



SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN
Trabajemos Unidos



COLEGIO DE BACHILLERES
DEL ESTADO DE ZACATECAS

ESTADOS

FINANCIEROS

MAYO 2019

Estado de Situación Financiera
Al 31 de mayo de 2019 y 31 de diciembre de 2018
(Pesos)

Ente Público: Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2019	2018		2019	2018
ACTIVO			PASIVO		
<i>Activo Circulante</i>			<i>Pasivo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	41,184,584	25,150,886	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	816,230,035	799,516,100
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	37,930,101	41,795,860	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
			Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	79,114,685	66,946,747	Total de Pasivos Circulantes	816,230,035	799,516,100
<i>Activo No Circulante</i>			<i>Pasivo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Documentos Por Pagar A Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	52,760,269	52,760,269	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	42,591,341	42,568,580	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	23,906	23,906	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(2,134,089)	(2,134,089)	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	0	0
Otros Activos No Circulantes	0	0			
Total de Activos No Circulantes	93,241,427	93,218,666	Total del Pasivo	816,230,035	799,516,100
Total del Activo	172,356,112	160,165,413	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	89,137,795	89,137,795
			Aportaciones	43,635,474	43,635,474
			Donaciones de Capital	45,502,321	45,502,321
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	(733,011,718)	(728,488,482)
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(4,469,727)	(115,061,623)
			Resultado de Ejercicios Anteriores	(631,226,928)	(516,111,796)
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(97,315,063)	(97,315,063)
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	(643,873,923)	(639,350,687)
			Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	172,356,112	160,165,413

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

Lic. Juan Antonio Ruiz García
 Director General

Contable/I

C.P.C. Gustavo Adolfo García Acuña
 Director Administrativo

03/07/2019 18:40

Informe Financiero al mes de mayo
Estado de Actividades
Del 1 de enero al 31 de mayo de 2019 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Pesos)
Ente Público: Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2019	2018		2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
<i>Ingresos de la Gestión</i>	752,651	2,241,008	<i>Gastos de Funcionamiento</i>	199,857,173	616,919,543
Impuestos	0	0	Servicios Personales	192,284,037	589,435,321
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	1,209,280	4,379,504
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	6,363,856	23,104,718
Derechos	0	0			
Productos	0	0	<i>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	0	0
Aprovechamientos	752,651	1,325,288	Transferencias Internas y Asignaciones Al Sector Publico	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestacion de Servicios	0	915,720	Transferencias al Resto del Sector Publico	0	0
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	194,459,652	499,486,086	Subsidios y Subvenciones	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Apor., Transf., Asig., Sub. Y Pen	194,459,652	499,486,086	Ayudas Sociales	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0	Pensiones y Jubilaciones	0	0
			Tranferencias a Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	0	0
<i>Otros Ingresos y Beneficios</i>	175,143	1,290,094	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Ingresos Financieros	3	352	Donativos	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Transferencias al Exterior	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0			
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0	<i>Participaciones y Aportaciones</i>	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	175,140	1,289,741	Participaciones	0	0
			Aportaciones	0	0
<i>Total Ingresos y Otros Beneficios</i>	195,387,446	503,017,187	Convenios	0	0
			<i>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</i>	0	0
			Intereses de la Deuda Pública	0	0
			Comisiones de la Deuda Publica	0	0
			Gastos de la Deuda Publica	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			<i>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</i>	0	1,159,268
			Estimaciones Depreciaciones Deterioros Obsolescencia y Amortizaciones	0	1,159,268
			Provisiones	0	0
			Disminuciones de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Perdida Deterioro u Obsolescencia	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros Gastos	0	0
			<i>Inversión Pública</i>	0	0
			Inversion Pública No Capitalizable	0	0
			<i>Total Gastos y Otras Pérdidas</i>	199,857,173	618,078,810
			<i>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</i>	(4,469,727)	(115,061,623)

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

Lic. Juan Antonio Ruiz García
Director General

Contable/2

C.P.C. Gustavo Adolfo Pérez Acuña
Director Administrativo

03/07/2019 18:40

Informe Financiero al mes de mayo
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de enero al 31 de mayo de 2019
(Pesos)

