



SEP
SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN
PÚBLICA



COLEGIO DE
BACHILLERES

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

COLEGIO DE BACHILLERES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ Activo

❖ Efectivo y Equivalentes

- 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 septiembre se conforma con lo siguiente:

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE BANCOS COMPARATIVO SEPTIEMBRE DE 2019 - 2018
(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	5,308	5,000
BBVA BANCOMER, S.A.	LIQUIDACIONES	0156357814	449,755	449,755
BBVA BANCOMER, S.A.	NÓMINA DE CONTINGENCIA	196456170	187,195	8,619,953
BBVA BANCOMER, S.A.	CONCENTRADORA	196455875	5,000	5,000
BBVA BANCOMER, S.A.	FOVISSSTE	196454976	5,812,931	14,366,773
BBVA BANCOMER, S.A.	FONDO ROTATORIO	196765475	33,035	1882
SUBTOTAL			6,499,565	23,454,703

FUENTE: Colegio de Bachilleres

SEPTIEMBRE 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE INVERSIONES TEMPORALES COMPARATIVO SEPTIEMBRE DE 2019 - 2018
(Pesos)

Banco	Concepto	No. de cuenta	2019	2018
BBVA BANCOMER, S.A.	INVERSIÓN	196505643	30	15
BBVA BANCOMER, S.A.	COLBACH INVERSIÓN	2044939859	74,091,707	18,619,244
SUBTOTAL			74,091,737	18,619,259

FUENTE: Colegio de Bachilleres

El Colegio de Bachilleres maneja al mes de septiembre 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. En el mes de octubre dichos fondos deben reintegrarse en su totalidad a la Caja.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE EFECTIVO EN FONDO CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA COMPARATIVA
SEPTIEMBRE DE 2019 -2018
(Pesos)

Concepto	2019	2018
PLANTEL No. 1 EL ROSARIO	12,500	12,500
PLANTEL No. 2 CIEN METROS	12,500	12,500
PLANTEL No. 3 IZTACALCO	12,500	12,500
PLANTEL No. 4 CULHUACÁN	12,500	12,500
PLANTEL No. 5 SATÉLITE	12,500	12,500
PLANTEL No. 6 VICENTE GUERRERO	12,500	12,500
PLANTEL No. 7 IZTAPALAPA	9,375	9,375
PLANTEL No. 8 CUAJIMALPA	6,250	6,250
PLANTEL No. 9 ARACÓN	9,375	9,375
PLANTEL No. 10 AEROPUERTO	9,375	9,375
PLANTEL No. 11 NUEVA ATZACOALCO	6,250	6,250
PLANTEL No. 12 NEZAHUALCÓYOTL	9,375	9,375
PLANTEL No. 13 XOCHIMILCO TEPEPAN	9,375	9,375
PLANTEL No. 14 MILPA ALTA	6,250	6,250
PLANTEL No. 15 CONTRERAS	6,250	6,250
PLANTEL No. 16 TLÁHUAC	9,375	9,375

SEPTIEMBRE 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE EFECTIVO EN FONDO CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA COMPARATIVA
SEPTIEMBRE DE 2019 -2018
(Pesos)

Concepto	2019	2018
PLANTEL No. 17 HUAYAMILPAS PEDREGAL	6,250	6,250
PLANTEL No. 18 TLILHUACA AZCAPOTZALCO	6,250	6,250
PLANTEL No. 19 ECATEPEC	6,250	6,250
PLANTEL No. 20 DEL VALLE	6,250	6,250
DIRECCIÓN GENERAL	14,000	5,000
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	14,000	0
SUBDIRECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	20,000	20,000
SERVICIOS AUXILIARES	0	6,250
UNIDAD DE PRODUCCIÓN EDITORIAL	5,000	6,250
SUBTOTAL	234,250	218,750
TOTAL	80,825,552	42,292,712

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 mes de septiembre 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 septiembre 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 SEPTIEMBRE DE 2019 - 2018
(Pesos)

Concepto	Importe 2019	Importe 2018
SUBSIDIO DE OPERACIÓN SERVICIOS PERSONALES	14,252,840	13,869,355
SUBSIDIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	0	362,472
SUBSIDIO DE OPERACIÓN SERVICIOS GENERALES	337,258	0
SUBTOTAL	14,590,098	14,231,827

