

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Formato libre, en caso de no aplicar se debe asentar. Debe venir firmado)

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

- Al cierre del mes no se tiene saldo en efectivo pro reportar.

En cada una de las 38 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 de la Directora General y del Director de Administración y Finanzas. Al cierre del periodo se tiene un saldo de \$41,304,760.19

Banco / cuenta	Fuente de Financiamiento	Finalidad de Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldos Contabilidad
Banamex 173	Federal	Estímulo al desempeño docente federal	Cheques productiva	9,117.83
Banamex 092	Ingresos propios	Derechos	Cheques no productiva	1,763,803.11
Banamex 165	Ingresos propios	Tienda escolar	Cheques no productiva	1,843,887.98
Banamex 150	Federal/Estatal	Gastos de operación	Cheques no productiva	2,924,148.69
Banamex 485	Remanentes de Ej. Anteriores	Remanentes de Ej. Anteriores	Cheques productiva	49,583.86
Banamex 246	Federal/Estatal	Servicios personales	Cheques productiva	3,086,136.64
Banamex 291	Estatal	Estímulo al desempeño docente estatal	Cheques productiva	20,141.91
Banamex 266	Federal	Recepción Subsidio Federal	Cheques no productiva	28,240.39
Banamex 258	Estatal	Recepción Subsidio Estatal	Cheques no productiva	10,462.99
Banamex 374	Fondo de reserva	Fondo de reserva	Cheques no productiva	44,223.33
Banamex 265	Financiamiento privado	Iniciativa México	Cheques no productiva	323,669.50
Banamex 891	Fondo de reserva	Erogaciones Sindicales	Cheques productiva	3,193.45
Banamex 559	Federal	Fondo PAAGES	Cheques productiva	219,817.63
Citibanamex 183	Federal	Recepción Subsidio Federal 2018	Cheques no productiva	461.36
Citibanamex 187	Estatal	Recepción Subsidio Estatal 2018	Cheques no productiva	73,666.30
Citibanamex 599	Federal	Fondo FFAGPEMS 2018	Cheques no productiva	0.00
Citibanamex 707	Estatal	Subsidio Estatal 2018	Cheques productiva	28,578.73
Citibanamex 004	Federal	Subsidio Federal 2018	Cheques productiva	11,439,589.71
Citibanamex 012	Federal/Estatal	Gastos de operación	Cheques no productiva	119,531.35
Citibanamex 020	Federal/Estatal	Servicios personales	Cheques no productiva	800,619.00
Citibanamex 329	Ingresos propios	Derechos	Cheques no productiva	173,144.54
Citibanamex 843	Ingresos propios	Tienda escolar	Cheques no productiva	2,360,932.96
Citibanamex 019	Estatal	Programa ESLA	Cheques no productiva	0.00

Citibanamex 027	Estatal	Libros de texto	Cheques no productiva	93,151.96
Citibanamex 035	Otros ingresos	Otros ingresos	Cheques productiva	261,884.47
Bancomer 629	Federal/Estatal	SAR/FOVISSSTE	Cheques no productiva	325,371.37
Bancomer 905	Ingresos propios	Derechos	Cheques no productiva	345,485.51
Secretaría de Finanzas	Estatal	Obra y equipamiento	Cheques no productiva	10,995,428.25
Santander Serfin 321	Federal/Estatal	Servicios personales	Cheques no productiva	168,927.62
Santander Serfin 528	Ingresos propios	Aniversario COBAEH	Cheques no productiva	5,750.74
Santander Serfin 463	Federal/Estatal	Servicios personales	Cheques no productiva	0.00
Santander Serfin 554	Ingresos propios	Derechos	Cheques no productiva	2,858,475.22
Santander Serfin 446	Federal/Estatal	Gastos de operación	Cheques no productiva	44,325.89
Banorte 640	Estatal	Recepción Subsidio Estatal	Cheques no productiva	92,106.66
Banorte 549	Federal	Recepción de Subsidio Federal	Cheques no productiva	661,089.96
Banorte 723	Ingresos Propios	Tienda escolar	Cheques no productiva	51,349.38
Banorte 251	Ingresos Propios	Derechos	Cheques no productiva	78,460.90
Banorte 926	Remanentes de Ej. Anteriores	Remanentes de Ej. Anteriores	Cheques no productiva	1.00

