874,224	2,900,090,498	3,083,964,722	0	0	0	3,083,964,722	3,083,964,722

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS COMPARATIVO DEL ANÁLISIS DEL ACTIVO FIJO DICIEMBRE DE 2019 - 2018 CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN

(Pesos)

Concepto	Valor Histórico	Movimientos	Valores Actualizados	Depreciación Histórica	Movimientos de la depreciación	Depreciación Actualizada	Total 2019	Total 2018
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	314,705,297	345,780,717	660,486,014	161,339,965	3,263,060	164,603,025	495,882,989	535,039,712
CONSTRUCCION EN PROCESO	5,281,419		5,281,419	0	0	0	5,281,419	5,281,419
SUBTOTAL	503,860,940	3,245,871,215	3,749,732,155	161,339,965	3,263,060	164,603,025	3,585,129,130	3,624,285,853
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	156,695,078	36,730,866	193,425,944	156,702,989	2,171,395	158,874,384	34,551,560	40,660,213
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	6,021,184	1,095,076	7,116,260	4,977,181	-25,925	4,951,256	2,165,004	2,862,467
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y LABORATORIO	23,601,178	21,809,225	45,410,403	43,771,668	82,365	43,854,033	1,556,370	2,400,849
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,858,764	0	1,858,764	1,786,264	2,900	1,789,164	69,600	103,261
MAQUINARIA, OTRO EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	16,905,929	5,204,153	22,110,082	18,956,261	-237,398	18,718,863	3,391,219	4,127,378
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	2,860,294	678,682	3,538,976	1,564,756	-24,451	1,540,305	1,998,671	2,023,307
LICENCIAS	857,850		857,850	0			857,850	857,850
SUBTOTAL	208,800,277	65,518,002	274,318,279	227,759,119	1,968,886	229,728,005	44,590,274	53,035,325
TOTAL	712,661,217	3,311,389,217	4,024,050,434	389,099,084	5,231,946	394,331,030	3,629,719,404	3,677,321,178

FUENTE: Colegio de Bachilleres

OBRA PÚBLICA (Fondo Concursable)

Durante el ejercicio 2019, mediante el programa "*Fondo Concursable de Inversión en Infraestructura para la Educación Media Superior 2016*", el Colegio de Bachilleres resultó beneficiado con 44 proyectos de rehabilitación y obra nueva en 17 planteles, trabajos que iniciaron en el año 2017, obras que a la fecha en algunos planteles no se han concluido; programa que promueve las mejoras a la infraestructura educativa del país; la Dirección General del Colegio, a través del área de Obra Pública, fue la responsable de impulsar el buen desarrollo de las obras de manera coordinada entre el Instituto Local de la Infraestructura Física Educativa de la CDMX "ILIFECDMX", encargado de la contratación y ejecución de las obras, las empresas contratistas, las de supervisión y las Direcciones de los planteles, con la finalidad de que se llevarán a cabo los trabajos sin afectación en las operaciones de los mismos, procurando en todo momento el mejor y mayor de los beneficios para estos.

Cabe hacer mención que de los 17 planteles beneficiados, únicamente está pendiente la conclusión de las obras en los Planteles 6 "Vicente Guerrero", 13 "Xochimilco", 14 "Milpa Alta", 16 "Tláhuac" y 18 "Tlilhuaca-Azcapotzalco", que se encuentran de manera General con un avance en los trabajos mayor al 95%; obras a cargo del Instituto Local de la Infraestructura Física Educativa "ILIFECDMX", se solicitó mediante oficio el apoyo a la Secretaría de Obras y Servicios de la CDMX, para la conclusión de las Obras.

OBRA PÚBLICA (FONDEN)

A consecuencia del sismo del 19 de septiembre de 2017, de los 15 Planteles que recibieron el apoyo del Fideicomiso del Fondo de Desastres Naturales FONDEN, durante el ejercicio 2019, se encuentra en ejecución obras de reconstrucción únicamente en tres planteles como a continuación se describe:

Plantel 12 "Nezahualcóyotl", el apoyo que recibirá el Plantel es por un monto de \$20,728,839.77, con este recurso se tiene programado la reconstrucción de un edificio en dos niveles que albergará los espacios de biblioteca y sala de cómputo, trabajos de mantenimiento en fachadas, así como la rehabilitación de canchas, drenajes y explanadas, obras que tienen un avance del 51% y que a la fecha están detenidas por falta de pago al contratista según informa el IMIFE.

Plantel 14 "Milpa Alta", los trabajos de rehabilitación y reconstrucción se llevan a cabo en tres edificios del Plantel con un avance del 32%, el monto total del apoyo será de \$27,520,499.00.

Plantel 16 "Tláhuac", se encuentra en proceso la re nivelación de dos edificios de aulas y la reconstrucción de un edificio en tres niveles que albergará las actividades de para escolares, así como las salas de cómputo, obras que tienen un avance del 37%, para estas obras se tiene considerado un presupuesto de \$69,126,509.00.

En el mismo sentido es importante comentar que en el caso del Plantel 4 "Culhuacán", resultaron afectados los edificios de almacén y de actividades para escolares "J"; el primero fue demolido con recursos de aplicación inmediata "APIN" del FONDEN, sin embargo, no fue restituído el espacio, por lo que respecta al edificio "J", no se ha realizado el estudio indicado por el Director Responsable de Obra, para conocer las condiciones de la estructura, por lo que se encuentra fuera de servicio.

PARA DICTAMINACIÓN 2019

Se solicitó el apoyo al Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa "INIFED", para encontrar el mecanismo que permita atender esta reconstrucción.

RECONSTRUCCIÓN DE LAS OFICINAS GENERALES

En el caso de la reconstrucción del Edificio de las Oficinas Generales, es importante hacer mención que, con los recursos de la indemnización de la compañía aseguradora y derivado de los Dictámenes de los especialistas con base en los estudios efectuados a la estructura del edificio que determinaron afectaciones graves, se realizó la demolición del mismo.

Por otra parte, se gestiona un convenio de colaboración con el Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa (INIFED), para la elaboración del proyecto ejecutivo base para la construcción de un nuevo edificio, sede de las oficinas generales.

