

De conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normativa establecida por el Consejo Nacional de Armonización contable (CONAC) a continuación se presenta la información acerca de la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos y sobre el ejercicio del Presupuesto de la auditoría superior de la federación por el periodo que se indica.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de Junio de 2019

Ente Público: COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATÁN

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

**ACTIVO**

**1.- Efectivo y Equivalentes**

| Efectivo              |            |
|-----------------------|------------|
| FONDO FIJO DIRECTORES | 203,750.00 |
| FONDO FIJO VARIOS     | 23,000.00  |
| TOTAL                 | 226,750.00 |

| Bancos/Tesorería       |               |
|------------------------|---------------|
| BANCO SANTANDER SERFIN |               |
| CTA.65506550928        | 16,174.28     |
| BANCO HSBC             |               |
| CTA. 4041403064        | 1,629,518.68  |
| CTA. 4100625863        | 90,975.46     |
| CTA. 4041403056        | 1,272,513.86  |
| CTA. 4061987061        | 525,801.99    |
| CTA. 4061350195        | 841,487.86    |
| CTA. 4062435334        | 41,065,132.53 |
| CTA. 4062709696        | 178.23        |
| CTA. 4062709704        | 2.20          |

|                 |      |
|-----------------|------|
| CTA. 4062435342 | 0.01 |
| CTA. 4062709985 | 0.01 |
| CTA. 4062709993 | 0.01 |
| CTA. 4062710009 | 0.01 |
| CTA. 4062710017 | 0.01 |
| CTA. 4062710025 | 0.01 |
| CTA. 4062710033 | 0.01 |
| CTA. 4062710041 | 0.01 |
| CTA. 4062710058 | 0.01 |
| CTA. 4062710066 | 0.01 |
| CTA. 4062710074 | 0.01 |
| CTA. 4062710082 | 0.01 |
| CTA. 4062710090 | 0.01 |
| CTA. 4062710108 | 0.01 |
| CTA. 4062710116 | 0.01 |
| CTA. 4062710124 | 0.01 |
| CTA. 4062710132 | 0.01 |
| CTA. 4062710140 | 0.01 |
| CTA. 4062710157 | 0.01 |
| CTA. 4062710165 | 0.01 |
| CTA. 4062710173 | 0.01 |
| CTA. 4062710181 | 0.01 |
| CTA. 4062710199 | 0.01 |
| CTA. 4062710207 | 0.01 |
| CTA. 4062710215 | 0.01 |
| CTA. 4062710223 | 0.01 |
| CTA. 4062710231 | 0.01 |
| CTA. 4062710249 | 0.01 |
| CTA. 4062710256 | 0.01 |
| CTA. 4062710264 | 0.01 |
| CTA. 4062710272 | 0.01 |
| CTA. 4062710280 | 0.01 |
| CTA. 4062710298 | 0.01 |
| CTA. 4062710306 | 0.01 |
| CTA. 4062710314 | 0.01 |
| CTA. 4062710322 | 0.01 |
| CTA. 4062710330 | 0.01 |
| CTA. 4062710348 | 0.01 |
| CTA. 4067710355 | 0.01 |

|                  |               |
|------------------|---------------|
| CTA. 4062709969  | 0.01          |
| BANCO BANORTE    |               |
| CTA. 056167762-6 | 4,321,652.98  |
| CTA. 0831426741  | 8.44          |
| CTA. 0831426732  | 629.86        |
| TOTAL            | 49,764,076.77 |

**Total**

**49,990,826.77**

Al 30 de Junio el efectivo disponible en instituciones bancarias para el pago de obligaciones con vencimiento es de \$ 49,990,826.77