SEPTIEMBRE 2019

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO COMPARATIVA SEPTIEMBRE DE 2019 - 2018
(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	968,527	578,293	151,556	7,928	57,781	172,969	475,075
OTROS	13,729	0	0	0	0	13,729	853,481
SUBSIDIO FEDERAL	0	0	0	0	0	0	0
EMPLEADOS	82,576	0	559	0	0	82,017	82,038
RESPONSABILIDADES	5,214,639	0	0	2,320	0	5,212,319	5,214,561
SUBTOTAL	6,279,471	578,293	152,115	10,248	57,781	5,481,034	6,625,155
TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	20,869,569						20,856,982

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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
- 2018
(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	109,745	76,381	8,949	10,600	13,815	52,993
SUBTOTAL	109,745	76,381	8,949	10,600	13,815	52,993
TOTAL DERECHOS A RECIBIR BIENES	109,745					52,993

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 30 de septiembre se forma de la siguiente manera.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
COMPARATIVO DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 - 2018
(Pesos)

Concepto	2019	2018
MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	1,154,842	2,306,588
MATERIALES Y ÚTILES PARA PROCESAMIENTO EN EQUIPO Y BIENES		
INFORMÁTICOS	293,956	1,256,235
MATERIAL DE APOYO INFORMATIVO	798	1,151
MATERIAL DE LIMPIEZA	106,334	378,211
MATERIAL Y SUMINISTRO PARA PLANTELES	0	153,381
ALIMENTACIÓN DE PERSONAS	142,727	419,608
MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	0	0
UTENSILIOS PARA SERVICIOS DE ALIMENTACIÓN	0	0
MATERIALES ELÉCTRICOS Y ELECTRÓNICOS	35,804	122,798
ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN	0	0
MATERIALES COMPLEMENTARIOS	0	0
OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	2,549	3,748
PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS	0	161,819
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEÚTICOS	0	0
MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS	0	0
MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	0	377,816
VESTUARIO Y UNIFORMES	2,775	344,254
PRENDAS DE PROTECCIÓN PERSONAL	2,159	3,583,830
HERRAMIENTAS MENORES	0	1,821
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS MENORES PARA EDIFICIOS	0	0
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA EQUIPO DE CÓMPUTO	68,562	382
TOTAL	1,810,506	9,111,642

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".

❖ **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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 ÚLTIMOS 3 EJERCICIOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019		
Ejercicio	INPC	Inflación acumulada
2016	89.8093	2.727
2017	95.7938	6.663
2018	100.4920	4.905
		14.295

FUENTE: Colegio de Bachilleres

La inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores es de 14.3%.

Para el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre 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.

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 30 DE SEPTIEMBRE 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018

[Pesos]

Concepto	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	192,991,576	205,175,666
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	7,114,813	8,914,318
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	45,447,369	45,920,125
Vehículos y Equipo de Transporte	1,858,764	2,339,164
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,089,214	25,782,080
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	3,537,076	3,897,245
Suma de Bienes Muebles	273,038,812	292,028,598

FUENTE: Colegio de Bachilleres

SEPTIEMBRE 2019

Producto de la conciliación contable física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2019.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA LOS BIENES MUEBLES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
273,038,812	273,038,812	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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018
(Pesos)

Concepto	2019	2018
Terrenos	3,083,964,722	3,083,964,723
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	660,486,014	664,973,848
Construcción en Proceso	5,281,419	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	3,749,732,155	3,748,938,571
Infraestructura		
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
Subtotal de Construcciones en Proceso	0	0
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,749,732,155	3,748,938,571

FUENTE: Colegio de Bachilleres

SEPTIEMBRE 2019

Producto de la conciliación contable física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2019.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA LOS BIENES INMUEBLES AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE DE 2019 - 2018
(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		3,083,964,722	3,083,964,723
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	314,705,297	345,780,717	660,486,014	151,550,784	3,263,060	154,813,844	505,672,170	548,398,130
CONSTRUCCION EN PROCESO	5,281,419	0	5,281,419				5,281,419	0
SUBTOTAL	503,860,940	3,245,871,215	3,749,732,155	151,550,784	3,263,060	154,813,844	3,594,918,311	3,632,362,853
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	156,164,664	36,826,911	192,991,575	154,857,044	644,781	155,501,825	37,489,750	41,564,754
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	6,002,216	1,112,597	7,114,813	4,874,893	40,020	4,914,913	2,199,900	3,077,480

SEPTIEMBRE 2019

COLEGIO DE BACHILLERES DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS COMPARATIVO DEL ANÁLISIS DEL ACTIVO FIJO SEPTIEMBRE DE 2019 - 2018 (Pesos)