SEGUIMIENTO A ACUERDO SO/III-19/05.03,S

RIESGOS POR LA NO CONCLUSION DE LAS OBRAS DE RECONSTRUCCION

Por lo que respecta a los Planteles, el riesgo de no contar con sus edificios a dos años del sismo de 2017, es que egresarán generaciones completas de alumnos que no tuvieron los espacios apropiados para llevar a cabo su formación integral y de calidad como son el caso de las salas de computo, talleres de teatro, danza, música así como un espacio confortable para la lectura, por los daños al edificio de la biblioteca, aunado a las incomodidades de alumnos y profesores por la contaminación de los espacios, a causa del ruido, polvo, que genera la ejecución de las obras, asimismo, la restricción de espacios derivado del confinamiento de las áreas de trabajo y la falta de confort de aulas de clase provisionales (casetas).

Lo anterior, influye de manera directa en el cumplimiento de las metas y objetivos de esta casa de estudios.

En lo referente al edificio de las oficinas Generales, es indispensable brindar espacios apropiados y confortables a los servidores públicos que integran esta institución, toda vez que a dos años del sismo, se continúa operando en casetas provisionales, sufriendo las inclemencias del tiempo, es importante hacer mención que, el trabajar en estas condiciones provoca, bajo rendimiento en el desempeño laboral, incrementar el ausentismo derivado de las afectaciones en la salud, así como genera un clima laboral hostil.

PATRIMONIO INMOBILIARIO

Durante el ejercicio 2019, de los 20 inmuebles administrados por este organismo, se cuenta con la regularización de la propiedad y la exención de pago de impuesto predial de 14 inmuebles, los 6 inmuebles restantes se encuentran en proceso de resolución.

PARA DICTAMINACIÓN 2019

PROTECCION CIVIL

Durante el 2019, se realizó la capacitación de la Unidad Interna de Protección Civil de las Oficinas Generales y personal responsable de planteles, impartido por personal de la Secretaría de Gestión Integral de Riesgos y Protección Civil de la Ciudad de México, asimismo, se han llevado a cabo ejercicios mediante simulacros de evacuación en los diferentes planteles y sedes de las Oficinas Generales.

Asimismo, se integró el plan de continuidad de operaciones que integra el procedimiento a seguir para reactivar las tareas de este organismo después de un suceso inesperado, documento revisado y avalado por todas las áreas sustantivas del Colegio que tienen responsabilidad directa en un suceso de esta naturaleza, este documento forma parte de la actualización de los mecanismos de prevención y reacción de Protección Civil.

BRINDAR ACCESIBILIDAD A LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD.

En este tema es oportuno hacer mención que, la estrategia que ha implementado este organismos para atender las necesidades de accesibilidad para las personas con discapacidad, es a través de las obras que se llevan a cabo en los Planteles mediante el programa del Fondo Concursable y del FONDEN, con la construcción de rampas de acceso a los diferentes espacios, durante la rehabilitación y construcción de explanadas, en el mismo sentido, en los trabajos en los sanitarios, se rediseñaron espacios para personas en esta condición, instalando muebles especialmente diseñados para tal efecto así como accesorios que permiten su correcta utilización como son: barras, ganchos para muletas, lavabos apropiados, etc.

ESPACIOS ALTERNOS

Con la finalidad de dar continuidad a los servicios que presta esta casa de estudios, en el caso de las Oficinas Generales, se continúa laborando en las casetas provisionales como oficinas, así como en los edificios que no resultaron con afectaciones, además del inmueble arrendado de Fray Servando 127 de la Colonia Centro, en donde laboran 250 de los 650 servidores públicos que integran la Dirección del Colegio de Bachilleres.

En el caso de los planteles, únicamente el Plantel 14 "Milpa Alta", es el que se encuentra operando en sede alterna, mientras se concluye los trabajos de reconstrucción de la sede original.

RESCISIÓN DE CONTRATO DE SERVICIO RELACIONADOS CON LA OBRA PÚBLICA.

En el 2019, derivado del incumplimiento de la empresa Estudios, Proyectos, Supervisión y Asesoría en Ingeniería S.A de C.V., relativo al contrato de servicios relacionados con la Obra Pública, para llevar a cabo la elaboración del Proyecto Ejecutivo, la Unidad Encargada del Apoyo Jurídico, solicitó a la compañía aseguradora, hacer efectiva la fianza de cumplimiento del contrato antes referido, a la fecha, una vez cubiertos los requisitos solicitados por la aseguradora, el Colegio solo está en espera de la respuesta a dicha solicitud.

PARA DICTAMINACIÓN 2019

Por otra parte, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 15 de octubre de 2019, la inhabilitación de la empresa "Estudios, Proyectos, Supervisión y Asesoría en Ingeniería, S.A. de C.V.", por un periodo de 2 años y una multa de \$273,916.00.

9. Para el presente ejercicio, en el Colegio se presentaron Anticipos a Largo Plazo por 32,500 pesos al 31 de diciembre de 2019, conformados de la siguiente manera.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANTICIPOS A LARGO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Beneficiario	Importe 2019	Concepto	Importe 2018
ARIZPE SCHLOSSER JORGE	2,500	RENTA	2,500
ACCOR SERVICIOS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	30,000	GASOLINA	30,000
TOTAL	32,500		32,500

FUENTE: Colegio de Bachilleres

❖ **Estimaciones y Deterioros**

10. No existe determinación de ningún tipo de estimación. "Sin información que revelar".

❖ **Otros Activos**

11. No existen cuentas de otros activos. "Sin información que revelar".

➤ **Pasivo**

1. El saldo de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se componen de la siguiente forma.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	2019	0-90 días	91-180 días	181-270 días	271-330 días	Más de 331 días	2018
LIQUIDACIONES 2014	64,535					64,535	64,535

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN

(Pesos)

Concepto	2019	0-90 días	91-180 días	181-270 días	271-330 días	Más de 331 días	2018
LIQUIDACIONES 2016	110,122					110,122	
LIQUIDACIONES 2018	15,120				15,120		164,815
LIQUIDACIONES 2019	1,109,899	171,212	163,646	451,720	323,321		46,797,121
CUOTAS ISSSTE, FOVISSSTE	17,051,558	11,288,803	5,464,514			298,241	13,736,737
APORTACIONES PATRONALES	18,079,950	11,341,734	6,423,228			314,988	15,442,736
SUBTOTAL	36,431,184	22,801,749	12,051,388	451,720	338,441	787,886	76,205,944

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN

(Pesos)

Concepto/Proveedor	2019	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2018
DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES POR PAGAR (PROVEEDORES)	8,737,486	8,737,286		200			938,436
DEUDAS POR CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR (GOB CDMX)	9,938,062	9,938,062					16,619,328
SUBTOTAL	18,675,548	18,675,348	0	200	0	0	17,557,764

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN

(Pesos)