**2.- Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo         |               |
|--|---------------|
| DEUDORES DIRECTORES                                | 56,155.00     |
| AEREO DE MERIDA, S.A. DE C.V.                      | 7,184.00      |
| DEUDORES VARIOS                                    | 184.04        |
| RODOLFO MARTINEZ SILVEIRA                          | 135,100.00    |
| EDWIN AGUSTIN DZUL RIVERA                          | 1,370.00      |
| PROFR. MISAUL GARCIA CUERVO                        | 5,000.00      |
| ILEANA RODRIGUEZ QUINTAL                           | 8,400.00      |
| SUBSIDIO FEDERAL                                   | 4,628,943.59  |
| SUBSIDIO ESTATAL                                   | 19,703,365.40 |
| LIC. MARCO ANTONIO PASOS TEC                       | 9,000.00      |
| C.P. GASPAR O. PEREZ CAMPOS                        | 4,000.00      |
| C.D. HEBER ORLANDO RAMIREZ EROSA                   | 33,000.00     |
| ISSTEY   | 275,720.50    |
| COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD                   | 441,420.00    |
| INSTITUTO PARA DESARROLLO TECNICO DE LAS HACIENDAS | 9,600.00      |
| LIC. CARLOS HELGUERA BOJORQUEZ                     | 5,000.00      |
| ING. PAULINA GONZALEZ GARCIA                       | 129.00        |
| LIC. LUCIA ALBERTO ESTRELLA CANUL                  | 5,000.00      |
| UTILIDADES DIGITALES MX SA DE CV                   | 1,299.00      |
| CESAR GABRIEL BRICEÑO                              | 100,000.00    |
| CASA FERNANDEZ SA DE CV                            | 21,845.87     |
| SECRETARIA DE ADMINISTACION Y FINANZAS             | 4,092.00      |
| HOTEL JENA SA DE CV                                | 10,800.00     |
| DEUDORES POR HONORARIOS                            | 116,869.00    |
| RODRIGO CANCHE LOPEZ                               | 11,070.00     |
| TOTAL  | 25,594,547.40 |

| <b>Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b> |                  |
|---|------------------|
| SUBSIDIO AL EMPLEO                                      | 31,115.43        |
| ISR   | 3,149.86         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>34,265.29</b> |

### **3.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

#### **Bienes Muebles e Inmuebles**

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| Edificios no Habitacionales | 130,000.00 |
|-----------------------------|------------|

|   |                      |
|---|----------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 41,952,123.11        |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo    | 4,137,156.75         |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 2,410,178.62         |
| Equipo de Transporte                          | 7,381,700.02         |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas      | 4,103,180.53         |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>59,984,339.03</b> |

#### **Bienes Intangibles**

|              |                   |
|--------------|-------------------|
| Software     | 870,612.00        |
| Licencias    | 13,169.00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>883,781.00</b> |

### **4.- Otros Activos no Circulantes**

| <b>Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo</b> |                     |
|--|---------------------|
| SEGUROS Y FIANZAS                                  | 2,325,553.77        |
| DEPOSITO POR COMBUSTIBLE                           | 30,000.00           |
| DEPOSITO X LINEA DE CELULAR                        | 1,347.00            |
| DEPOSITO X SERVICIO DE INTERNET                    | 1,797.44            |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>2,358,698.21</b> |

## PASIVO

### PASIVO CIRCULANTE

Se integra con los importes siguientes:

| Acreedores Diversos                          |               |
|--|---------------|
| PRESTACIONES DE RETIRO X PAGAR               | 74,248.04     |
| GENNY GUADALUPE MARQUEZ CHAVEZ               | 7,500.00      |
| FLOR MARLENE TEJERO LIZAMA                   | -0.24         |
| ACREEDORES VARIOS                            | 24.80         |
| FERMIN ALEJANDRO TUTZIN GONZALEZ             | 500.00        |
| LIQ. X INDEMNIZACION X PAGAR                 | 1,092,526.24  |
| ISSTEY                                       | 3,562,930.34  |
| CRISTINA ALEJANDRA ZUMARRAGA AKE             | 7,130.64      |
| SECRETARIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS      | 48,640,000.00 |
| VERONICA VILLEGAS MAGAÑA                     | 1,140.00      |
| LIZBETH DEL SOCORRO LORIA MAGAÑA             | 500.00        |
| ESTEFANIA PEREZ ZAPATA                       | -298.88       |
| PAMELA ESTEFANIA RIVERO VILLAFANA            | -7,828.20     |
| KARINA LIZZET COUOH ALBOR                    | 1,072.55      |
| KARLA DEL CARMEN RUIZ TORRES                 | 6.60          |
| ECHAZARRETA FERNANDEZ LEYDI SUSANA           | 14,600.00     |
| ERIKA LIZETH ROSADO ALPUCHE                  | -203.28       |
| ACREEDORES DE PAGOS EVENTUALES O ASIMILABLES | 46,929.39     |
| MANUELITA DE JESUS DURAN LIZARRAGA           | 5,844.57      |
| ISSTEY (CONVENIO)                            | 17,379,202.67 |
| ROXANA SARAI CABRERA SAENZ                   | 500.00        |
| ROSA NUÑEZ JUAREZ                            | 0.19          |
| ECHAZARRETA FERNANDEZ LEYDI SUSANA           | 1,069.65      |
| ROXANA DE JESUS SAENZ                        | 1,000.00      |
| TOTAL  | 70,828,395.08 |