Asimismo, se informa que la cantidad de \$10,995,428.25, corresponde a Subsidio Estatal del ejercicio 2005, el cual es administrado por la Secretaría de Finanzas Públicas del Gobierno del Estado, para el programa de Obra y Equipamiento de este Colegio. La cuenta terminación 035 fue aperturada con fecha 27 de septiembre de 2018, las cuentas terminación 707 y 004 se cambiaron a cuentas productivas en fecha 10 de octubre 2018.

De las inversiones financieras al 31 de diciembre de 2018, el Colegio tiene saldos de \$481,519.17, los cuales se conforman de la siguiente manera:

Cuenta	Fuente de Financiamiento	Finalidad de Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldos en Contabilidad
Bancos Inv. Temp. Citibanamex 707	Citibanamex 707	Inversiones productivas	Inversión revolvente	197,571.02
Bancos Inv. Temp. Citibanamex 004	Citibanamex 004	Inversiones productivas	Inversión revolvente	136,457.01
Bancos Inv. Temp. Citibanamex 092	Citibanamex 092	Inversiones productivas	Inversión revolvente	147,491.14

Dichas inversiones son revolventes sin vigencia y de disponibilidad diaria, según fondo de inversión persona moral del Banco Nacional de México, S.A.

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

- Al 31 de diciembre de 2018, se informa que se tiene un saldo por la cantidad de \$ 3,013,676.67 correspondientes, \$ 3,013,191.67 a Deudores Diversos por actividades propias del Organismo, \$485.00 de Viáticos por actividades del Organismo pendientes de recuperar. Del saldo de \$ 21,149.94, se menciona que corresponden al Subsidio para el empleo al 31 de diciembre de 2018, con vencimiento a 30 días. El saldo de \$ 23,423.00 corresponde a Anticipo a proveedor con motivo de anticipo de servicio bancario, con vigencia indeterminada.
- Se presenta de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365.

Descripción	Monto	Vencimiento	Características Relevantes
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 3,013,676.67	Mayor a 365 días	Corresponden a Gastos por comprobar, Viáticos y subsidio al empleo recuperables.
Derechos a recibir bienes o servicios	\$ 23,423.00	Mayor a 365 días	Servicios bancarios especializados recuperables.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. El presente Organismo no tiene bienes para transformación o de consumo, pues su área de almacenaje solo es de tránsito inmediato.
5. El presente Organismo no maneja cuentas de almacén.

Inversiones Financieras

6. No aplicables al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo, por no tener contratadas inversiones a largo plazo o contratación de sistema financiero análogo.
7. No existen características que reportar.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. El monto de los bienes Inmuebles del ejercicio asciende a la cantidad de \$ 326,864,296.29, mientras que de los bienes muebles asciende a la cantidad de \$ 229,511,246.42, desglosándose de la siguiente manera:

Rubro	Monto histórico	Depreciación del ejercicio	Depreciación acumulada	Método de depreciación	Tasa de depreciación	Criterio de aplicación	Estado del bien
Terrenos	\$111,954,650.49	No aplica	No aplica	No aplica	0.00%	No Aplica	Aceptable
Edificios no habitacionales	\$214,304,728.25	\$5,056,115.67	\$60,608,308.95	Lineal	3.30%	Con base a vida útil promedio	Aceptable
Construcciones en proceso	\$604,917.55	\$0.00	\$0.00	No aplica	0.00%	No Aplica	Aceptable
Mobiliario y equipo de administración	\$157,435,831.32	\$9,563,576.64	\$135,553,298.54	Lineal	10.00%	Con base a vida útil promedio	Aceptable
Mobiliario y equipo educacional	\$41,879,841.53	\$4,748,462.72	\$34,245,545.51	Lineal	20.00%	Con base a vida útil promedio	Aceptable
Instrumental médico y de laboratorio	\$7,784,498.38	\$409,185.67	\$4,316,040.81	Lineal	20.00%	Con base a vida útil promedio	Aceptable
Equipo de transporte	\$14,142,222.68	\$1,420,819.03	\$9,048,025.95	Lineal	10.00%	Con base a vida útil promedio	Aceptable
Maquinaria y equipo diverso	\$8,262,140.13	\$307,816.57	\$8,935,782.93	Lineal	10.00%	Con base a vida útil promedio	Aceptable
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	\$6,712.38	\$0.00	\$0.00	Lineal	20.00%	Con base a vida útil promedio	Aceptable