Concepto	Valor Histórico	Movimientos	Valores Actualizados	Depreciación Histórica	Movimientos de la depreciación	Depreciación Actualizada	Total 2019	Total 2018
EQUIPO E INSTRUMENTAL								
MÉDICO Y LABORATORIO	23,601,531	21,845,839	45,447,370	43,590,785	71,262	43,662,047	1,785,323	2,743,216
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,858,764		1,858,764	1,777,564	2,900	1,780,464	78,300	111,961
MAQUINARIA, OTRO EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	16,883,946	5,205,268	22,089,214	18,650,728	102,774	18,753,502	3,335,712	5,143,456
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	2,858,393	678,683	3,537,076	1,550,419	4,785	1,555,204	1,981,872	2,113,362
LICENCIAS	857,850	0	857,850	0	0	0	857,850	779,605
SUBTOTAL	208,227,364	65,669,298	273,896,662	225,301,433	866,522	221,075,724	47,728,707	55,533,834
TOTAL	712,088,304	3,311,540,513	4,023,628,817	376,852,217	4,129,582	346,522,026	3,642,647,018	3,687,896,687

FUENTE: Colegio de Bachilleres

A consecuencia del sismo del 19 de septiembre de 2017, de los 15 Planteles que recibieron apoyo a través del fideicomiso del Fondo de Desastres Naturales FONDEN, que ejecuta el Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa "INIFED", al tercer trimestre de 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 pesos, con este recurso se tiene programada la reconstrucción de un edificio en dos niveles que albergará los espacios de biblioteca y sala de cómputo, edificios que resultaron gravemente afectados por lo que fueron demolidos, asimismo, se realizan trabajos de mantenimiento en fachadas, rehabilitación de canchas, drenajes y explanadas, obras que tienen un avance del 52% y que a la fecha únicamente tienen una fuerza de trabajo de cuatro personas por falta de pago al contratista, según informa la empresa encargada de la supervisión de la obra.

Plantel 14 "Milpa Alta", los trabajos de rehabilitación y reconstrucción se llevan a cabo en tres de los cuatro edificios del plantel, dichas obras se encuentran en ejecución y tienen un avance del 32%, el monto total del apoyo será de 27,520,499.0 pesos.

Plantel 16 "Tláhuac", tiene obras de re nivelación de dos edificios "B" y "C" de aulas y la reconstrucción de un edificio en tres niveles que albergará las actividades de paraescolares, así como las salas de cómputo, obras que tienen un avance del 37%, para estas obras se tiene considerado un presupuesto de 69,126,509.0 pesos.

En el mismo sentido es importante comentar que en 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, programa ejecutado por el INIFED, sin embargo no fue restituido 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 así como en su caso los trabajos de rehabilitación, por lo que se encuentra fuera de servicio.

A este respecto, se solicitó mediante oficio el apoyo al Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa "INIFED", para encontrar el mecanismo que permita contar con el estudio de ingeniería, así como llevar a cabo las recomendaciones vertidas en el mismo.

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.

Asimismo, también con los recursos de la indemnización, se llevó a cabo la contratación de una empresa para la elaboración del proyecto ejecutivo para la construcción de un nuevo edificio, sin embargo, derivado de los incumplimientos del contratista, se rescindió el contrato en comento, actualmente mediante acercamientos con el INIFED, se gestiona el apoyo para que ese instituto elabore el proyecto ejecutivo.

Bajo este contexto, la administración del Colegio obtuvo la autorización ante la SHCP de la cartera de inversión para la reconstrucción de sus oficinas, por un monto de 228,394,029.3 pesos, contemplando un período de cuatro años para la realización de este proyecto, misma que quedó registrada ante el Módulo de Proyectos y Programas de inversión de la SHCP, bajo el folio No. 1811L5N0001. Cabe señalar que dicha cartera de inversión fue autorizada por la SHCP.

Con relación al reclamo y resarcimiento de daños, la compañía aseguradora procedió a pagar de forma proporcional las indemnizaciones conforme a lo siguiente:

Respecto a los tres edificios dañados que conforman el inmueble que alberga las oficinas generales del Colegio, el pago lo determinó como se indica a continuación:

Con fecha 20 de septiembre de 2018, a través de Oficio de Liberación de Inversión 2018, D.G. 797/2018, fue autorizada la inversión de 7,500,000.0, con recursos propios, para la elaboración del proyecto ejecutivo para la obra de construcción del edificio administrativo "A" del Colegio de Bachilleres.

