

**COLEGIO DE BACHILLERES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ **Activo**

❖ **Efectivo y Equivalentes**

1. El Colegio de Bachilleres manejó durante el año un total de 25 fondos fijos, uno por cada uno de los 20 planteles con los que cuenta y 5 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 218,750.0 pesos. Se utilizan para los gastos menores que se presenten en dichas unidades. En el mes de diciembre dichos fondos deben reintegrarse 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 2018 - 2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)**

Banco	Concepto	No. de cuenta	2018	2017
BBVA BANCOMER, S.A.	TRANSMISIÓN DE NÓMINA	0156357881	6,340	6,340
BBVA BANCOMER, S.A.	INGRESOS	174573250	189,333	5,000
BBVA BANCOMER, S.A.	LIQUIDACIONES	0156357814	449,755	449,755
BBVA BANCOMER, S.A.	NÓMINA DE CONTINGENCIA	196456170	70,519,477	2,023,114
BBVA BANCOMER, S.A.	CONCENTRADORA	196455875	998,622	80,785
BBVA BANCOMER, S.A.	FOVISSSTE	196454976	41,567,417	2,000
BBVA BANCOMER, S.A.	FONDO ROTATORIO	196765475	7,337	0
SUBTOTAL			113,738,281	2,566,994

FUENTE: Colegio de Bachilleres

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE INVERSIONES TEMPORALES COMPARATIVO DICIEMBRE DE 2018 - 2017
CIFRAS DICTAMINADAS

(Pesos)

Banco	Concepto	No. de cuenta	2018	2017
BBVA BANCOMER, S.A.	INVERSIÓN	196505643	14	17
BBVA BANCOMER, S.A.	COLBACH INVERSIÓN	2044939859	11,528,325	43,196,209
SUBTOTAL			11,528,339	43,196,226
TOTAL			125,266,620	45,763,220

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**

2. El Colegio no recibe contribuciones, por lo que, se reporta, "sin información que revelar".
3. 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 2018, 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 2018 - 2017
CIFRAS DICTAMINADAS

(Pesos)

Concepto	Importe 2018	Importe 2017
SUBSIDIO DE OPERACIÓN SERVICIOS PERSONALES		178,429
SUBSIDIO DE OPERACIÓN SERVICIOS GENERALES	5,647,650	10,145
SUBTOTAL	5,647,650	188,574

FUENTE: Colegio de Bachilleres

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RELACIÓN DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO COMPARATIVA DICIEMBRE DE 2018 - 2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	Importe 2018	Menos de 30 días	Entre 31 y 90 días	Entre 91 Y 180 días	Entre 181 y 365 días	Más de 365 días	Importe 2017
GASTOS A COMPROBAR	526,785	187,575	54,559	18,578	30,659	235,414	411,709
OTROS	626,596	0	0	616,852	0	9,744	15,445,094
SUBSIDIO FEDERAL							0
EMPLEADOS	82,017	0	0	0	0	82,017	82,017
RESPONSABILIDADES	5,214,639	5,214,639	0	0	0	0	4,738
SUBTOTAL	6,450,037	5,402,214	54,559	635,430	30,659	327,175	15,943,558

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 2018 - 2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	Importe 2018	Menos de 30 días	Entre 30 y 90 días	Más de 90 días	Más de 180 días	Importe 2017
ANTICIPO A PROVEEDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	13,816	0	0	0	13,215	63,194
SUBTOTAL	13,816	0	0	0	13,215	63,194
TOTAL	12,097,687					16,195,326

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.

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
COMPARATIVO DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 -
2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	2018	2017
MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	2,957,130	2,585,774
MATERIALES Y ÚTILES PARA PROCESAMIENTO EN EQUIPO Y BIENES INFORMÁTICOS	1,352,714	527,463
MATERIAL DE APOYO INFORMATIVO	1,011	1,789
MATERIAL DE LIMPIEZA	1,069,113	167,864
ALIMENTACIÓN DE PERSONAS	770,397	349,728
MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	0	4,640
UTENSILIOS PARA SERVICIOS DE ALIMENTACIÓN		0
MATERIALES ELÉCTRICOS Y ELECTRÓNICOS	117,457	1,742,366
ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN	0	953,430
MATERIALES COMPLEMENTARIOS	0	379,035
OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	2,999	1,820,305
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEÚTICOS	1,597,118	775,728
MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS	271,065	222,523
MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	393,139	1,410,857
VESTUARIO Y UNIFORMES	2,775	7,591
PRENDAS DE PROTECCIÓN PERSONAL	3,725	27,209
HERRAMIENTAS MENORES	1,515	605,141
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS MENORES PARA EDIFICIOS	0	344,580
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA EQUIPO DE CÓMPUTO	383	257,679
TOTAL	8,540,541	12,183,701

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 2017, 2016 y 2015, 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 2018.