9. El monto de bienes intangibles del ejercicio asciende a la cantidad de \$ 15,689,181.86, desglosándose de la siguiente manera:

Rubro	Monto histórico	Amortización del ejercicio	Amortización acumulada	Método de Amortización	Tasa de Amortización	Naturaleza
Software	\$2,829,920.16	\$569,960.51	\$601,251.90	Lineal	20.00%	Software de vigencia ilimitada
Licencias de software	12,859,261.70	\$405,190.46	\$12,049,028.74	Lineal	20.00%	Con base a vigencia de licencia.

Estimaciones y Deterioros

10. El Organismo no aplico ninguna estimación o deterioro durante el ejercicio.

Otros Activos

11. Existe en el Organismo el monto de \$ 696,685.40, por concepto de garantías prendarias por los bienes inmuebles arrendados para uso de los fines propios, cuya recuperación es realizable una vez finiquitado el plazo de los contratos correspondientes con vigencia de 360 días, garantías de uso de servicio de telefonía celular, así como de peajes nacionales, en proceso de recuperación con las instituciones correspondientes; así mismo se tiene garantía para servicio de energía eléctrica CFE.

Pasivo

1. El Organismo cuenta con un saldo de \$175,228,390.03 en cuentas por pagar a corto plazo, que se desglosan de la siguiente manera:

Descripción	Monto	Plazo de vencimiento	Factibilidad de pago
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$9,628,775.75	90 días	100%
Participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo	\$96,423,295.06	Mayor a 365 días	100%
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$42,439,059.06	90 días	100%
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$24,315,290.87	Menor a 365 días	100%
Otros documentos por pagar a corto plazo	\$2,421,969.29	Mayor a 365 días	100%

2. Se informa que este Organismo tiene un saldo de \$6,434,141.78, por conceptos de Fondos y bienes de terceros en administración y/o garantía a largo plazo, y Otras provisiones a largo plazo, tal y como se desglosan a continuación:

Descripción	Monto	Naturaleza	Características significativas
Bienes en garantía a largo plazo	\$171,887.00	Garantías por concesiones	Su renovación es semestral
Otras provisiones a largo plazo	\$567,127.65	Provisiones por recurso de acuerdos pendientes de ejercer	Su realización se encuentra pendiente de autorización.

3. No se cuenta con otros pasivos que reportar.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. El presente Organismo informa que sus ingresos por gestión ascienden a la cantidad de \$ \$927,875,435.71, por los rubros que a continuación se enumeran:

Descripción	Monto	Característica
Derechos por prestación de servicios de los organismos descentralizados	\$28,579,187.00	Por las cuotas y tarifas autorizadas por servicios escolares
Productos de organismos descentralizados	\$1,932,740.50	Por productos derivados de actividades del Organismo
Transferencias internas y asignaciones del sector público	\$897,363,508.21	Por subsidios federales y estatales

2. Se informa sobre los Ingresos y beneficios varios la cantidad de \$ \$2,645,028.21, por rubros como a continuación se mencionan:

Descripción	Monto	Característica
Ingresos Financieros	\$1,724,367.65	Por remuneraciones de servicios financieros bancarios
Otros ingresos y beneficios varios	\$920,660.56	Por indemnizaciones de seguros, retribuciones por diversos convenios celebrados por el Organismo

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Los gastos realizados por el presente Organismo ascienden a la cantidad de \$ 1,005,135,268.73, que se integran por gastos de gestión, y otros gastos y perdidas extraordinarias, se muestran aquellas cuentas que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos.