La administración del Colegio ha efectuado los registros contables procedentes derivados de los acontecimientos señalados, referentes a la baja de los tres edificios demolidos, así como sus contenidos, quedando pendiente de realizar lo propio referente a los planteles dañados, hecho a realizar una vez acordados los Convenios/Finiquitos respectivos y contar con los avalúos respectivos para conocer el monto real de las modificaciones a los valores de los edificios que actualmente se encuentran en reconstrucción.

Con fundamento en el artículo 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental este organismo registra los valores de los inmuebles en la contabilidad, así mismo, mantiene actualizada la información correspondiente referente a los valores de los bienes, para el de los inmuebles, es oportuno resaltar que se cuentan con Dictámenes Valuadores al Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales "INDAABIN" con fecha julio del 2018 y diciembre 2018 para el caso de oficinas generales y los planteles 4, 12, 14 y 16, los cuales cuentan con una vigencia de dos años y un máximo tres, cuando no existan modificaciones al inmueble que afecten su valor, según lo establece la "Metodología de los servicios valuadores regulados por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales para estimar el valor para fines contables (valor razonable) de los inmuebles para registro en contabilidad gubernamental", publicado en el diario oficial el 9 de junio de 2017.

En el mismo sentido cabe hacer mención que, los avalúos paramétricos se solicitaron en el año 2014 y después hasta el año 2016, por lo que se dio cumplimiento a la vigencia de los Dictámenes, para el ejercicio 2017, estos se solicitaron derivado de las regularizaciones de las colindancias de los predios de los inmuebles del Colegio que fueron certificadas mediante planos catastrales por el mismo Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales "INDAABIN".

Por otra parte, para el año 2018, los avalúos paramétricos fueron solicitados por las actualizaciones en los valores de los terrenos de los inmuebles propiedad del Colegio, así como las modificaciones en las áreas de construcción derivados de las demoliciones de algunos edificios.

9. Para el presente ejercicio, en el Colegio se presentaron Activos Intangibles por 857,850 pesos al 30 de septiembre de 2019, conformados de la siguiente manera.

COLEGIO DE BACHILLERES		
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS		
INTEGRACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018		
(Pesos)		
Concepto	2019	2018
Licencias	857,850	779,605
Suma de Activos Intangibles	857,850	779,605

FUENTE: Colegio de Bachilleres

SEPTIEMBRE 2019

❖ Estimaciones y Deterioros

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

❖ Otros Activos

11. Para el presente ejercicio, en el Colegio se presentaron Otros Activos no Circulantes en la cuenta de Anticipos a Largo Plazo por 32,500 pesos al 30 de septiembre de 2019, conformados de la siguiente manera.

COLEGIO DE BACHILLERES DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS ANTICIPOS A LARGO PLAZO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

(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

➤ Pasivo

1. El saldo de las cuentas y documentos por pagar al 30 de septiembre 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2017

(Pesos)

Concepto	2019	0-30 días	31-150 días	151-270 días	271-330 días	Más de 331 días	2018
LIQUIDACIONES 2014	64,535	0	0	0	0	64,535	64,535
LIQUIDACIONES 2016	0	0	0	0	0	0	0
LIQUIDACIONES 2017	110,122	0	0	0	0	110,122	469,940
LIQUIDACIONES 2018	1,201,150	0	0	15,121	677,035	508,994	1,883,501
LIQUIDACIONES 2019	1,212,789	324,950	560,957	326,882	0	0	0
CUOTAS ISSSTE, FOVISSSTE	12,769,302	12,471,061	0	0	0	298,241	11,793,174
APORTACIONES PATRONALES	9,967,141	9,652,153	0	0	0	314,988	9,400,598
SUBTOTAL	25,325,039	22,448,164	560,957	342,003	677,035	1,296,880	23,611,748

FUENTE: Colegio de Bachilleres

SEPTIEMBRE 2019

COLEGIO DE BACHILLERES DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018

(Pesos)

Concepto/Proveedor	2019	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2018
DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES	78	0	0	0	0	78	7,299,684
DEUDAS POR CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR	927,123	0	0	0	0	927,123	3,243
SUBTOTAL	927,201	0	0	0	0	927,201	7,302,927

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR COMPARATIVO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018

(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	0
SUBTOTAL	4,058,263	0	0	0	0	4,058,263	0