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 2018 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 2018		
Ejercicio	INPC	Inflación acumulada
2015	89.047	2.131
2016	92.039	3.360
2017	98.273	6.773
		12.264

FUENTE: Colegio de Bachilleres

La inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores es de 12.3%.

Para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, 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. 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:

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
TASAS PARA DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

FUENTE: Colegio de Bachilleres

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
COMPARATIVO DEL ANÁLISIS DEL ACTIVO FIJO DICIEMBRE DE 2018 - 2017
CIFRAS DICTAMINADAS

(Pesos)

Concepto	Valor Histórico	Movimientos	Valores Actualizados	Depreciación Histórica	Movimientos de la depreciación	Depreciación Actualizada	Total 2018	Total 2017
TERRENOS	183,874,224	2,900,090,498	3,083,964,722		0		3,083,964,722	2,091,956,180
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	318,435,324	342,050,690	660,486,014	99,798,786	25,647,516	125,446,302	535,039,712	416,127,291
CONSTRUCCION EN PROCESO		5,281,419	5,281,419				5,281,419	0
SUBTOTAL	502,309,548	3,247,422,607	3,749,732,155	99,798,786	25,647,516	125,446,302	3,624,285,853	2,508,083,471
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	154,260,922	38,416,545	192,677,467	81,493,592	70,523,662	152,017,254	40,660,213	8,476,261
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	6,775,785	700,093	7,475,878	1,148,017	3,465,394	4,613,411	2,862,467	1,520,042
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y LABORATORIO	24,331,852	21,176,402	45,508,254	21,349,477	21,757,928	43,107,405	2,400,849	3,846,206
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,843,308	-984,544	1,858,764	1,754,364	1,139	1,755,503	103,261	139,946

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
COMPARATIVO DEL ANÁLISIS DEL ACTIVO FIJO DICIEMBRE DE 2018 - 2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	Valor Histórico	Movimientos	Valores Actualizados	Depreciación Histórica	Movimientos de la depreciación	Depreciación Actualizada	Total 2018	Total 2017
MAQUINARIA, OTRO EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	19,763,890	2,424,862	22,188,752	6,413,645	11,647,729	18,061,374	4,127,378	4,692,105
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	3,364,255	179,829	3,544,084	628,458	892,319	1,520,777	2,023,307	2,210,846
LICENCIAS	779,605	78,245	857,850		0		857,850	779,605
SUBTOTAL	212,119,617	61,991,432	274,111,049	112,787,553	108,288,171	221,075,724	53,035,325	21,665,011
TOTAL	714,429,165	3,309,414,039	4,023,843,204	212,586,339	133,935,687	346,522,026	3,677,321,178	2,529,748,482

FUENTE: Colegio de Bachilleres

Derivado de los sismos del pasado mes de septiembre de 2017, los Directores Responsables de Obra, determinaron la imposibilidad de ocupación de tres edificios que albergan las Oficinas Generales del Colegio de Bachilleres y la demolición de los mismos, una vez retirado el equipo, mobiliario y archivo que se encontraba en dichos inmuebles.

Ante tales circunstancias, se procedió a llevar a cabo el registro de la situación acaecida, ante el Fideicomiso Fondo de Desastres Naturales (FONDEN), conforme a los procedimientos establecidos por la Subsecretaría de Educación Media Superior, con objeto de que tuviera conocimiento y a través de ésta se obtuvieran los recursos necesarios para la reconstrucción; sin embargo, dado que estos edificios albergaban oficinas administrativas, no pudieron ser registradas ante el Fondo, de conformidad a lo notificado por la Dirección Técnica de la citada Subsecretaría.

Por lo que corresponde a la cobertura de inmuebles, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) autorizó un importe de 100 millones de pesos como límite único y combinado para el aseguramiento de todos los inmuebles que posee el Colegio, en los que se incluyen los 19 planteles y oficinas generales, acreditados como propiedad, celebrándose contrato de aseguramiento con la Aseguradora Seguros Inbursa, S.A., Grupo Financiero Inbursa, correspondiéndole un importe de 60 millones de pesos, como límite máximo de responsabilidad al conjunto de edificios que componen el inmueble de oficinas generales.

