

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MORELOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 2014**

**NOTAS DE DESGLOSE**

**INFORMACIÓN CONTABLE**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

- 1.- La cuenta de efectivo se integra con los fondos fijos de caja asignados a los planteles, dirección general y dirección administrativa, se saldan al final del ejercicio (anexo 1 )
- 2.- Las cuentas bancarias son cuentas de cheques que se abrieron en BBVA Bancomer, HSBC y BANAMEX (anexo 2)

**DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

- 1.- Las inversiones financieras a corto plazo son en fondos de inversión sin riesgo contratadas con BBVA Bancomer (anexo 3)
- 2.- Deudores diversos por Cobrar a Corto Plazo son gastos a comprobar, así como subsidios pendientes de recibir por parte de la federación o el estado al final del año (anexo 4)

**DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A LARGO PLAZO**

- 1.- Deudores diversos por Cobrar a Largo Plazo se integra con los depósitos en garantía otorgados (anexo 5)

**BIENES MUEBLES**

- 1.- Mobiliario adquirido para el uso en el desempeño de las funciones del personal; el método de depreciación es con base a los lineamientos emitidos por el CONAC (Anexo 6)

De acuerdo a las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del día 13 de diciembre del 2011, con antecedentes del 31 de diciembre de 2008.

En el numeral 8, señala los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 35 días de salario mínimo vigente en el Distrito Federal podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes.

Con base al ACUERDO No.11/5.7/5/29/11/13 de la Quinta sesión Ordinaria 2013 de la H. JUNTA DIRECTIVA, se realizó la afectación contable, disminuyendo las partidas de BIENES MUEBLES, PATRIMONIO y RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES, con la finalidad de conciliar los los importes de activos fijos con los datos que se encuentran asentados en la jefatura que en su momento se denominaba Departamento de control patrimonial, como se detalla a continuación:

AFECTACION EN BIENES MUEBLES		
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN</b>	12,752,278.54	
Equipo de Computo y tecnologías de la información		3,306,990.24
Muebles de oficina y estantería		9,445,288.30
<b>MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>	193,432.73	
Equipo de comunicación y telecomunicación		1,200.00
Herramientas y máquinas-herramienta		192,232.73
<b>EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>	999,167.65	
Instrumental médico y de laboratorio		999,167.65
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>	4,718,757.87	
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo		4,718,757.87
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18,663,636.79</b>	<b>\$ 18,663,636.79</b>

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MORELOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 2014**

**AFECTACIONES A LAS CUENTAS :**

PATRIMONIO	18,083,919.80
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	500,908.99
MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	78,808.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$18,663,636.79</b>

**AFECTACIONES POR EJERCICIO**

EJERCICIO 2012	139,269.49
EJERCICIO 2013	361,639.50
EJERCICIO 2014	78,808.00
AÑOS ANTERIORES	18,083,919.80
<b>TOTAL</b>	<b>\$18,663,636.79</b>

Para los activos adquiridos en años anteriores al ejercicio 2012, el registro contable afectaba al GASTO, ACTIVO ( BIENES MUEBLES) Y PATRIMONIO, por lo que unicamente se realizo la afectacion disminuyendo el PATRIMONIO y ACTIVO (BIENES MUEBLES) por \$18,083,919.80, ya que en su momento, la adquisición del activo fue registrado contablemente a las cuentas de gasto.

Con respecto a los activos adquiridos en los ejercicios 2012 por \$ 139,269.49 y 2013 por \$361,639.50, no fueron registrados a la cuenta de Patrimonio de este colegio, unicamente a la cuenta de Activo, con el fin de regularizar dichos registros con base en las normas de la conac se ha realizado asientos contables solamente a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, porque en su momento no fueron registrados al gasto.

Asi mismo, se realizaron BAJAS afectando las cuentas de ACTIVO ( BIENES MUEBLES ) Y PATRIMONIO, como se detalla a continuación:

**AFECTACIONES AL PATRIMONIO POR BAJAS**

NO. DE ACTA	FECHA	IMPORTE
No.01	06/02/2014	559,081.72
No.03	28/03/2014	307,240.25
No.05	16/05/2014	244,940.31
No.06	22/05/2014	190,222.42
No.08	09/07/2014	235,586.20
No.10	22/08/2014	1,110,507.73
S/N	31/10/2014	210,126.57
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,857,705.20</b>

La cuenta de PATRIMONIO del Colegio tuvo una disminución por bajas y por la aplicación de las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio en el periodo correspondiente al mes de Octubre a Diciembre por un monto de \$ 20,941,625.00.

