**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DEL EJERCICIO 2015**

**NOTAS DE DESGLOSE**

El **Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala**, es un Órgano Público Desconcentrado del Gobierno del Estado de Tlaxcala, con facultades delegadas y con patrimonio específicamente asignado, con autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa, el cual fue creado mediante Decreto NÚMERO 35 “Ley que crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala” el 5 de agosto de 1981, tiene por objeto, en la esfera de competencia estatal, impartir, impulsar, coordinar y normar la Educación del Nivel Medio Superior en el Estado.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala se regirá por lo dispuesto en la Ley Federal de Educación, la Constitución Política del Estado de Tlaxcala, las normas que de éstas emanen y por los planes de organización académica que se determinen.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala está integrado por 24 planteles, el domicilio de las Oficinas Centrales se localizan en calle Miguel N. Lira No. 3 Tlaxcala, Tlaxcala.

**CONVENIO DE COORDINACIÓN DE FINANCIAMIENTO DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE TLAXCALA Y LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA.**

“La Secretaría” y el “Gobierno” se comprometen una vez efectuada la deducción de los Ingresos derivados de las Cuotas por cooperación que aporte el alumnado y de los Ingresos Propios de servicios escolares, del Presupuesto Anual de Gastos, a compartir los gastos de operación en la forma siguiente:

A).- Un 50% de los gastos de operación por la “Secretaría” a través del Consejo Nacional de Fomento Educativo,

B).- Un 50% de los gastos de operación por el “Gobierno” a través de los mecanismos de Recaudación que estime conveniente.

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo a los principios de contabilidad gubernamental, las Normas de Información Financiera emitidas por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, Lineamientos emitidos por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y demás normatividad que le es aplicable. En este sentido considera de carácter supletorio, la aplicación de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

**I) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

1. El saldo de Caja y Bancos al 31 de Diciembre del 2015 asciende a la cantidad de $ 25,450,255.00 (Veinticinco Millones Cuatrocientos Cincuenta Mil Doscientos Cincuenta y Cinco Pesos 00/100 M.N.), en el cual se encuentran los recursos para pago de pasivos, impuestos y cuotas por pagar registrados al 31 de Diciembre del 2015.

**Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes**

1. El saldo de Cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2015 por la cantidad de $ 40,416,901.00 (Cuarenta Millones Cuatrocientos Dieciséis Mil Novecientos y Un Pesos 00/100 M.N.), se refiere a la Ministración pendiente de radicar correspondiente al Subsidio Federal, conforme al siguiente desglose:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **MONTO** | **MINISTRADO EN EL 2015** | **PENDIENTE DE MINISTRAR** |
| Política Salarial Nov – Dic 2014 | 1´469,789 | 1´469,789 | **-** |
| Ampliación a la Cobertura Dic 2014 | 843,058 | 843,058 | **-** |
| Gastos de Operación y Servicios Personales | 25´562,641 | 10’854,664 | 14’707,977 |
| **TOTAL 2014** | **27’875,488** | **13’167,511** | **14’707,977** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **NOVIEMBRE 2015** | **DICIEMBRE 2015** | **POLITICA SALARIAL 2015** | **TOTAL POR CAPITULO** |
| CAPITULO 1000 | 5,433,064 | 15,291,594 | 3,149,722 | 23,879,380 |
| CAPITULO 2000 | 275,182 | 275,181 | - | 550,363 |
| CAPITULO 3000 | 642,090 | 642,090 | - | 1,284,181 |
| **TOTAL**  | **$ 6,350,336** | **$ 16,208,865** | **$ 3,149,722** | **$ 25,708,924** |

 Importes anunciados y presupuestados por la Subsecretaria de Educación Media Superior para el Ejercicio Fiscal 2015.

**Almacén**

1. El saldo de Almacén al 31 de Diciembre del 2015 asciende a la cantidad de $ 5,436,937.00 (Cinco Millones Cuatrocientos Treinta y Seis Mil Novecientos Treinta y Siete Pesos 00/100 M.N.) en el cual se encuentran los artículos perecederos para las actividades del Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala.