Bajo este contexto, la administración del Colegio tramitó ante la SHCP, la cartera de inversión para la reconstrucción de sus oficinas, por un monto de 228,394,029.3 pesos, contemplando un periodo de dos años para la realización de este proyecto, misma que quedó

CUENTA PÚBLICA 2018

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:

Importe de la Indemnización del inmueble	37,987,098.6 pesos
Deducible 4% del valor de indemnización	1,519,483.9 pesos
Subtotal	36,467,614.7 pesos
Coaseguro 30%	10,940,284.4 pesos
Importe de Indemnización	25,527,330.3 pesos

Sobre la cobertura de contenidos, bienes inmuebles, la aseguradora pagó al Colegio, un monto de 1,793,993.2 pesos.

Referente a la cobertura de equipo electrónico, equipo de cómputo y periféricos, realizó el pago por un importe de 4,801,463.5 pesos.

Conforme a lo anterior, el Colegio obtuvo a la fecha, una indemnización por estos tres conceptos de 32,122,786.9 pesos, quedando pendiente la definición de los convenios/finiquitos respecto de los edificios de planteles declarados con daños.

Bajo este contexto, el Colegio de Bachilleres requiere para el presente ejercicio fiscal, recursos para la rehabilitación de sus inmuebles hasta por la cantidad de 228,394,029.3 pesos, mismos que se desglosan conforme a lo siguiente:

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RECURSOS NECESARIOS PARA LA REHABILITACIÓN DE INMUEBLES

(Pesos)

Número	Entidad Federativa	Ciudad o Municipio	CCT	Plantel	2018	2019
1	Ciudad de México	Ciudad de México	09DCB0007C	Plantel 4 Culhuacán	16,000,000.00	
2	Ciudad de México	Ciudad de México	09DCB0009A	Plantel 6 "Vicente Guerrero"	3,000,000.00	
3	Estado de México	Nezahualcóyotl	15DCB0002S	Plantel 12 "Nezahualcóyotl"	28,751,760.00	
4	Ciudad de México	Ciudad de México	09DCB0023U	Plantel 14 Milpa Alta	27,520,499.00	
5	Ciudad de México	Ciudad de México	09DCB0025S	Plantel 15 Contreras	3,150,367.00	
6	Ciudad de México	Ciudad de México	09DCB0027Q	Plantel 16 Tláhuac	69,126,509.00	
7	Ciudad de México	Ciudad de México	N/A	Oficinas Generales		112,967,681.29
					112,967,881.26	

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RECURSOS NECESARIOS PARA LA REHABILITACIÓN DE INMUEBLES
(Pesos)

Número	Entidad Federativa	Ciudad o Municipio	CCT	Plantel	2018	2019
				SUBTOTAL	260,517,016.26	112,967,681.29
				Indemnización pagada por la compañía de seguros	32,122,986.95	
				TOTAL	228,394,029.31	112,967,681.29

FUENTE: Colegio de Bachilleres

Cabe señalar que la póliza contratada incluye además la relativa a la “Cobertura de pérdidas consecuenciales”, por la que, la compañía aseguradora realizó pagos directamente a proveedores, derivado de necesidades emergentes como instalación de casetas, baños provisionales, carpas, estudios técnicos, arrendamiento de muebles, entre otros, conforme a lo siguiente:

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
PAGOS REALIZADOS POR LA ASEGURADORA
(Pesos)

Proveedor	Factura	Monto
DISTRIBUIDORA DADE, S.A. DE C.V.	507	1,254,192.0
FRANCISCA MARTÍNEZ ORTÍZ	1012	488,360.0
GRUPO CLIMP, S.A. DE C.V.	339	50,402.0
JAVIER ORTÍZ CASTRO	A24	343,360.0
NOGVERINGENIERIA, S.A. DE C.V.	A-10	1,748,700.0
REACTOR INGENIERÍA, S.A. DE C.V.	890	2,240,428.6
SISTEMAS DE CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO MALDONADO, S.A. DE C.V.	97FE	7,151,334.7
ZUNO TECH, S.A. DE C.V.	A85	2,390,569.3
Total gastado		15,667,346.6
Monto de la cobertura		15,000,000.0
Diferencia a cargo del Colegio		-667,346.6

FUENTE: Colegio de Bachilleres

Adicionalmente, sobre la “Cobertura de remoción de escombros y demolición del edificio”, que incluyó el apuntalamiento, recuperación de mobiliario, recuperación de expedientes documentales y obras de arte y demolición de los tres edificios dañados, incluyendo

licencias y permisos, la compañía de seguros pagó directamente a la empresa Bufete de Ingeniería y Servicios Integrales, S.A. de C.V., un monto total de 7,036,212.0 pesos.

