

## 1) Notas al Estado de Situación Financiera

### Activo

#### Efectivo y equivalentes

- Al cierre del ejercicio existe saldo por \$0.00 en la asignación de los fondos revolventes a la Dirección General.
- Cada una de las 21 cuentas, se opera el recurso con el cual fue etiquetada la cuenta bancaria. El registro de firma es mancomunada con dos firmas, encontrándose autorizadas la firma del Director General y Director de Servicios Administrativos. Al cierre del periodo se tienen un saldo de \$32,613,901.25

Banco / cuenta	Fuente de financiamiento	Tipo de Cuenta	Saldos en Contabilidad
Banamex 181	Federal	Cheques no productiva	0.00
Banamex 173	Federal	Cheques no productiva	10,159.96
Banamex 092	Ingresos propios	Cheques no productiva	443,030.71
Banamex 165	Ingresos propios	Cheques no productiva	323,715.15
Banamex 150	Federal/estatal	Cheques no productiva	1,865,921.15
Banamex 485	Remanentes de ejercicios anteriores	Cheques no productiva	6,426.31
Banamex 246	Federal/estatal	Cheques no productiva	515,750.89
Banamex 291	Estatal	Cheques no productiva	13,156486.62
Banamex 858	Federal	Cheques no productiva	0.00
Banamex 266	Federal	Cheques no productiva	0.00
Banamex 258	Estatal	Cheques no productiva	0.56
Banamex 374	Fondo de reserva	Cheques no productiva	854,124.84
Banamex 265	Iniciativa México	Cheques no productiva	323,519.50
Bancomer 629	Federal/estatal	Cheques no productiva	525,510.38
Banamex 891	Erogaciones sindical	Cheques no productiva	3,520,348.05
Secretaria de Finanzas	Estatal	Cheques no productiva	10,995,428.25
Santander Serfin 932	Federal/estatal	Cheques no productiva	542.52
Santander Serfin 528	Ingresos propios	Cheques no productiva	189.74
Santander Serfin 503	Fondo de reserva	Cheques no productiva	8164.24
Santander Serfin 537	Federal	Cheques no productiva	5,609.00
Santander Serfin 554	Ingresos propios	Cheques no productiva	58,973.38

Así mismo se informa que la cantidad de \$10,995,428.25, corresponde a Subsidio Estatal del ejercicio 2005, el cual es administrado por la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado, para el programa de obra y equipamiento de este Colegio.

#### Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir

#### Cuentas por cobrar a corto plazo:

Al cierre del periodo no existe saldo en la cuenta por cobrar a corto plazo.

#### Deudores diversos:

Al 31 de diciembre de 2014 existe un saldo de \$207,200.65 en la cuenta de deudores diversos. Que se integra por \$207,200.65 por gastos a comprobar y \$0.00 por viáticos.



**Contribuciones por acreditar:**

Del saldo por la cantidad de \$ 43,027.77 se informa que corresponde a subsidio al empleo al 31 de diciembre del 2014, con vencimiento a 30 días.

**Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo:**

Al 31 de diciembre del 2014 existe \$ 281,155,730.08 de saldo en la cuenta, que se integra de subsidio por recibir estatal 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014.

**Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo:**

Al 31 de diciembre del 2014, existe un saldo de \$433,800.00 por anticipo a proveedor con motivo de enlaces de prueba para el pago de nomina, con vigencia menor a 90 días.

**Bienes disponibles para su transformación o consumo (inventarios)**

El Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo no tiene inventarios o utiliza materias para su transformación.

**Inversiones financieras**

De las inversiones financieras al 31 de diciembre de 2014, el colegio tiene saldos de \$58,143,382.73 los cuales se conforman de la siguiente manera:

Cuenta	Monto
Inversión temporal 374	2,402,518.59
Inversión temporal 258	45,012,466.76
Inversión temporal 266	631,289.50
Inversión temporal 485	1,194,299.62
Inversión temporal 092	1,891,702.50
Inversión temporal 165	2,155,616.00
Inversiones temporales unificadas	4,855,489.76

Dichas inversiones son revolventes hasta 3 meses y de disponibilidad diaria, según fondo de inversión deuda persona moral CITIBANK, del Banco Nacional de México, S.A.

**Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

**Terrenos:**

El saldo de terrenos al 31 de diciembre de 2014, es de \$20,662,937.00 integrado de la siguiente manera:

Consecutivo	Ejercicio	Terreno Cobaeh	Valor	Consecutivo	Ejercicio	Terreno Cobaeh	Valor
1	1993	Cuauhtepic	690,000.00	14	2004	Tepeapulco	250,000.00
2	1996	Ahuatitla	30,000.00	15	2004	Xuchitlan, San Salvador	2,687.00
3	1996	Tlanchinol	150,000.00	16	2004	Cardonal	8,286.00
4	2001	Tepeapulco	200,000.00	17	2004	Juárez Hidalgo	9,000.00
5	2001	Mineral de la Reforma	4,094,373.00	18	2004	Xochiatipan	9,000.00
6	2001	Francisco I. Madero	151,000.00	19	2005	Acapa	55,000.00
7	2001	Tenango de Doria	72,292.00	20	2005	La Misión	12,390.00
8	2003	Atotonilco de Tula	500,000.00	21	2005	Nicolás Flores	16,120.00
9	2003	Actopan	972,550.00	22	2005	Santiago de Anaya	78,342.00
10	2003	Tianguiestengo	150,000.00	23	2006	San Agustín Metzquititlan	550,000.00
11	2003	Tula de Allende	1,605,000.00	24	2006	Jiliapan	3,000.00
12	2003	Huichapan	6,260,445.00	25	2006	Tepeapulco (anexo)	85,000.00
13	2003	Chilcuautila	409,585.00	26	2008	Acatlan	50,479.00



Consecutivo	Ejercicio	Terreno Cobaeh	Valor
26	2008	Acatlan	50,479.00
27	2008	Almoloya	1,520,000.00
28	2008	Huatzalingo	3,000.00
29	2008	Papatlatla	24,768.00
30	2008	Nopala	4,000.00
31	2008	San Agustín Tlaxiaca	2,308,099.00
32	2008	Xochimilco	1,000.00
33	2008	Tolcayuca	344,273.00
34	2008	Cieneguilla	5,107.00
35	2008	La Palma	4,932.00
36	2008	Mecatlan	25,243.00
37	2008	Yatipan	1,300.00
38	2008	San Esteban	3,667.00
39	2008	Mineral del chico	3,000.00

Cabe mencionar que no se presenta el valor total de las propiedades de terrenos del Cobaeh, sin embargo el departamento de asuntos jurídicos se encuentra en proceso de actualización y regularización de este rubro del balance.