Cuenta	Monto	Porcentaje significativo	Descripción
Sueldos base al personal permanente	\$402,963,089.44	40.09%	Representa los sueldos de trabajadores del Organismo
Primas vacacionales, dominicales y gratificación de fin de año	\$153,786,398.69	15.30%	Representa el monto de primas vacacionales y gratificación anual de trabajadores del Organismo

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informa, de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

Patrimonio contribuido	Tipo	Naturaleza	Monto
Aportaciones	Disminución	Por Reclasificación de montos	\$181,072,284.67
Donaciones de Capital	Incremento	Por equipamiento del Organismo y reclasificación de montos de aportaciones a donaciones	\$318,041,984.06

2. Se informa, de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

Patrimonio generado	Tipo	Naturaleza	Monto
Resultado del ejercicio 2016	Disminución	Reintegro de excedentes Ingresos Propios	\$3,000,000.00
Resultado del ejercicio 2017	Incremento	Aprobación de presupuesto modificado, cancelación de gastos duplicados, reintegro de excedentes	\$78,975,530.00

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:

Concepto	2018	2017
Efectivo en Bancos – Tesorería	0.00	0.00
Efectivo en Bancos- Dependencias	41,304,760.19	39,667,071.30
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	481,519.17	458,080.80
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	0.00	0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	41,786,279.36	40,125,152.10

2. Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global:

Tipo	Monto	Fuente
Terrenos	\$ 94,382,513.18	Donaciones
Edificios no habitacionales	\$ 151,861,545.84	Donaciones
Mobiliario y equipo de administración	\$ 1,942,167.55	Donaciones
Mobiliario y equipo de administración	\$ 5,801,855.38	Donaciones
Mobiliario y equipo de administración	\$ 18,907.24	Donaciones
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 1,613,446.17	Donaciones
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$ 112,588.58	Donaciones
Vehículos y equipo de transporte	\$ 281,888.00	Donaciones
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 170,843.68	Donaciones
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 2,598.00	Donaciones
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 1,270.00	Donaciones
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 4,800.00	Donaciones
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	\$ 6,712.38	Donaciones

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

Concepto	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-52,134,089.74	-75,522,982.62
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	21,505,976.30	23,346,990.57
Amortización	975,150.97	12,403.11
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	(0)	(0)
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	(0)	(0)
Incremento en cuentas por cobrar	(0)	(0)
Partidas extraordinarias	(0)	(0)

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

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por la Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018		
1. Ingresos Presupuestarios		\$927,875,435.71
2. Más ingresos contables no presupuestarios		
Incremento por variación de inventarios		\$2,644,616.01
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00	
Disminución del exceso de provisiones	\$0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	\$0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$920,660.56	
	\$1,723,955.45	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Productos de capital		\$0.00
Aprovechamientos capital	\$0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	\$0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$0.00	
	\$0.00	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$930,520,051.72

Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$982,694,691.46
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$40,550.00
Mobiliario y equipo de administración	\$0.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$0.00	
Vehículos y equipo de transporte	\$0.00	
Equipo de defensa y seguridad	\$0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$0.00	
Activos biológicos	\$0.00	
Bienes inmuebles	\$0.00	
Activos intangibles	\$40,550.00	
Obra pública en bienes propios	\$0.00	
Acciones y participaciones de capital	\$0.00	
Compra de títulos y valores	\$0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	\$0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$0.00	
Amortización de la deuda pública	\$0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$0.00	
Otros Ingresos y Beneficios varios	\$0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$0.00	
3. Más gastos contables no presupuestales		\$22,481,127.27
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$22,481,127.27	
Provisiones	\$0.00	
Disminución de inventarios	\$0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$0.00	
Otros Gastos	\$0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$0.00	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 2 + 3)		\$1,005,135,268.73

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores en custodia	Monto	Custodia de valores	Monto
Terrenos en custodia	36.00	Terrenos en custodia	36.00
Adeudo subsidio estatal por avalúo	133,323,951.43	Adeudo subsidio estatal por avalúo	133,323,951.43
Bienes adquiridos sujetos a control	134,499.79	Adquisición de bienes sujetos a control	134,499.79
Bienes donados sujetos a control	1,967,320.83	Donativo de bienes sujetos a control	1,967,320.83