| Retenciones y Contribuciones x Pagar a Corto Plazo |              |
|--|--------------|
| I.S.P.T.   | 2,396,650.87 |
| RETENCION DEL ISR 10% S/HON.                       | 75,064.58    |
| ISR RET. P/ ASIMILABLES SALARIOS                   | 10,725.41    |
| RETEN. ISR 10% ARRENDAMIENTO                       | 4,210.36     |
| TOTAL  | 2,486,651.22 |

| <b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b> |                     |
|--|---------------------|
| OTRAS CUOTAS ISSTEY                          | 2,071,990.05        |
| OTROS DESCUENTOS                             | 2,999,668.31        |
| CUOTAS SINDICALES                            | 51,427.02           |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>5,123,085.38</b> |

| <b>Ingresos por Clasificar</b> |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| ING. X CLASIF. 2017            | 105,185.22          |
| ING. X CLASIF. 2018            | 13,867.18           |
| ING. X CLASIF. 2019            | 1,315,769.31        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>1,434,821.71</b> |

**TOTAL 79,872,953.39**

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

|                               |                       |
|-------------------------------|-----------------------|
| INGRESOS DE LA GESTION        | 13,786,190.00         |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES | 210,445,822.96        |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS   | 2,144,228.81          |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>226,376,241.77</b> |

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

|   |                       |
|---|-----------------------|
| GASTOS POR FUNCIONAMIENTO               | 195,455,961.32        |
| OTROS GASTOS Y PERDIDAS                 | 2,476,824.10          |
| <b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b> | <b>197,932,785.42</b> |

EL ESTADO DE ACTIVIDADES NOS DA UN AHORRO DE 28,443,456.35 EN ESTE PERIODO.

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA**

| CONCEPTO   | PATRIMONIO<br>CONTRIBUIDO | PATRIMONIO<br>GENERADO DE<br>EJERCICIOS<br>ANTERIORES | PATRIMONIO<br>GENERADO DEL<br>EJERCICIO | TOTAL                |
|--|---------------------------|---|---|----------------------|
| PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO                   | 77,354,106.48             | -   | -                                       | 77,354,106.48        |
| VARIACIONES DE LA HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO | -                         | -49,170,882.62  | -                                       | -49,170,882.62       |
| PATRIMONIO NETO FINAL DEL EJERCICIO 2018                         | <b>77,354,106.48</b>      | <b>-49,170,882.62</b>                                 | -                                       | <b>28,183,223.86</b> |
| PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2019                               | 2,476,824.10              | -   | -                                       | 2,476,824.10         |

|   |               |                |               |               |
|---|---------------|----------------|---------------|---------------|
| PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2019                    | -             | -              | 28,443,456.35 | 28,443,456.35 |
| SALDO NETO EN LA HACIENDA PUBLICA/<br>PATRIMONIO 2018 | 79,830,930.58 | -49,170,882.62 | 28,443,456.35 | 59,103,504.31 |

#### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

##### 1.- ANALISIS DE LOS SALDOS INICIAL Y FINAL:

| CONCEPTO                                | 2019          | 2018         |
|---|---------------|--------------|
| EFFECTIVO EN BANCOS-TESORERIA           | 49,990,826.77 | 8,554,309.86 |
| EFFECTIVO EN BANCOS-DEPENDENCIAS        | 0.00          | 0.00         |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)  | 0.00          | 0.00         |
| FONDOS DE AFECTACION ESPECIFICA         | 0.00          | 0.00         |
| DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS Y OTROS | 0.00          | 0.00         |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES                | 49,990,826.77 | 8,554,309.86 |

##### 2.- ADQUISICION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES:

| CONCEPTO   | 2019          | 2018          |
|--|---------------|---------------|
| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PROCESO | 0.00          | 0.00          |
| BIENES MUEBLES   | 59,984,339.03 | 57,413,406.76 |
| OTRAS APLICACIONES EN INVERSION                              | 0.00          | 0.00          |