A la fecha, la compañía aseguradora ha pagado por las diversas coberturas la cantidad de 54,158,998.3 pesos.

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.

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 han solicitado Dictámenes Valuorios al Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales "INDAABIN" 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 valuorios 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.

Por último es oportuno comentar que, se encuentra en proceso la solicitud de aclaración por parte del Colegio, hacia el "INDAABIN", de la variación tan significativa en los valores de los inmuebles comparados en los ejercicios 2017 al 2018, lo anterior, derivado a que la emisión de los valores contenidos en los Dictámenes valuorios son únicamente responsabilidad del "INDAABIN" y este organismo no tiene injerencia alguna en esos datos, según lo establece el artículo 1, 3 fracción IV, Reglamento del Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales.

9. Para el presente ejercicio, en el Colegio se presentaron Anticipos a Largo Plazo por 32,500 pesos al 31 de diciembre de 2018, conformados de la siguiente manera.

CUENTA PÚBLICA 2018

**COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANTICIPOS A LARGO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CIFRAS DICTAMINADAS**

(Pesos)

Beneficiario	Importe 2018	Concepto	Importe 2017
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 2018 y 2017, 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 2018-2017
CIFRAS DICTAMINADAS**

(Pesos)

Concepto	2018	0-90 días	91-180 días	181-270 días	271-330 días	Más de 331 días	2017
LIQUIDACIONES 2014	64,535	0	0	0	0	64,535	64,535
LIQUIDACIONES 2016							285,032
LIQUIDACIONES 2017	164,815	0	0	0	0	164,815	800,100
LIQUIDACIONES 2018	46,797,121	45,931,008	797,499	60,008	8,606	0	0
CUOTAS ISSSTE, FOVISSSTE	13,736,737	13,438,496	298,241	0	0	0	12,979,187
APORTACIONES PATRONALES	15,442,736	15,127,748	314,988	0	0	0	15,786,791
SUBTOTAL	76,205,944	74,497,252	1,410,728	60,008	8,606	229,350	29,915,645

FUENTE: Colegio de Bachilleres

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto/Proveedor	2018	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2017
DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES POR PAGAR (PROVEEDORES)	938,436	938,436	0	0	0	0	3,181,547
DEUDAS POR CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR (GOB CDMX)	16,619,328	16,616,087	0	0	0	3,241	3,243
SUBTOTAL	17,557,764	17,554,523	0	0	0	3,241	3,184,790

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 2018
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto/Proveedor	2018	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2017
ESTUDIOS, PROYECTOS, SUPERVISIÓN Y ASESORÍA EN INGENIERÍA S.A. DE C.V.	4,058,263	0	4,058,263	0	0	0	0
SUBTOTAL	4,058,263	0	4,058,263	0	0	0	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 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	2018	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2017
INGRESOS POR CUENTA DE TERCEROS (ISR, IVA, otros)	17,597,634	17,597,634	0	0	0	0	3,332,468
SERVICIO PERSONALES	1,208,793	912,376	0	0	0	296,417	6,841
SERVICIO GENERALES (ISN)	7,607,498	7,607,498	0	0	0	0	

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	2018	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2017
SUBTOTAL	26,413,925	26,117,508	0	0	0	296,417	3,339,309

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 2018-2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	2018	Menos de 30 días	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	2017
INGRESOS POR CUENTA DE TERCEROS (Otros acreedores)	2,048,049	65,582	14,704	90,539	191,398	1,685,826	1,801,616
TOTAL	2,048,049	65,582	14,704	90,539	191,398	1,685,826	1,801,616

FUENTE: Colegio de Bachilleres

Por lo que el Total de "Cuentas por Pagar a Corto Plazo" en 2018 es de **126,283,945** 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 31 de diciembre de 2018, 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).