**Otros Activos Circulantes**

1. El saldo de Subsidio al Empleo al 31 de Diciembre del 2015, asciende a la cantidad de $ 14.00 (Catorce Pesos 00/100 M.N.), el cual al momento de enterar el Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios será acreditado, antes del 17 de Enero del 2016.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

1. Saldos al 31 de Diciembre del 2015, este rubro se integra como sigue:

|  |  |
| --- | --- |
|  **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Mobiliario y equipo  | 25’651,636 |
| Máquinas y herramientas | 849,515 |
| Equipo de computo | 27’743,125 |
| Equipo médico y de laboratorio | 4,690,786 |
| Vehículos | 9’950,085 |
| Muebles donados | 484,097 |
| Bienes Inmuebles | 133,061,441 |
| **TOTAL** | **202’430,685** |

**Pasivo**

1. El saldo de la Cuenta de Acreedores Diversos al 31 de Diciembre del 2015, asciende a la cantidad de $ 19´980,221.00 (Diecinueve Millones Novecientos Ochenta Mil Doscientos Veintiún Pesos 00/100 M.N.).
2. El saldo de la cuenta de Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, al 31 de Diciembre del 2015, asciende a la cantidad de $ 20,411,955.00 (Veinte Millones Cuatrocientos Once Mil Novecientos Cincuenta y Cinco Pesos 00/100 M.N.).

**Patrimonio**

En la cuenta de rectificaciones de la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores asciende a la cantidad de $ 207,867,622.00 (Doscientos Siete Millones Ochocientos Sesenta y Siete Mil Seiscientos Veintidós Pesos 00/100 M.N.).

* Bienes muebles e inmuebles 202’430,685
* Existencias en almacén 5’436,937

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

1. Del saldo al 31 de Diciembre del 2015 de los Ingresos y otros beneficios concierne a la cantidad de $ 26,104,344.00 (Veintiséis Millones Ciento Cuatro Mil Trescientos Cuarenta y Cuatro Pesos 00/100 M.N.) correspondiente a ingresos propios, de Participaciones, Aportaciones asciende a la cantidad de $ 377,382,283.00 (Trescientos Setenta y Siete Millones Trescientos Ochenta y Dos Mil Doscientos Ochenta y Tres Pesos 00/100 M.N.) referente a los recursos de aportaciones y participaciones de recursos estatales y federales.
2. Se informa que al 31 de Diciembre del 2015, se obtuvieron Otros Ingresos y Beneficios correspondiente a intereses bancarios, mismo que ascendió a la cantidad de $ 773,070.00 (Setecientos Setenta y Tres Mil Setenta Pesos 00/100 M.N.).

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

1. Los recursos ejercidos que modifican al patrimonio generado corresponden a las ministraciones recibidas, aportaciones de recursos públicos estatales y federales, así como de los recursos propios obtenidos al 31 de Diciembre del 2015, y que a continuación se detalla las variaciones en la hacienda pública de esta institución educativa;

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EJERCICIO FISCAL** | **HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.** | **HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO.** | **VARIACIONES DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO** | **MODIFICACIONES EN LA HACIENDA/PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO** | **TOTAL** |
| 2014 | $ 200’607,225 | $ 0 | $ 31’557,357 | $ 4,378,984 | $ 236’543,566 |
| 2015 | $ 227,362,308 | $ 0 | $ 0 |  $ 7,260,397 | $ 234,622,705 |
|  |  |  |  |  |  |

**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** | **2014** | **2015** |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | 53,142,364 | 25,450,255 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 0 | 0 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses)  | 0 | 0 |
| Fondos con afectación específica | 0 | 0 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | 0 | 0 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 53,142,364 | 25,450,255 |