**Edificios:**

El saldo de edificios al 31 de diciembre de 2014, es de \$153,090,005.00 integrado de la siguiente manera:

Consecutivo	Edificios planteles	Valor	Consecutivo	Edificios planteles	Valor
1	Zimapan	3,210,191.00	14	Cuautepec	1,204,468.00
2	Durango	249,949.00	15	Emiliano Zapata	2,084,628.00
3	Actopan	8,268,503.00	16	Francisco I. Madero	1,185,976.00
4	Ahuatitla	430,930.00	17	Los Otates	1,199,433.00
5	Tepeapulco	4,068,632.00	18	Tula	819,109.00
6	Tenango de Doria	1,156,586.00	19	Tecoautla	938,104.00
7	Pisaflores	85,066.00	20	San Agustín	1,056,942.00
8	Zempoala	575,030.00	21	Tasquillo	1,715,219.00
9	Huichapan	5,889,003.00	22	Mineral de la reforma	4,900,613.00
10	Tlanchinol	864,166.00	23	Almoloya	516,600.00
11	Atotonilco	5,670,944.00	24	San Agustín Tlaxiaca	2,335,512.00
12	Cardonal	297,289.00	25	Tolcayuca	92,900.00
13	Chilcuautla	1,435,722.00	26	Edificio oficinas	102,838,490.00



**Bienes muebles:**

Este rubro del activo fijo en el balance general, tuvo un incremento total en el periodo enero a diciembre de 2014 que asciende a la cantidad de \$21,044,804.54, integrándose de la siguiente manera:

Mes	Importe
Enero	0.00
Febrero	0.00
Marzo	1,137,803.05
Abril	3,486,113.20
Mayo	18,274.41
Junio	1,243,886.38
Julio	196,492.00
Agosto	13,424,728.94
Septiembre	13,500.00
Octubre	2,638,372.71
Noviembre	4,839,963.26
Diciembre	19,438,364.67
Total	46,437,498.62

El saldo de los bienes muebles al 31 de diciembre, es de \$170,537,929.88, integrándose de la siguiente manera:

Descripción	Monto
Mobiliario y equipo de administración	38,643,831.86
Mobiliario y equipo educacional	29,329,155.84

**Equipo de transporte:**

Este rubro se concluyo con la cantidad de \$ 11,330,838.68 estando:

	Marca	Año	Color	Valor		Marca	Año	Color	Valor
1	Camioneta pick up doble cabina (rojo)	2006	Nissan	142,861.92	14	Automóvil Tsuru Gs II, t/m a. A	2007	Nissan	118,820.00
2	Urvan DX larga	2006	Nissan	229,561.92	15	Camioneta pick up Silverado	2007	Chevrolet	193,667.00
3	Camioneta pick up doble cabina	2006	Nissan	142,861.92	16	Camioneta pick up Silverado	2007	Chevrolet	193,667.00
4	Camioneta pick up doble cabina	2006	Nissan	142,861.92	17	Camioneta pick up azul	2008	Chevrolet	224,800.00
5	Camioneta pick up	2006	Ford	150,000.00	18	Toyota Hiace panel (plata)	2008	Toyota	320,300.00
6	Camioneta pick up	2006	Ford	150,000.00	19	Camioneta Silverado 3.5 (rojo victoria)	2009	Chevrolet	230,464.00
7	Camioneta Urvan pasajeros DX corta, color	2001	Nissan	202,646.00	20	Camioneta Silverado 2.5 (plata metálico)	2009	Chevrolet	230,571.01
8	Automóvil Tsuru Gs II, color plata, 5 puertas	2002	Nissan	102,600.00	21	Camioneta (Hilux) doble cabina	2009	Toyota	243,200.00
9	Pick up custom 2500, color Blanco, 2 puertas	2002	Chevrolet	158,700.00	22	Camioneta (Hiace) tipo panel 15 pasajeros	2009	Toyota	330,000.00
10	Camioneta cabina de 3½ 2 puertas color	2004	Chevrolet	195,000.00	23	Pick up cabina regular (Silverado) color arena	2004	Chevrolet	172,650.00
11	Automóvil Tsuru Gs I, 5 puertas color rojo	2004	Nissan	93,500.00	24	Tiida sedan confort t/m ac 1.8 l color plata	2011	Nissan	152,900.00
12	X-trail LE 4x2 puertas color arena	2004	Nissan	224,000.00	25	Tiida sedan confort t/m ac 1.8 l color plata	2011	Nissan	152,900.00
13	Automóvil Tsuru Gs I, 5 puertas color rojo	2004	Nissan	93,500.00	26	Pilot lx 5 puertas automático de 5 velocidades	2009	Honda	385,000.00