##### 3.- CONCILACION

| CONCEPTO  | 2019          | 2018          |
|---|---------------|---------------|
| AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS    | 28,443,456.35 | -3,375,179.88 |
| MOVIMIENTOS DE PARTIDAS QUE NO AFECTEN EL EFECTIVO  | 0.00          | 0.00          |
| DEPRECIACION  | 0.00          | 0.00          |
| AMORTIZACION  | 0.00          | 0.00          |
| INCREMENTO EN LAS PROVISIONES                       | 0.00          | 0.00          |
| INCREMENTO EN INVERSIONES PRODUCIDO POR REVALUACION | 0.00          | 0.00          |
| GANANCIA/PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD,             | 0.00          | 0.00          |

|                                  |      |      |
|----------------------------------|------|------|
| PLATA Y EQUIPO                   |      |      |
| INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR | 0.00 | 0.00 |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS         | 0.00 | 0.00 |

V) CONCILIACION ENTRE INGRESOS PRESUPUESTADOS Y CONTABLES

|  |                |
|--|----------------|
| <b>1 TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>           | 226,376,241.77 |
| <b>2 MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>   |                |
| INGRESOS FINANCIEROS                                 | 0.00           |
| INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS              | 0.00           |
| DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES                | 0.00           |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS                   | 0.00           |
| OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS          | 0.00           |
| <b>3 MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b> |                |
| APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES                       | 0.00           |
| INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS                | 0.00           |
| OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES          |                |
| <b>4 TOTAL DE INGRESOS CONTABLES</b>                 | 226,376,241.77 |

CONCILACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

|  |                |
|--|----------------|
| <b>1 TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>                    | 197,932,785.42 |
| <b>2 MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>          | 0.00           |
| MATERIA PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION | 0.00           |
| MATERIALES Y SUMINISTROS                                     | 0.00           |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION                        | 0.00           |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO                 | 0.00           |
| EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO                | 0.00           |
| VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE                             | 0.00           |
| EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD                                | 0.00           |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS                     | 0.00           |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS   | 0.00           |
| BIENES INMUEBLES   | 0.00           |
| ACTIVOS INTANGIBLES  | 0.00           |
| OBRA PUBLICA EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO                    | 0.00           |
| OBRA PUBLICA EN BIENES PROPIOS                               | 0.00           |
| ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL                        | 0.00           |
| COMPRA DE TITULOS Y VALORES                                  | 0.00           |
| CONCESION DE PRESTAMOS                                       | 0.00           |
| INVERSIONES EN DIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALOGOS       | 0.00           |
| PROVISIONES PARA CONTIGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES | 0.00           |



|   |                       |
|---|-----------------------|
| AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA  | 0.00                  |
| ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)                                | 0.00                  |
| OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES  | 0.00                  |
| <b>3 MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>                                  | <b>0.00</b>           |
| ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, ABSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES          | 0.00                  |
| PROVISIONES   | 0.00                  |
| DISMINUCION DE INVENTARIOS  | 0.00                  |
| AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA | 0.00                  |
| AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES  | 0.00                  |
| OTROS GASTOS  | 0.00                  |
| OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS   |                       |
| <b>TOTAL DE GASTOS CONTABLES</b>  | <b>197,932,785.42</b> |

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

Por su parte, las cuentas de orden presupuestarias son las siguientes:

|                         |                |
|-------------------------|----------------|
| PRESUPUESTO MODIFICADO  | 226,376,241.77 |
| PRESUPUESTO EJERCIDO    | 186,739,997.15 |
| PRESUPUESTO POR EJERCER | 26,117,902.58  |
| PRESUPUESTO COMPROMETID | 13,518,342.04  |

**C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

LA FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ES PROVEER DE LA INFORMACION FINANCIERA A LOS PRINCIPALES USUARIOS DE LA MISMA, AL CONGRESO Y A LOS CIUDADANOS.

EL OBJETIVO DEL PRESENTE DOCUMENTO ES LA REVELACION DEL CONTEXTO Y DE LOS ASPECTOS ECONOMICOS-FINANCIEROS MAS RELEVANTES QUE INFLUYERON EN LAS DECISIONES DEL PERIODO.