Concepto/Proveedor	2019	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2018

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto/Proveedor	2019	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2018
ESTUDIOS, PROYECTOS, SUPERVISIÓN Y ASESORÍA EN INGENIERÍA S.A. DE C.V.	4,058,263	0	0	0	0	4,058,263	4,058,263
SUBTOTAL	4,058,263	0	0	0	0	4,058,263	4,058,263

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	2019	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2018
INGRESOS POR CUENTA DE TERCEROS (ISR, IVA, otros)	3,569,598	3,045,349	0	22,224	0	502,025	17,597,634
SERVICIO PERSONALES	12,182	0	0	0	0	12,182	1,208,793
SERVICIO GENERALES (ISN)	8,114,063	8,114,063	0	0	0	0	7,607,498
SUBTOTAL	11,695,843	11,159,412	0	22,224	0	514,207	26,413,925

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	2019	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2018
INGRESOS POR CUENTA DE TERCEROS (Otros acreedores)	1,047,664	49,209	38,470	213,494	19,502	726,989	2,048,049
SUBTOTOTAL	1,047,664	49,209	38,470	213,494	19,502	726,989	2,048,049

FUENTE: Colegio de Bachilleres

Por lo que el Total de "Cuentas por Pagar a Corto Plazo" en 2019 es de **71, 908,502** pesos.

PARA DICTAMINACIÓN 2019

2. No hay recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo. "Sin información que revelar".
3. Al 31 de diciembre de 2019, la entidad no reporta pasivos diferidos.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Ingresos de Gestión

1. El Colegio de Bachilleres no presenta ingresos en los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, solo por Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, primordialmente por el concepto de Exámenes de Certificación (EXACER).

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANÁLISIS INGRESOS DE GESTIÓN COMPARATIVO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	Subcuenta	Total 2019	Subcuenta	Total 2018
Exacer	71,365,439		80,800,693	
Otros Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,145,672		23,429,726	
Registro a Opción Educativa	12,324,801		12,425,163	
Programas y Mecanismos Remediales	10,085,317		9,956,330	
Otros	2,276,610		2,856,388	
SUBTOTAL		119,197,839		129,468,300

FUENTE: Colegio de Bachilleres

➤ Participaciones, Aportaciones, Convenios, incentivos Derivados de la colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

2. Se reciben ingresos fiscales por concepto de transferencias al resto del Sector Público. Estos se realizaron primordialmente, a través de Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's).

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANÁLISIS DE INGRESOS FISCALES COMPARATIVO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	2019	2018
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO		
SERVICIOS PERSONALES	1,804,269,518	1,767,263,501
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,787,045	11,325,112
SERVICIOS GENERALES	101,454,032	116,862,456
SUBTOTAL	1,908,510,595	1,895,451,069

FUENTE: Colegio de Bachilleres

➤ Otros Ingresos y Beneficios

3. En el siguiente cuadro, se muestra en forma agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de Otros Ingresos y Beneficios, donde el mayor monto se refleja en otros productos y derechos, principalmente por la recuperación de seguros derivado de los daños patrimoniales a esta entidad, particularmente en los planteles 4, 6 y 14, después del sismo acaecido en la Ciudad de México en septiembre de 2017, así como los rendimientos generados por los ingresos propios.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANÁLISIS OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS COMPARATIVO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	Subcuenta	Total 2019	Subcuentas	Total 2018
Otros Productos y Derechos	19,278,380		37,512,437	
Comodatos	1,600,655		1,380,077	
Ingresos por Variación de Inventarios	1,891		53,276	
SUBTOTAL		20,880,926		38,945,790
TOTAL INGRESOS		2,048,589,360		2,063,865,159

FUENTE: Colegio de Bachilleres

PARA DICTAMINACIÓN 2019

➤ Gastos y Otras Pérdidas:

1. El gasto de funcionamiento que presenta la mayor relevancia es el de servicios personales, que representa el 86.3% del total de los gastos operativos del Colegio, y se conforma de la siguiente manera:

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANÁLISIS DE EGRESOS COMPARATIVO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	Subcuenta	Total 2019	Subcuenta	Total 2018
SERVICIOS PERSONALES	1,781,226,071		1,790,128,886	
MATERIALES Y SUMINISTROS	20,918,391		40,843,220	
SERVICIOS GENERALES	185,619,350		243,877,792	
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIÓN	49,535,046		42,939,699	
TOTAL		2,037,298,858		2,117,789,597

FUENTE: Colegio de Bachilleres

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. El siguiente cuadro muestra de manera agrupada las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
MODIFICACIONES A LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO DEL 31 DE DICIEMBRE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(Pesos)

Concepto	Aportaciones	Donaciones de Capital	Actualización de la hacienda Pública/Patrimonio	Total Hacienda Pública Patrimonio Contribuido
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO FINAL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	854,954,639	132,954,959	1,689,297,923	2,677,207,521

PARA DICTAMINACIÓN 2019

PATRIMONIO INICIAL DEL EJERCICIO	854,954,639	132,954,959	1,689,297,923	2,677,207,521
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DEL EJERCICIO 2019	1,005,404	2,150,777	-1,222,911	1,933,270
ALTAS, BAJAS Y RECLASIFICACIONES	1,005,404	2,150,777		3,156,181
BAJA DE LA REEXPRESIÓN EJERCICIO ACTUAL			-1,222,911	-1,222,911
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	855,960,043	135,105,736	1,688,075,012	2,679,140,791

FUENTE: Colegio de Bachilleres

2. El siguiente cuadro muestra de manera agrupada el monto y la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
VARIACIONES A LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO DEL 31 DE DICIEMBRE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(Pesos)

Concepto	Resultado del Ejercicio	Resultado Acumulado de Ejercicios Anteriores	Revalúos	Reservas	Total Hacienda Pública Patrimonio Generado
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO FINAL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	-53,924,438	-612,312,481	1,680,008,358	6,009,437	1,019,780,876
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO DEL EJERCICIO 2019	65,214,490	-53,924,438	-0	0	11,290,052
TRASPASO RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	0	-53,924,438	0	0	-53,924,438
ALTAS BAJAS Y RECLASIFICACIONES	0	0	0	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	65,214,940	0	0	0	65,214,940
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	11,290,502	-666,236,919	1,680,008,358	6,009,437	1,031,071,378

FUENTE: Colegio de Bachilleres

PARA DICTAMINACIÓN 2019

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

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

COLEGIO DE BACHILLERES		
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS		
ANÁLISIS SALDOS FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
(Pesos)		
Concepto	2019	2018
Efectivo en Bancos-Tesorería	3,191,877	113,738,281
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	127,771,852	11,528,339
Total Efectivo y Equivalentes	130,963,729	125,266,620

FUENTE: Colegio de Bachilleres

Por lo que respecta a los bienes muebles, si bien no hubo ninguna adquisición en el ejercicio 2019, si se presentó la regularización de donaciones del CENEVAL, Y PROGRAMA PAAGES 2018 DISTRIBUIDORA DADE, S.A, donación 2018, por un monto de 3,092,154, con reclasificaciones por 941,377 pesos , dando un neto en los movimientos ala cuenta de donaciones de 2,150,777 pesos; sin embargo, el resultado final de esta cuenta presentó una disminución de 47,809,004 pesos originada principalmente por el registro de la depreciación acumulada al cierre del ejercicio.

2. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de operación y la Cuenta de Ahorro Desahorro antes de rubros Extraordinarios.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO, ANTES DE
RUBROS EXTRAORDINARIOS 2019-2018

Concepto	2019	2018
----------	------	------

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO, ANTES DE
RUBROS EXTRAORDINARIOS 2019-2018

Concepto	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-11,290,502	-53,924,438
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Depreciación	49,535,046	42,939,699
Amortización		
Incremento por variación inventario material de consumo	1,891	53,276
Incremento en las provisiones	-21,634,305	45,141,381
Capítulo 1000	-23,043,447	22,865,386
Capítulo 2000	1,356,597	4,473,700
Capítulo 3000	-52,545	17,802,295
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	39,189,352	34,103,366

FUENTE: Colegio de Bachilleres

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

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

1. Ingresos presupuestarios	2,048,587,469
2. Más ingresos contables no presupuestarios	1,891
Incremento por variación de inventarios	1,891
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso de provisiones	
Otros ingresos y beneficios varios	
Recuperación del Activo Fijo	
Otros ingresos contables no presupuestario	

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

3. Menos ingresos excedentes Autorizados No captados

Productos de capital
Aprovechamientos de capital
Ingresos derivados de financiamientos
Otros ingresos presupuestarios no contables

4. Ingresos Contables (4=1+2-3)

2,048,589,360

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)	2,018,128,746
--	----------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables

23,275,606

Material de consumo
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
Activos biológicos
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

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

Amortizaciones de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestarios no contables	23,275,606	
3. Más gastos contables no presupuestarios		42,445,718
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	49,535,046	
Provisiones	230,599	
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos (Materiales y suministros)	-7,374,032	
Otros gastos contables no presupuestarios	54,105	
4. Total de Gastos Contables (4=1-2+3)		2,037,298,858

FUENTE: Colegio de Bachilleres

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de Orden Contables

El saldo al 31 de diciembre de 2019 de las cuentas de orden se forma de la siguiente manera.

COLEGIO DE BACHILLERES DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS RELACIÓN DE CUENTAS DE ORDEN COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018 CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN

(Pesos)

Concepto	Importe 2019	Importe 2018
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	196,249,972	172,564,377

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE CUENTAS DE ORDEN COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN

(Pesos)

Concepto	Importe 2019	Importe 2018
EXISTENCIA EN TIENDAS ESCOLARES	1,957,393	2,283,720
EXISTENCIA DE MATERIAL DE CONSUMO EN PLANTELES	8,969,545	10,385,791
PRIMAS DE ANTIGÜEDAD ARTÍCULO 162	196,425,874	198,922,862
	1,786,036	
TOTAL	405,388,820	384,156,750

FUENTE: Colegio de Bachilleres

➤ Cuentas de Orden Presupuestarias

El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias al cierre del ejercicio fiscal 2019 es el siguiente.

❖ Cuentas de Ingresos

Aprobado: 2,036,695,084.0 pesos

Por Ejecutar: -4, 076,874.0 pesos

Modificado: 7,815,510.0 pesos

Devengado: 0 pesos

Recaudado: 2,048,587,469.0 pesos

❖ Cuentas de Egresos

Aprobado: 2,036,695,084.0 pesos

Modificado: 6,203,428.0 pesos

Comprometido: 28,415,547.0 pesos

Devengado: 0.0 pesos

Ejercido: 0.0 pesos

Pagado: 2,018,128,746.0 pesos

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso de la Unión y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquéllas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y financieros

El 2020 plantea desafíos importantes en un contexto en el que tanto el ciclo económico como el geopolítico a nivel global parecen estar entrando en una fase de desaceleración. Consideramos que los riesgos que predominan son los geopolíticos, siendo la elección en Estados Unidos, posiblemente el más relevante. De corto plazo, la incertidumbre se circunscribe a dos temas primordialmente: (1) El juicio político al presidente Trump -que iniciará formalmente a principios del 2020-, y (2) la falta de un candidato fuerte en el partido demócrata. A este riesgo hay que añadir otros en el frente comercial, aunque el reciente acuerdo entre EE.UU. y China, así como la ratificación del TMEC, sugieren una menor intensidad. Por su parte, el proceso del Brexit, que por fin se instrumentará a finales de enero, podría presentar incertidumbre, sobre todo en lo que se refiere al nuevo acuerdo que regulará la relación entre el Reino Unido y la Unión Europea. Mientras tanto, si bien el inicio del año sorprendió al mundo con un incremento en las tensiones entre EE.UU. e Irán, consideramos que ninguno de los dos países está preparado para escalar el conflicto, aunque sí es muy probable que se mantenga cierto nivel de tensión en la región.¹

De acuerdo con el INEGI, la inflación en 2019 cerró en 2.83%, su nivel más bajo desde agosto de 2016. Lo anterior explicado principalmente por la dinámica favorable en los precios de frutas y verduras, así como de los precios de energía. No obstante, la subyacente cerró el año en 3.6% derivado de presiones sobre los precios de los servicios.¹

El SAT propuso elevar la recaudación a niveles similares a los que ha alcanzado Chile, que según los datos de la OCDE fue alrededor de 20% del PIB, mientras que para México solamente fue de 16%.¹

En la primera década de este siglo, los ingresos tributarios no petroleros representaron alrededor de 9%, lográndose incrementar -a través de diferentes reformas y cambios fiscales-, a 13% del PIB. Aun así, tomó cuatro años elevar la recaudación en cuatro puntos del PIB. Esta

¹ https://imef.org.mx/descargas/2020/enero/reporte_perspectivas_imef_210120.pdf

PARA DICTAMINACIÓN 2019

situación se torna más complicada en un entorno donde la economía se ha desacelerado y la recaudación tributaria ha venido disminuyendo en términos reales, con la tasa anual cayendo de 2.3% en los primeros 11 meses de 2018 a apenas 0.9% en el período enero noviembre de 2019.