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018

(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)	17,861,784	17,359,759	0	0	8,487	493,538	17,602,102
SERVICIO PERSONALES	12,182	0	0	0	8,727	3,455	178,061
SERVICIO GENERALES (ISN)	3,110,642	3,110,642	0	0	0	0	3,008,809
SUBTOTAL	20,984,608	20,470,401	0	0	17,214	496,993	20,788,972

SEPTIEMBRE 2019

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018

(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)	1,203,506	20,633	766,093	66,288	0	350,492	2,105,289
TOTAL	1,203,506	20,633	766,093	66,288	0	350,492	2,105,289

FUENTE: Colegio de Bachilleres

Por lo que el Total de "Cuentas por Pagar a Corto Plazo" en 2018 es de **52,498,617** pesos.

- 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*.
- Al 30 de septiembre de 2019, la entidad no reporta pasivos diferidos,

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Ingresos de Gestión

- 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 1° DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018

(Pesos)

Concepto	Subcuenta	Total 2019	Subcuenta	Total 2018
Exacer		50,039,859		52,754,545

SEPTIEMBRE 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANÁLISIS INGRESOS DE GESTIÓN COMPARATIVO
DEL 1º DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018

(Pesos)

Concepto	Subcuenta	Total 2019	Subcuenta	Total 2018
Otros Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	21,105,787		21,829,968	
Registro a Opción Educativa	12,295,572		12,401,464	
Programas y Mecanismos Remediales	8,997,718		9,971,301	
Otros	1,600,706		2,378,379	
		94,039,642		99,335,657

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).

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANÁLISIS DE INGRESOS FISCALES COMPARATIVO
DEL 1º DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018

(Pesos)

Concepto	2019	2018
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO		
SERVICIOS PERSONALES	1,145,940,533	1,144,351,597
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,487,427	6,764,642
SERVICIOS GENERALES	40,849,805	42,753,114
TOTAL	1,189,277,765	1,193,669,353

FUENTE: Colegio de Bachilleres

SEPTIEMBRE 2019

➤ 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 del seguro derivado de los daños patrimoniales a esta entidad, particularmente el correspondiente a los planteles 14, 4 6, en enero 2019 como consecuencia del sismo acaecido en la Ciudad de México en septiembre de 2017.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANÁLISIS OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS COMPARATIVO
DEL 1º DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018

(Pesos)

Concepto	Subcuenta	Total 2019	Subcuentas	Total 2018
Otros Productos y Derechos	13,637,350		36,567,894	
Comodatos	1,196,505		1,126,878	
Ingresos por Variación de Inventarios	1,012		0	
SUBTOTAL		14,834,867		137,694,772
TOTAL INGRESOS		1,298,152,274		1,330,699,782

FUENTE: Colegio de Bachilleres

➤ Gastos y Otras Pérdidas:

1. El gasto de funcionamiento que presenta la mayor relevancia es el de servicios personales, que representa el 89.5% 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2017

(Pesos)

Concepto	Subcuenta	Total 2019	Subcuenta	Total 2018
SERVICIOS PERSONALES	1,133,250,956		1,157,549,007	
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,892,239		26,817,508	
SERVICIOS GENERALES	120,527,043		163,728,749	
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIÓN	37,134,424		31,076,481	
TOTAL		1,303,804,662		1,379,171,745

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 30 DE SEPTIEMBRE 2018 AL 30 DE SEPTIEMBRE 2019
(Pesos)

Concepto	Aportaciones	Donaciones de Capital	Actualización de la hacienda Pública/Patrimonio	Total Hacienda Pública Patrimonio Contribuido
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO FINAL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018	853,200,263	132,556,514	1,694,894,597	2,680,651,374
PATRIMONIO INICIAL DEL EJERCICIO	853,200,263	132,556,514	1,694,894,597	2,680,651,374
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DEL EJERCICIO 2019	3,230,898	2,453,805	-6,668,292	-983,589
ALTAS, BAJAS Y RECLASIFICACIONES	3,230,898	2,453,805		5,684,703
BAJA DE LA REEXPRESIÓN EJERCICIO ACTUAL			-6,668,292	-6,668,292
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	856,431,161	135,010,319	1,688,226,305	2,679,667,785

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.

