



COBACAM

**DICTAMEN  
DE ESTADOS  
FINANCIEROS  
2019**

---

**FIRMA DE AUDITORÍA**  
CAMPOS, QUIJANO, SOTO Y  
ASOCIADOS S.C.  
REGISTRO I.M.C.P. #14957



DICTAMEN DE  
ESTADOS  
FINANCIEROS  
2019

---



## DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019

### H. JUNTA DE GOBIERNO Y COMISARIO DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE CAMPECHE

He examinado el estado de situación financiera del Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche, al 31 de diciembre de 2019, y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados a esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas.

Dichos estados financieros son responsabilidad de la Junta de Gobierno y de la Administración de la entidad conforme a los artículos 32 de la Ley que Crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche y su Reglamento Interior. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mi examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo, para el caso en particular, conforme a las Normas de Información Financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las normas utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la Junta de Gobierno y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

### OPINIÓN

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche al 31 de diciembre de 2019, su estado de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujo de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera.



## DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019

### **RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS ENCARGADOS DEL GOBIERNO DEL ENTE EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera emitidas por el CONAC y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la universidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la universidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto, si la administración tiene intención de liquidar al ente o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

### **RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El objetivo de la auditoría es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, se ejerce el juicio profesional y se mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:



## DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019

I. Se identifica y evalúa los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y se obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

II. Se obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

III. Se evalúa lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus relaciones correspondientes realizadas por la administración.

IV. Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la normatividad contable del ente público y su existencia permanente y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche para continuar como entidad en funcionamiento. Si se concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Comisión deje de ser entidad en funcionamiento.

V. Se evalúa en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



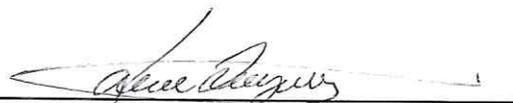
## DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019

Comunico a los encargados del gobierno del ente, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

### OTROS ASUNTOS

Los estados financieros del ejercicio 2018 se presentan únicamente para efectos comparativos, mismos que fueron dictaminados por otro auditor, quien expresó su opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros.

San Francisco de Campeche, Campeche a 16 de diciembre de 2020.



*C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis, Dr. en C. F.*

*Auditor Independiente*

*Cédula Profesional Núm. 6729559*

*Registro ante el Instituto Mexicano de*

*Contadores Públicos Núm. 14957*

*Campos, Quijano, Soto y Asociados, S.C.*

# COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DEL ESTADO DE CAMPECHE

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (PESOS)

| CONCEPTO   | 2019                  | 2018                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVO</b>  |                       |                       |
| <u>ACTIVO CIRCULANTE</u>   |                       |                       |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES   | \$ 61,385,904         | \$ 45,520,872         |
| DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES                       | \$ 4,077,167          | \$ 17,837,072         |
| DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS                            | \$ 0                  | \$ 0                  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>                              | <b>\$ 65,463,071</b>  | <b>\$ 63,357,944</b>  |
| <u>ACTIVO NO CIRCULANTE</u>                                      |                       |                       |
| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y<br>CONSTRUCCIONES EN PROCESO | \$ 152,771,144        | \$ 152,771,144        |
| BIENES MUEBLES   | \$ 155,103,343        | \$ 155,574,569        |
| ACTIVOS INTANGIBLES  | \$ 5,435,530          | \$ 5,435,530          |
| DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN<br>ACUMULADA DE BIENES    | (\$125,974,668)       | (\$114,097,524)       |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>                           | <b>\$ 187,335,349</b> | <b>\$ 199,683,719</b> |
| <u>ACTIVO DIFERIDO</u>   |                       |                       |
| DEPÓSITOS EN GARANTÍAS Y FIANZAS                                 | \$ 525,555            | \$ 525,555            |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS DIFERIDOS</b>                                | <b>\$ 525,555</b>     | <b>\$ 525,555</b>     |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>\$ 253,323,975</b> | <b>\$ 263,567,218</b> |

# COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DEL ESTADO DE CAMPECHE

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (PESOS)

| CONCEPTO                                    | 2019                  | 2018                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</b>            |                       |                       |
| <u>PASIVO CIRCULANTE</u>                    |                       |                       |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO             | \$ 51,707,328         | \$ 58,987,307         |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO                 | \$ 16                 | \$ 0                  |
| <b>TOTAL DEL PASIVO</b>                     | <b>\$ 51,707,344</b>  | <b>\$ 58,987,307</b>  |
| <u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</u>          |                       |                       |
| <u>CONTRIBUIDO</u>                          |                       |                       |
| DONACIONES DE CAPITAL                       | \$ 152,083,462        | \$ 152,083,462        |
| ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA        | \$ 123,020,714        | \$ 123,020,714        |
| <u>GENERADO</u>                             |                       |                       |
| RESULTADO DEL EJERCICIO                     | (\$ 6,000,959)        | (\$ 7,298,965)        |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES          | \$39,748,391          | \$52,616,135          |
| RESERVAS                                    | \$7,364,530           | \$ 0                  |
| RECTIFICACIONES DE RESULT. DE EJER. ANTER.  | (\$114,599,507)       | (\$115,841,435)       |
| <b>TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b> | <b>\$ 201,616,631</b> | <b>\$ 204,579,911</b> |
| <b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</b>  | <b>\$ 253,323,975</b> | <b>\$ 263,567,218</b> |

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

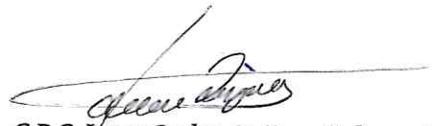
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (PESOS)

| CONCEPTO                                     | 2019             | 2018 |
|--|------------------|------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN</b>                      |                  |      |
| <b><u>DEUDORAS</u></b>                       |                  |      |
| DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN | \$ 60,923,065.56 | \$ 0 |
| <b><u>ACREEDORAS</u></b>                     |                  |      |
| RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL   | \$ 60,923,065.56 | \$ 0 |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.



Ing. Adferri Santiago Ramirez  
Directora General del Colegio de  
Bachilleres del Estado de Campeche



C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis  
Auditor Certificado  
Intependiente

# COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DEL ESTADO DE CAMPECHE

## ESTADO DE ACTIVIDADES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (PESOS)

| CONCEPTO  | 2019                  | 2018                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>                                      |                       |                       |
| <u>INGRESOS DE LA GESTIÓN</u>   | \$ 6,603,506          | \$ 5,613,361          |
| PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE   | \$225,872             | \$108,044             |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS                                | \$ 6,377,634          | \$ 5,505,317          |
| <u>PARTICIPACIONES, APORT., TRANSE., ASIG., SUB.<br/>Y OTRAS AYUDAS</u> | <u>\$410,078,800</u>  | <u>\$420,725,914</u>  |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES  | \$973,916             | \$125,025             |
| TRANSFERENCIAS, ASIG., SUB. Y OTRAS AYUDAS                              | \$409,104,884         | \$420,600,889         |
| <u>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</u>                                      | <u>\$ 6,828</u>       | <u>\$ 23,014</u>      |
| INGRESOS FINANCIEROS  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS                                      | \$ 6,828              | \$ 23,014             |
| <b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>                             | <b>\$ 416,689,134</b> | <b>\$ 426,362,289</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>  |                       |                       |
| <u>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</u>   | <u>\$ 405,129,695</u> | <u>\$ 419,214,963</u> |
| SERVICIOS PERSONALES  | \$ 343,732,701        | \$ 329,547,584        |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  | \$14,071,058          | \$13,548,717          |
| SERVICIOS GENERALES   | \$47,325,936          | \$76,118,662          |

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE

ESTADO DE ACTIVIDADES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (PESOS)

| CONCEPTO  | 2019                  | 2018                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <u>TRANSFERENCIAS, ASIG., SUB. Y OTRAS AYUDAS</u>               | \$ 973,916            | \$ 0                  |
| TRANSFERENCIAS INT. Y ASIG. AL SECTOR PÚBLICO                   | \$ 973,916            | \$ 0                  |
| TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO                      | \$ 0                  | \$ 0                  |
| <u>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</u>                           | \$ 0                  | \$ 0                  |
| CONVENIOS   | \$ 0                  | \$ 0                  |
| <u>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</u> | \$ 0                  | \$ 0                  |
| <u>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</u>                  | \$ 16,586,482         | \$ 14,446,291         |
| ESTIMACIONES, DEPREC., DET., OBS. Y AMORTIZ.                    | \$ 16,586,482         | \$ 14,446,291         |
| OTROS GASTOS  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| <u>INVERSIÓN PÚBLICA</u>  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE                              | \$ 0                  | \$ 0                  |
| <b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>                         | <b>\$ 422,690,093</b> | <b>\$ 433,661,254</b> |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                                  | <b>(\$ 6,000,959)</b> | <b>(\$ 7,298,965)</b> |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

Ing. Adelmi Santiago Ramirez  
Directora General del Colegio de  
Bachilleres del Estado de Campeche

C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis  
Auditor Certificado  
Independiente