Para el 2020 se ve un panorama relativamente mejor al 2019, cuando la economía no tuvo crecimiento (0%). Entre los factores positivos para 2020, se destacan los siguientes: • Reducción de tasas de interés. • Inversión en infraestructura. • Aprobación del T-MEC. • Factores externos (reducción de tensiones comerciales entre China y EUA y crecimiento de EUA). • Término de curva de aprendizaje del gobierno. Respecto a los factores de riesgo, presentes en este año, se encuentran: • Estabilidad de las finanzas públicas. • Calificación PEMEX y deuda soberana. • Inseguridad. • Estado de derecho. • Confianza (inversión). • Factores externos (Brexit, elecciones EUA, Medio Oriente) Finalmente, el combate a la inseguridad en el país y el fortalecimiento del Estado de derecho serán dos temas clave para lograr una reactivación más sólida y duradera en la inversión y para mejorar las perspectivas económicas de forma más consistente.¹

EXPECTATIVAS IMEF 2019			
	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO
CRECIMIENTO DEL PIB (%)	0.10	0.00	0.00
INFLACIÓN (FIN DE AÑO %)	3.10	3.00	2.83
TASA POLÍTICA MONETARIA (FIN DE AÑO)	7.25	7.25	7.25
TIPO DE CAMBIO (FIN DE AÑO, P/US\$)	19.78	19.52	18.86
CUENTA CORRIENTE (% DEL PIB)	-0.80	-0.50	-0.50

EXPECTATIVAS IMEF 2020			
	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO
CRECIMIENTO DEL PIB (%)	1.10	1.00	1.00
INFLACIÓN (FIN DE AÑO %)	3.50	3.50	3.50
TASA POLÍTICA MONETARIA (FIN DE AÑO)	6.75	6.50	6.50
TIPO DE CAMBIO (FIN DE AÑO, P/US\$)	20.50	20.20	20.00

¹ https://imef.org.mx/descargas/2020/enero/reporte_perspectivas_imef_210120.pdf

PARA DICTAMINACIÓN 2019

EXPECTATIVAS IMEF 2020			
CUENTA CORRIENTE (% DEL PIB)	-1.50	-1.50	-1.20

Algunos aspectos económicos importantes en el paquete para el 2020 son: tipo de cambio y tasa de interés, pero los especialistas consideran que hay una sobre expectativa en el crecimiento económico y en la producción petrolera, dos variables que pueden impactar significativamente en los ingresos de la nación, al igual que la recaudación tributaria por ingresos no petroleros esperada por la Secretaría de Hacienda, lo que de no darse en la forma esperada repercutiría en ajuste al gasto estimado en 2020

Para 2020, Moody's estima que la inversión se estabilice gracias a que el sector privado se acostumbrará al nuevo entorno político, señaló.

"Esperamos una ligera recuperación de la inversión pública y consumo del gobierno, ya que la curva de aprendizaje de la administración se aplanará y el gasto general está en línea con el presupuesto".

De acuerdo al Estudio Económico de México de 2019 presentado en mayo de este año por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), el desempeño de México se está viendo afectado por tres cambios importantes:¹

- El primero es la desaceleración de un entorno económico internacional mermado por la escalada de las tensiones comerciales, la incertidumbre política en muchos países, la agudización de las condiciones financieras en otros, y el resultante debilitamiento de los planes de inversión de las empresas.
- El segundo es la incertidumbre en las relaciones de México con su principal socio comercial, marcada por una falta de claridad en las nuevas reglas del juego. El retraso en la ratificación del TMEC y las declaraciones tanto de miembros del Ejecutivo como del Congreso estadounidense de retirarse del pacto comercial están afectando a las dos economías.
- Y el tercero es la transición política mexicana en la que se están introduciendo cambios profundos en los sistemas de decisión y en las prioridades de política económica.

Entre las conclusiones de este estudio están:

Restaurar la salud financiera de PEMEX, aumentar su productividad y rentabilidad, con un plan de negocios creíble ante los inversionistas, que le permita utilizar las tecnologías más modernas, con una calidad de gestión basada en las mejores prácticas internacionales. PEMEX debe ser fuente de estabilidad para el país, no de vulnerabilidad.

Mantener la estabilidad macroeconómica es esencial para garantizar un terreno sólido sobre el cual los hogares y las empresas puedan tomar decisiones de largo plazo, para lo cual este estudio hace énfasis en las siguientes recomendaciones:

¹ <https://www.oecd.org/economy/2019-economic-survey-of-mexico-may-2019-sp.htm>

PARA DICTAMINACIÓN 2019

Mejorar política fiscal de México ampliando la base impositiva, fortaleciendo el combate a la evasión fiscal, y reforzando la capacidad de las administraciones fiscales a nivel federal y estatal. También es importante reducir las exenciones en el ISR, elevar el impuesto predial, reducir las exenciones y los subsidios en el impuesto estatal sobre vehículos de motor y elevar la eficiencia de la recaudación del impuesto estatal sobre la nómina.

México también tiene que mejorar su productividad. El informe recomienda implementar una estrategia global de promoción de la productividad que contribuya a aumentar la competencia, mejorar la competitividad y la formalidad de las empresas mexicanas, resolver los cuellos de botella en infraestructura y elevar la calidad de la educación para todos.

Mejorar la calidad y equidad de la educación es crucial para México. El estudio recomienda que el gasto en educación se concentre en la primera infancia, la pre-primaria, la primaria y la secundaria. Y ponemos el acento en el cuidado y la educación de la primera infancia, porque es determinante para el desarrollo educativo de cualquier ser humano, pero también porque permitiría aumentar la participación de las madres en el mercado laboral.

También se destaca la necesidad de incrementar los apoyos a las escuelas en las zonas más desfavorecidas; simplificar la asignación presupuestaria a las escuelas; desarrollar prácticas estandarizadas para que los Estados presenten sus presupuestos educativos; y fortalecer los programas de educación y orientación vocacional. En este sentido, celebramos que la nueva Reforma Educativa, aprobada por los Diputados hace unos días, mantenga algunas de las características de la Reforma Constitucional de 2012-2013, en particular el crucial tema de la evaluación de los maestros como condición para el acceso al sistema y para las promociones.