SEPTIEMBRE 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
VARIACIONES A LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO DEL 30 DE SEPTIEMBRE 2018 AL 30 DE SEPTIEMBRE 2019
 (Pesos)

Concepto	Resultado del Ejercicio	Resultado Acumulado de Ejercicios Anteriores	Revalúos	Reservas	Total Hacienda Pública Patrimonio Generado
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO FINAL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018	-48,471,964	-612,312,481	1,680,558,214	6,009,437	1,025,783,206
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO DEL EJERCICIO 2019	42,819,576	-53,924,438	-549,856	0	-11,654,718
TRASPASO RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	0	-53,924,438	0	0	-53,924,438
ALTAS BAJAS Y RECLASIFICACIONES	0	0	-549,856	0	-549,856
RESULTADO DEL EJERCICIO	42,819,576	0	0	0	42,819,576
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-5,652,388	-666,236,919	1,680,008,358	6,009,437	1,014,128,488

FUENTE: Colegio de Bachilleres

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

- 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
 (Pesos)

Concepto	2019	2018
Efectivo en Bancos-Tesorería	6,499,565	23,454,703
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	74,091,737	18,619,259
	234,250	218,750
Total Efectivo y Equivalentes	80,825,552	42,292,712

FUENTE: Colegio de Bachilleres

2. Por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019, no se han realizado adquisiciones de bienes muebles e inmuebles. Sin embargo, en el Estado de Situación Financiera, el rubro de Bienes Inmueble, Infraestructura y Construcciones en Proceso tuvo un aumento neto de \$793,585 pesos, de los cuales 5,281,419 pesos corresponden a "Construcciones en Proceso en Bienes Propios" por el inicio para la construcción que se requiere en las Oficinas Generales tras la demolición de sus edificios principales por el sismo acaecido en la Ciudad de México en septiembre 2017. Lo anterior con recursos propios de la entidad. El resto de la variación se debe a la disminución en valores de los planteles 4, 12, 14 y 16 por los avalúos realizados por el INDABIN a todos los terrenos y edificios de esta entidad.

Por lo que respecta a los bienes muebles, si bien no hubo ninguna adquisición en el ejercicio 2018, si se presentó la regularización de donaciones del contrato de CENEVAL 2018 y PAAGES; sin embargo, el resultado final de esta cuenta presentó una disminución en el periodo octubre 2018 a septiembre 2019, por un importe de 18,989,786 pesos originada principalmente por la baja de activos, afectados por el siniestro de septiembre de 2017.

3. 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
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-5,652,388	-48,471,964
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Depreciación	37,134,424	31,076,481
Amortización		
Incremento por variación inventario material de consumo	-1,012	
Incremento en las provisiones	-7,452,095	23,861,907
Capítulo 1000	-17,420,964	14,707,169
Capítulo 2000	6,755,526	6,308,521
Capítulo 3000	3,213,343	2,846,217
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	24,028,928	6,466,424

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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)

1. Ingresos presupuestarios		1,298,151,262
2. Más ingresos contables no presupuestarios		1,012
Incremento por variación de inventarios	1,012	
+ 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		
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)		1,298,152,274

FUENTE: Colegio de Bachilleres

SEPTIEMBRE 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)		1,267,775,164
2. Menos egresos presupuestarios no contables		22,019,381
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		
Amortizaciones de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)	22,019,381	
Otros Egresos Presupuestarios no contables		
3. Más gastos contables no presupuestarios		5
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	37,134,424	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	6,755,526	
Otros gastos contables no presupuestarios	1,081,149	
4. Total de Gastos Contables (4=1-2+3)		1,303,804,662

FUENTE: Colegio de Bachilleres

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de Orden Contables

El saldo al 30 de septiembre 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019-2018
(Pesos)

Concepto	Importe 2019	Importe 2018
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	189,135,075	166,760,024
EXISTENCIA EN TIENDAS ESCOLARES	677,595	1,509,974
EXISTENCIA DE MATERIAL DE CONSUMO EN PLANTELES	8,721,293	9,502,100
PRIMAS DE ANTIGÜEDAD ARTÍCULO 162	193,245,557	180,602,683
TOTAL	391,779,520	358,374,781

FUENTE: Colegio de Bachilleres

➤ Cuentas de Orden Presupuestarias

El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias al tercer trimestre de 2019 es el siguiente.