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE**

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (PESOS)

| CONCEPTO  | HAC. PUB.<br>CONTRIBUIDA | HAC. PUB.<br>GENERADA<br>DE EJER. ANT. | HAC. PUB.<br>GENERADA<br>DEL EJERCICIO | AJUSTES POR<br>CAMBIOS DE<br>VALOR | TOTAL          |
|---|--------------------------|--|--|------------------------------------|----------------|
| <u>RECTIFICACIONES DE<br/>RESULTADOS DE EJER. ANT.</u>                | \$ 0                     | (\$ 115,841,435)                       | (\$ 161,585)                           | \$ 0                               | \$ 116,003,020 |
| <u>PATRIMONIO NETO INICIAL<br/>AJUSTADO DEL EJER. 2018</u>            | \$ 275,104,176           | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 275,104,176 |
| APORTACIONES  | \$ 0                     | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 0           |
| DONACIONES DE CAPITAL   | \$ 152,083,462           | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 0           |
| ACTUALIZACIÓN DE LA<br>HACIENDA PÚBLICA                               | \$ 123,020,714           | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 0           |
| <u>VARIACIONES DE LA<br/>HACIENDA PÚBLICA NETA<br/>DEL EJER. 2018</u> | \$ 0                     | \$ 45,317,170                          | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 45,317,170  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO   | \$ 0                     | (\$ 7,298,965)                         | \$ 7,298,965                           | \$ 0                               | \$ 0           |
| RESULTADO DE EJER. ANT.   | \$ 0                     | \$ 52,616,135                          | (\$ 7,298,965)                         | \$ 0                               | \$ 45,317,170  |
| REVALÚOS  | \$ 0                     | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 0           |
| RESERVAS  | \$ 0                     | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 0           |
| <b>HACIENDA PÚBLICA NETA<br/>FINAL DEL EJER. 2018</b>                 | \$ 275,104,176           | \$ 45,317,170                          | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 320,421,346 |

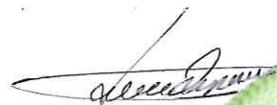
# COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DEL ESTADO DE CAMPECHE

## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (PESOS)

| CONCEPTO  | HAC. PUB.<br>CONTRIBUIDA | HAC. PUB.<br>GENERADA<br>DE EJER. ANT. | HAC. PUB.<br>GENERADA<br>DEL EJERCICIO | AJUSTES POR<br>CAMBIOS DE<br>VALOR | TOTAL                 |
|---|--------------------------|--|--|------------------------------------|-----------------------|
| <u>CAMBIOS EN LA HACIENDA<br/>PUB. NETA DEL EJER. 2019</u>            | \$ 0                     | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 0                  |
| APORTACIONES  | \$ 0                     | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 0                  |
| DONACIONES DE CAPITAL   | \$ 0                     | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 0                  |
| ACTUALIZACIÓN DE LA<br>HACIENDA PÚBLICA                               | \$ 0                     | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 0                  |
| <u>VARIACIONES DE LA<br/>HACIENDA PÚBLICA NETA<br/>DEL EJER. 2019</u> | \$ 0                     | \$ 0                                   | (\$ 4,205,208)                         | \$ 0                               | (\$ 4,205,208)        |
| RESULTADO DEL EJERCICIO   | \$ 0                     | \$ 0                                   | (\$ 6,000,959)                         | \$ 0                               | (\$ 6,000,959)        |
| RESULTADO DE EJER. ANT.   | \$ 0                     | \$ 0                                   | (\$ 5,568,779)                         | \$ 0                               | (\$ 5,568,779)        |
| RECTIFICACIONES DE RES.<br>DE EJER. ANTERIORES                        | \$ 0                     | \$ 0                                   | \$ 0                                   | (\$ 1,403,513)                     | (\$ 1,403,513)        |
| REVALÚOS  | \$ 0                     | \$ 0                                   | \$ 0                                   | \$ 0                               | \$ 0                  |
| RESERVAS  | \$ 0                     | \$ 0                                   | \$ 7,364,530                           | \$ 0                               | \$ 7,364,530          |
| <b>SALDO NETO HACIENDA<br/>PÚBLICA DEL EJERCICIO 2019</b>             | <b>\$ 275,104,176</b>    | <b>\$ 70,524,265</b>                   | <b>(\$ 4,366,793)</b>                  | <b>(\$ 1,403,513)</b>              | <b>\$ 201,616,631</b> |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

  
 Ing. Adleini Santiago Ramirez  
 Directora General del Colegio de  
 Bachilleres del Estado de Campeche

  
 C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis  
 Auditor Certificado  
 Independiente

# COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DEL ESTADO DE CAMPECHE

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (PESOS)

| CONCEPTO   | 2019                  | 2018                |
|--|-----------------------|---------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>    |                       |                     |
| <u>ORIGEN</u>  |                       |                     |
| PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE                                  | \$ 225,872            | \$ 108,044          |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS                     | \$ 6,358,960          | \$ 5,505,317        |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES                               | \$ 973,916            | \$ 125,025          |
| TRANSFERENCIAS, ASIG., SUB. Y OTRAS AYUDAS                   | \$ 409,140,884        | \$ 420,600,889      |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS                           | \$ 6,828              | \$ 23,014           |
| <u>APLICACIÓN</u>  |                       |                     |
| SERVICIOS PERSONALES   | \$ 343,732,701        | \$ 329,547,584      |
| MATERIALES Y SUMINISTROS                                     | \$ 14,071,058         | \$ 13,548,717       |
| SERVICIOS GENERALES  | \$ 47,325,936         | \$ 76,118,662       |
| TRANSFERENCIAS INT. Y ASIG. AL SECTOR PÚBLICO                | \$ 973,916            | \$ 0                |
| TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO                   | \$ 0                  | \$ 0                |
| OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN                              | \$ 16,567,809         | \$ 0                |
| <b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | <b>(\$ 6,000,960)</b> | <b>\$ 7,147,326</b> |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>    |                       |                     |
| <u>ORIGEN</u>  |                       |                     |
| OTROS ORÍGENES DE INVERSIÓN                                  | \$ 0                  | \$ 22,711,830       |

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE

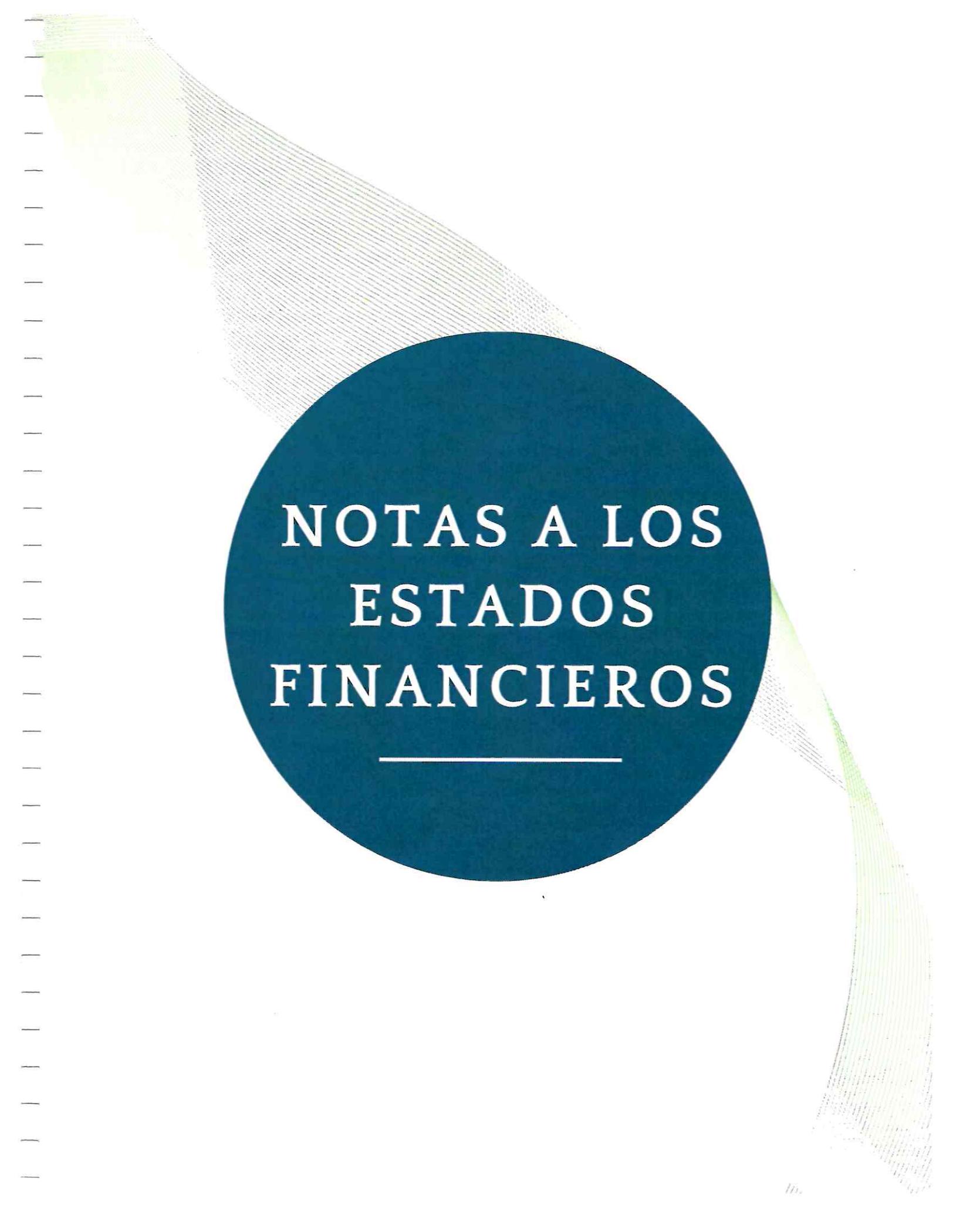
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (PESOS)

| CONCEPTO  | 2019            | 2018           |
|---|-----------------|----------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>         |                 |                |
| <u>APLICACIÓN</u>   |                 |                |
| BIENES INMUEBLES, INFRAEST., Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO          | \$ 0            | \$ 0           |
| BIENES MUEBLES  | \$ 0            | \$ 6,891,148   |
| OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN                                   | \$ 0            | \$ 0           |
| <b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>      | \$ 0            | \$ 15,820,682  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>    |                 |                |
| <u>ORIGEN</u>   |                 |                |
| OTROS ORÍGENES DE FINANCIAMIENTO                                  | \$ 0            | \$ 5,981,928   |
| <u>APLICACIÓN</u>   |                 |                |
| OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO                              | (\$ 21,865,992) | \$ 12,691,078  |
| <b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b> | \$ 21,865,992   | (\$ 6,709,150) |
| <b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>  | \$ 15,865,032   | \$ 16,258,858  |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO                   | \$ 45,520,872   | \$ 29,262,014  |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL EJERCICIO                    | \$ 61,385,904   | \$ 45,520,872  |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

Ing. Adlemir Santiago Ramirez  
Directora General del Colegio de  
Bachilleres del Estado de Campeche

C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis  
Auditor Certificado  
Independiente



NOTAS A LOS  
ESTADOS  
FINANCIEROS

---

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## I. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Con el propósito de dar cumplimiento al Art. 46 y al Art. 49 de la Ley de Contabilidad, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados contables cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

### NOTA 1. INTRODUCCIÓN.

Los Estados Financieros que presenta este ente público, proveen de Información Financiera para la toma de decisiones de los funcionarios públicos de la misma, así mismo para las diferentes Entidades que fiscalizan al mismo. El objetivo del presente documento es la revelación de las operaciones económicas financieras más relevantes que influyeron en la toma de decisiones del ejercicio fiscal 2019, y que son consideradas para la elaboración de los Estados Financieros para la mayor comprensión de los mismos.