1. El saldo por la adquisición de bienes muebles del monto global asciende a $ 69,369,244.00 (Sesenta y Nueve Millones Trescientos Sesenta y Nueve Mil Doscientos Cuarenta y Cuatro Pesos 00/100 M.N.) y de bienes inmuebles por un importe de $ 133,061,441.00 (Ciento Treinta y Tres millones Sesenta y Un mil Cuatrocientos Cuarenta y Un pesos 00/100 M.N.), como a continuación se detalla:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **Descripción** | **Importe global** | **Comentario** |
| Bienes muebles Diciembre 2015 | $ 69’369,244 | La adquisición de bienes muebles e inmuebles se realiza con recursos propios (Derechos). |
| Bienes inmuebles Diciembre 2015 | $ 133,061,441 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descripción** | **2014** | **Diciembre 2015** |
| **BIENES MUEBLES** |  |  |
| Mobiliario y equipo  | 24,900,954 | 25’651,636 |
| Máquinas y herramientas | 843,136 |  849’515 |
| Equipo de computo | 24,290,618 |  27’743,125 |
| Equipo médico y de laboratorio | 4,690,784 | 4,690,786 |
| Vehículos | 9,536,084 | 9’950,085 |
| Muebles donados | 484,113 | 484,097 |
| **BIENES INMUEBLES** |  |  |
| Edificios | 88,929,664 | 88,929,664 |
| Terrenos | 44,131,777 | 44,131,777 |

**V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el 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.

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

MTRO. Y C.P. JOSE MARIO SANCHEZ DOMINGUEZ

 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

L.A.E. DAVID FLORES LEAL

DIRECTOR GENERAL

**b)** **NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala realiza el reconocimiento contable de los bienes muebles e inmuebles dentro de su patrimonio mediante cuentas de orden, así como la adquisición de artículos perecederos y almacenables siendo estos los registros contables en la contabilidad tradicional;

ACTIVO

Mobiliario y Equipo

PATRIMONIO POR LA ADQUISICION DE BIENES MUEBLES.

Mobiliario y Equipo

ACTIVO

Almacén

 PATRIMONIO POR LA ADQUISICION DE ARTICULOS PERECEDEROS Y ALMACENABLES.

 Existencias en Almacén

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

L.A.E. DAVID FLORES LEAL

DIRECTOR GENERAL

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

MTRO. Y C.P. JOSE MARIO SANCHEZ DOMINGUEZ

 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

**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.

1. **Panorama Económico y Financiero**

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala, al 31 de Diciembre del 2015, opera bajo los principios de legalidad, honestidad y racionalidad, toda que los recursos públicos correspondientes a las aportaciones y ministraciones de carácter federal y estatal, se recibieron en apego estricto a la normatividad vigente, lo que determinó que la toma de decisiones sea oportuna y veraz para el debido cumplimiento de las metas y objetivos programados para el ejercicio y a su vez realizo la ejecución del gasto en apego a los principios de austeridad y disciplina presupuestal.

1. **Autorización e Historia**

Se informa sobre:

1. El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala se creó mediante Decreto NÚMERO 35 “Ley que crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala” el 5 de agosto de 1981.
2. **Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

a) Objeto social; impartir, impulsar, coordinar y normar la Educación del Nivel Medio Superior en el Estado.

b) Principal actividad; La educación media superior en el Estado.

c) Ejercicio fiscal; 2015

d) Régimen jurídico; Persona moral sin fines de lucro.

e) Consideraciones fiscales del ente: Persona moral sin fines de lucro, con obligación de retener el Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios y Retención de Impuesto Sobre la Renta de Servicios Profesionales.

f) Estructura organizacional básica; Director General, Director Administrativo, Dirección Académica y Coordinaciones.

1. **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informa sobre:

a) El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala ha considerado los lineamientos emitidos por el CONAC, Normas de Información Financiera NIF y las disposiciones legales aplicables.

b) En apego a las Normas de Información Financiera para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo el costo histórico para el reconocimiento de los bienes muebles.

c) Se considera para la elaboración de información financiera lo establecido en los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el CONAC.

**13. Proceso de Mejora**

Se informa de:

a) El Colegio establece mejoras de control interno, además de encontrarse en revisión el Manual de procedimientos y organizacional.

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

MTRO. Y C.P. JOSE MARIO SANCHEZ DOMINGUEZ

 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

L.A.E. DAVID FLORES LEAL

DIRECTOR GENERAL