Ente Público: Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	89,137,795	0	0	0	89,137,795
Aportaciones	43,635,474	0	0	0	43,635,474
Donaciones de Capital	45,502,321	0	0	0	45,502,321
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018	0	(613,426,859)	(115,061,623)	0	(728,488,482)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	(115,061,623)	0	(115,061,623)
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	(516,111,796)	0	0	(516,111,796)
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	(97,315,063)	0	0	(97,315,063)
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2018	0	0	0	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018	89,137,795	(613,426,859)	(115,061,623)	0	(639,350,687)
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto del Ejercicio 2019	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	TOTAL
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2019	0	(115,115,132)	110,591,896	0	(4,523,236)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	(4,469,727)	0	(4,469,727)
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	(115,115,132)	115,061,623	0	(53,509)
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019	0	0	0	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2019	89,137,795	(728,541,991)	(4,469,727)	0	(643,873,923)

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

Lic. Juan Antonio Ruiz García
Director General

Contable/6

C.P.C. Gustavo Adolfo Pérez Acuña
Director Administrativo

03/07/2019 18:40

Informe Financiero al mes de mayo
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de enero al 31 de mayo de 2019
(Pesos)

Ente Público: Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas

CONCEPTO	Origen	Aplicación	CONCEPTO	Origen	Aplicación
ACTIVO	3,865,760	16,056,459	PASIVO	16,713,935	0
<i>Activo Circulante</i>	3,865,760	16,033,698	<i>Pasivo Circulante</i>	16,713,935	0
Efectivo y Equivalentes	0	16,033,698	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,713,935	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,865,760	0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
			Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
<i>Activo No Circulante</i>	0	22,761	<i>Pasivo No Circulante</i>	0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Documentos Por Pagar A Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	0	22,761	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	0	4,523,236
Otros Activos No Circulantes	0	0	<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	0	0
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	0	4,523,236
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	4,469,727
			Resultado de Ejercicios Anteriores	0	53,509
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

Lic. Juan Antonio Ruiz García
Director General

C.P.C. Gustavo Adolfo Pérez Medina
Director Administrativo

Contable/3

03/07/2019 18:40

Informe Financiero al mes de mayo
Estado de Flujo de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de mayo de 2019 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Pesos)

Ente Público: Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2019	2018		2019	2018
Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	195,387,446	503,017,187	Origen	0	1,214,948
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	0	1,214,948
Derechos	0	0	Aplicación	22,761	328,167
Productos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.	0	0
Aprovechamientos	752,651	1,325,288	Bienes Muebles	22,761	328,167
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	0	915,720	Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Apor., Transf., Asig., Sub. Y Pen	194,459,652	499,486,086	Flujo Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(22,761)	886,781
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0			
Otros Orígenes de Operación	175,143	1,290,094			
Aplicación	199,857,173	618,078,810	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Servicios Personales	192,284,037	589,435,321	Origen	20,579,695	139,130,267
Materiales y Suministros	1,209,280	4,379,504	Endeudamiento Neto	0	0
Servicios Generales	6,363,856	23,104,718	Interno	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones Al Sector Publico	0	0	Externo	0	0
Transferencias al Resto del Sector Publico	0	0	Otros Orígenes de Financiamiento	20,579,695	139,130,267
Subsidios y Subvenciones	0	0	Aplicación	53,509	5,946,010
Ayudas Sociales	0	0	Servicios de la Deuda	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Externo	0	0
Transferencias a Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	53,509	5,946,010
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Flujo Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	20,526,186	133,184,257
Donativos	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalente al Efectivo	16,033,698	19,009,415
Transferencias al Exterior	0	0	Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	25,150,886	6,141,471
Participaciones	0	0	Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio	41,184,584	25,150,886
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	0	1,159,268			
Flujo Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(4,469,727)	(115,061,623)			

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

Lic. Juan Antonio Ruiz García
Director General

Contable/7

C.P.C. Gustavo Adolfo Pérez Acuña
Director Administrativo

03/07/2019 18:40

Informe Financiero al mes de mayo
Estado Analítico del Activo
Del 1 de enero al 31 de mayo de 2019
(Pesos)

Ente Público: Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 = (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	160,165,413	555,468,855	543,278,156	172,356,112	12,190,699
Activo Circulante	66,946,747	555,446,094	543,278,156	79,114,685	12,167,938
Efectivo y Equivalentes	25,150,886	352,153,402	336,119,704	41,184,584	16,033,698
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	41,795,860	203,292,691	207,158,451	37,930,101	(3,865,760)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	93,218,666	22,761	0	93,241,427	22,761
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	52,760,269	0	0	52,760,269	0
Bienes Muebles	42,568,580	22,761	0	42,591,341	22,761
Activos Intangibles	23,906	0	0	23,906	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(2,134,089)	0	0	(2,134,089)	0
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos No Circulantes	0	0	0	0	0