### NOTA 2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

De conformidad con su Ley Orgánica artículo 32 fracción XVII, así como la fracción IX del artículo 19 de su Reglamento Interior, corresponde al Director General en conjunto con el Director Administrativo, la aprobación de los Estados Financieros Dictaminados. De igual manera, el mencionado artículo de dicho Reglamento como el artículo 31 fracción VI del propio, le otorgan la atribución al Director Administrativo y Jefe de Departamento de contabilidad respectivamente, de dicho Organismo, a rendir los informes de los resultados de la información financiera.

### NOTA 3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

#### a) Fecha de creación

Hasta 1990 en Campeche el bachillerato era impartido por los organismos descentralizados del gobierno federal denominados: CBTiS, CBTAS, CETMAR, escuelas Preparatorias Federales por Cooperación, Bachillerato Pedagógico; mientras por parte del gobierno estatal lo hacían la Universidad Autónoma del Sudeste, el Instituto Campechano y la Universidad Autónoma del Carmen.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

El 7 de septiembre de 1990, mediante el decreto 65 de la LIII Legislatura del H. Congreso del Estado, se crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche; iniciando con el primer plantel, 01 Hecelchakán, ubicado en la cabecera municipal del mismo.

Inició su labor académica el 26 de noviembre de 1990 con una matrícula de 98 alumnos distribuidos en tres grupos y funcionando provisionalmente en la Escuela Secundaria Federal "Cabalán Macari", de la misma comunidad.

En 1998 las escuelas preparatorias por cooperación de Bécál, Calkiní y Dzibalchén se convierten en centros formales del Colegio de Bachilleres, así como también se inicia el proyecto de concretar la Educación Media Superior a Distancia (EMSaD), con la creación de unidades de enseñanza en las comunidades de Ukúm, en Hopelchén y Libertad, en el municipio de Escárcega; siendo éstos los primeros centros educativos que formaron el cimiento para el gran despliegue que ha desarrollado el Cobach en Campeche por el transcurso de 25 años.

Actualmente brinda servicio educativo a más de 9 mil bachilleres; en toda la geografía estatal, lo que lo posiciona como la institución de Educación Media Superior más grande en el Estado.

En el 2012 dos de sus planteles, Bécál y Calkiní, ingresaron al Sistema Nacional de Bachillerato (SNB) en los niveles II y III, respectivamente; al día de hoy son 13 planteles y 10 centros EMSaD los pertenecientes al SNB.

A la presente fecha, cuenta con 37 unidades educativas, de las cuales 20 son planteles y 17 son centros de Educación Media Superior a Distancia (EMSaD) y su presencia en las comunidades donde se ubica, impacta favorablemente en su desarrollo.

## **b) Principales cambios en su estructura**

Durante el período que se informa, no se presentaron cambios importantes en la estructura del Ente.

## **NOTA 4. OBJETO SOCIAL Y ORGANIZACIÓN**

### **a) Objeto social**

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

El Colegio tendrá por objeto impartir e impulsar la educación correspondiente al nivel medio superior, con características de terminal y propedéutica con las finalidades siguientes:

- I. Propiciar la formación integral del estudiante, ampliando su educación en los campos de la cultura, la ciencia y la tecnología;
- II. Crear en el alumno una conciencia crítica y constructiva que le permita adoptar una actitud responsable ante la sociedad;
- III. Asegurar el aprendizaje en el alumno de los conocimientos, habilidades y actitudes que requiera para su formación propedéutica;
- IV. Lograr en el alumno las competencias académicas para el autoaprendizaje durante toda la vida;
- V. Lograr en el alumno las competencias laborales para desempeñar un trabajo socialmente útil;
- VI. Promover y realizar actividades para la preservación y difusión de la cultura y el deporte;
- VII. Realizar estudios e investigaciones que permitan un uso eficiente de los recursos materiales y humanos; y
- VIII. Las demás que sean afines para el cumplimiento de su objeto.

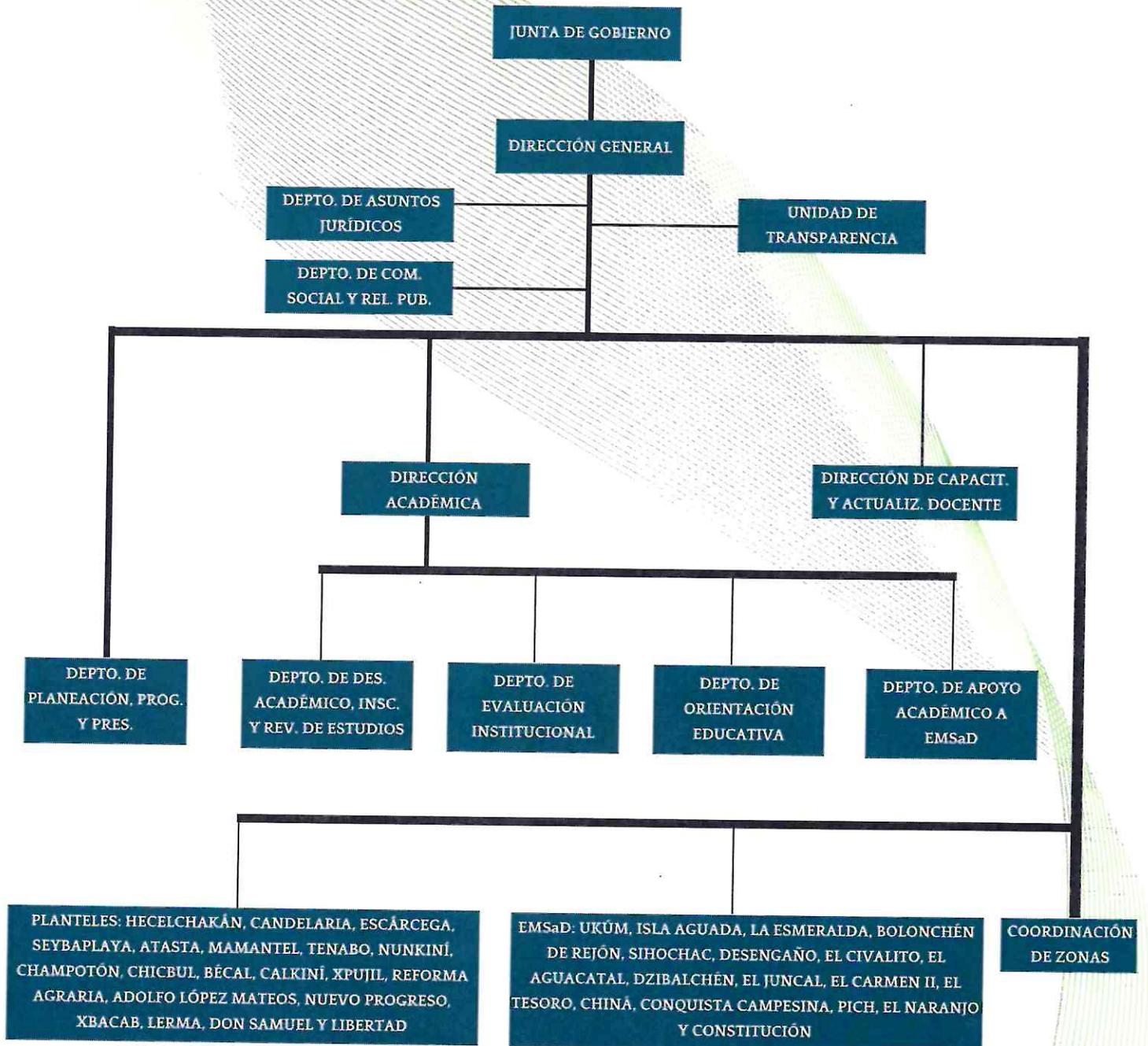
## **b) Organización**

El Colegio cuenta con las siguientes Autoridades:

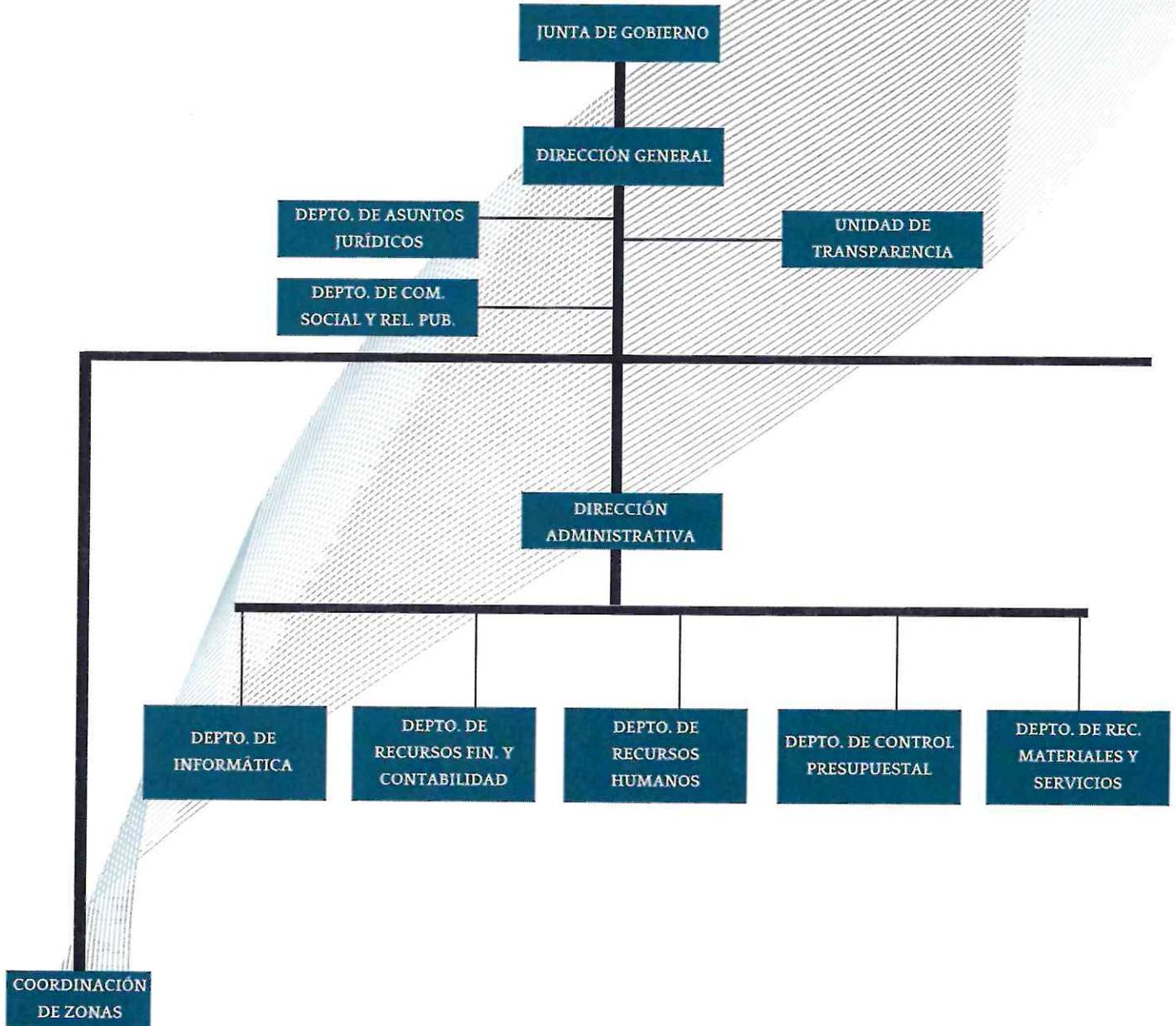
- I. La Junta de Gobierno;
- II. El Director General;
- III. Los Directores de Área; y
- IV. Los Directores de los Planteles.

Así como la siguiente estructura orgánica:

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## c) Régimen Jurídico

El Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche se rige principalmente, por las siguientes leyes y demás disposiciones de índole local:

- Reglamento interior del Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche
- Reglamento del personal administrativo del Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche.
- Ley que crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche
- Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche
- Reglamento General de Inscripción, Reinscripción y Evaluación
- Ley de Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación
- Ley General del Servicio Profesional Docente
- Ley General de Educación
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Campeche
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley de Planeación del Estado de Campeche
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestaciones de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche
- Ley de Control Presupuestal y Gasto Público del Estado de Campeche
- Ley del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Campeche
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestaciones de Servicios del Sector Público
- Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche
- Ley Reglamentaria de la Fracción IV del Artículo 88 de la Constitución Política del Estado de Campeche
- Ley de Hacienda del Estado de Campeche
- Consejo para la Implementación del Proceso de Armonización Contable en el Estado de Campeche

## d) Régimen fiscal

Las entidades públicas le es correspondiente el régimen de personas morales con fines no lucrativos del Título III de la Ley de Impuesto sobre la Renta, salvo los casos en que se realicen actividades distintas a la prestación de servicios públicos, siempre y cuando no excedan del 5% de sus ingresos totales.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

Los organismos públicos estatales descentralizados, no efectuarán retenciones del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con el artículo 3, tercer párrafo, de la ley en la materia.

## **e) Obligaciones laborales posteriores al retiro**

Todo el personal sindicalizado, eventual (salvo aquéllos con antigüedad inferior a seis meses) y de confianza gozará de un sistema de seguridad social, adicional al que proporciona el Instituto Mexicano del Seguro Social; a través del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Campeche, en relación al esquema pensionario, mismo que se determina conforme al sueldo de cotización, donde:

- I. El trabajador aportará el 7% de su sueldo de cotización;
- II. El Ente Público aportará el 12% del sueldo de cotización.

Dicha jubilación será a título necesario al cumplir 55 años de edad y 15 años de servicio; y será voluntaria al alcanzar los 30 años de servicio, sin haber alcanzado la edad anterior; misma que se entregará en función de porcentaje con base al último sueldo de cotización, de acuerdo a las siguientes antigüedades:

15 años de servicios: 50%; 16 años de servicios: 52%; 17 años de servicios: 54%; 18 años de servicios: 56%; 19 años de servicios: 58%; 20 años de servicios: 60%; 21 años de servicios: 63%; 22 años de servicios: 66%; 23 años de servicios: 69%; 24 años de servicios: 72%; 25 años de servicios: 75%; 26 años de servicios: 80%; 27 años de servicios: 85%; 28 años de servicios: 90%; 29 años de servicios: 95%; 30 o más años de servicios: 100%.

## **NOTA 6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVA**

A continuación, se resumen las políticas contables más significativas utilizadas para la elaboración de estos estados financieros, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los años que se presentan, a menos que se especifique lo contrario.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## **6.1 Bases de preparación de los Estados financieros:**

Con fecha 31 de diciembre 2008, el Ejecutivo Federal publica en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), con una implementación gradual en los ejercicios subsecuentes; cuyo propósito es establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos de los gobiernos federal, estatal y municipal. El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) es el órgano facultado por Ley para la emisión de normas contables y lineamientos para la generación de información financiera.

### **6.1.1 Corrección de errores**

Los entes públicos elaborarán sus estados financieros corrigiendo los errores ocurridos en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden consistir entre otros, en omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

La corrección de errores debe ser reconocida prospectivamente en el rubro de rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores, el cual forma parte del patrimonio.

### **6.1.2 Reconocimiento, valuación y revelación**

El reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera aplicada conforme a la siguiente normatividad:

- Normas emitidas por el CONAC
- Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público
- Normas internacionales de Información Financiera
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Manual de Contabilidad Gubernamental

### **6.1.3 Bases para el reconocimiento contable**

Bases para el reconocimiento contable utilizadas para la elaboración de los estados financieros son:

- Costo de adquisición
- Costo histórico
- Costo de reposición
- Costo de reemplazo

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

- Valor de realización
- Valor neto de realización
- Valor de liquidación
- Valor de recuperación
- Valor razonable (donaciones)

## 6.1.4 Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

Los postulados básicos de la contabilidad gubernamental (PBCG) aplicados a la información financiera son:

- Sustancia económica
- Entes públicos
- Existencia permanente
- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Registro e integración presupuestaria
- Devengo contable
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia

## 6.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluyen recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor. Debe reconocerse a su valor nominal; mientras que los equivalentes a su costo de adquisición, sus ganancias hasta que se realicen y las pérdidas en el momento de su conocimiento.

## 6.3 Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses. Se reconocen a su valor histórico, y en caso de no cumplirse el plazo antes mencionado, se deberá presentar como activos no circulantes.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## **6.4 Derechos a recibir bienes o servicios**

Representa los anticipos entregados previos a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. Representa los anticipos entregados previos a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

## **6.5 Inventarios**

Representa el valor de los bienes propiedad del ente público destinados a la venta, a la producción o para su utilización; incluido los anticipos integrados por dichas erogaciones.

## **6.6 Bienes muebles e inmuebles**

Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones, así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre-inversión, cuando se realicen por causas de interés público. Se registran a su costo de adquisición; en caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago se reconocen a su valor razonable a partir de:

- i) Cotizaciones observables en los mercados;
- ii) Valores de mercado de activos o activos netos similares en cuanto a sus rendimientos, riesgos y beneficios, y
- iii) Técnicas de valuación reconocidos en el ámbito financiero. En el caso de bienes inmuebles, su valor reconocido no es inferior al valor catastral.

La depreciaciones es de manera sistemática utilizando el método de línea recta con base en las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles; y se ha utilizados los métodos de depreciación, vidas útiles o porcentajes emitidos por la CONAC. Así mismo, la infraestructura representa el valor de las inversiones físicas que se consideran, son aquéllas necesarias para el desarrollo y construcción de la infraestructura para agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## **6.7 Activos intangibles**

Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros. Los costos de desarrollo de programas de cómputo capitalizados se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta con base a sus vidas útiles estimadas, las que no exceden de 3 años.

## **6.8 Deterioro de activos no financieros**

Los activos sujetos a amortización se deben someter a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. El importe reconocido como pérdida por deterioro representa el exceso del valor en libros del activo sobre su valor recuperable. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos estimados de venta y su valor en uso. El valor recuperable de los activos no financieros que han sido deteriorados, se revisa al cierre de cada ejercicio para identificar posibles reversiones de dicho deterioro.

## **6.9 Cuentas por pagar**

Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses. En caso de no cumplir lo anterior, se deberán presentar en el pasivo no circulante.

## **6.10 Hacienda Pública y Patrimonio**

Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC Y CIPACAM.