12. Cuentas de Ingresos

Presupuesto de Ingresos Aprobado:	2,036,695,084.0 pesos
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar:	- 765,565,434.0 pesos
Modificación al Presupuesto de Ingresos:	27,021,612.0 pesos
Presupuesto de Ingresos Devengado:	0.0 pesos
Presupuesto de Ingresos Cobrado:	- 1,298,151,262.0 pesos

13. Cuentas de Egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado:	-2,036,695,084.0 pesos
----------------------------------	------------------------



Presupuesto de Egresos por Ejecutar:	14,771,857.0 pesos
Presupuesto de Egresos Modificado:	- 27,021,612.0 pesos
Presupuesto de Egresos Comprometido:	789,030,084.0 pesos
Presupuesto de Egresos Devengado:	12,947,994.0 pesos
Presupuesto de Egresos Ejercido:	1,141,935.0 pesos
Presupuesto de Egresos Pagado:	1,245,824,826.0 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 aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y financieros

Se conjunta una desaceleración de las principales economías del mundo: Estados Unidos, China Alemania y el Reino Unido, entre otros, que reportan números por debajo de lo esperado que se conjugan con una desaceleración de nuestro país, producto de la incertidumbre en consecuencia del cambio de gobierno en México, llegando la perspectiva de crecimiento para el último trimestre del año a un 0.3%. Siendo en México una de las principales incertidumbres el hecho de que aún no ha sido aprobado el Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá (T-MEC).

Desde finales de 2018 la perspectiva de crecimiento para 2019 era que nuestro país tendría un crecimiento menor al año anterior (2%), no obstante, no contábamos con muchos aspectos como la cancelación del aeropuerto de la Ciudad de México, el cierre de las vías férreas, el desabasto de combustible, los paros laborales, la ausencia de permisos y licencias de construcción en la Ciudad de México, aspectos que

SEPTIEMBRE 2019

han abonado a un entorno de incertidumbre en donde de acuerdo a encuestas del Banco de México, los principales riesgos que identifican los representantes empresariales y los analistas son: la gobernanza, las políticas económicas del nuevo gobierno y la finanzas públicas.¹

EXPECTATIVAS IMEF 2019			
	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
CRECIMIENTO DEL PIB (%)	0.60	0.40	0.30
INFLACIÓN (FIN DE AÑO %)	3.80	3.5	3.20
TASA POLÍTICA MONETARIA (FIN DE AÑO)	8.00	7.75	7.38
TIPO DE CAMBIO (FIN DE AÑO, P/US\$)	19.94	20.10	20.00
CUENTA CORRIENTE (% DEL PIB)	-1.90	-1.00	-0.90

EXPECTATIVAS IMEF 2020			
	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
CRECIMIENTO DEL PIB (%)	1.40	1.30	1.25
INFLACIÓN (FIN DE AÑO %)	3.70	3.60	3.50
TASA POLÍTICA MONETARIA (FIN DE AÑO)	7.50	7.25	6.38
TIPO DE CAMBIO (FIN DE AÑO, P/US\$)	20.50	20.60	20.65
CUENTA CORRIENTE (% DEL PIB)	-2.00	-1.50	-1.50

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.

¹ <http://radar.imef.org.mx/2019/10/21/como-se-ve-el-panorama-economico-de-cara-al-cierre-de-2019/>



"Esperamos una ligera recuperación de la inversión pública y consumo del gobierno, ya que la curva de aprendizaje de la administración se aplanó y el gasto general está en línea con el presupuesto".¹

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:

- 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:

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.

¹ <https://expansion.mx/economia/2019/10/14/moodys-ve-menor-crecimiento-economico-en-mexico-en-2020>

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 predeterminedada. 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.¹

Es importante comentar, que algunos de los aspectos comentados para mejorar la economía y finanzas 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.

Es importante decir 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 y superiores 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.

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

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.

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 recluida 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.

La matrícula de alumnos para el periodo 2019-A del Colegio de Bachilleres es de 84,984 estudiantes en la modalidad escolarizada.

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).

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: LC. 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 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).

A septiembre de 2019 se ha tomado como referencia 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 presente año. El MCGSPF 2019 fue publicado el 18 de septiembre del presente año

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 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 menor 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 30 DE SEPTIEMBRE 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 (NIFCG 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:

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 30 de septiembre 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**

SEPTIEMBRE 2019

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 30 de septiembre de 2019 es de 193,245,557 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 30 de septiembre de 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 fijos de la entidad durante el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
MODIFICACIONES AL ACTIVO FIJO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(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	0	0	0	3,083,964,722
EDIFICIOS NO	535,039,712	0	0	0	0	0	0	-29,367,542	505,672,170

SEPTIEMBRE 2019

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
MODIFICACIONES AL ACTIVO FIJO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(Pesos)