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MORELOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 2014**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

1. Los servicios personales por pagar a corto plazo y las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo son prestaciones, sueldos e impuestos que se pagan en el mes siguiente (anexo 7 y 8)

PROVISIONES A CORTO PLAZO

1. Provisiones a corto plazo para el pago de arrendamiento y servicios de mantenimiento de los planteles que se pagan en el mes siguiente (anexo 10)

HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO

- 1.- Las variaciones son por bajas de bienes y por el resultado de las operaciones realizadas por El Organismo en sus ingresos y gastos

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

INGRESOS DE GESTIÓN

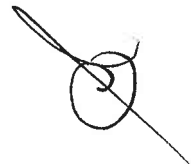
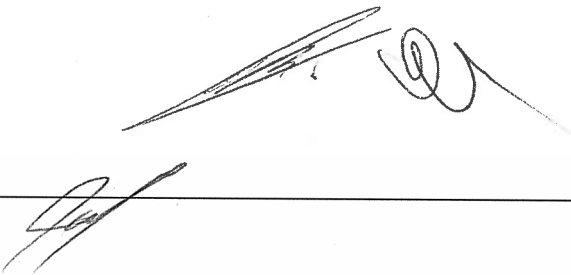
- 1.- Los ingresos por Venta de Bienes y Servicios se integra con los ingresos propios del organismo (anexo 10)

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

- 1.- Se integra por los subsidios recibidos estatales y federales (anexo 12)

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

- 1.- El 91.96% es por servicios personales, el 2.09% es por materiales y suministros y el 5.95% es por servicios generales y son por gastos ordinarios del organismo (anexo 13)



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MORELOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 2014**

**NOTAS DE MEMORIA**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

**BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO**

- 1.- Son bienes proporcionados por algunos municipios donde se encuentran los módulos de Educación Media Superior a Distancia (EMSAD) para el desempeño de las funciones que presta este organismo:

Municipio de Chinameca	243,604.50
Municipio de Huautla	54,800.00
Municipio de Hueyapan	207,264.50
Total	505,669.00

**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

- 1.- El Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos (COBAEM) fue constituido por decreto publicado en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad" número 3396 de fecha 14 de Septiembre de 1988, el COBAEM se creó como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado que cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio y tiene por objeto: Impartir e impulsar la educación correspondiente al bachillerato en sus características propedéuticas y terminal, teniendo para ello las siguientes facultades:
- I.- Establecer, organizar, administrar y sostener planteles en lugares del Estado que estime convenientes;
  - II.- Impartir educación del tipo mencionado a través de las modalidades escolar y extraescolar;
  - III.- Expedir certificados de estudios y otorgar constancia de capacitación para el trabajo;
  - IV.- Las demás actividades afines con las anteriores
- 2.- Los Estados Financieros se preparan observando la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- 3.- Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros es el costo histórico.

**DEUDA PÚBLICA**

- 1.- El Organismo no tiene contratada deuda pública

**RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

ELABORO

REVISÓ

VALIDO

Vo. Bo.

C.P. ELIDA GARCÍA OSORIO

C.P. RAFAEL ARELLANO RENDÓN

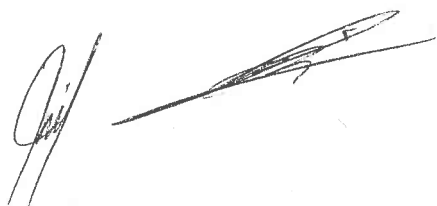
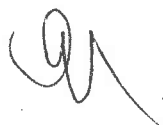
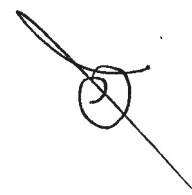
LIC. BRANDIVÍ LÓPEZ

LIC. HÉCTOR F. PÉREZ JIMÉNEZ

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MORELOS ANEXOS DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
ANEXO 1 INTEGRACION DE LA CUENTA DE EFECTIVO	
01 CUERNAVACA MATUTINO	\$0.00
01 CUERNAVACA VESPERTINO	\$0.00
02 JIUTEPEC MATUTINO	\$0.00
02 JIUTEPEC VESPERTINO	\$0.00
03 OACALCO	\$0.00
04 CUUTLA MATUTINO	\$0.00
04 CUAUTLA VESPERTINO	\$0.00
05 AMACUZAC	\$0.00
06 TLALTIZAPAN	\$0.00
07 TEPALCINGO	\$0.00
08 TEHUIXTLA	\$0.00
09 ATLATLAHUCAN	\$0.00
10 SANTA ROSA 30	\$0.00
11 JANTETELCO	\$0.00
12 XOCHITEPEC	\$0.00
EMSAD 01 VALLE DE VÁZQUEZ	\$0.00
EMSAD 02 CUENTEPEC	\$0.00
EMSAD 03 HUAUTLA	\$0.00
EMAD 04 CHINAMECA	\$0.00
EMSAD 05 HUEYAPAN	\$0.00
EMSAD 06 TLACOTEPEC	\$0.00
EMSAD 07 JUMILTEPEC	\$0.00
EMSAD 08 TOTOLAPAN	\$0.00
EMSAD 09 MICHAPA	\$0.00
EMSAD 10 TLAYACAPAN	\$0.00
DIRECCION ADMINISTRATIVA	\$0.00
DIRECCION GENERAL	\$0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$0.00</b>