Marca	Año	Color	Valor	Marca	Año	Color	Valor
27 Camioneta (Hilux) doble cabina	2009	Toyota	243,200.00	42 Automóvil Tsuru Gs I, color blanco, 5 puertas	2014	Nissan	143,272.00
28 Camioneta pick up (cereza obscuro)	2008	Chevrolet	224,800.00	43 Caja seca tres y media	S/m	Sin marca	67,280.00
29 Camioneta (Hilux) doble cabina	2009	Toyota	243,200.00	44 Automóvil Tsuru Gs I, color gris, 5 puertas	2014	Nissan	123,676.00
30 Camioneta pick up Silverado	2007	Chevrolet	193,667.00	45 Camioneta RAM 4000 chasis cabina, color blanco	2014	Chrysler	341,900.00
31 Automóvil Tsuru Gs II t/m	2007	Nissan	118,820.00	46 Camioneta (Hilux) doble cabina	2015	Toyota	300,500.00
32 Camioneta pick up (Cocoa metálico)	2008	Chevrolet	224,800.00	47 Camioneta pick up doble cabina	2015	Nissan	280,672.00
33 Camioneta Silverado 2.5 (plata metálico)	2009	Chevrolet	230,571.01	48 Camioneta pick up doble cabina	2015	Nissan	280,672.00
34 Microbús 25 pasajeros 8 cilindros	1990	Dodge	95,000.00	49 Camioneta pick up doble cabina	2015	Nissan	280,672.00
35 Microbús	1992	Chevrolet	69,000.00	50 Camioneta pick up doble cabina	2015	Nissan	280,672.00
36 Microbús	2001	Ford	280,000.00	51 Camioneta pick up doble cabina	2015	Nissan	280,672.00
37 Microbús	2001	Ford	280,000.00	52 Camioneta pick up doble cabina	2015	Nissan	280,672.00
38 Microbús	1993	Chrysler	95,000.00	53 Sedan Tsuru	2015	Nissan	132,600.00
39 Caja seca tres y media	S/m	Sin marca	34,500.00	54 Sedan Tsuru	2015	Nissan	132,600.00
40 Automóvil Tsuru Gs I, color blanco, 5 puertas	2014	Nissan	143,272.00	55 Camioneta Toyota Hiace	2015	Toyota	435,300.00
41 Automóvil Tsuru Gs I, color blanco, 5 puertas	2014	Nissan	143,272.00	56 Caja seca con copete	S/m	Sin marca	87,000.00

**Maquinaria y otros equipos**

Este rubro del balance concluyo el período con la cantidad de \$ 87,177,082.50, estando integrado de la siguiente manera:

Descripción	Monto
Equipos y aparatos de comunicación	9,120.01
Equipo eléctrico	158,123.89
Equipo de computación electrónico	82,346,155.48
Maquinaria y equipo diversos	4,620,083.36
Sistemas de aire acondicionado	43,599.76

**Otros bienes muebles**

Este rubro del balance concluyo el período con la cantidad de \$ 4,057,021.00, estando integrado de la siguiente manera:

Descripción	Monto
Acervo bibliográfico	2,188,416.95
Instrumental medico y de laboratorio	1,868,604.05

**Activos intangibles**

Este rubro del balance concluyo el período con la cantidad de \$ 10,644,160.58, integrándose:

Descripción	Monto
Licencias de software	10,611,680.58
Software test psicométrico	32,480.00



#### Depreciación y amortización acumulada de bienes inmuebles, muebles e intangibles

Al cierre del presente ejercicio se presenta una depreciación y amortización acumulada de \$141,010,906.91, por los siguientes montos:

Depreciación y amortización	Monto
Depreciación acumulada mobiliario y equipo de administración	-29,987,508.03
Depreciación acumulada mobiliario y equipo educacional	-2,707,567.97
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	-37,352,338.43
Depreciación acumulada equipo de transporte	-5,506,165.94
Depreciación acumulada maquinaria	-54,524,332.55
Amortización acumulada de bienes intangibles	-9,191,019.69
Depreciación acumulada otros bienes muebles	-1,741,974.30

#### Estimaciones y deterioros

En el presente ejercicio se realizó el proceso de desincorporación de bienes muebles e inmuebles por un monto total de \$3,873,666.17, siendo por las cantidades siguientes:

Bien	Monto
Mobiliario y equipo de administración	506,060.46
Vehículos y equipo terrestre	1,216,671.01
Maquinaria y otros equipos	2,067,974.71
Otros bienes muebles	82,959.99

Del mismo modo en el ejercicio se presentaron desafectaciones a estado financieros de bienes muebles e intangibles, en apego a las reglas específicas de valuación de bienes emitido por la Conac, por un monto de \$33,460,663.06, siendo de la siguiente manera:

Bien	Monto
Mobiliario y equipo de administración	18,078,561.24
Mobiliario y equipo educacional	75,748.00
Maquinaria y otros equipos	3,958,081.96
Otros bienes muebles	11,235,531.86
Licencias	112,740.00

#### Otros activos

##### Depósitos en garantía:

El saldo de esta cuenta de \$80,263.03 se integra por:

- \$3,000.00 por depósito en garantía del servicio celular con contratado en el mes de octubre del 2003, para uso de la Dirección General del Cobaeh.
- \$3,000.00 por la renta del almacén de las nuevas oficinas del Cobaeh.



- \$3,500.00 por la renta de la oficina de coordinación zona III.
- \$5,880.00 por la renta de la oficina de la coordinación III
- \$15,000.00 por la renta del plantel Tulancingo.
- \$7,300.00 por la garantía de IAVE de peaje automático
- \$5,300.00 por la renta de plantel Alfajayucan.
- \$4,000.00 por la renta de oficinas coordinación II.
- \$30,000.00 por deposito en garantía de renta de plantel la providencia
- \$3,283.03 por la renta de oficinas de coordinación IV.

**Pasivo**

**Servicios personales por pagar a corto plazo:**

El saldo por la cantidad de \$-4,145.43, corresponde a pagos de capitulo 1000 pendientes de cobro por terceros.

**Subsidio, participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo:**

Al 31 de diciembre de 2014, se tiene un saldo de \$-217,503,977.68, que corresponde a subsidio pendiente de recibir estatal y federal de los ejercicios 2010, 2011,2012 y 2014.