SE CREA EL COLEGIO DE BACHILLERES MEDIANTE EL DECRETO NUMERO 457 DE FECHA 3 DE AGOSTO DE 1981 COMO UN ORGANISMO PUBLICO DESCENTRALIZADO DEL GOBIERNO DEL ESTADO, CON PERSONALIDAD JURIDICA, PATRIMONIO PROPIO Y DOMICILIO EN LA CIUDAD DE MERIDA, YUCATAN EL CUAL SE REGIRA EN LO CONDUCENTE POR LA CONSTITUCION POLITICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, POR LA PROPIA DEL ESTADO, POR LA LEY DEL ESTADO DE YUCATAN, LA LEY GENERAL DE EDUCACION Y POR LOS PLANES ACADEMICOS DEL COLEGIO DE BACHILLERES FEDERAL QUE TIENE COMO FINALIDAD IMPARTIR E IMPULSAR LA EDUCACION CORRESPONDIENTE AL BACHILLERATO .

LAS POLITICAS CONTABLES QUE SE LLEVAN A CABO EN ESTA INSTITUCION SON:

**a).-REGISTRO DE LOS INGRESOS.**

**SUBSIDIO FEDERAL**

EL SUBSIDIO FEDERAL DEL EJERCICIO ES OTORGADO POR MEDIO DE OFICIOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACION MEDIA SUPERIOR A TRAVES DE LA COORDINACION SECTORIAL EN LA QUE SE NOS DESGLOSA EL PRESUPUESTO ANUAL, ASIGNANDO LOS IMPORTES CORRESPONDIENTES A LOS CAPITULOS DE SERVICIOS PERSONALES (CAPITULO 1000) Y GASTOS DE OPERACION. (CAPITULO 2000 Y 3000).

## **SUBSIDIO ESTATAL**

EN EL EJERCICIO 2018 EL SUBSIDIO ESTATAL SERA APLICADO EN EL CAPITULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES CAPITULOS 2000 Y 3000 DE GASTOS DE OPERACIÓN DE ACUERDO A LO ESTABLECIENDO EN EL OFICIO DE LA SECRETARIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS,.

## **INGRESOS PROPIOS**

LOS INGRESOS PROPIOS SE CONTABILIZAN AL FINAL DE CADA PERIODO PARA CUBRIR LOS GASTOS DE LOS CAPITULOS 1000, 2000, 3000 Y 5000 SEGÚN CORRESPONDA.

### **b).- REGISTRO DE LOS EGRESOS.**

LAS POLITICAS CONTABLES QUE EL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATAN APLICA PARA CONTABILIZAR Y REGISTRAR LAS OPERACIONES CONTABLES FUERON ESTABLECIDOS POR:

1.- LA SECRETARIA DE HACIENDA Y FINANZAS LA CUAL EXPIDE EL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO, PARA LA ADMINISTRACION PUBLICA FEDERAL DE ACUERDO CON LOS LINAMIENTOS DE LA CONSEJO NACIONAL DE LA ADMINITRACION CONTABLE.

2.- POR LA DIRECCION DE FISCALIZACION, Y POR LA SUBDIRECCION DE ANALISIS Y EVALUACION FINANCIERA, LAS CUALES CREARON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES DE LOS COLEGIOS DE BACHILLERES DE LA PROVINCIA.

EL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO ES EL DOCUMENTO QUE ORDENA E IDENTIFICA EN FORMA GENERICA, HOMOGENEA Y COHERENTE LOS RECURSOS HUMANOS, MATERIALES, TECNOLOGICOS Y FINANCIEROS, QUE REQUIEREN LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA FEDERAL PARA CUMPLIR CO LOS OBJETIVOS Y PROGRAMAS QUE SE ESTABLEZCAN EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DE LA FEDERACION

ESTE DOCUMENTO FUE CREADO CON EL OBJETO DE CONTAR CON MECANISMOS EFICIENTES DE ORIENTACION Y CONTROL DEL GASTO PUBLICO , PARA QUE A SU VEZ PODAMOS IDENTIFICAR A TRAVEZ DE ESTA HERRAMIENTA LOS BIENES Y SERVICIOS QUE ADQUIEREN LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DE LA ENTIDAD PUBLICA FEDERAL, CLASIFIICANDO EL GASTO CONFORME A SU NATURALEZA ECONOMICA.