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANÁLISIS INGRESOS DE GESTIÓN COMPARATIVO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	Subcuenta	Total 2018	Subcuenta	Total 2017
Exacer	80,800,693		63,915,535	
Otros Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,429,726		21,949,360	
Registro a Opción Educativa	12,425,163		12,379,696	
Programas y Mecanismos Remediales	9,956,330		8,925,841	
Otros	2,856,388		1,583,103	
		129,468,300		108,753,535

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**

- Se reciben ingresos fiscales por concepto de transferencias al resto del Sector Público. Estas 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 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	2018	2017
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO		
SERVICIOS PERSONALES	1,767,263,501	1,665,124,212
MATERIALES Y SUMINISTROS	11,325,112	9,775,059
SERVICIOS GENERALES	116,862,456	47,069,187
TOTAL	1,895,451,069	1,721,968,458

FUENTE: Colegio de Bachilleres

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ 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, después 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 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	Subcuenta	Total 2018	Subcuentas	Total 2017
Otros Productos y Derechos	37,512,437		8,441,279	
Comodatos	1,380,077		1,096,633	
Ingresos por Variación de Inventarios	53,276		280	
SUBTOTAL		38,945,790		9,538,192
TOTAL INGRESOS		2,063,865,159		1,953,199,619

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 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 2018-2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	Subcuenta	Total 2018	Subcuenta	Total 2017
SERVICIOS PERSONALES	1,790,128,886		1,658,435,445	
MATERIALES Y SUMINISTROS	40,843,220		35,690,300	
SERVICIOS GENERALES	243,877,792		140,782,427	
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIÓN	42,939,699		38,932,030	
TOTAL		2,117,789,597		1,873,840,202

FUENTE: Colegio de Bachilleres

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. y 2. El siguiente cuadro muestra de manera agrupada las modificaciones al patrimonio, por tipo, naturaleza y monto.

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ESTADO DE VARIACIONES AL PATRIMONIO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	Aportaciones Gobierno Federal Años Anteriores	Superávit por Donación	Aportaciones Gobierno Federal Año en Curso	Reservas del Patrimonio	Superávit por Revaluación	Revalúo de Bienes Inmuebles	Resultado Acumulado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Patrimonio inicial del ejercicio	786,547,931	98,611,249	0	6,009,437	1,575,607,015	536,576,117	-578,732,464	-33,580,017	2,391,039,268
Traspaso resultado ejercicio anterior.							-33,580,017	33,580,017	0
Altas, bajas y reclasificaciones	40,207,961	34,343,710	0	0	159,434,743	1,143,432,241	0	0	1,377,418,655
Baja Depreciación	28,198,747								28,198,747
Baja de la Reexpresión de años anteriores									-33,600,253
Baja de la reexpresión del ejercicio actual.									-12,143,582
Resultado del ejercicio								-53,924,438	-53,924,438
TOTAL	854,954,639	132,954,959	0	6,009,437	1,689,297,923	1,680,008,358	-612,312,481	-53,924,438	3,696,988,397

FUENTE: Colegio de Bachilleres

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ESTADO DE VARIACIONES AL PATRIMONIO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	Aportaciones Gobierno Federal Años Anteriores	Superávit por Donación	Aportaciones Gobierno Federal Año en Curso	Reservas del Patrimonio	Superávit por Revaluación	Revalúo de Bienes Inmuebles	Resultado Acumulado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Patrimonio inicial del ejercicio	786,547,931	98,611,249		6,009,437	1,575,607,015	536,576,117	-592,989,302	-28,062,316	2,382,300,131
Traspaso resultado ejercicio anterior.							-28,062,316	28,062,316	0
Desprovision Remanente Distribuable Ficto							42,390,843	0	42,390,843
Cancelación Deudores COCODI							-71,688	0	-71,688
Altas, bajas y reclasificaciones	-12,660,532	7,800,904	0	0	159,434,743	0	0	0	154,575,115
Baja Depreciación	20,067,476								20,067,476
Resultado del ejercicio								-33,580,017	-33,580,017
TOTAL	793,954,875	106,412,153	0	6,009,437	1,735,041,758	536,576,117	-578,732,463	-33,580,017	2,565,681,860

FUENTE: Colegio de Bachilleres

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.

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ANÁLISIS SALDOS FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos)

Concepto	2018	2017
Efectivo en Bancos-Tesorería	113,738,281	2,566,994
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	11,528,339	43,196,226
Total Efectivo y Equivalentes	125,266,620	45,763,220

FUENTE: Colegio de Bachilleres

2. Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, no se han realizado adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.