Presupuestarias:

Concepto	Monto
Ley de ingresos estimada	0.00
Ley de ingresos por ejecutar	0.00
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	0.00
Ley de ingresos devengada	0.00
Ley de ingresos recaudada	0.00
Presupuesto de egresos aprobado	0.00
Presupuesto de egresos por ejercer	0.00
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	0.00
Presupuesto de egresos comprometido	0.00
Presupuesto de egresos devengado	0.00
Presupuesto de egresos ejercido	0.00
Presupuesto de egresos pagado	0.00
Deficit Financiero	0.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	0.00

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 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 económicas 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 98% del subsidio que le correspondió, mientras que el Estado aportó 99% del subsidio que le correspondió. Los ingresos propios captados por derechos fueron el 109%, así mismo los productos fueron 63% de los estimados.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

a) 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.

b) Principales cambios en su estructura

El decreto de creación fue reformado el 24 de noviembre de 1998, y publicado el 7 de enero 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 al 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; reformada en alcance al Periódico Oficial el 4 de julio de 2016.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto social.

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

b) **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.

c) **Ejercicio fiscal**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2018, están en pesos históricos y no reconocen los efectos de la inflación en información financiera contenidos en la norma de información financiera correspondiente.

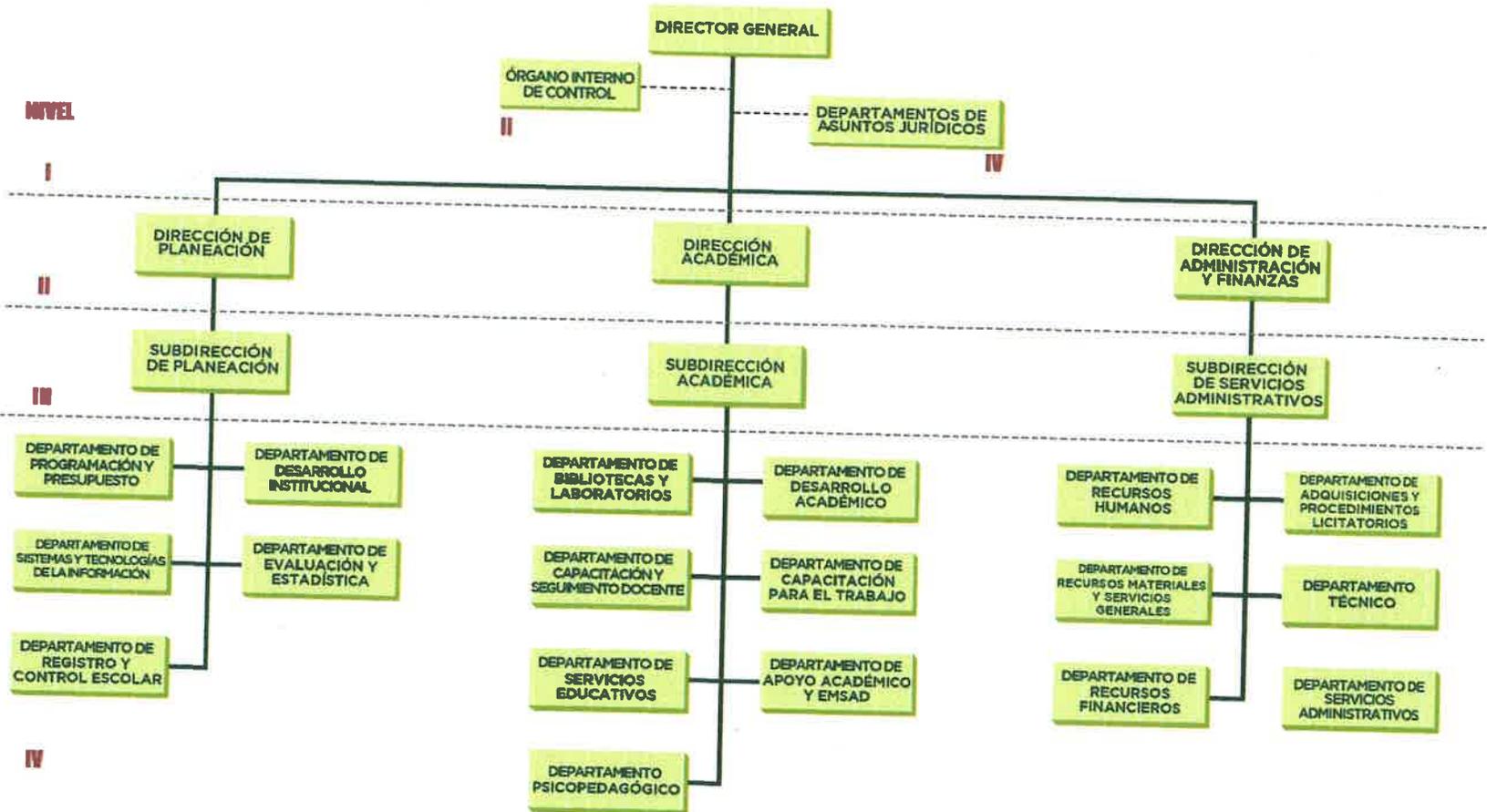
d) **Régimen jurídico**

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.

e) **Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.**

El régimen fiscal aplicable al Colegio es el correspondiente a las Personas Morales con Fines No Lucrativos de conformidad con el artículo 79, fracción X, título III de la Ley de Impuesto 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 nómina.

f) Estructura organizacional básica



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

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Los estados financieros del Colegio representan 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. Al efecto los presentes estados, son preparados mediante sistema automatizado armonizado y con base en presupuesto anual estimado.
- b) Los estados financieros son presentados en costos históricos y no reconocen los efectos de la inflación en su información financiera.