LA ESTRUCTURA DEL CLASIFICADOR ESTA CONFORMADO POR CAPITULOS, CONCEPTOS Y PARTIDAS QUE CONSTITUYEN LA BASE FUNDAMENTAL PARA PRESENTAR LOS REPORTES O AGREGACIONES PARA EFECTO DEL PRESUPUESTO, EJERCICIO O FISCALIZACION.

EL CAPITULO DEL GASTO, ES EL MAYOR NIVEL DE AGREGACION DE ESTE CLASIFICADOR QUE IDENTIFICA EL CONJUNTO HOMOGENEO Y ORDENADO DE LOS BIENES Y SERVICIOS REQUERIDOS POR LAS DEPENDENCIAS.

EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES.- ES UN MANUAL QUE NOS PROPORCIONA LAS HERRAMIENTAS ADECUADAS PARA REGISTRAR Y CONTABILIZAR LAS OPERACIONES QUE TODA DEPENDENCIA DE GOBIERNO REALIZA AL EJERCER SU PRESUPUESTO.

EL MANUAL NOS PROPORCIONA UN CATALOGO DE CUENTAS , EL MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS, LA NATURALEZA DE LAS CUENTAS YA SEA DEUDORA O ACREEDORA, LOS ASIENTOS DE DIARIO, LOS ASIENTOS DE MAYOR, LAS CUENTAS DE ORDEN, LOS AJUSTES Y LOS PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS.

3.- LA EMISION DE LA INFORMACION FINANCIERA INCLUYENDO LA PROGRAMATICA Y PRESUPUESTARIA SE EMITE DE ACUERDO AL CONSEJO NACIONAL DE LA ADMINISTRACION CONTABLE A TRAVES DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO.

### **I.- POLITICAS DE MANTENIMIENTO DE INVENTARIOS.**

LAS ADQUISICIONES DE LOS ACTIVOS DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATAN PUEDEN SER POR COMPRA, DONACION (INCLUSO LOS ENTREGADOS POR EL IDEFEY).

UNA VEZ ADQUIRIDO EL ACTIVO FIJO SE PROCEDE A DAR DE ALTA EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS, MEDIANTE EL SIGUIENTE PROCEDIMIENTO:

1.- SE RECIBE EL ACTIVO POR LA PERSONA ASIGNADA PARA ESE PROCESO

2.-SE VERIFICA QUE LA DESCRIPCION DE LA FACTURA COINCIDAN CORRECTAMENTE CON EL ACTIVO QUE SE RECIBE, TALES COMO LA MARCA, MODELO, NUMERO DE SERIE EN SU CASO, COLOR, DIMENSIONES, ETC.

3.- SE ENTREGA EL ACTIVO A LA PERSONA O PLANTEL ASIGNADO PARA EL DEBIDO RESGUARDO.

4.- EL JEFE DE RECURSOS MATERIALES SOLICITA EL VISTO BUENO DE LA FACTURA ORIGINAL CON SU FIRMA Y LA DEL DIRECTOR ADMINISTRATIVO.

5.- TENIENDO LAS FIRMAS CORRESPONDIENTES, SE ENTREGA LA MISMA A LA SUBDIRECCIÓN FINANCIERA PARA LA REALIZAR EL CHEQUE O TRANSFERENCIA ELECTRONICA PARA PAGO.

## **II.-PROCEDIMIENTO PARA EL ALTA DE LOS ACTIVOS O EQUIPOS:**

1.-SE PROCEDE INCORPORAR EL O LOS ACTIVOS ADQUIRIDOS AL SISTEMA DE INVENTARIOS EN DONDE SE TOMAN LOS SIGUIENTES DATOS:

- SE CAPTURA EL CONCEPTO O DESCRIPCION DEL ACTIVO
- LA CANTIDAD
- EL IMPORTE DEL ACTIVO
- LA ASIGNACION DEL ACTIVO QUE PUEDE SER A LOS PLANTELES O ADMINISTRACION CENTRAL
- EL PROGRAMA DE INVENTARIOS AUTOMATICAMENTE ASIGNA EL NUMERO CORRESPONDINETE A CADA ACTIVO
- SE GENERA UN DOCUMENTO DE ALTA DEL ACTIVO DONDE FIRMA: ENTREGA POR PARTE DEL JEFE DE RECURSOS MATERIALES, VISTO BUENO DEL DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y EL DIRECTOR DEL PLANTEL O LA PERSONA A QUIEN SE LE ASIGNA.