**Retenciones y contribuciones por pagar:**

Esta cuenta se integra por la cantidad de \$-27,904,381.92 por concepto de las retenciones de impuesto sobre la renta a servicios de arrendamientos y honorarios, de impuesto sobre producto del trabajo retenido a los trabajadores del organismo y las cuotas (8%) y aportaciones (17.75%) al ISSSTE, por parte de los trabajadores, retenidos por el patrón para su entero correspondiente, y contribuciones estatales de obra.

Concepto	Monto
I.S.R. Retenido arrendamiento	-2,456.62
I.S.R. Retenido servicios profesionales	-800.00
I.S.R. Retenido sueldos	-23,413,218.74
I.S.S.S.T.E. Cuotas	-799,823.71
I.S.S.S.T.E. Cesantía y Vejez	-3,688,082.85

**Otras cuentas por pagar a corto plazo:**

El saldo al 31 de diciembre, es por la cantidad de \$-22,998,619.55, la cual esta integrado por sueldos y finiquitos no cobrados, cancelación de cheque por haber vencido la vigencia para su cobro, recurso donado por la coca-cola para construcción de cafetería, del plantel de Cuauhtepc, recursos correspondientes a servicios personales pendientes por pagar y recurso pendiente por aplicar a proveedores.

Concepto	Monto	Concepto	Monto	Concepto	Monto
Acreedores diversos	-20,077,753.47	Nami Pachuca	-1,949,232.00	Ret sueldos y sal caja libertad	-279,161.00
Ret sueldos y sal pensión	-14,160.92	Fg Group Consultores	-2,114,958.91	Seguro vehicular	-3,366.07
Otras cuentas por pagar	-2,484,888.58	Otras requisiciones ejercicio 2014	-10,035,352.13	Celular Milenium	-173,039.91
Ret sueldos y sal cuotas	-44,891.80	Publicación de reglamentos	-52,350.00	Consorcio Peredo SA de CV	-74,815.00
Forlac asesores	-2,261,589.82	Retención sueldos y salario cuota sindical	-48,744.42	Fimubac	-91,432.98
Ret sueldos y sal prestamos	-791,567.34	Retención sueldos prestamos	-731,572.30	Ahorro solidario	-96,104.25
Carlos Samperio Pérez	-744,082.03	Ret sueldos fondo	-745,028.09	Credifiel	-99688.67
Ret sueldos y sal fondo de ahorro	-695,912.18	Ret sueldos y sal Metlife	-225,256.94	Arriaga	-910.00
Alecsa Pachuca SRL	-435,300.00	Ret sueldos y sal Fonacot	-37,417.33	Famsa promobien	-6,959.20



Concepto	Monto	Concepto	Monto
Inbursa vida	-33,950.46	Odontológico	-1,376.00
Crediempleado	-12,365.55	Mas nomina	-10,858.00
Dimex	-10,372.90	Attendo	-6,766.84
Muebles América	-47,779.06	Tu nomina plus	-49,363.05
Asesoría CXTI SA de CV Sofom	-14,965.20	Crediamigo	-3,247.50
Agencia y sociedad de valores	-3,791.99	Diplomado de formación directiva	-10,005.00
Inbursa crédito	-80,774.74	Mas crédito	-2,627.40
Total crédito	-19,096.23		

**Otras provisiones a corto plazo:**

El saldo al 31 de diciembre de 2014, no se cuenta con saldo de provisiones a corto plazo.

**Bienes en garantía a largo plazo:**

El saldo al 31 de diciembre de 2014, es por la cantidad de \$-61,288.50, y son de los recursos que cubren los concesionarios de las tiendas escolares en planteles, como garantía prendaria por la autorización para realizar actividades comerciales en las instituciones educativas.

**Otras provisiones a largo plazo:**

El saldo al 31 de diciembre de 2014, es por la cantidad de \$ -15,224,148.81, corresponde a recurso asignado por concepto de becas de transporte de provisión realizada para el pago de becas en ejercicios anteriores y provisión para gastos de Iniciativa México.

Concepto	Monto
Becas de transporte	-3,807,868.10
Provisión Iniciativa México	-388,702.66
Decreto de condonación	-11,027,578.05



## 2) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

El saldo al 31 de diciembre de 2014, es de \$ -302,904,868.91, integrados de la siguiente manera:

Descripción	Monto
Patrimonio ingresos propio	129,908,770.98
Patrimonio edificios Capece	-50,251,514.83
Edificios adeudo Gobierno	-102,838,490.10
Patrimonio gastos de operación	-11,205,171.87
Patrimonio programas especiales	-112,848,652.50
Patrimonio (F. P.)	-20,437,542.10
Donativos de capital	-21,063,623.26
Resultado ejercicio 2007	-3,943,972.26
Resultado ejercicio 2008	-653,663.48
Resultado ejercicio 2009	-303,134.14
Resultado de ejercicio 2010	-3,587,220.36
Resultado de ejercicio 2011	-36,047,955.32
Resultado de ejercicio 2012	-13,206,425.69
Resultado de ejercicio 2013	-6,102,321.74
Resultado de ejercicio 2014	-13,395,467.38
Reserva de contingencias. Equipamiento	-10,893,877.57
Reserva cont. Infraestructura	-905,877.23
Fondo de reserva estatal 2009	-1,303,239.52
Fondo de reserva federal 2009	-6,135,436.40
Fondo de reserva 2010 ingresos propios	-5,460,879.19
Fondo de reserva estatal 2012	-12,229,174.95

De los saldos anteriores, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, existieron modificaciones que corresponden de la siguiente manera:

Primer trimestre del ejercicio:

- Incremento de patrimonio por \$1,137,803.05 adquisición de bienes muebles.
- Incremento de resultados de ejercicio 2013, por la cantidad de \$48,464,067.38 por cancelaciones de gastos del ejercicio y captación de subsidios del mismo.
- Decremento de resultados de ejercicio 2013, por la cantidad de \$21,538,902.62 por aplicación de gastos con suficiencias presupuestales de dicho ejercicio.
- Decremento de reserva de contingencias por la cantidad de \$181,678.32 por pago de infraestructura.