- c) Postulados básicos.
El Colegio sustenta de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros basados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental con la finalidad de uniformar los métodos se realizan en base de los siguientes postulados básicos:
- o Sustancia económica
 - o Ente público
 - o Existencia permanente
 - o Revelación suficiente
 - o Importancia relativa
 - o Registro e integración presupuestaria
 - o Consolidación de la información financiera
 - o Devengó contable
 - o Valuación
 - o Dualidad económica, y
 - o Consistencia
- d) Normatividad supletoria.
No aplica.
- e) No aplicable al Organismo puesto que se realiza esta base desde ejercicios anteriores.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Los estados financieros son presentados en costos históricos y no reconocen los efectos de la inflación en su información financiera 0
- b) El Colegio no realiza operaciones en el extranjero.
- c) El Colegio no mantienen operaciones bursátiles o accionarias.

- d) El Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo a la fecha actual se encuentra en proceso de revaloración de activos inmuebles, del mismo modo se reconoce el efecto de deterioro y vida útil para el posterior cálculo de su depreciación, una vez realizada la vida útil del bien es desincorporado del Organismo mediante la Junta de Desincorporación de Bienes y aprobada por la H. Junta de Gobierno.
- e) El Colegio no realiza cálculo de beneficios a empleados o provisiones de contingencias laborales.
- f) Existen provisiones a largo plazo por monto de \$567,127.65 por decreto de condonación de impuestos federales, PAAGES fondo de autonomía de Gestión y por gastos de iniciativa México creada para sufragar los gastos del proyecto presentado ante iniciativa México, todas por su naturaleza no son sujetos a plazo alguno.
- g) Reservas: Fueron creadas para pagos de: equipamiento, rehabilitación de bienes inmuebles, becas federales, siendo un monto de \$32,976,825.97; por la naturaleza del Organismo dichos montos no están sujetos a plazo alguno.
- h) El Organismo ha realizado adecuaciones a las políticas contables en base a los lineamientos emitidos por el CONAC.
- i) El Colegio realiza reclasificaciones por operaciones para corrección de partidas o por instrucciones de la H. Junta de Gobierno en aquellas que signifiquen modificaciones en resultados o información financiera.
- j) El Colegio realiza depuración y cancelación de saldos periódicos con 90 días de plazo.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Colegio no realiza operaciones en moneda extranjera, por lo que tampoco requiere medidas de protección por riesgo cambiario.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