## **6.11 Reconocimiento de ingresos**

Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos. Se reconocen en resultados a su valor nominal cuando se genera el derecho de recibirlos y normalmente coincide con el momento en que se percibe o recibe dichos recursos o ingresos. Los ingresos por aportaciones se reconocen en resultados cuando se cumplen las Reglas de Operación y de conformidad con los calendarios de pagos.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## **6.12 Momentos contables de los ingresos**

El registro de las etapas del presupuesto en lo relativo a la Ley de Ingresos se efectúa en las cuentas establecidas en el clasificador por rubro de ingresos, en las cuales se reflejan los momentos contables del ingreso estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado y recaudado conforme a las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos emitidas por el CONAC.

## **6.13 Momentos contables de los egresos**

El registro de las etapas del presupuesto de egresos se efectúa en las cuentas establecidas en el clasificador por objeto del gasto, en las cuales se reflejan los momentos contables del gasto aprobado, modificado, ampliaciones y reducciones, comprometido, devengado, ejercido y pagado conforme a las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos emitidas por el CONAC.

## **6.14 Reclasificaciones**

Los estados financieros adjuntos no requieren de reclasificación alguna.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo reflejado al 31 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$61,385,904, representa los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un cambio mínimo de valor. Las cuentas de efectivo y equivalentes se encuentran integradas de la siguiente forma:

| RUBRO                 | 2019             | 2018             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| BANCOS                | \$ 61,274,030.00 | \$ 45,416,997.58 |
| DEPÓSITOS EN GARANTÍA | \$ 111,874.00    | \$ 103,874.00    |

El rubro de Bancos se encuentra integrado por las siguientes cuentas bancarias:

| CUENTA  | SALDO FINAL             |
|---|-------------------------|
| BANAMEX CTA. 70127202387 REC FED 2019 (NOMINA)      | \$ 38,303.36            |
| BANAMEX CTA. 70127202409                            | \$ 20,105.50            |
| BANAMEX CTA. 70127202417                            | \$ 20,045.73            |
| BANAMEX CTA. 70127202395 REC EST 2019 (NOMINA)      | \$ 59,724.42            |
| BANAMEX CTA. 70127202425 FONDO REV 2019             | \$ 19,660.79            |
| BANORTE CTA. 0407550500 RECURSOS ESTATALES          | \$ 0.40                 |
| BANORTE CTA. 0410550519 ESTATAL INGRESOS PROPIOS    | \$ 956,339.46           |
| BANORTE CTA. 0314223854 FAM 2017 FEDERAL            | \$ 0.05                 |
| BANORTE CTA. 0494987731 RECUSOS FEDERALES 2018      | \$ 1,606.06             |
| BANORTE CTA. 00596066679 REC EST EXTRAORD 2018      | \$ 0.23                 |
| BANORTE 1033695487 RECURSOS FEDERALES 2019-PRODUCT  | \$ 2,787.46             |
| BANORTE CTA. 1033695496 REC EST 2019-PROD           | \$ 25,044,836.52        |
| BANORTE 1033695508 SER PERS FED 2019 NO PRODUCTIV   | \$ 22,084,035.28        |
| BANORTE 1041212021 SER PERS EST 2019 NO PRODUCTIVA  | \$ 8,028,965.69         |
| BANORTE 1041212030 GASTO DE OP FED 2019 NO PRODUCT  | \$ 823,935.24           |
| BANORTE CTA. 1041212049 GTO DE OP EST 2019 NO PRODU | \$ 2,333,126.76         |
| BANORTE CTA. 1041212058 ING PROP Y T. E. 2019 PRODU | \$ 1,809,613.25         |
| BANORTE CTA. 1067097497 FED FAM-EMS 2019 NO PROD    | \$ 0.05                 |
| BANORTE CTA. 1067097572 FR-REP GO FED 2019 NO PROD  | \$ 12,270.40            |
| BANAMEX CTA.70158256299 INGRESOS PROPIOS 2020       | \$ 15,215.00            |
| BANAMEX CTA.70158256302 TIENDAS ESCOLARES 2020      | \$ 3,458.80             |
| <b>SUMA TOTAL BANCOS</b>                            | <b>\$ 61,274,030.45</b> |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## NOTA 8. DERECHO A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Las cuentas por cobrar a corto plazo, se integran de la siguiente forma:

| CUENTA   | 2019                             |
|--|----------------------------------|
| CUENTAS POR COBRAR A LA FEDERACIÓN   | \$ 0                             |
| CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUN.<br>SECRETARÍA DE FINANZAS DEL ESTADO DE CAMPECHE | \$ 3,235,695.99<br>\$ 676,938.88 |
| <b>SUMA TOTAL</b>  | <b>\$ 3,912,634.64</b>           |

## NOTA 9. BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

Al cierre del ejercicio el Colegio tiene inversión en Activos No Circulantes integrado de la siguiente manera:

| CUENTA                          | 2019                     | 2018                     |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| TERRENOS                        | \$ 11,250,975.50         | \$ 11,250,975.50         |
| OTROS BIENES INMUEBLES          | \$ 141,520,168.64        | \$ 141,520,168.64        |
| BIENES MUEBLES                  | \$ 155,103,343.29        | \$ 155,103,343.29        |
| ACTIVO INTANGIBLE (SOFTWARE)    | \$ 5,435,529.97          | \$ 5,435,529.97          |
| DEPRECIACIÓN Y AMORT. ACUMULADA | (\$ 125,974,668.23)      | (\$ 125,974,668.23)      |
| <b>SUMA TOTAL</b>               | <b>\$ 187,335,349.17</b> | <b>\$ 199,683,719.57</b> |

Dichos activos fueron depreciados de acuerdo a las tasas de estimación de vida útil emitidos por la CONAC, las cuales son:

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

| CUENTA DE ACTIVO FIJO                          | TASA DE DEPRECIACIÓN<br>APLICADA |
|--|----------------------------------|
| TOTAL MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA              | 10%                              |
| TOTAL MUEBLES EXC. OFIC. Y ESTANTERIA          | 10%                              |
| TOTAL EQ. DE COMP. Y DE TEC. DE LA INFO.       | 33.33%                           |
| TOTAL OTROS MOB. Y EQ. DE ADMIN.               | 10%                              |
| TOTAL EQ. Y APARATOS AUDIOVISUALES             | 33.33%                           |
| TOTAL CÁMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO          | 33.33%                           |
| TOTAL EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO           | 20%                              |
| TOTAL INSTRUMENTOS MÉDICO Y DE LABORATORIO     | 20%                              |
| TOTAL VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE             | 20%                              |
| TOTAL EQ. DE DEFENSA Y SEG. PUBLICA            | 10%                              |
| TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL           | 10%                              |
| TOTAL MAQ. Y EQ. DE CONSTRUCCIÓN               | 10%                              |
| TOTAL SISTEMA DE AIRE ACOND., CALEF. Y REFRIG. | 10%                              |
| TOTAL EQ. DE COMUNICACION Y TELECOM.           | 10%                              |
| TOTAL HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS                  | 10%                              |
| TOTAL OTROS EQUIPOS BIENES MUEBLES             | 10%                              |
| TOTAL SOFTWARE                                 | 10%                              |

Conforme al Memorandum 60/2019 se realizó la baja de equipos de transportes en cantidad de \$1,416,306; mismas que a través de la presente se reconoció la disminución de la depreciación acumulada de dichos bienes no consideradas en la PDC-912001.

## NOTA 10. ACTIVO DIFERIDO

Este rubro se encuentra conformado por diversas garantías relativas a arrendamiento, energía eléctrica, laborales y fianzas; compuesto de la siguiente forma:

| DEPÓSITO, FIANZA O GARANTÍA                       | 2019         | 2019         |
|---|--------------|--------------|
| ARRENDAMIENTO DE LOC DIRECCIÓN GENERAL            | \$ 43,100.00 | \$ 43,100.00 |
| SERVICIO DE ENERGIA DIRECCIÓN GENERAL             | \$ 10,914.74 | \$ 10,914.74 |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 01 HECELCHAKAN        | \$ 26,972.16 | \$ 26,972.16 |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 02 CANDELARIA         | \$ 25,612.00 | \$ 25,612.00 |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 07 TENABO             | \$ 19,531.73 | \$ 19,531.73 |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 08 NUNKINI            | \$ 16,700.00 | \$ 16,700.00 |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 10 CHICBUL            | \$ 9,861.00  | \$ 9,861.00  |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 11 BECAL              | \$ 26,519.00 | \$ 26,519.00 |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 13 CALKINI            | \$ 21,865.00 | \$ 21,865.00 |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 15 LEY FEDERAL DE REF | \$ 58,550.00 | \$ 58,550.00 |
| ....  |              |              |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

| DEPÓSITO, FIANZA O GARANTÍA                       | 2019                 | 2018                 |
|---|----------------------|----------------------|
| ....  |                      |                      |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 16 ADOLFO LOPEZ MATEO | \$ 6,788.00          | \$ 6,788.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 17 NUEVO PROGRESO     | \$ 11,479.00         | \$ 11,479.00         |
| SERVICIO DE ENERGIA PLANTEL 18 XBACAB             | \$ 4,283.04          | \$ 4,283.04          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 01 UKUM                 | \$ 5,122.00          | \$ 5,122.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 03 ISLA AGUADA          | \$ 4,399.00          | \$ 4,399.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 04 LA ESMERALDA         | \$ 4,727.00          | \$ 4,727.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 05 BOLONCHEN            | \$ 6,333.00          | \$ 6,333.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 06 SIHOCHAC             | \$ 4,727.00          | \$ 4,727.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 07 DESENGAÑO            | \$ 4,727.00          | \$ 4,727.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 08 CIVALITO             | \$ 8,714.00          | \$ 8,714.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 11 DZIBALCHEN           | \$ 15,938.00         | \$ 15,938.00         |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 13 CARMEN II            | \$ 8,714.00          | \$ 8,714.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 14 EL TESORO            | \$ 11,093.00         | \$ 11,093.00         |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 16 DON SAMUEL           | \$ 4,727.00          | \$ 4,727.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 17 LERMA                | \$ 8,530.00          | \$ 8,530.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 18 CHINA                | \$ 9,846.00          | \$ 9,846.00          |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 20 PICH                 | \$ 33,455.00         | \$ 33,455.00         |
| SERVICIO DE ENERGIA EMSAD 22 CONSTITUCION         | \$ 24,867.00         | \$ 24,867.00         |
| FIANZA Y ACTIVACION Dirección General             | \$ 6,900.00          | \$ 6,900.00          |
| FIANZA Y ACTIVACION PLANTEL 01 HECELCHAKAN        | \$ 1,000.00          | \$ 1,000.00          |
| GARANTIA LABORAL DIRECCION GENERAL                | \$ 32,665.40         | \$ 32,665.40         |
| GARANTIA LABORAL PLANTEL16: ADOLFO LOPEZ MATEOS   | \$ 30,000.00         | \$ 30,000.00         |
| <b>SUMA TOTAL</b>                                 | <b>\$ 525,555.07</b> | <b>\$ 525,555.07</b> |

## NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio el Colegio tiene cuentas por pagar a corto plazo por un total de \$51,707,344.19, integrados de la siguiente manera:

| CUENTA   | 2019                    | 2018                    |
|--|-------------------------|-------------------------|
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO         | \$ 36,803,677.78        | \$ 36,803,677.78        |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 6,390,512.10         | \$ 6,390,512.10         |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO                  | \$ 7,611,344.84         | \$ 7,611,344.84         |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                | \$ 901,809.47           | \$ 901,809.47           |
| <b>SUMA TOTAL</b>                                    | <b>\$ 51,707,344.19</b> | <b>\$ 51,707,344.19</b> |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## NOTA 11.1 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio el Colegio tiene servicios personales por pagar a corto plazo por un total de \$36,803,677.78, siendo dentro de las cuentas por pagar a corto plazo el más representativo, integrados de la siguiente manera:

| CUENTA  | MONTO TOTAL        |
|---|--------------------|
| REMUNERACIÓN POR PAG CAPITULO 1000 (BECAS DESEMP DOC)       | \$ 955,868.46      |
| REMUNERACIÓN POR PAG CAPITULO 1000 (DIAS ECONOMICO)         | \$ 5,128,948.17    |
| REMUNERACIÓN POR PAG CAPITULO 1000 PUNTUALIDAD Y ASIST)     | \$ 3,623,497.95    |
| REMUNERACIÓN POR PAG CAPITULO 1000 (BECAS ESTIM ADM)        | \$ 383,509.89      |
| REMUNERACIÓN POR PAG CAPITULO 1000 (PROMOCION DOC)          | \$ 1,757,001.60    |
| REMUNERACIÓN POR PAG CAPITULO 1000 (TAB SALARIAL)           | \$ 670,577.68      |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO                | \$ 22,645.63       |
| REMUNERACIONES POR PAG CAPITULO 1000 (AGUINALDO)            | \$ 10,810,231.55   |
| REMUNERACION POR PAG CAPITULO 1000(IMPTOS X PAGAR)          | \$ 4,446,715.04    |
| SEGURIDAD SOCIAL Y SEGUROS POR PAGAR A CORTO PLAZO          | \$ 9,004,681.81    |
| <b>SUMA DE SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b> | <b>\$ 8,714.00</b> |

Así mismo cabe aclarar, que a través de Hechos Posteriores, conforme a pólizas del ejercicio 2020 del tipo Diario 907,002, pólizas Traspasos 601,016; 601,017; 601,018; 601,140; 601,489; 601,490; 602,314 y 603,242; y Egresos 202,567; fueron liquidadas prácticamente en su totalidad las cuentas anteriores.

## NOTA 11.2 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio el Colegio tiene retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por un total de \$6,390,512.10, mismos que se encuentran conformados como a continuación se aprecia:

| CUENTA  | MONTO TOTAL            |
|---|------------------------|
| ISR RET POR SUELDOS DIRECCIÓN GENERAL                 | \$ 852,729.96          |
| ISR RET POR SUELDOS PLANTELES                         | \$ 4,445,003.63        |
| ISR RET POR SUELDOS EMSAD'S                           | \$ 1,063,850.04        |
| ISR RET POR SERVICIO DIRECCIÓN GENERAL                | \$ 10,646.08           |
| ISR RET POR ARRENDAMIENTO DIRECCIÓN GENERAL           | \$ 17,115.28           |
| ISR RET POR HONORARIOS ASIM SAL DIRECCIÓN GENERAL     | \$ 1,167.11            |
| <b>SUMA DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR</b> | <b>\$ 6,390,512.10</b> |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## NOTA 11.3 PROVEEDORES Y ACREEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio el Colegio tiene los siguientes proveedores por pagar a corto plazo pendientes de pago, por un total de \$7,611,344.84, integrados de la siguiente forma:

| PROVEEDORES Y ACREEDORES POR PAGAR                       | MONTO TOTAL     |
|--|-----------------|
| ROBERTO CRISTOBAL RODRIGUEZ                              | \$ 8,120.00     |
| GRUPO PUESTA PUNTO 2 SA DE CV                            | \$ 570,720.00   |
| CLAUDIA MARIA VARELA RODRIGUEZ                           | \$ 49,416.00    |
| MARTHA ARLETY MEDINA CHANG                               | \$ 577,661.94   |
| JAVIER JOAQUIN ORDUÑA REYES                              | \$ 2,374.75     |
| CARLOS ALFREDO JUNCO DE LA CRUZ                          | \$ 2,917.55     |
| COMISION DE AGUAPOTABLE Y ALCANTARILLADO DE Q. ROO       | \$ 4,650.97     |
| COPISISTEMAS DEL GOLFO SA DE CV                          | \$ 178,805.09   |
| JOSE LUIS MONTEJO ÁVILA                                  | \$ 30,160.00    |
| ECOLSUR SA DE CV   | \$ 4,659.72     |
| ANA GABRIELA ARGAEZ CASTILLO                             | \$ 75,400.00    |
| VICTOR ALFONSO GASCA RAMÍREZ                             | \$ 6,960.00     |
| JULIAN JAVIER QUINTANA MARTINEZ                          | \$ 63,800.00    |
| RENE FIGUEROA HERNANDEZ                                  | \$94,711.68     |
| COMISION NACIONAL DEL AGUA                               | \$ 19,834.00    |
| RONNY EMMANUELL PERALTA UC                               | \$449,616.00    |
| VICTOR MANUEL MUÑOZ SANDOVAL                             | \$34,800.00     |
| CONSTRUCTORA, DISTRIBUIDORA E IMPULSORA CDI S.A. DE C.V. | \$864,546.23    |
| JORGE LUIS CHAN PUERTO                                   | \$17,400.00     |
| GRUPO ECOCASAS S.A. DE C.V.                              | \$ 410,822.61   |
| TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES S.A. DE C.V.               | \$ 69,600.00    |
| JAIRO JAVIER CAM ESPINOZA                                | \$ 240.65       |
| YAJAIRA ROSALIA CORTES MAY                               | \$ 11,600.00    |
| TELEVISION DE PUEBLA SA DE CV                            | \$ 2,126,666.66 |
| TV AZTECA SAB DE CV                                      | \$ 628,629.33   |
| BENJAMIN JOSE ZURITA DZUL                                | \$259,840.00    |
| ZULEYMI CARIDAD DAMAS BARRIOS                            | \$ 220,559.90   |
| JORGE CORTEZ CEBALLOS                                    | \$ 5,582.50     |
| UNINET SA DE CV  | \$ 114,944.40   |
| SAGRARIO DE JESUS TAJE SANCHEZ                           | \$ 41,655.32    |
| ARCHEN CONSTRUCTION SA DE CV                             | \$ 407,946.48   |
| BARTOLOME BUSTOS CABRERA                                 | \$ 22,545.18    |
| CINTHIA GUADALUPE LAINEZ ANTONIO                         | \$ 13,804.00    |
| ALEXIS GOMEZ LOPEZ                                       | \$ 5,088.74     |
| ....   |                 |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## PROVEEDORES Y ACREEDORES POR PAGAR