Segundo trimestre del ejercicio:

- Disminución de patrimonio por \$1,137,803.05, por reclasificación de equipamiento.
- Aumento de patrimonio por \$123,676.00 por donación de equipo de transporte.
- Aumento de resultado de ejercicio 2012 por \$110,443.20 por recepción de subsidio de dicho ejercicio.
- Disminución de resultado de ejercicio 2013 por \$468,707.81 por reclasificación de equipamiento.



Tercer trimestre del ejercicio:

- Aumento de patrimonio por donaciones por \$13,328,688.31 por donación de equipo de transporte.
- Disminución de resultados de ejercicios anteriores por \$11,054,739.00 por reclasificaciones de subsidios de dicho ejercicio.
- Disminución de resultado de ejercicio 2012 por \$3,576,157.00 por reclasificación de subsidios.
- Aumento de resultado de ejercicio 2012 por \$3,576,157.00 por reclasificación de subsidios.
- Aumento de resultado de ejercicio 2013 por \$ 267,430.98 por cancelaciones de gastos.
- Disminución de fondo de reserva infraestructura Inhife por \$ 591,607.88 por ejercicio de gasto.

Cuarto trimestre del ejercicio:

- Disminución de patrimonio de ingresos propios por \$140,907,061.16 por ajuste de depreciación de bienes, en apego a reglas de valuación de bienes emitido por la Conac.
- Disminución de patrimonio de ingresos propios por \$ 33,378,535.06 por ajuste de desafectación de bienes, en apego a reglas de valuación de bienes emitido por la Conac.
- Disminución de patrimonio de ingresos propios por \$ 3,873,666.17 por ajuste de desincorporación de bienes, en apego a reglas de valuación de bienes emitido por la Conac.
- Aumento de patrimonio por donativos por la cantidad de \$ 7,611,258.95, por donaciones recibidas por Inhife.
- Aumento de resultado de ejercicios anteriores por reclasificación varias por registros erróneos, por la cantidad de \$31,946,496.52.
- Disminución de resultado de ejercicios anteriores por reclasificación varias por registros erróneos, por la cantidad de \$204,464.63.
- Aumento de resultado de ejercicio 2012 por reclasificación y cancelación de cheques, por la cantidad de \$ 30,734,088.48.
- Disminución de resultado de ejercicio 2012 por reclasificación varias por registros erróneos, por la cantidad de \$18,789,747.18.
- Aumento de resultado de ejercicio 2013 por cancelación de cheques, por la cantidad de \$844,768.24.
- Disminución de resultado de ejercicio 2013 por \$25,821,472.12, derivado de la reclasificación de gastos correspondientes al presupuesto estatal 2014, y que fueron erogados por falta de ministraciones de subsidio estatal.
- Disminución de fondo de reserva de becas federales por la cantidad de \$1,289,340.27, por traspaso de saldos a fondo de reserva 2012.
- Disminución de fondo de reserva estatal 2009 por la cantidad de \$2,303,835.85 por traspaso de saldos a fondo de reserva 2012.
- Aumento de fondo de reserva 2012 por la cantidad de \$16,183,674.06 por reclasificaciones varias.
- Disminución de saldo de fondo de reserva 2012 por ejercicio de anticipo de equipamiento por la cantidad de \$3,954,499.11.



### 3) Notas al Estado de Actividades

#### Ingresos de gestión

##### Ingresos:

##### Subsidios

El ingreso obtenido a la fecha por concepto de subsidio federal es por la cantidad de \$326,159,816.65, así como por la cantidad de \$ 320,628,138.73 por subsidio estatal a cuenta del presupuesto para el ejercicio 2014. Mientras que los ingresos propios se integran de la siguiente manera, integrando un saldo de \$ 27,235,570.20

Derechos por prestación de servicios	Monto	Derechos por prestación de servicios	Monto
Inscripción	-4,138,745.00	Legalización de certificado	-1,009,575.00
Reinscripción	-14,947,139.00	Certificado de mejoramiento	-233.00
Examen de recuperación	-601,545.00	Seguro estudiantil	-1,440,553.00
Examen especial	-140,030.00	Examen extraordinario	-3,945.00
Duplicado de credencial PVC	-86,471.00	Historial académico	-1,600.00
Examen de admisión	-2,442,420.00	Productos de tipo corriente	Monto
Duplicado de certificado	-26,615.00	Tienda escolar (otorgamiento)	-17,676.90
Credencial PVC alumnos	-281,896.50	Tienda escolar (cuota)	-1,512,043.63
Constancia sin calificación	-27,565.00	Venta de activos fijos	-304,250.00
Constancia con calificación	-57,625.00	Aprovechamientos de tipo corriente	Monto
Duplicado de certificado	-2,540.00	Venta de bases de licitaciones	-7,200.00
Certificado parcial	-71,797.00	Ingresos financieros	Monto
Equivalencia de estudios	-82,875.00	Productos financieros	-10,471.35
Examen a título de suficiencia	-13,100.00	Ingresos extraordinarios	Monto
Equivalencia de estudios (costo adicional)	-3,090.00	Servicios escolares extraordinarios	-1,318.82
Examen de mejoramiento académico	-3,250.00		

##### Gastos y otras pérdidas:

Los egresos al 31 de diciembre del 2014, se ejercieron de la siguiente forma:

Concepto	Ejercicio 2014		Total
	Presupuesto 2014	Ingresos propios	
Servicios personales	601,356,024.07	9,019,979.30	610,376,003.37
Materiales y suministros	9,950,117.10	0.00	9,950,117.10
Servicios generales	33,396,154.19	2,943,990.20	36,340,144.39
Bienes muebles e inmuebles	0.00	3,857,947.59	3,857,947.59
Total de gastos de gestión:	644,702,295.36	15,821,917.09	660,524,212.45
Depreciación y amortización	0.00	0.00	103,845.75
Suma total	644,702,295.36	15,821,917.09	660,628,058.20