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 2018-2017

Concepto	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-53,924,438	-33,580,017
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Depreciación	42,939,699	38,932,030
Amortización		
Incremento por variación inventario material de consumo	53,276	280
Incremento en las provisiones	45,141,381	-5,346,844
Capítulo 1000	22,865,386	-6,628,028
Capítulo 2000	4,473,700	1,124,070
Capítulo 3000	17,802,295	157,1115
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	34,103,366	4,889

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 2018
 (Cifras en pesos)

1. Ingresos presupuestarios		2,063,811,883
2. Más ingresos contables no presupuestarios		53,276
Incremento por variación de inventarios	53,276	
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)		2,063,865,159

FUENTE: Colegio de Bachilleres

CUENTA PÚBLICA 2018

**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 2018**

(Cifras en pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)		2,049,743,447
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,385,366
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	1,223,156	
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)		
Otros Egresos Presupuestarios no contables	162,210	
3. Más gastos contables no presupuestarios		69,431,516
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	42,939,699	
Provisiones	22,148,833	
Disminución de inventarios	3,522.284	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros gastos contables no presupuestarios	820,700	
4. Total de Gastos Contables (4=1-2+3)		2,117,789,597

FUENTE: Colegio de Bachilleres

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de Orden Contables

El saldo al 31 de diciembre de 2018 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 2018-2017
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	Importe 2018	Importe 2017
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	172,564,377	185,331,802
EXISTENCIA EN TIENDAS ESCOLARES	2,283,720	1,746,130
EXISTENCIA DE MATERIAL DE CONSUMO EN PLANTELES	10,385,791	11,255,825
PRIMAS DE ANTIGÜEDAD ARTÍCULO 162	198,922,862	168,765,474
TOTAL	384,156,750	367,099,231

FUENTE: Colegio de Bachilleres

➤ Cuentas de Orden Presupuestarias

El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias al cierre del ejercicio fiscal 2018 es el siguiente.

❖ Cuentas de Ingresos

- Estimado: 2,003,334,050.0 pesos
- Modificado: 2,063,278,356.0 pesos
- Devengado: 2,063,811,883.0 pesos
- Recaudado: 2,063,811,883.0 pesos

❖ Cuentas de Egresos

Aprobado:	2,003,334,050.0 pesos
Modificado:	2,063,278,356.0 pesos
Comprometido:	2,049,743,447.0 pesos
Devengado:	2,049,743,447.0 pesos
Ejercido:	2,049,743,447.0 pesos
Pagado:	2,049,743,447.0 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

De acuerdo a los especialistas, el 2019 comienza con un creciente nivel de incertidumbre y señales claras de agotamiento del actual ciclo de expansión mundial.

El 2018 comenzó con el mejor ritmo de expansión económica de la última década, sin embargo, este año será recordado como el año en que los mercados accionarios comenzaron a resentir la creciente incertidumbre política y a descontar una inminente desaceleración en el ritmo de crecimiento de las economías más importantes a nivel global. El resultado fue un notable ajuste en los principales índices inflacionarios en todo el mundo.

Para 2019 se prevé una desaceleración en el crecimiento económico a nivel global principalmente por la disminución en el ritmo de expansión de las dos principales economías del mundo: Estados Unidos y China.

En el caso de Estados Unidos, el crecimiento podría reducirse de casi 3.0% en el 2018 a 2.4% en el 2019; mientras que China podría desacelerar su crecimiento de un nivel ligeramente superior a 6.5% en el 2018 a una cifra más cercana a 6.0% en el 2019. La desaceleración

global podría ser aún más profunda si la creciente incertidumbre política y en especial la relación entre Estados Unidos y sus socios comerciales sigue deteriorándose.

No obstante, hay algunos factores que podrán darle un impulso a los mercados entre los cuales destacan un posible acuerdo entre China y Estados Unidos para reducir las tensiones comerciales antes de la fecha límite de principios de marzo en la que entran en vigor nuevos aranceles.

El escenario internacional es desfavorable para México, así como otros acontecimientos de carácter interno tales como el quebranto multimillonario y en las Afores, la fuga de capitales y la devaluación del peso (casi 21 pesos por dólar). Ante ello el Fondo Monetario Internacional (FMI) y el Banco de México han reducido la perspectiva de crecimiento para México. EL Fondo, de una estimación inicial de 2.7, lo recortó a 2.3%, una inflación por encima del 4.0% y la reducción de los ingresos petroleros, de 4.3 en 2018 a 3.8% del PIB el próximo año. Banxico espera un crecimiento de 1.97 del PIB, eleva su cálculo inflacionario a 4.8%, y un dólar por encima de los 19 pesos. Citibanamex estima un crecimiento aún menor, de 1.7%.