## MONTO TOTAL

| PROVEEDORES Y ACREEDORES POR PAGAR      | MONTO TOTAL            |
|---|------------------------|
| ....                                    |                        |
| JOSE DEL CARMEN QUIAB PAAT              | \$ 5,088.74            |
| RAUL PIÑA MARTINEZ                      | \$ 8,444.00            |
| GAMALIEL VAZQUEZ CRUZ                   | \$ 8,444.00            |
| JUAN CARLOS LOPEZ VAZQUEZ               | \$ 5,088.74            |
| MANUEL MAGAÑA MARTINEZ                  | \$ 8,444.00            |
| ELIAS MAS MAS                           | \$ 5,088.74            |
| MARIO HERNANDEZ ANDRADE                 | \$ 8,444.00            |
| EZEQUIAS AGUILAR LOPEZ                  | \$ 8,444.00            |
| GERONIMO GARCIA LAGUNA                  | \$ 8,444.00            |
| RUBELINO LOPEZ GUTIERREZ                | \$ 5,088.74            |
| JOSE ALFREDO PAREDES IZQUIERDO          | \$ 5,088.74            |
| JOSE GUADALUPE SOLIS VALENCIA           | \$ 2,374.75            |
| PABLO ESTEBAN TZUC KU                   | \$ 5,088.74            |
| JOSE ALBERTO CRUZ HERNANDEZ             | \$ 8,444.00            |
| PEDRO CANALES TORRES                    | \$ 5,088.74            |
| ROGER IVAN MENA OROZCO                  | \$ 8,444.00            |
| JUAN JESUS HERRERA CHAVEZ               | \$ 2,714.00            |
| IGNACIO ANIVERSARIO GONZALEZ ORDOÑEZ    | \$ 8,444.00            |
| FIDELIA LOPEZ DIAZ                      | \$ 1,602.57            |
| ROBERTO VAZQUEZ HERNANDEZ               | \$ 8,444.00            |
| GUILLERMO FOCIL MENDEZ                  | \$ 8,444.00            |
| ANTONIO PUCH UICAB                      | \$ 8,444.00            |
| DIEGO LOPEZ DIAZ                        | \$ 5,088.74            |
| LORENZO RUIZ MENDEZ                     | \$ 5,088.74            |
| ASUNCION CARDENAS HERNANDEZ             | \$ 8,444.00            |
| ADRIANA ABIGAIL PEREZ FERNANDEZ         | \$ 5,088.74            |
| WILBERT MAY JAVIER                      | \$ 1,357.00            |
| VICTOR MANUEL UC MAY                    | \$ 5,088.74            |
| ALBERTO TZAKUN MAY                      | \$ 8,444.00            |
| AGUSTIN CAMARA GARCIA                   | \$ 8,444.00            |
| FAUSTINO DE PREVE VAZQUEZ GONGORA       | \$ 5,317.93            |
| JOSE DEL CARMEN UITZ CHIN               | \$ 8,444.00            |
| MIGUEL JESUS VILLARINO MONTERO          | \$ 8,444.00            |
| MATEO KIAB MOOH                         | \$ 2,374.75            |
| <b>SUMA DE PROVEEDORES Y ACREEDORES</b> | <b>\$ 7,611,344.84</b> |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

Sin embargo, a través de Hechos Posteriores se pudo confirmar que a la presenta fecha la mayoría de dichos saldos de proveedores y acreedores fueron liquidados en su totalidad.

## NOTA 11.4 OTRAS CUENTAS POR POR PAGAR A CORTO PLAZO Y OTROS PASIVOS CIRCULANTES

Representado por deudas a corto plazo no incluido en los rubros anteriores, mismos que se integran como a continuación se detalla:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                            | MONTO TOTAL    |
|--|----------------|
| METLIFE MEXICO SA                                  | \$ 148,616.64  |
| SEGUROS VE POR MAS S.A. (ANTES SEGUROS MULTIVA SA) | \$ 0.60        |
| FONACOT  | \$ 1,000.42    |
| JESUS ALFREDO XEQUE ALVAREZ                        | \$ 103.20      |
| JOSE RAMON NAAL MUKUL                              | \$ 2,037.60    |
| JORGE ALEJANDRO VAZQUEZ ZETINA                     | \$ 0           |
| CONSORCIO PEREDO SA ETESA                          | \$ 3,281.00    |
| JOSE GUADALUPE CEBALLOS SANMIGUEL                  | \$ 1,449.00    |
| PEDRO LEONARDO LEON GODINES                        | \$ 8,244.44    |
| ACREEDORES POR COMPROBACION                        | (\$ 41,549.00) |
| JOAQUIN ORACIO UC UC                               | \$ 628.00      |
| NANCY NOEMI CABALLERO ESTRELLA                     | \$ 1,745.00    |
| DONALDO CONTRERAS DE LOS SANTOS                    | \$ 1,734.00    |
| DOLORES MORALES CAPISTRAN                          | \$ 168.00      |
| ALMA ROSALIN ZARATE TORAYA                         | \$ 2,107.75    |
| ALBERTO ADRIAN ACOSTA MAGAÑA                       | \$ 726.00      |
| ADRIAN HERNANDEZ QUIJANO                           | \$ 7,175.59    |
| GUILLERMINA DEL ROSARIO PAAT CHI                   | \$ 1,447.00    |
| VILMA DE LA CRUZ PADRON AGUAYO                     | \$ 1,829.00    |
| LUIS ALBERTO CHI MAY                               | \$ 694.00      |
| JOSE ALBERTO MAY BERZUNZA                          | \$ 3,480.00    |
| DONACIANO LOPEZ GUZMAN                             | \$ 1,861.04    |
| UIS ALFONSO CAMBRANIS HERNANDEZ                    | \$ 1,026.00    |
| ORLANDO DE LOS ANGELES OJEDA CABALLERO             | \$ 2,220.00    |
| DAGOBERTO LANDA CUEVAS                             | \$ 1,018.80    |
| CAJA DE AHORRO DEL SUTCOBACAM PLANTEL LERMA        | \$ 5.03        |
| JOSE PEREZ SANCHEZ                                 | \$ 2,831.00    |
| SERGIO GABRIEL SANCHEZ DZIB                        | \$ 25,236.00   |
| LAURA FABIOLA CHI PEREZ                            | \$ 1,219.11    |
| MARIA CANDELARIA KANTER SANSORES                   | \$ 3,828.00    |
| DENNIS COUOH HAAS                                  | \$ 1,306.00    |
| CESAR ARTURO NAAL UICAB                            | \$ 1,900.09    |
| LUIS ENRIQUE CETINA HERNANDEZ                      | \$ 4,922.47    |
| ....   |                |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR               | MONTO TOTAL   |
|---------------------------------------|---------------|
| ....                                  |               |
| JORGE MIGUEL UC UC                    | \$ 2,201.77   |
| ALGER FARID GAMERO RODRIGUEZ          | \$ 1,321.00   |
| CRISTIAN RAFAEL CRISANTY HERNANDEZ    | \$ 775.07     |
| PATRICIA DEL REFUGIO PEREZ CORTAZAR   | \$ 4,830.89   |
| ALMA DELLA CACH COBA                  | \$ 783.41     |
| JOSE JUAN GOMEZ VARGAS                | \$ 1,050.00   |
| JUAN CARLOS UC CANUL                  | \$ 1,356.00   |
| ROSA ISABEL SANCHEZ SARAO             | \$ 0          |
| ANGEL UBALDO PEREZ RAMIREZ            | \$ 12,990.60  |
| WILLIAN ALONSO YAN PECH               | \$ 1,250.00   |
| FLORINDA DEL CARMEN MAY CHAN          | \$ 427.30     |
| FIDEL SANCHEZ MENA                    | \$ 1,935.50   |
| JORGE ALEJANDRO VAZQUEZ ZETINA        | \$ 462.00     |
| ENRIQUE HERNANDEZ SANCHEZ             | \$ 2,116.00   |
| ZULEMY GRACIELA ZETINA NOH            | \$ 1,507.00   |
| PAMELA MARILU NOVELO QUEB             | \$ 2,581.78   |
| MARCOS LUIS MARCEL ROMERO             | \$ 218,974.75 |
| JUAN ARMANDO RIZO SOLIS               | \$ 3,454.36   |
| VICTOR FRANCISCO ESCALANTE BURGOS     | \$ 882.48     |
| SHIRLEI MIRAMONTES DAVILA             | \$ 852.77     |
| RICARDO ROBERTO UC PEREZ              | \$ 885.00     |
| ADRIANA ISABEL GAMBOA                 | \$ 5,739.77   |
| FEDERICO TUN POOT                     | \$ 523.73     |
| FRANCISCO RAFAEL CEBALLOS GARMA       | \$ 301,914.21 |
| ANA YANELY MAY CHI                    | \$ 1,778.75   |
| VICTOR JOSE CANTUN DOMINGUEZ          | \$ 1,418.99   |
| DEMETRIO CAHUICH UC                   | \$ 82,762.24  |
| SANDRA LUCELY MIS CANCHE              | \$ 1,310.20   |
| GLENDI NAYELI ESPAÑA TEJERO           | \$ 4,682.92   |
| CRISTINA ALEJANDRA UC HUCHIN          | \$ 4,080.09   |
| LUIS ANTONIO RAMIREZ TUN              | \$ 3,086.59   |
| PEDRO CANALES TORRES                  | \$ 3,126.65   |
| NAYELI GUADALUPE MENDEZ IZQUIERDO     | \$ 218.11     |
| BALTAZAR CAAMAL DZIB                  | \$ 5,628.35   |
| ALMA NAYELI COH UC                    | \$ 2,949.60   |
| GISSEL DE LOS ANGELES RAMIREZ ZUBIETA | \$ 436.49     |
| ALBERTO OSORIO MARTINEZ               | \$ 4,720.50   |
| JORGE ALBERTO DOMINGUEZ JARAMILLO     | \$ 7,300.52   |
| MARIA DEL CARMEN ALEMAN HUCHIN        | \$ 403.79     |
| JULIO CESAR RAMIREZ CORDOBA           | \$ 10,630.32  |
| ...                                   |               |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                | MONTO TOTAL          |
|--|----------------------|
| .....                                  |                      |
| FELIPE RENE LOPEZ UH                   | \$ 1,622.30          |
| JULIO CESAR IRETA HERRERA              | \$ 1,108.29          |
| ROGER FERNANDO UC TUZ                  | \$ 4,015.42          |
| GABRIELA ASUCENA TEPATE MEJENES        | \$ 406.42            |
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES              | \$ 15.73             |
| <b>SUMA DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b> | <b>\$ 902,809.47</b> |

Sin embargo, a través de la corroboración de Hechos Posteriores, se pudo verificar que los siguientes acreedores, quedaron saldados al año presente:

JOSE RAMON NAAL MUKUL, JOAQUIN ORACIO UC UC, NANCY NOEMI CABALLERO ESTRELLA, DONALDO CONTRERAS DE LOS SANTOS, ALMA ROSALIN ZARATE TORAYA, ALBERTO ADRIAN ACOSTA MAGAÑA, ADRIAN HERNANDEZ QUIJANO, GUILLERMINA DEL ROSARIO PAAT CHI, LUIS ALBERTO CHI MAY, DONACIANO LOPEZ GUZMAN, LUIS ALFONSO CAMBRANIS HERNANDEZ, ORLANDO DE LOS ANGELES OJEDA CABALLERO, JOSE PEREZ SANCHEZ, LAURA FABIOLA CHI PEREZ, DENNIS COUOH HAAS, JORGE MIGUEL UC UC, CRISTIAN RAFAEL CRISANTY HERNANDEZ, ALMA DELIA CACH COBA, JOSE JUAN GOMEZ VARGAS, JUAN CARLOS UC CANUL, WILLIAN ALONSO YAN PECH, LORINDA DEL CARMEN MAY CHAN, FIDEL SANCHEZ MENA, JORGE ALEJANDRO VAZQUEZ ZETINA, ENRIQUE HERNANDEZ SANCHEZ, ZULEMY GRACIELA ZETINA NOH, PAMELA MARILU NOVELO QUEB, MARCOS LUIS MARCEL ROMERO, JUAN ARMANDO RIZO SOLIS, FRANCISCO RAFAEL CEBALLOS GARMA, DEMETRIO CAHUICH UC, LUIS ANTONIO RAMIREZ TUN

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

#### NOTA 12. HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Para el año 2019 el patrimonio del Colegio descendió respecto al ejercicio anterior en \$4,366,793; mismo que es a causa, de los (\$12,867,744.00) provocados en los resultados de ejercicios anteriores y que a su vez incrementaron las reservas en \$7,364,530.00, así como \$1,241,928 (que incluye ajustes por depreciaciones) en las rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores y los \$1,298,006 del resultado del ejercicio.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

| CUENTA   | 2019                     | 2018                     |
|--|--------------------------|--------------------------|
| DONACIONES DE CAPITAL  | \$ 152,083,462.00        | \$ 152,083,462.00        |
| RESULTADO DEL EJERCICIO  | (\$ 6,000,959.00)        | (\$ 7,298,965.00)        |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                                  | \$ 39,748,391.00         | \$ 52,616,135.00         |
| REVALÚOS   | \$ 0                     | \$ 0                     |
| RESERVAS   | \$ 7,364,530.00          | \$ 0                     |
| RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES               | (\$ 114,599,507.00)      | (\$ 115,841,435.00)      |
| EXCESO O INSUF. EN LA ACTUALIZ. DE LA HACIENDA<br>PUBLICA/PATRIMONIO | \$123,020,714.00         | \$123,020,714.00         |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                             | <b>\$ 201,616,631.00</b> | <b>\$ 204,579,911.00</b> |

## IV. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### NOTA 13. INGRESOS

El Colegio obtuvo a lo largo del ejercicio, los siguientes Ingresos:

| CUENTA  | 2019                            | 2018                            |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| <b><u>INGRESOS DE LA GESTIÓN</u></b>  | <b><u>\$ 6,603,506.00</u></b>   | <b><u>\$ 5,613,361.00</u></b>   |
| <b><u>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,<br/>ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</u></b> | <b><u>\$ 410,078,800.00</u></b> | <b><u>\$ 420,725,914.00</u></b> |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES  | \$ 973,916.00                   | \$ 125,025.00                   |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS  | \$ 409,104,884.00               | \$ 420,600,889.00               |
| <b><u>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</u></b>   | <b><u>\$ 6,828.00</u></b>       | <b><u>\$ 23,014.00</u></b>      |
| INGRESOS FINANCIEROS  | \$ 0                            | \$ 0                            |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS  | \$ 6,828.00                     | \$ 23,014.00                    |
| <b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   | <b>\$ 416,689,134.00</b>        | <b>\$ 426,362,289.00</b>        |

Donde, los correspondientes a "Participaciones y Aportaciones", fueron derivados del Fondo de Aportaciones Múltiples ; mientras que la partida de "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas", corresponde al Presupuesto de Egresos autorizado a dicha Entidad por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche, según consta en oficio SF03/PP/PRE/0050/2019.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

El Colegio obtiene Ingresos de Gestión, mismos que corresponden principalmente por la prestación de servicios de educación media superior, así como por: expedición de constancias al alumnado, expedición de credenciales estudiantiles, certificados de estudios, revalidación de estudios; así como los obtenidos por el uso de las tiendas escolares en cada plantel.

## NOTA 14. EGRESOS

Al cierre del ejercicio el Colegio tuvo egresos ejercidos por \$422,690,093.00, los cuales se integran de la siguiente manera:

| CUENTA   | 2019                            | 2018                            |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b><u>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</u></b>                                 | <b><u>\$ 405,129,695.00</u></b> | <b><u>\$ 419,214,963.00</u></b> |
| SERVICIOS PERSONALES   | \$ 343,732,701.00               | \$ 329,547,584.00               |
| MATERIALES Y SUMINISTROS   | \$ 14,071,058.00                | \$ 13,548,717.00                |
| SERVICIOS GENERALES  | \$ 47,325,936.00                | \$ 76,118,662.00                |
| <b><u>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</u></b>   | <b><u>\$ 973,916.00</u></b>     | <b><u>\$ 0</u></b>              |
| <b><u>AYUDAS</u></b>   |                                 |                                 |
| TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO               | \$ 973,916.00                   | \$ 0                            |
| TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO                             | \$ 0                            | \$ 0                            |
| <b><u>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</u></b>                           | <b><u>\$ 0</u></b>              | <b><u>\$ 0</u></b>              |
| <b><u>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</u></b> | <b><u>\$ 0</u></b>              | <b><u>\$ 0</u></b>              |
| <b><u>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</u></b>                  | <b><u>\$ 16,586,482.00</u></b>  | <b><u>\$ 14,446,291.00</u></b>  |
| ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DET., OBS. Y AMORTIZ.                    | \$ 16,586,482.00                | \$ 14,446,291.00                |
| OTROS GASTOS   | \$ 0                            | \$ 0                            |
| <b><u>INVERSIÓN PÚBLICA</u></b>  | <b><u>\$ 0</u></b>              | <b><u>\$ 0</u></b>              |
| INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE                                     | \$ 0                            | \$ 0                            |
| <b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>                                | <b>\$ 422,690,093.00</b>        | <b>\$ 433,661,254.00</b>        |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## V. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### NOTA 15. FLUJO DE EFECTIVO

Del análisis de los saldos inicial y final del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes se tiene que se conformó de la siguiente manera:

| RUBRO                 | 2019             | 2018             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| BANCOS                | \$ 61,274,030.00 | \$ 45,416,997.58 |
| DEPÓSITOS EN GARANTÍA | \$ 111,874.00    | \$ 103,874.00    |

Adicionalmente, para el ejercicio en cuestión, no hubieron entradas de efectivo por desincorporación de inmuebles y bienes muebles o intangibles.

## V. CUENTAS DE ORDEN E INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

### NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

El Colegio registra en cuentas de orden la información presupuestaria, de conformidad con la normativa contable en materia gubernamental, atendiendo a los momentos de aprobaciones o estimaciones, ampliaciones o reducciones, modificaciones, devengos, y pagos o recaudaciones del gasto o ingreso según corresponda, de la siguiente manera:

| CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS             | 2019              |
|--|-------------------|
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA                     | \$ 415,423,507.00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR                 | \$ 14,370,961.04  |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | \$ 15,629,760.07  |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA                    | \$ 0              |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA                    | \$ 416,682,306.03 |
| <br>   |                   |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO              | \$ 415,423,507.00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER           | \$ 24,004,575.76  |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO            | \$ 15,629,760.07  |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO          | \$ 0              |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO             | \$ 34,572,544.66  |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO              | \$ 0              |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO                | \$ 372,476,146.65 |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## NOTA 17. CUENTAS DE ORDEN POR CONTINGENCIAS

De la observación de las Cuentas de Orden se pudo percatar que no existen registros de situaciones contingentes en la información financiera de la empresa, sin embargo, de la aplicación de la confirmación e investigación de procesos legales, con abogados y personal del área jurídica, que llevaba el Colegio al cierre del ejercicio 2019, se pudo determinar que si existían situaciones legales que pueden generar una contingencia, y que incluso siguen vigentes a la fecha de esta revisión, y por tal debe estar registradas en las Cuentas de Orden, para quedar de la siguiente manera:

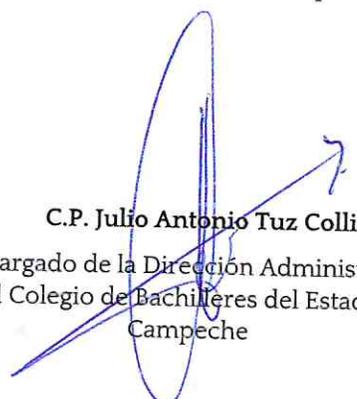
| CUENTA                                       | MONTO TOTAL      |
|--|------------------|
| DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN | \$ 60,923,065.56 |
| RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL   | \$ 60,923,065.56 |

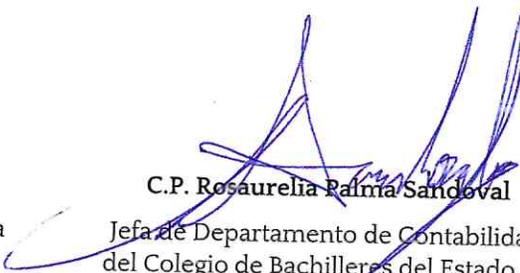
## NOTA 18. AUTORIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión el 16 de diciembre de 2020, los cuales están sujetos a la aprobación de la Junta de Gobierno del Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche.

  
Ing. Adlemi Santiago Ramirez  
Directora General del Colegio de  
Bachilleres del Estado de Campeche

  
C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis  
Auditor Certificado  
Intependiente

  
C.P. Julio Antonio Tuz Colli  
Encargado de la Dirección Administrativa  
del Colegio de Bachilleres del Estado de  
Campeche

  
C.P. Rosarelia Palma Sandoval  
Jefa de Departamento de Contabilidad  
del Colegio de Bachilleres del Estado de  
Campeche