Concepto	Monto	Descripción
Servicios personales	610,376,003.37	
Sueldos dependencias	302,874,297.38	Sueldo al personal de Cobaeh
Prima de antigüedad	39,448,669.47	
Prima de vacaciones y dominical	20,831,400.75	
Gratificación anual	56,686,177.59	
Compensaciones	3,129,479.19	
Aportaciones al ISSSTE	43,417,392.84	
Aportaciones a FOVISSSE	17,297,700.82	
Aportaciones al SAR	6,381,229.77	
Ahorro solidario	1,231,920.03	
Cuotas al seguro de vida	4,227,640.41	
Indemnizaciones	2,360,662.23	
Despensas personal base	18,264,268.03	
Ayuda para útiles escolares	10,931.81	
Ayuda para transporte	4,072,850.62	
Prestaciones establecidas por condiciones generales	1,724,200.00	
Otras prestaciones	47,941,060.16	
Estímulos	28,749,273.27	
Impuesto sobre nominas	11,726,849.00	
Materiales y suministros	9,950,117.10	
Material de oficina	1,494,434.27	Adquisición de papelería de uso de Cobaeh
Materiales y útiles	773.49	
Material para bienes informáticos	2,798,271.78	Adquisición de consumibles informáticos
Suscripciones a publicaciones	8,227.50	
Material de limpieza	837,809.53	
Material didáctico	1,435,691.83	Adquisición de bienes para enseñanza
Productos minerales no metálicos	6,032.18	
Cemento y productos de construcción	25,805.80	
Madera y productos de madera	1,427.99	
Material eléctrico	243,082.17	
Arts. metálicos para la construcción	46,161.24	
Materiales complementarios	53,900.74	
Otros materiales y arts. de construcción	901,322.34	
Medicinas y productos farmacéuticos	209,116.08	
Combustibles y lubricantes vehículos	1,214,367.26	Compra de gasolina para vehículos oficiales
Vestuario y uniformes	224,414.02	
Prendas de protección	727	
Artículos deportivos	356,977.54	
Madera y productos de madera	1,427.99	



Concepto	Monto	Descripción
Herramientas menores	62,499.10	
Refacciones y accesorios menores	29,075.24	
Servicios generales	36,340,144.39	
Servicio de energía eléctrica	5,192,534.12	Pago de energía eléctrica de Cobaeh
Servicio de agua	239,572.91	
Servicio telefónico tradicional	1,142,965.20	
Servicios de telefonía	35,600.00	
Servicios conductibilidad y señales análogas	6,540,783.36	Pago de banda ancha de Cobaeh
Servicio postal	3,410.40	
Arrendamiento de edificios	1,055,128.62	
Arrendamiento equipo y maquinaria	59,419.26	
Arrendamiento de equipo	343,662.83	
Servicios legales	21,253.02	
Servicios de contabilidad y auditoría	310,537.33	
Servicios de diseño, arquitectónicos, ingeniería	34,800.00	
Servicios de informática	520,616.35	
Servicios de consultoría	1,344,562.68	
Capacitación	1,560,694.79	
Servicios apoyo administrativo, fotocopiado	51,696.49	
Formas valoradas	804,460.80	
Servicios de vigilancia	190,074.66	
Intereses, descuentos y otros	45,427.66	
Seguros	306,350.26	
Seguro facultativo	797,755.19	
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	4,503,838.76	Pago de reparaciones de inmuebles
Mtto de mobiliario y equipo de administración	241,789.14	
Mtto de bienes informáticos	51,255.08	
Mtto de vehículos	910,935.55	
Servicio de lavandería, limpieza	4,131.42	
Servicio de jardinería	34,054.00	
Difusión de programas y actividades	1,114,404.68	
Impresiones y publicaciones	88,649.30	
Pasajes terrestres	183,715.08	
Viáticos en el país	353,062.63	
Otros servicios de traslado	1,295.50	
Eventos culturales	2,880,053.55	
Congresos y convenciones	953,252.28	
Pago de otros impuestos	3,511,209.54	
Pago de derechos	907,191.95	



Concepto	Monto	Descripción
Estimaciones, depreciaciones, deterioros y otros	103,845.75	
Depreciación bienes informática	58,101.89	Depreciación de bienes informáticos del ejercicio
Depreciación equipo de administración	45,743.86	Depreciación de bienes muebles del ejercicio
Otros gastos	3,857,947.59	
Muebles de oficina y estantería	2,554,110.31	Adquisición de bienes muebles para uso Cobaeh
Bienes informáticos	1,139,097.10	Adquisición de bienes informáticos para Cobaeh
Equipo de administración	133,408.32	
Cámaras fotográficas y de video	2,627.40	
Equipo educacional y recreacionales	23,140.26	
Sistemas de aire acondicionado	5,564.20	



4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo (antes Estado de Cambios en la Situación Financiera)

Efectivo y equivalentes

Los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de flujo de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes se integran de la siguiente manera:

Concepto	Saldo inicial	Saldo final
Efectivo y equivalentes	109,590,312.43	90,757,283.98
Bancos/dependencias y otros	13,980,421.27	32,613,901.25
Banamex	2,839,438.79	21,019,483.74
Banamex 173	-46,996.34	10,159.96
Banamex 092	205,342.61	443,030.71
Banamex 165	332,309.11	323,715.15
Banamex 150	233,980.21	1,865,921.15
Banamex 485	86,302.31	6,426.31
Banamex 246	789,641.97	515,750.89
Banamex 291	9,250.38	13,156,486.62
Banamex 258	1,000,002.43	0.56
Banamex 374	-9,066.39	854,124.84
Banamex 265	238,672.50	323,519.50
Banamex 891	0.00	3,520,348.05
Bancomer	117,921.48	525,510.38
Bancomer 629	117,921.48	525,510.38
Bancos finanzas	10,995,428.25	10,995,428.25
Secretaria de Finanzas	10,995,428.25	10,995,428.25
Santander Serfin	27,632.75	73,478.88
Santander Serfin 932	11,137.83	542.52
Santander Serfin 528	-33,019.26	189.74
Santander Serfin 503	8,200.00	8,164.24
Santander Serfin 537	5,609.00	5,609.00
Santander Serfin 554	35,705.18	58,973.38
Bancos Inversiones Temporales	95,609,891.16	58,143,382.73
Bancos Inversiones Temporales 137	624,857.98	2,402,518.59
Bancos Inversiones Temporales 258	48,391,433.41	45,012,466.76
Bancos Inversiones Temporales 26	33,696,499.89	631,289.50
Bancos Inversiones Temporales 04	1,114,301.34	1,194,299.62
Bancos Inversiones Temporales 309	10,069,628.41	1,891,702.50
Bancos Inversiones Temporales 316	1,713,170.13	2,155,616.00
Bancos Inversiones Temporales Unificada	0.00	4,855,489.76



Los saldos de las cuentas de memoria se integran de la siguiente manera:

Contables:

Valores en custodia	Monto
Terrenos en custodia	36.00
Adeudo subsidio estatal por avalúo	133,323,951.43
Custodia de valores	Monto
Terrenos en custodia	36.00
Adeudo subsidio estatal por avalúo	133,323,951.43

Presupuestarias:

Concepto	Monto
Ley de ingresos por ejecutar	664,752,889.08
Ley de ingresos por ejecutar derechos	27,044,933.70
Ley de ingresos por ejecutar federal	311,548,138.73
Ley de ingresos por ejecutar estatal	326,159,816.65
Ley de ingresos devengada	29,471.70
Ley de ingresos devengada derechos	29,471.70
Ley de ingresos recaudada	-664,752,889.08
Ley de ingresos recaudada derechos	-27,044,933.70
Ley de ingresos recaudada federal	-311,548,138.73
Ley de ingresos recaudada estatal	-326,159,816.65
Presupuesto de egresos aprobado	-763,526,962.98
Presupuesto de egresos aprobado federal	-381,763,481.49
Presupuesto de egresos aprobado estatal	-381,763,481.49
Presupuesto de egresos por ejercer	58,010,709.37
Presupuesto de egresos por ejercer federal	45,612,651.54
Presupuesto de egresos por ejercer estatal	48,935,604.57
Presupuesto de egresos por ejercer derechos	-36,537,546.74

Concepto	Monto
Presupuesto de egresos comprometido	-29,483.11
Presupuesto de egresos comprometido derechos	-29,483.11
Presupuesto de egresos devengado	0.00
Presupuesto de egresos devengado federal	0.00
Presupuesto de egresos devengado estatal	0.00
Presupuesto de egresos devengado derechos	0.00
Presupuesto de egresos ejercidos	0.00
Presupuesto de egresos ejercidos federal	0.00
Presupuesto de egresos ejercidos estatal	0.00
Presupuesto de egresos ejercidos derechos	0.00
Presupuesto de egresos pagado	705,516,265.02
Presupuesto de egresos pagado federal	336,098,939.97
Presupuesto de egresos pagado estatal	332,879,778.31
Presupuesto de egresos pagado derechos	36,537,546.74



## Notas a los estados contables

### 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 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 período, 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

#### 2. Panorama económico y financiero

Las condiciones económico-financieras del Organismo son las siguientes:

Que es un Organismo Público Descentralizado cuya aportación siendo Federal y Estatal es equivalente al 50% de subsidio por cada una de las partes, cabe mencionar que la Federación aportó el 85.44% de el subsidio que le correspondió, mientras que el estado aportó el 83.99 % del subsidio que le correspondió. Mientras que los derechos captados fueron el 101.20% de los derechos estimados.

#### 3. Autorización e historia se informará sobre:

Fecha de creación del ente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo fue creado el 24 de septiembre de 1984, mediante decreto no. 16 emitido por el C. Gobernador Constitucional del Estado Libre y Soberano de Hidalgo en turno.

Principales cambios en su estructura.

El decreto de creación fue reformado el 24 de noviembre de 1998, y publicado el 7 de diciembre del mismo año, con el propósito de adecuar algunas disposiciones relativas a la estructura legal es decir, definición de integrantes de la junta directiva y requisitos a cubrir por el Director General de Organismo básicamente; en la actualidad el Organismo se rige por la Ley del Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo la cual entra en vigor el día 19 de junio de 2007 y es publicada el periódico oficial del estado el 02 de julio del mismo año.

#### 4. Organización y objeto social se informará sobre:

Objeto social.

El Colegio, impartirá e impulsará la educación correspondiente al bachillerato general, en cualquiera de las modalidades de educación que resulten necesarias.

Principal actividad.

I.- Establecer, organizar y administrar centros educativos propios, en los Municipios del Estado que estime conveniente, en función de la disponibilidad presupuestal;

II.- Expedir los certificados de estudios y otorgar las constancias de capacitación para el trabajo, respecto de los planes y programas impartidos por éste;

III.- Otorgar el reconocimiento de validez a los estudios realizados en los centros educativos a que se refiere la fracción I; y

IV.- Las demás que se deriven de la Ley del Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo, y otros ordenamientos legales aplicables.

Ejercicio fiscal

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2014, están en pesos históricos y no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera contenidos en la norma de información financiera correspondiente.



#### Régimen jurídico

El Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con residencia en la localidad en donde se encuentre establecida la sede de su Dirección General, pudiendo establecer unidades administrativas, representaciones y centros educativos, en cualquier Municipio del territorio del Estado.

#### Consideraciones fiscales del ente.

El régimen fiscal aplicable al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo es el correspondiente a las personas morales con fines no lucrativos de conformidad con el artículo 95, fracción X, Título II de la Ley de Impuestos sobre la Renta. Tiene la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de la Ley. Así como el pago del impuesto estatal sobre nomina.

Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario. No aplica al ente en el presente apartado.