2.- CUANDO EL EQUIPO O ACTIVO ES ASIGNADA PARA ALGUN PLANTEL, EL DIRECTOR QUE RECIBE FIRMA EL DOCUMENTO LLAMADO RESGUARDO DE INVENTARIOS Y TIENE LA OBLIGACION DE CUIDAR Y DAR EL USO ADECUADO.

3.- CUANDO LA SIGNACION DEL ACTIVO ES PARA EL PERSONAL DE LA ADMINISTRACION CENTRAL FIRMARA EL RESGUARDO DE INVENTARIO EN FORMA PERSONALIZADA.

4.-AL FIRMAR EL RESGUARDO DE INVENTARIOS SE VERIFICA QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN EL MISMO SEAN LOS CORRECTOS.

## **III.- PROCEDIMIENTO EN PLANTELES:**

1.-CUANDO EL PLANTEL ADQUIERA UN ACTIVO POR INGRESO PROPIO O POR DONACION SE TIENE QUE SOLICITAR EL ALTA DEL ACTIVO EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS, ANEXANDO LA COPIA DE LA FACTURA Y EN EL CASO QUE SEA PROPORCIONADO POR IDEFEY O ALGUNA OTRA DEPENDENCIA DE GOBIERNO SE DEBE PROPORCIONAR LA RELACION DE LO RECIBIDO O EN SU CASO LA SALIDA DEL ALMACEN.  
TRANSFERENCIAS

(ESTOS ACTIVOS YA CUENTAN CON NUMERO DE INVENTARIO)

ES LA TRANSFERENCIA DE UN ACTIVO DE UN PLANTEL A OTRO O DE UNA PERSONA A OTRA ASI COMO DE UNA PERSONA A UN PLANTEL O VICEVERSA.

UNA VEZ REALIZADO LA TRANSFERENCIA SE GENERA EL DOCUMENTO DE TRANSFERENCIA DE ACTIVO PARA LA RESPECTIVA FIRMA DE LAS PERSONAS INVOLUCRADAS ASI COMO EL VISTO BUENO DEL DIRECTOR ADMINISTRATIVO.

BAJAS.- SE REFIERE A LOS ACTIVOS INSERVIBLES U OBSOLETOS ASIGNADOS A LOS PLANTELES Y/O A LA ADMINISTRACION CENTRAL PARA LO CUAL DEBE SOLICITARSE LA DEBIDA AUTORIZACIÓN A LA H. JUNTA DE GOBIERNO, ÓRGANO MÁXIMO DE GOBIERNO DEL SUBSISTEMA.

EN CASO DE EXTRAVÍO O ROBO DE ALGUN ACTIVO SE DEBERA LEVANTAR LA DENUNCIA CORRESPONDIENTE PARA QUE PROCEDA LA BAJA.

#### **IV.- PROCEDIMIENTO PARA SOLICITAR BAJAS**

A) EL PLANTEL O LA PERSONA ASIGNADA ALGUN ACTIVO NOTIFICA POR MEDIO DE OFICIO A LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES LA SOLICITUD DE BAJA PARA SU CAPTURA.

B) SE SOLICITA EL DICTAMEN DEL PERITO VALUADOR DE INSERVILIDAD DEL ACTIVO.

C) LA RELACION DE TODOS LOS ACTIVOS QUE SE DESEA DAR DE BAJA SON DADOS A CONOCER EN LA JUNTA DE GOBIERNO.

D) LA JUNTA VERIFICARA LA DOCUMENTACION Y ACTIVOS PARA PROCEDER CON LA AUTORIZACION DE BAJAS.

E) POSTERIORMENTE SE INICIA, ATRAVÉS DE CONSEJERÍA JURÍDICA, EL PROCEDIMIENTO DE DESINCORPORACION PUBLICA DE DICHS ACTIVOS INSERVIBLES U OBSOLETOS.

F) UNA VEZ HECHO TODO EL PROCESO SE PROCEDERA A RETIRAR O DESTRUIR TODOS LOS ACTIVOS AUTORIZADOS ASI COMO EL ACTIVO DE QUITARLOS DEL SISTEMA DE INVENTARIOS.