Ello significará reducción de ingresos públicos, inversión y crédito, y mayor volatilidad cambiaria, inflación y costo del servicio de la deuda interna y externa, entre otros efectos a considerarse en el Paquete Económico 2019.

El economista, docente de la Universidad Autónoma Metropolitana (UAM) y coordinador del sitio de divulgación económica El Observatorio Económico de México afirma lo siguiente: *“Queda claro que el panorama macroeconómico de los primeros 100 días de AMLO es híbrido, de varias tonalidades. Una combinación de desaceleración productiva, con inflación descendente, con un dólar abaratado y un ligero repunte de la desocupación urbana, pero en un insólito entorno de creciente confianza de las familias. Nada anuncia el surgimiento de problemas coyunturales alarmantes en los meses venideros, aunque es aún precipitado decir la última palabra”*.^{1/}

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.

^{1/} FUENTE: <https://www.economista.com.mx/opinion/Panorama-Economico-Global-2019-20190107-0112.html>, <https://www.excelsior.com.mx/opinion/enrique-villarreal-ramos/2019-complicado-panorama-economico/1283309> y <https://www.americaeconomia.com/analisis-opinion/mexico-un-panorama-economico-hibrido>

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.

La matrícula actual del Colegio de Bachilleres es de 93,126 estudiantes en la modalidad escolarizada 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).

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; C.P. Salvador García Garibay, Subdirector de Recursos Financieros, a partir del 1 de marzo de 2018 y C.P. Daniel Alfonso Oros Muñoz, Director de Administración Presupuestal y Recursos Financieros, quienes elaboran, revisan y autorizan respectivamente la emisión de los estados financieros para ser presentados a la H. Junta Directiva para su final aprobación.

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 2018 se trabajó con 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.

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.

En forma paralela, se registran las operaciones económicas financieras de la entidad, a través del Sistema Integrado Financiero (SIF) a través de los siguientes módulos: Control del Presupuesto, Adquisiciones, Inventarios, Cuentas por pagar, Tesorería, Bancos, Gastos a Empleados y Contabilidad.

El procedimiento que se está llevando a cabo para operar el SIF, es el siguiente:

Se capturó el presupuesto original, las modificaciones y adecuaciones al mismo en el módulo de Control de Presupuesto.

El Departamento de compras carga las solicitudes de compra, en base a los contratos realizados para crear los compromisos de cada mes.

En el módulo de inventarios se llevan a cabo las requisiciones de material de consumo y se dan las salidas de mercancía del almacén.

El momento contable presupuestal del egreso devengado, así como el control de proveedores, se lleva en el módulo de Cuentas por Pagar con la captura de facturas y el envío a pago de dichos documentos.

El gasto ejercido y el pagado se llevan en los módulos de Tesorería y Bancos cuando se toma la información para pago del módulo de cuentas por pagar y con la captura de pagos manuales que son capturados de las pólizas de egresos correspondientes.

En el módulo de bancos se lleva también, el registro de los ingresos con la captura de las pólizas de ingresos.

En el módulo de contabilidad se llevan a cabo provisiones, gastos por comprobar, movimientos al activo fijo y obra pública, afectaciones al patrimonio y cuentas de orden, así como reclasificaciones, realizando las correspondientes afectaciones presupuestales. En este módulo se crean todas las pólizas provenientes de la operación del SIF. Permite obtener reportes de Balanzas, resultados y consultas de cuentas y pólizas.

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 2017, 2016 y 2015, 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.

CUENTA PÚBLICA 2018

Para el ejercicio 2018, 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. Así mismo 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 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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:

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 2018 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 2018 es de 198,922,862.0 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 2018.

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 31 de diciembre de 2018.