#### 5. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo presentan la situación financiera del Organismo de conformidad a los principios de contabilidad generalmente aceptados y norma de información financiera, con principios gubernamentales, postulados básicos del consejo nacional de armonización contable y con la normatividad que le afecte.

Los estados financieros son presentados en costos históricos y no reconocen los efectos de la inflación en su información financiera.

#### Postulados básicos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo, sustenta de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros

Basados en la Ley de Contabilidad Gubernamental con la finalidad de uniformar los métodos se realizan en base de los siguientes postulados básicos:

- Sustancia económica
- Ente público
- Existencia permanente
- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Registro e integración presupuestaria
- Consolidación de la información financiera
- Devengo contable
- Valuación
- Dualidad económica, y
- Consistencia

#### Normatividad supletoria.

No aplica.

#### 6. Políticas de contabilidad significativas

Los estados financieros son presentados en costos históricos y no reconocen los efectos de la inflación en su información financiera.

De la misma manera el Colegio no realiza operaciones en el extranjero, o en bolsa de valores o cualquier otra operación financiera.

#### Provisiones.

Existen provisiones a largo plazo por monto de \$15,224,148.81 por becas de transporte creada para pago de becas a alumnos del Colegio de Bachilleres, y provisión de gastos de Iniciativa México creada para sufragar los gastos del proyecto presentado ante Iniciativa México, ambas por su naturaleza no son sujetos a plazo alguno.



Reservas.

Fueron creadas para pagos de: equipamiento, rehabilitación de bienes inmuebles, becas federales, siendo un monto de \$36,928,484.86; por la naturaleza del organismo dichos montos no están sujetos a plazo alguno.

El organismo ha realizado adecuaciones a las políticas contables en base a los lineamientos emitidos por el Conac.

7. Posición en moneda extranjera y protección de riesgos cambiarios. No aplica al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo.

8. Reporte analítico del activo

El Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo a la fecha actual se encuentra en proceso de revaloración de activos, del mismo modo se encuentra en proceso de determinar su deterioro y vida útil para el posterior calculo de su depreciación, una vez realizada la vida útil del bien es desincorporado del Organismo mediante la H. Junta de Desincorporación de Bienes y aprobada por la H. Junta de Gobierno.

9. Fideicomisos, mandatos y análogos. No aplica al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo.

10. Reporte de la recaudación

Concepto	Estimado	Captado
Subsidio federal	381,763,481.49	326,159,816.65
Subsidio estatal	381,763,481.49	320,628,138.73
Ingresos propios	26,912,330.03	27,235,570.20

11. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda. No aplica al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo.

12. Calificaciones otorgadas. No aplica al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo.

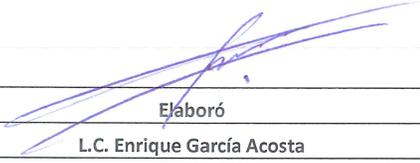
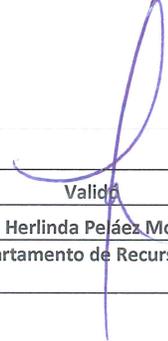
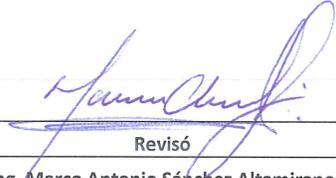
13. Proceso de mejora

- Crear las comisiones y comités que resulten necesarios, para el debido cumplimiento de las atribuciones del Colegio, con la aprobación de la Junta de Gobierno;
- Formular y presentar a la Junta de Gobierno para su autorización, el proyecto de presupuesto anual de ingresos y egresos del Colegio;
- Formular los programas institucionales, de acción, financiero y operativo anual y presentarlos para su aprobación a la Junta de Gobierno;
- Formular y presentar a la Junta de Gobierno para su aprobación el programa de mejora continua de la gestión pública del Colegio;
- Presentar anualmente a la Junta de Gobierno, un informe de las actividades realizadas por el Colegio, en el año inmediato anterior, incluida la evaluación programática - presupuestal, el ejercicio de los presupuestos de ingresos y egresos y los estados financieros correspondientes ;
- Establecer los mecanismos que permitan el óptimo aprovechamiento de los bienes muebles e inmuebles del Colegio;
- Establecer los sistemas de registro, control y evaluación necesario para alcanzar las metas y objetivos propuestos;
- Establecer sistemas eficientes para la administración del personal, de los recursos financieros y de los materiales que aseguren la prestación del servicio o producción y distribución de bienes del Colegio;
- Establecer un sistema de indicadores que permita el evaluar la gestión del Colegio;
- Elaborar los manuales de organización, procedimientos y de servicios del Colegio y presentarlo a la Junta de Gobierno para su aprobación;
- Adquirir bienes muebles de acuerdo a las necesidades del Colegio, de conformidad con el presupuesto autorizado; y
- Las demás que sean necesarias para el cumplimiento del objeto del Colegio y le asigne la Junta de Gobierno, la presente ley y disposiciones legales aplicables.



- 14. Información por segmentos. No aplica al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo.
- 15. Eventos posteriores al cierre  
No existieron eventos posteriores que afecten la información contable emitida.
- 16. Partes relacionadas no aplica.

*“Bajo protesta de decir verdad declaramos que las cifras contenidas en este estado financiero son veraces y contienen toda la información referente a la situación y/o los resultados del Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo, afirmamos ser legalmente responsables de la autenticidad y veracidad de las mismas, y así mismo asumimos la responsabilidad derivada de cualquier declaración en falso sobre dichas cifras.”*

			
Elaboró	Validó	Revisó	Autorizó
L.C. Enrique García Acosta Investigador Especializado del Departamento de Recursos Financieros	T.C. Herlinda Peñón Morales Jefa del Departamento de Recursos Financieros	Ing. Marco Antonio Sánchez Altamirano Director de Administración y Finanzas	Lic. Alberto Islas Lara Director General