G) PROPORCIONAR UN JUEGO DE LA DOCUMENTACION DE LOS ACTIVOS AUTORIZADOS AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS PARA DESCARGAR CONTABLEMENTE LOS ACTIVOS QUE TENGAN ALGUN COSTO.

#### **V.- OBLIGACIONES**

ES RESPONSABILIDAD DEL DIRECTOR COMUNICAR TODOS LOS MOVIMIENTOS:

1.- ES RESPONSABILIDAD DEL DIRECTOR COMUNICAR AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES, LOS MOVIMIENTOS QUE TENGA EL MOBILIARIO ASIGNADO A SU PLANTEL.

2.- DE IGUAL MANERA VERIFICAR QUE EL DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES HAYA REALIZADO LOS MOVIMIENTOS SOLICITADOS POR EL PLANTEL ASI COMO FIRMAR LOS RESGUARDOS QUE AVALAN LOS MOVIMIENTOS SOLICITADOS EN SUS INVENTARIOS.

3.- EL DIRECTOR DEBERA RECABAR EL NOMBRE Y LA FIRMA DE CUALQUIER PERSONA QUE RECOJA O REQUIERA UN ACTIVO ASIGNADO A SU PLANTEL PARA REALIZAR LOS MOVIMIENTOS CORRESPONDIENTES.

4.-SOLICITAR EL INVENTARIO AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES-INVENTARIOS POR LO MENOS CADA 4 MESES O CUANDO LO REQUIERAN.

## VI.-POLITICAS DE RESGUARDO DE EQUIPO O ENTREGA DE ACTIVO INVENTARIABLES

LOS ACTIVOS DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATAN SON INVENTARIADOS DE ACUERDO A LA SECRETRARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, SEGÚN LA CUENTA 5000 DE ACTIVOS INMUEBLES.

EL PERSONAL QUE NECESITE UN ACTIVO DEBERA SOLICITARLO POR ESCRITO AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES. SE ANALIZARA LA SOLICITUD Y SE DARA RESPUESTA INMEDIATA.

LOS ACTIVOS DE LOS PLANTELES ESTAN BAJO EL RESGUARDO Y CUIDADO DE LOS DIRECTORES YA QUE ES EL DE MAYOR JERARQUIA A ESE NIVEL PERO ESTO NO IMPLICA QUE EL PERSONAL DE LOS PLANTELES NO CUIDEN LOS ACTIVOS.

EL PERSONAL DE LA ADMINISTRACION CENTRAL QUE ESTA BASIFICADO Y BAJO CONTRATO SE LE ASIGNARA LOS ACTIVOS NECESARIOS PARA REALIZAR SUS LABORES O FACILITEN SU TRABAJO LOS CUALES ESTARAN BAJO SU RESGUARDO.

EL PERSONAL EN GENERAL TIENEN LA OBLIGACION DE CUIDAR LOS ACTIVOS DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATAN POR QUE SON LAS HERRAMIENTAS DE NUESTRO TRABAJO.

EL PERSONAL QUE TENGAN ACTIVOS BAJO SU RESGUARDO DEBERA ESTAR AL PENDIENTE YA QUE AL HABER ALGUN FALTANTE SERA RESPONSABLE Y DEBERA PAGAR EL PRECIO DEL ACTIVO O LA SUSTITUCION DEL MISMO.

EN EL PRESENTE ESTADO FINANCIERO SE PRESENTA DE EJERCICIOS ANTERIORES UN ADEUDO DE APORTACIONES FEDERALES DE 4,628,943.59 EL CUAL SE ENCUENTRA REFLEJADO EN NUESTRO LISTADO DE DEUDORES. DE IGUAL FORMA SE ENCUENTRA UN ADEUDO A LA SECRETARIA DE ADMNISTRACION Y FINANZAS POR 48,640,000.00

CABE MENCIONAR EL CÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES ESTA EN PROCESO DE ELABORACION.

TAMBIEN SE REALIZO LA RECLASIFICACION DEL GASTO ESTATAL AL GASTO FEDERAL EN EL CAPITULO 1000.

DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN LA LEY DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE YUCATAN ENVIAMOS A USTEDES LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 30 DE JUNIO DEL 2019.

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.



C.P. JUAN CARLOS SUZMAN GONZALEZ

DIRECTOR ADMINSTRATIVO



LIC. MARCO ANTONIO PASOS TEC

DIRECTOR GENERAL