Mejorar la calidad y efectividad de los programas sociales es otra de las recomendaciones clave. El estudio advierte que los más de 5,000 programas sociales del gobierno de México sufren de una severa fragmentación y no siempre alcanzan a los sectores más pobres. Una de las acciones que proponemos es utilizar la base de datos del Sistema de Información Social Integral (SISI) y compararla con el censo social para asegurar que todos los beneficiarios cumplan con los requisitos y evitar duplicación de beneficiarios y programas. Otra, evidente, es consolidar los programas y coordinar su acción entre los distintos niveles de gobierno.

Para enfrentar los desafíos en las pensiones el estudio propone contener las obligaciones asociadas con los trabajadores de la “generación transición” en el sistema PAYGO, implementando un mecanismo prorrateado que preserve los derechos adquiridos y realizar la transición al nuevo sistema de contribuciones definidas (CD) en una fecha predeterminada. Las contribuciones al sistema de CD deben aumentar gradualmente para mejorar la adecuación de las pensiones y también se debe acortar el periodo mínimo de contribución, requerido para calificar para una pensión. De esta manera se incrementarían también los incentivos para la formalización del trabajo.

El estudio apunta también a una de las necesidades más urgentes de México: mejorar la calidad de sus instituciones y fortalecer el estado de derecho. Para ello es crucial completar la implementación del Sistema Nacional Anticorrupción y de los sistemas locales, garantizar la suficiencia presupuestal, la autonomía y la independencia del poder judicial y seguir fortaleciendo la autonomía y capacidad de las autoridades de competencia y de los reguladores sectoriales, así como mejorar la calidad del servicio público. A México le urge profesionalizar cada vez más a su administración pública, sobre todo a nivel estatal y municipal, dotando a los funcionarios de la remuneración, los conocimientos y los medios tecnológicos necesarios para evitar y combatir la corrupción y mejorar la calidad de los servicios

Es importante comentar, que algunos de los aspectos comentados para mejorar la economía y fianzas de nuestro país, están siendo abordados dentro de los Criterios generales para la Política Económica para la iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyectos del

Presupuestos de Egresos de la Federación correspondiente al ejercicio 2020. Así como que la política económica del actual gobierno ha impactado fuertemente la operación y finanzas del Colegio de Bachilleres con las medidas de austeridad en el gasto público y el recorte de personal en la plantilla de mandos medios de esta entidad.

3. Autorización e Historia

El Colegio de Bachilleres (el Colegio) es un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado por decreto presidencial del 26 de septiembre de 1973, modificado por decreto presidencial del 25 de enero de 2006.

Este, inició sus actividades académicas en febrero de 1974, en sus primeros cinco planteles, recibiendo entonces a 11,800 alumnos. El crecimiento de la demanda favoreció la apertura de 11 nuevos centros escolares, creándose los planteles del 6 al 16 entre 1977 y 1978. En 1979 se establecieron los planteles 17, 18 y 19 y, finalmente, en febrero de 1985, empezó a funcionar el plantel número 20.

Por su parte, el sistema abierto inició su actividad académica en abril de 1976, en sus cinco centros de estudio. Esta modalidad, en sus 42 años de vida académica se ha consolidado como una importante opción educativa para todas aquellas personas que por alguna razón no pueden iniciar o retomar sus estudios de bachillerato en un sistema escolarizado.

Para contribuir de manera importante en la atención de la demanda de bachillerato general y como una opción adicional para iniciar, continuar o concluir los estudios de nivel Medio Superior, en el Colegio de Bachilleres surge en el 2006, en la modalidad no escolarizada, el Bachillerato en Línea (Opción Virtual), el cual ofrece estudios de nivel medio superior, y cuenta con validez oficial a nivel nacional e internacional, lo que permite continuar con estudios a nivel superior.

Desde su creación, el Colegio de Bachilleres ha cumplido la misión para la que fue creado; contribuir a la formación como bachilleres de miles de jóvenes mexicanos y su egreso histórico es uno de los principales indicadores de ello. La primera generación egreso al término del semestre 1976-B.

4. Organización y Objeto Social

El Colegio de Bachilleres es un Organismo Público Descentralizado del Estado Mexicano con Personalidad Jurídica Propia, creado por Decreto Presidencial el 26 de septiembre de 1973, su objeto es ofrecer estudios de bachillerato a aquellos interesados en iniciarlo o concluirlo en las modalidades escolarizada y no escolarizada.

Su actividad básica consiste en impartir e impulsar la educación correspondiente al ciclo medio superior a través de:

- Establecer, organizar y sostener planteles en el área Metropolitana de la Ciudad de México.
- Impartir educación del ciclo medio superior a través de las modalidades escolares y extraescolar.
- Expedir certificados de estudios y otorgar diplomas y títulos académicos.
- Otorgar o retirar reconocimiento de validez de estudios realizados en planteles particulares que impartan el mismo ciclo de enseñanza.
- Auspiciar el establecimiento de planteles particulares en los que se imparta el mismo ciclo educativo.

Planteles del Colegio

El Colegio de Bachilleres, institución educativa de nivel medio superior del Gobierno Federal con oficinas generales en la capital del país, contribuye de manera importante a la atención de la demanda del bachillerato general en la Zona Metropolitana de la Ciudad de México, a través de su sistema escolarizado distribuido en 20 planteles en dos turnos, así como su Sistema de Enseñanza Abierta (SEA) en cinco centros de estudio de la modalidad no escolarizada. También se atiende mediante este sistema a población reclusa en centros correccionales del país.

El Colegio de Bachilleres extendió su cobertura a la población abierta e instituciones públicas y privadas ubicadas en el territorio nacional, mediante el bachillerato en línea y el establecimiento de centros de evaluación autorizados por convenio de colaboración. Asimismo, ofrece un servicio denominado Certificación Total o Parcial a través de Exámenes (EXACER) a sustentantes en la República Mexicana.

El bachillerato en línea ha extendido su cobertura a través de convenios de colaboración a empresas, dependencias públicas y organizaciones sociales en el Distrito Federal, así como en diversas ciudades del interior del país y en Estados Unidos, mediante el establecimiento de Centros de Evaluación Autorizados.

La matrícula actual del Colegio de Bachilleres al inicio del ciclo escolar 2019-2020 fue de 92,084 estudiantes en la modalidad escolarizada para el ciclo escolar 2019-B. En cuanto al egreso, en los últimos años, el Colegio ha incrementado de manera sostenida la cantidad de alumnos que egresan de sus aulas, teniendo como resultado 22,568 egresados para el ciclo escolar 2018-2019.