Rubro	Método de depreciación	Tasa de depreciación	Criterio de aplicación
Terrenos	No aplica	0.00%	No Aplica
Edificios no habitacionales	Lineal	3.30%	Con base a vida útil promedio
Construcciones en proceso	No aplica	0.00%	No Aplica
Mobiliario y equipo de administración	Lineal	10.00%	Con base a vida útil promedio
Mobiliario y equipo educativo	Lineal	20.00%	Con base a vida útil promedio
Instrumental médico y de laboratorio	Lineal	20.00%	Con base a vida útil promedio
Equipo de transporte	Lineal	10.00%	Con base a vida útil promedio
Maquinaria y equipo diverso	Lineal	10.00%	Con base a vida útil promedio
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	Lineal	20.00%	Con base a vida útil promedio

Software	Lineal	20.00%	Software de vigencia ilimitada
Licencias de software	Lineal	20.00%	Con base a vigencia de licencia.

- b) En la actualidad no existen cambio en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) En la actualidad el Colegio no ejerce gastos capitalizados, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) El Colegio maneja inversiones temporales de capital garantizado por lo cual no existen riesgos financieros.
- e) El Colegio no ha realizado obra de inversión.
- f) No existen circunstancias significativas a reportar.
- g) El Colegio reconoce el efecto de deterioro y vida útil para el posterior cálculo de su depreciación, una vez realizada la vida útil del bien es desincorporado del Organismo mediante la Junta de Desincorporación de Bienes y aprobada por la H. Junta de Gobierno.
- h) La adquisición y objetivo de los bienes se realiza con base objetivos, metas y necesidades establecidas en el Programa Operativo Anual y Evaluación Programática.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores. No aplica al Organismo.
- b) Patrimonio de organismos descentralizados.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO INICIAL	IMPORTE DE LOS AUMENTOS				COMENTARIO (en caso de reportar una alta en Otros)	DISMINUCIONES		SALDO FINAL
			ADQUISICIONES	DONACIONES	RECLASIFICACIONES	OTROS		DEPRECIACIÓN / DESINCORPORACIONES	RECLASIFICACIONES	
	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$193,752,941.74	\$0.00	\$0.00	\$246,244,059.02	\$0.00		\$0.00	\$113,132,704.47	\$326,864,296.29
1.2.3.1	Terrenos	\$20,662,936.81	\$0.00	\$0.00		\$0.00		\$0.00	\$113,132,704.47	\$326,864,296.29
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	\$153,090,004.93	\$0.00	\$0.00	\$94,382,513.18	\$0.00	N/A	\$0.00	\$3,090,799.50	\$111,954,650.49
1.2.3.5	Construcciones en proceso	\$20,000,000.00	\$0.00	\$0.00	\$151,861,545.84	\$0.00	N/A	\$0.00	\$90,646,822.52	\$214,304,728.25
	BIENES MUEBLES	\$231,677,367.14	\$0.00	\$4,715,946.85	\$597,434.20	\$0.00	N/A	\$0.00	\$19,395,082.45	\$604,917.55
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	\$153,922,926.44	\$0.00	\$3,028,059.26	\$484,845.62	\$0.00	N/A	\$0.00	\$0.00	\$157,435,831.32
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$48,131,570.77	\$0.00	\$1,219,775.53	\$0.00	\$0.00	N/A	\$0.00	\$0.00	\$49,351,346.30
1.2.4.3	Equipo Médico y de Laboratorio	\$7,671,909.80	\$0.00	\$0.00	\$112,588.58	\$0.00	N/A	\$0.00	\$7,471,504.77	\$41,879,841.53
1.2.4.4	Equipo de Transporte	\$13,860,334.68	\$0.00	\$281,888.00	\$0.00	\$0.00	N/A	\$0.00	\$0.00	\$14,142,222.68
1.2.4.6	Herramientas y Máquinas-Herramienta	\$8,090,625.45	\$0.00	\$179,511.68	\$0.00	\$0.00	N/A	\$0.00	\$0.00	\$8,270,137.13
1.2.4.7	Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	\$0.00	\$0.00	\$6,712.38	\$0.00	\$0.00	N/A	\$0.00	\$7,997.00	\$8,262,140.13
										\$6,712.38