Concepto	Saldo al 31- dic-18	Adquisiciones	Altas	Donaciones	Bajas	Reclasificaciones	Revaluación	Depreciación	Saldo al 31- dic-2019
HABITACIONALES									
CONSTRUCCIÓN EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	5,281,419	0	0	0	0	0	0	0	5,281,419
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	40,660,213	0	165,852	2,462,679	-105,322	77,542	0	-5,771,214	37,489,750
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	2,862,467	0	42,547	43,998	-41,646	-333,932	0	-373,534	2,199,900
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	2,400,849	0	1,600	0	-500	24,203	0	-640,829	1,785,323
EQUIPO DE TRANSPORTE	103,261	0	0	0	0	1,139	0	-26,100	78,300
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	4,127,378	0	45,930	19,372	-12,020	66,306	0	-911,254	3,335,712
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	2,023,307	0	23,577	0	0	-21,860	0	-43,152	1,981,872
LICENCIAS	857,850	0	0	0	0	0	0	0	857,850
TOTAL	3,677,321,178	0	279,506	2,526,049	159,488	-186,602	0	-37,133,625	3,642,647,018

FUENTE: Colegio de Bachilleres

En general, se presentó un aumento en el valor del Activo no Circulante originado básicamente por el avalúo reportado en este año por el INDABIN sobre los bienes inmuebles de la entidad.

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 septiembre 2019 se han recibido ingresos fiscales por un importe de 1,189,277,765 pesos y 108,874,509 pesos de ingresos propios, destinados en su totalidad para la operación. Para el cierre 2019 se esperan ingresos fiscales por un importe de 1,940,328,779.0 pesos e ingresos propios por 123,387,917.0 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

Al cierre del tercer trimestre queda pendiente la situación de las obras de reconstrucción en diferentes planteles y oficinas del Colegio de Bachilleres por los sismos acaecidos en septiembre de 2017 en la Ciudad de México, las cuales se reportan en la nota informativa adjunta al oficio S.B.S 728/209, donde la Subdirección de Bienes y Servicios da a conocer el Informe Obras de Reconstrucción 2019 para precisar lo siguiente.



COLEGIO DE BACHILLERES
RECURSOS NECESARIOS PARA LA RECONSTRUCCIÓN EN PLANTELES PARA EL EJERCICIO 2019
(Pesos)

Plantel	Avance de la Obra	Comentarios
Plantel 4 Edificio "J"	0%	Pendiente estudios para determinar su condición. Este plantel no cuenta con algún programa que atienda estas obras. El INIFED no ha proporcionado informe del resultado de su visita.
Plantel 4 Edificio del almacén	0%	Edificio demolido por el INIFE, pendiente su reconstrucción. Este plantel no cuenta con algún programa que atienda estas obras. El INIFED no ha proporcionado informe del resultado de su visita.
Plantel 12 Edificio de Sala de Cómputo y Biblioteca	52%	Se realizan los trabajos de construcción con poco avance debido a que únicamente existe una fuerza de trabajo de 4 personas. Se cuenta con la colocación del piso en el primer nivel de la sala de cómputo, y la preparación para la instalación eléctrica.
Plantel 14 Edificio "B" de aulas	32%	Se detuvieron los trabajos de acabados en muros, plafones, pisos en el tercer y segundo nivel así como la colocación de la cancelería, debido a la espera del resultado del dictamen estructural de este edificio ya que se están realizando excavaciones para análisis de la cimentación.
Plantel 14 Edificio "C" Biblioteca	32%	Se continúa con la construcción de muros y aplanados.
Plantel 14 Edificio "D" Laboratorios	32%	Se aplica pintura en interiores, muros y plafones.
Plantel 16 Edificio "C"	37%	Se concluyó con la excavación de los túneles e inició el covacheo de 40 am para empezar a maniobrar con la re nivelación del edificio.
Plantel 16 Reja y Caseta de Vigilancia	37%	Se realizó la colocación de la reja del acceso principal quedando liberado el paso de la banqueta hacia la calle y continúa la construcción de la caseta de vigilancia.
Plantel 16 Edificio "D"	37%	Se realizó el cimbrado y armado de la losa de planta del 2do nivel y se construyen los registros para las instalaciones.
Oficinas Generales	0%	Se envió el oficio al INIFED, reiterando la solicitud de apoyo para la elaboración del Proyecto Ejecutivo, base para la construcción del nuevo edificio, sede de la oficinas generales del Colegio.

FUENTE: Colegio de Bachilleres

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