Esta casa de estudios dispone del apoyo de poco más de 3,135 trabajadores en áreas administrativas y servicios de apoyo al aprendizaje (bibliotecas, laboratorios y salas de cómputo). Así como 95 plaza de mandos medios y superiores y aproximadamente 3,862 plazas académicas.

A la fecha el Colegio cuenta con 20 planteles educativos; 17 ubicados en la Ciudad de México y 3 en el Estado de México en los que se imparte educación.

Entorno fiscal

El Colegio, 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 y de IVA.

Marco laboral

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

Para cubrir las prestaciones de seguridad social, el Colegio tiene inscrito al personal en el Instituto de Seguridad Social al Servicio de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), a quien le ha cubierto las cuotas correspondientes.

Supervisión

Los funcionarios responsables de la información financiera son: L.C. Ma. Bárbara Rodríguez Zamora, Jefa del Departamento de Contabilidad, para su elaboración; C.P. Salvador García Garibay, Subdirector de Recursos Financieros, quien supervisaba dicha información hasta el mes

PARA DICTAMINACIÓN 2019

de mayo 2019, fecha en la cual, derivado del recorte a la plantilla de mando medios y superiores de esta entidad, dejó de fungir como Subdirector de Recursos Financieros. Del periodo del 1 de enero al 30 de abril quien se encargaba de autorizar la emisión de los reportes financieros era el C.P. Daniel Alfonso Oros Muñoz, Director de Administración Presupuestal y Recursos Financieros, quien dejó de laborar a partir del 16 de mayo en el Colegio de Bachilleres, fecha en la cual se incorpora el C.P. José Luis Pérez Contreras con el puesto referido, siendo el que actualmente autoriza la emisión de los estados financieros y demás documentos financieros.

5. Bases de preparación de los Estados Financieros

Las operaciones se registran y la información financiera se prepara y presenta, de conformidad con las disposiciones del Sistema de Contabilidad Gubernamental 2015, particularmente con las disposiciones para el Sector Paraestatal Federal emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP); del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública (UCGIGP) y en particular con las disposiciones de la Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP), cuyas disposiciones, en los casos que se indican en el punto 6, no coinciden con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera (CINIF).

En el ejercicio 2019 se trabajó con el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF) que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público publicó a través del sitio gob.mx, como área rectora Federal en materia de contabilidad gubernamental, vigente a partir del 1 de enero de 2015, actualizado con la publicación que realizó la Secretaría de Hacienda de este documento para el Sector Paraestatal 2018 el 31 de julio del 2018. El MCGSPF 2019 fue publicado el 18 de septiembre del presente año, siendo estas dos versiones la referencia para el registro contable.

Las operaciones contables se registran en el sistema Aspel COI 8.0. Todas las pólizas son capturadas en esta modalidad, lo cual permite que de forma automática se vayan actualizando los saldos de todas las cuentas y poder obtener al momento que se requiera la balanza de comprobación y los auxiliares contables.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Registro de operaciones

Los registros contables se llevan sobre bases acumulativas. El registro de operaciones del Colegio se realiza sobre la base de los recursos efectivamente recibidos y se reconoce como una cuenta por cobrar la parte del subsidio del Gobierno Federal autorizada y no recibida al cierre del ejercicio. Los ingresos propios por el registro de opción educativa y el refrendo semestral, exámenes y otros conceptos, se reconocen cuando se cobran. Las obligaciones se reconocen una vez que se obtienen los bienes y se reciben los servicios.

Reconocimiento de los efectos de inflación

Los estados financieros están preparados cumpliendo con las disposiciones establecidas en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) Número 04, Re expresión, vigente a partir de 2012, con base en la cual hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizó el activo fijo, la depreciación acumulada y la del ejercicio, aplicando al costo histórico de los mismos

PARA DICTAMINACIÓN 2019

los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) publicado por el Banco de México y el efecto se registra en el patrimonio en la cuenta de superávit por revaluación.

Por lo que respecta a los años 2018, 2017 y 2016, el Colegio tomó como base un entorno económico no inflacionario, como lo indica la NIFGG SP Número 04, Re expresión, es decir cuando la inflación acumulada de los tres últimos ejercicios anuales anteriores es menos que el 26.0% (promedio anual de 8.0%), por lo que ante este entorno no se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera.

Cuando se presente nuevamente un entorno inflacionario, se efectuará una reexpresión, reconocimiento en forma retrospectiva de los efectos no reconocidos en ejercicios no inflacionarios.

Para el ejercicio 2019, la norma para el registro contable del activo fijo establece que en ningún caso se podrá registrar una asignación presupuestaria de inversión en los resultados de egresos, ni un gasto corriente en los activos, salvo lo establecido en el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el DOF el 13 de diciembre de 2011 y actualizado el 27 de diciembre de 2017 en donde señala que: *Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes.* Así mismo, la adquisición de activos fijos deberá estar respaldada con recursos presupuestarios autorizados en gasto de capital o de inversión.

La depreciación sobre inmuebles y equipo se calcula sobre los valores de adquisición y sus valores actualizados, cargando a resultados la depreciación calculada sobre costos históricos y la de los valores re expresados. En ambos casos se calcula por el procedimiento de línea recta sobre los saldos mensuales, aplicando las tasas siguientes:

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
TASAS PARA DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Concepto	Tasa
Edificios	5.0%
Mobiliario y Equipo	10.0%
Equipo de transporte	25.0%
Equipo de cómputo	30.0%

FUENTE: Colegio de Bachilleres

➤ **Obligaciones laborales al retiro de los trabajadores**

En relación con las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores, la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) Número 05, Obligaciones Laborales emitida por Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública, vigente a partir de 2012, establece para el caso específico del Colegio lo siguiente:

PARA DICTAMINACIÓN 2019

En las entidades paraestatales cuyas relaciones de trabajo están sujetas al Apartado "A" del Artículo 123 constitucional y su legislación reglamentaria, es de aplicación obligatoria la normatividad establecida en la Norma de Información Financiera NIF D-3 "Beneficios a los empleados", para el registro de los pasivos derivados de las prestaciones adicionales legalmente establecidas en convenios laborales y la divulgación en notas a los estados financieros de las reglas del reconocimiento y revelación, siempre y cuando no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable.

Al 31 de diciembre de 2019 el resultado del periodo es desfavorable, por lo que no hay reconocimiento de las obligaciones laborales que se acumulan por el transcurso del tiempo en que los trabajadores van adquiriendo derechos laborales a más de un año. Las primas de antigüedad se reconocen como egresos en el ejercicio en el que se pagan.