ANEXO 2 INTEGRACION DE LA CUENTA DE BANCOS/TESORERIA	
HSBC CTA 010134954110	\$27,095.03
BBVA BANCOMER CTA. 0453764974	\$316,613.89
BBVA BANCOMER CTA. 0133301400	\$16,232.00
BBVA BANCOMER CTA. 0153239543	\$3,209,353.00
BBVA BANCOMER CTA. 0167522681	\$15,000.00
BANAMEX CTA. 2546700414848940	\$180,815.32
<b>SUMA</b>	<b>\$3,765,109.24</b>

ANEXO 3 INTEGRACION DE LA CUENTA DE INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	
INVERSIONES CTA. 0453764974 CONTRATO 725155	\$13,441,438.62
<b>SUMA</b>	<b>\$13,441,438.62</b>

ANEXO 4 INTEGRACION DE LA CUENTA DE DEUDORES POR COBRAR A CORTO PLAZO	
GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS	\$5,935,827.00
GOBIERNO FEDERAL	\$1,746,811.13
AMPARO RODRIGUEZ CABRERA	\$5,758.02
SEGURO DE AUTOS	\$11,216.42
ABRAHAM VLADIMIR MACEDO BARRIOS	\$91,583.89
<b>SUMA</b>	<b>\$7,791,196.46</b>

ANEXO 5 INTEGRACION DE LA CUENTA DE DEUDORES A LARGO PLAZO	
DEPOSITO EN GARANTIA NEXTEL	\$1,140.00
DEPOSITO EN GARANTIA CFE	\$22,476.20
DEPOSITO EN GARANTIA TELCEL	\$800.00
<b>SUMA</b>	<b>\$24,416.20</b>

ANEXO 6 INTEGRACION DE LA CUENTA DE BIENES MUEBLES	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	\$32,516,266.82
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$507,232.78
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$7,280,975.96
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$1,018,378.74
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$478,322.04
<b>SUMA</b>	<b>\$41,801,176.34</b>

ANEXO 7 INTEGRACION DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
PRESTACIONES POR PAGAR	\$84,798.79
SUELDOS POR PAGAR	\$4,289.43
PENSION ALIMENTICIA	\$91,045.17
GRATIFICACION/PRIMA	\$15,138,992.71
OTRAS PRESTACIONES	\$758,034.94
PENSIONES DE RETIRO POR PAGAR	\$28,176.35
INDEMNIZACIONES	\$1,644,261.64
ESTIMULO DOCENTE	\$500,000.00
CUOTAS PARA LA VIVIENDA INFONAVIT	\$1,275,201.35
SEGURO RETIRO, CESANTIA Y VEJEZ	\$1,585,591.06
AMORTIZACION CREDITO INFONAVIT	\$811,307.70
CUOTAS AL IMSS	\$904,093.64
APORTACIONES SEGURO VIDA P/TRABAJADORES	\$32,556.00
APORTACIONES VOLUNTARIAS	\$240.00
CREDITO FONACOT	\$125.81
MANTTO. CORRECTIVO DE PLANTELES	\$274,022.52
<b>SUMA</b>	<b>\$23,132,737.11</b>

ANEXO 8 INTEGRACION DE LA CUENTA RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	
ISR RETENIDO	\$2,340,247.71
IMSS RETENIDO	\$335,014.13
ISR RETENIDO POR ASIMILADOS A SALARIOS	\$3,342.07
2% SOBRE NOMINAS	\$2,422,360.10
<b>SUMA</b>	<b>\$5,100,964.01</b>

ANEXO 9 INTEGRACION DE LA CUENTA FONDOS DE GARANTIA A CORTO PLAZO	
DEPOSITO EN GARANTIA POR CONCESIONES	\$154,625.55
<b>SUMA</b>	<b>\$154,625.55</b>

ANEXO 10 INTEGRACION DE LA CUENTA PROVISIONES A CORTO PLAZO	
SERVICIO DE ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CVACA	\$24,284.00
ARRENDADORA LOS ARCOS DE MORELOS SA DE CV	\$93,660.82
<b>SUMA</b>	<b>\$117,944.82</b>

ANEXO 11 INTEGRACION DE LA CUENTA DE INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	
VENTA DE FICHAS PARA EXAMEN DE ADMISION	\$1,410,300.00
INGRESOS POR INSCRIPCION	\$5,060.00
INGRESOS POR REINSCRIPCION	\$7,740,811.50
INGRESOS POR SERVICIOS ESCOLARES	\$1,232,991.00
INGRESOS POR CONCESIONES	\$707,260.24
OTROS INGRESOS	\$6,136,622.62
APORTACION PRIMER SEMESTRE	\$5,566,356.50
APORTACION SEMESTRAL	\$5,819,007.00
OTRAS APORTACIONES	\$365,937.00
<b>SUMA</b>	<b>\$28,984,345.86</b>

ANEXO 12 INTEGRACION DE LA CUENTA DE TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
SUBSIDIO ESTATAL	\$60,101,110.30
SUBSIDIO FEDERAL	\$147,898,282.00
<b>SUMA</b>	<b>\$207,999,392.30</b>

ANEXO 13 INTEGRACION DE LA CUENTA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	\$217,589,056.39
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$4,937,496.45
SERVICIOS GENERALES	\$14,088,028.29
<b>SUMA</b>	<b>\$236,614,581.13</b>