	ACTIVOS INTANGIBLES	\$12,624,166.30	\$40,550.00	\$0.00	\$3,024,465.56	\$0.00		\$0.00	\$0.00	\$15,689,181.86
1.2.5.1	Software	\$32,480.00	\$0.00	\$0.00	\$2,797,440.16	\$0.00	N/A	\$0.00	\$0.00	\$2,829,920.16
1.2.5.4	Licencias	\$12,591,686.30	\$40,550.00	\$0.00	\$227,025.40	\$0.00	N/A	\$0.00	\$0.00	\$12,859,261.70
TOTAL		\$438,054,475.18	\$40,550.00	\$4,715,946.85	\$249,865,958.78	\$0.00		\$0.00	\$120,612,206.24	\$572,064,724.57

- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. No aplica al Organismo.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. No aplica al Organismo.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Colegio no opera o no es operado mediante fideicomisos, mandatos o análogos.

10. Reporte de la Recaudación

- a) El Colegio reporta ingresos por gestión, y por subsidios federales y estatales, tal y como se mencionan a continuación:

Concepto	Modificado	Recaudado	Porcentaje
Subsidio federal	431,321,661.89	421,608,953.58	98%
Subsidio estatal	480,762,171.89	475,754,554.63	99%
Derechos	26,152,900.00	28,579,187.00	109%
Productos	3,074,370.00	1,932,740.50	63%
Otros Ingresos Extraordinarios	0	2,644,616.01	N/A
Total	941,311,103.78	930,520,051.72	

- b) La proyección de la recaudación de ingresos por subsidio federal y estatal, se encuentra en proceso de calendarización con la H. Junta de Gobierno y Secretaria de Finanzas del Estado.

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

El Colegio no goza de Deuda pública o privada, por lo cual no existe reporte.

12. Calificaciones otorgadas

El Colegio no ha sido sujeto de ninguna transacción que suponga calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno
 - a. 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;
 - b. Formular y presentar a la junta de gobierno para su autorización, el proyecto de presupuesto anual de ingresos y egresos del Colegio;
 - c. Formular los programas institucionales, de acción, financiero y operativo anual y presentarlos para su aprobación a la junta de gobierno;

- d. Formular y presentar a la junta de gobierno para su aprobación el programa de mejora continua de la gestión pública del Colegio;
 - e. Establecer los sistemas de registro, control y evaluación necesario para alcanzar las metas y objetivos propuestos;
 - f. 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
 - g. Establecer un sistema de indicadores que permita el evaluar la gestión del Colegio;
 - h. Elaborar los manuales de organización, procedimientos y de servicios del Colegio y presentarlo a la junta de gobierno para su aprobación;
 - i. Adquirir bienes muebles de acuerdo a las necesidades del Colegio, de conformidad con el presupuesto autorizado; y
 - j. 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.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.
- a. 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;
 - b. Establecer los mecanismos que permitan el óptimo aprovechamiento de los bienes muebles e inmuebles del Colegio.

14. Información por Segmentos

No aplica al Organismo.

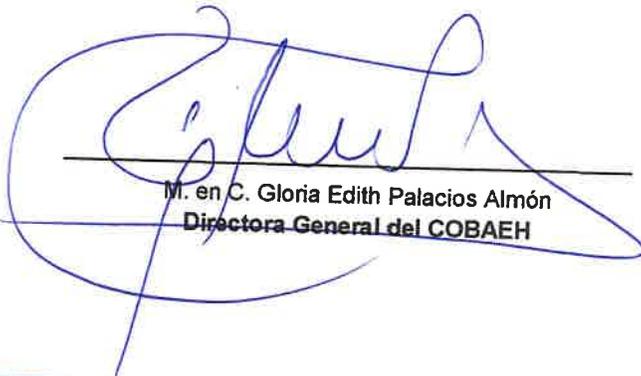
15. Eventos Posteriores al Cierre

No existen eventos posteriores al cierre del periodo.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor”



M. en C. Gloria Edith Palacios Almón
Directora General del COBAEH



Lic. Armando Cornejo Vargas
Director de Administración y Finanzas del COBAEH