➤ Subsidio del Gobierno Federal para operación

El subsidio que se recibe del Gobierno Federal para operación del Colegio (capítulos 1000, 2000 y 3000) se registra como ingresos en el Estado de Actividades.

➤ Principales diferencias con Las Normas de Información Financiera

Los estados financieros se preparan de conformidad con la Normatividad Gubernamental mencionada en la nota 5, la cual difiere en los casos que a continuación se señalan con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de la Normas de Información Financiera (CINIF).

❖ Obligaciones laborales al retiro de los trabajadores

En el caso de la prima de antigüedad, el registro de las obligaciones laborales se realiza hasta su liquidación y no sobre la base de su reconocimiento acumulado por el transcurso de los años. El monto cuantificado del pasivo por concepto de prima de antigüedad correspondiente al personal al 31 de diciembre de 2019 es de 196,425,874.0 pesos.

❖ Activo fijo

Se capitalizan como activo fijo, gastos de mantenimiento, conservación y reparación de inmuebles, con el objeto de mantener los bienes en condiciones de operación, cuando su asignación presupuestaria sea para inversión. Se tiene pendiente gestionar la regularización de los predios del Plantel 12 "Netzahualcóyotl" y el Plantel 19 "Ecatepec" ya que se encuentran en trámite de ratificación las Actas de Cabildos ante el Congreso Estatal. En lo que respecta al Plantel 8, se encuentra en trámite su regularización ante las autoridades del Gobierno de la Ciudad de México para aclarar que la propiedad se encuentra a favor de la entidad.

❖ Reconocimiento de los efectos de inflación

Las cifras de los estados financieros han sido determinadas sin reconocer los efectos de la inflación en la información financiera, conforme al Boletín B-10 de las Normas de Información, en la totalidad de los componentes del patrimonio y en el efecto por posición monetaria, tampoco se presentan los estados financieros a pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2019.

PARA DICTAMINACIÓN 2019

7. Posición en Moneda Extranjera y protección por riesgo Cambiario

No se realizan operaciones con ninguna moneda extranjera. "Sin información que revelar".

8. Reporte analítico del Activo

Los porcentajes de depreciación se indican en el punto 6. En el siguiente cuadro se muestra el comportamiento de los activos o circulantes (excluyendo otros activos no circulantes, que se componen de \$32,500 de depósitos en garantía) de la entidad durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ESTADO DE MODIFICACIONES AL ACTIVO NO CIRCULANTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN
(Pesos)

Concepto	Saldo al 31- dic-18	Adquisiciones	Altas	Donaciones	Bajas	Reclasificaciones	Revaluación	Depreciación	Saldo al 31- dic-2019
TERRENOS	3,083,964,722	0	0		0			0	3,083,964,722
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	535,039,712	0	0					-39,156,723	495,882,989
CONSTRUCCIÓN EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	5,281,419	0			0	0	0	0	5,281,419
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	40,660,213		443,428	2,966,037	451,888	77,543	0	-9,143,773	34,551,560
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	2,862,467		46,747	102,195	102,597	-333,931	0	-409,877	2,165,004
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	2,400,849	0	1,600		-37,467	24,203	0	-832,815	1,556,370
				0					
EQUIPO DE TRANSPORTE	103,261	0	0	0		1,139	0	-34,800	69,600
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	4,127,378	0	72,130	23,922	-21,903	66,306	0	-876,614	3,391,219
COLECCIONES, OBRAS	2,023,307	0	25,477		-1		0	-28,253	1,998,671

PARA DICTAMINACIÓN 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ESTADO DE MODIFICACIONES AL ACTIVO NO CIRCULANTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CIFRAS PRESENTADAS PARA EFECTOS DE DICTAMEN

(Pesos)

Concepto	Saldo al 31- dic-18	Adquisiciones	Altas	Donaciones	Bajas	Reclasificaciones	Revaluación	Depreciación	Saldo al 31- dic-2019
<i>DE ARTE Y OBJETOS</i>									
VALIOSOS				0		-21,859			
LICENCIAS	857,850		0	0	0				857,850
					-				
TOTAL	3,677,321,178	0	589,382	3,092,154	613,856	-186,599	0	-50,482,855	3,629,719,404

FUENTE: Colegio de Bachilleres

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que revelar.

10. Reporte de Recaudación

El Colegio de Bachilleres no es un ente recaudador. Al cierre del mes de diciembre 2019 se recibieron ingresos fiscales por un importe de 1,908,510,595.0 pesos y 140,076,874 pesos de ingresos propios, destinados en su totalidad para la operación. Para el 2019 se esperan ingresos fiscales por un importe de 2,033,108,042.0 pesos e ingresos propios por 125,000,000.0 pesos.

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

Sin información que revelar.

12. Calificaciones otorgadas

Sin información que revelar.

13. Proceso de Mejora

Sin información que revelar.

14. Información por Segmentos

Sin información que revelar.

15. Eventos Posteriores al Cierre

A consecuencia de las afectaciones derivadas de los sismos de 2017, en los Planteles, así como en las Oficinas Generales, se continúa dando seguimiento a las acciones que permitirán restablecer las condiciones originales de operación, estas son:

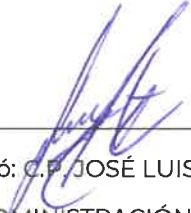
- Seguimiento a las obras de reconstrucción derivadas del FONDEN en el plantel 12 "Nezahualcóyotl", 14 "Milpa Alta", y 16 "Tláhuac".
- Gestiones ante el INIFED, para la elaboración del Proyecto Ejecutivo para la construcción de un nuevo edificio para las Oficinas Generales.
- Se gestiona con el INIFED el mecanismo que permitirá atender el Plantel 4 "Culhuacán", que no cuenta recursos para llevar a cabo la reconstrucción de su edificio de actividades para escolares "J" y el almacén.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que ejerzan influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas. Sin información que revelar.

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".



Autorizó: C.P. JOSÉ LUIS PÉREZ CONTRERAS
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS
FINANCIEROS

Elaboró: L.C. MARÍA BÁRBARA RODRÍGUEZ ZAMORA
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ESQUEMAS BURSÁTILES Y COBERTURAS FINANCIERAS

NO APLICA


Autorizó: C.P. José Luis Pérez Contreras
Director de Administración Presupuestal y Recursos Financieros


Elaboró: LC. Ma. Bárbara Rodríguez Zamora
Jefa del Departamento de Contabilidad