CUENTA PÚBLICA 2018

COLEGIO DE BACHILLERES
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS FINANCIEROS
ESTADO DE MODIFICACIONES AL ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CIFRAS DICTAMINADAS
(Pesos)

Concepto	Saldo al 31-dic-17	Adquisiciones	Altas	Donaciones	Bajas	Reclasificaciones	Revaluación	Depreciación	Saldo al 31-dic-2018
TERRENOS	2,091,956,180	0	0		0		992,008,542	0	3,083,964,722
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	416,127,291	0	0		-6,445,957	1,958,123	151,973,554	-28,573,299	535,039,712
CONSTRUCCIÓN EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	0	0	5,281,419		0	0	0	0	5,281,419
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	8,476,261		3,843,051	25,071,925	-21,513,316	-2,082,788	0	26,865,080	40,660,213
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1,520,042		250,173	1,377,936	-1,878,851	-87,061	0	1,680,228	2,862,467
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	3,846,206	0	21,493		-590,420		0	-859,036	2,400,849
EQUIPO DE TRANSPORTE	139,946	0	0	0	-480,400	0	0	443,715	103,261
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	4,692,105	0	248,881	10,900	-3,150,503	-597,386	0	2,923,385	4,127,378
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	2,210,846	0	0	0	-494,473	-11,590	0	318,524	2,023,307
LICENCIAS	779,605		0	78,244					857,850
TOTAL	2,529,748,482	0	9,645,017	26,539,005	34,553,920	-838,096	1,143,982,096	2,798,597	3,677,321,178

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 diciembre 2018 se recibieron ingresos fiscales por un importe de 1,895,451,069.0 pesos y 168,360,814 pesos de ingresos propios, destinados en su totalidad para la operación. Para el 2019 se esperan ingresos fiscales por un importe de 1,911,695,084.0 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

Al cierre del ejercicio queda pendiente la resolución de 2 eventos principales:

La situación de los planteles siniestrados por el sismo acaecido en la Ciudad de México en septiembre. Las cuales se reportan de la siguiente forma:

CUENTA PÚBLICA 2018

- Estado que guarda las obras de reconstrucción en planteles del Colegio de Bachilleres, afectados por el sismo del 17 de septiembre de 2017.
En nota informativa de fecha 8 de marzo del 2019, la Subdirección de Bienes y Servicios da a conocer lo siguiente.
- ❖ En referencia a las necesidades de reconstrucción para los edificios afectados por el sismo de 2017, para el caso de los planteles, es necesario contar con un presupuesto aproximado de 33,149,430.0 pesos y es como a continuación se describe:

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

Plantel	Monto
Plantel 4	16,000,000
Plantel 12	8,022,921
Plantel 16	9,126,509
Total	33,149,430

FUENTE: Colegio de Bachilleres

Lo anterior derivado a que los recursos asignados por el Fideicomiso del Fondo de Desastres Naturales FONDEN no son suficientes para concluir la reconstrucción de los edificios.

- Estado que guarda el Contrato CB-SOP-LPN-001-18 relativo a la elaboración del Proyecto Ejecutivo para la Obra de Construcción del Edificio Administrativo "A" del Colegio de Bachilleres a precio alzado y tiempo determinado.

En Nota Informativa de 8 de marzo de 2019, la Subdirección de Bienes y Servicios informa lo siguiente:

*"La empresa **"ESTUDIOS PROYECTOS SUPERVISIÓN Y ASESORÍA EN INGENIERÍA, S .A. de C. V** en adelante **"El Contratista"**, se abstuvo de ejecutar los servicios descritos en el presupuesto que contiene el monto total de su propuesta presentada en la Licitación Pública Nacional, al no hacer la entrega con los contenidos y características establecidas a la conclusión del contrato, de los servicios entregables establecidos en los Términos de Referencia del contrato Contraído con el Colegio de Bachilleres en adelante **"El Colegio"**.*

Además, a la inobservancia de los datos y especificaciones convenidas y precisadas en el multicitado contrato y sus términos de referencia, durante la ejecución de los servicios, también se abstuvo de realizar los servicios objeto del contrato, en forma eficiente y oportuna, no entregando la información en cantidad, calidad, formas de presentación e información que permita la ejecución de la obra, tampoco cumple con el plazo establecido en el contrato en comento".

❖ Estatus

Por los anteriores incumplimientos, se inició el procedimiento de rescisión administrativa del contrato, el cual a la fecha se **encuentra en proceso de conciliación**, asunto que se lleva en audiencias ante la Secretaría de la Función Pública, para disipar la controversia y continuar hasta la conclusión del contrato

Hasta el momento se tiene un avance físico financiero del contrato de 23.2%, se han pagado estimaciones por este mismo avance, por un importe total antes de IVA de 1,054,444.5 pesos, quedando pendiente un monto por ejercer antes de IVA de \$3,498,502.7.

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. DANIEL ALFONSO OROS MUÑOZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y RECURSOS
FINANCIEROS



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