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

Lic. Juan Antonio Ruiz García
Director General

C.P.C. Gustavo Adolfo Pérez Acuña
Director Administrativo

Informe Financiero al mes de mayo
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de enero al 31 de mayo de 2019
(Pesos)
Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PUBLICA				
Otros Pasivos				
Subtotal de otras Obligaciones Financieras				
Otros Pasivos del Ente	Pesos Mexicanos	DIVERSOS PASIVOS	799,516,100	816,230,035
Subtotal de Otros pasivos del Ente			799,516,100	816,230,035
Subtotal Otros Pasivos			799,516,100	816,230,035
TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS			799,516,100	816,230,035

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

Lic. Juan Antonio Ruiz García
Director General

Contable/8

C.P.C. Gustavo Adolfo Pérez Acuña
Director Administrativo

03/07/2019 18:40

Ente Público: Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 = (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
PASIVO	799,516,100	328,143,614	344,857,549	816,230,035	16,713,935
Pasivo Circulante	799,516,100	328,143,614	344,857,549	816,230,035	16,713,935
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	799,516,100	328,143,614	344,857,549	816,230,035	16,713,935
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0	0	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0	0	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0	0	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0	0	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0	0	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0	0	0	0
Pasivo No Circulante	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Documentos Por Pagar A Largo Plazo	0	0	0	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0	0	0	0

Informe financiero al mes de mayo
Estado Analítico del Patrimonio
Del 1 de enero al 31 de mayo de 2019
(Pesos)

Ente Público: Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4=(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
Hacienda Pública/Patrimonio	(639,350,687)	206,312,672	201,789,436	(643,873,923)	(4,523,236)
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	89,137,795	0	0	89,137,795	0
Aportaciones	43,635,474	0	0	43,635,474	0
Donaciones de Capital	45,502,321	0	0	45,502,321	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	(728,488,482)	206,312,672	201,789,436	(733,011,718)	(4,523,236)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	206,259,162	201,789,436	(4,469,727)	(4,469,727)
Resultado de Ejercicios Anteriores	(631,173,419)	53,509	0	(631,226,928)	(53,509)
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(97,315,063)	0	0	(97,315,063)	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0

Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas
Estado de Situación Financiera Detallado - LDF
Al 31 de mayo de 2019 y 31 de diciembre de 2018
(pesos)

CONCEPTO	AÑO		CONCEPTO	AÑO	
	2019	2018		2019	2018
ACTIVO			PASIVO		
<i>Activo Circulante</i>			<i>Pasivo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	41,184,584	25,150,886	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	816,230,035	799,516,100
Efectivo	30,000	0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	33,376,748	60,217,748
Bancos / Tesorería	41,154,584	25,150,886	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,785,847	1,319,760
Bancos / Dependencias y Otros	0	0	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	0	0	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0	Intereses, Comisiones Y Otros Gastos De La Deuda Pública Por Pagar A Corto Plazo	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	626,566,935	586,502,943
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	37,930,101	41,795,860	Devoluciones De La Ley De Ingresos Por Pagar A Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras de Corto Plazo	0	0	Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo	154,500,506	151,475,648
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	31,400,132	35,265,949	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6,529,969	6,529,912	Documentos Comerciales Por Pagar A Corto Plazo	0	0
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0	0	Documentos Con Contratistas Por Obras Públicas Por Pagar a Corto Plazo	0	0
Deudores por Anticipos de Tesorería a Corto Plazo	0	0	Otros Documentos Por Pagar a Corto Plazo	0	0
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	0	0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0	0	Porción A Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	0	0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles Y Muebles a Corto Plazo	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Corto Plazo	0	0	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	0	0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0	0	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo	0	0
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Ingresos Cobrados Por Adelantado A Corto Plazo	0	0
Inventario de Mercancías por Venta	0	0	Intereses Cobrados Por Adelantado A Corto Plazo	0	0
Inventario de Mercancías Terminadas	0	0	Otros Pasivos Diferidos A Corto Plazo	0	0
Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros Para Producción	0	0	Fondos En Garantía A Corto Plazo	0	0
Bienes en Tránsito	0	0	Fondos En Administración A Corto Plazo	0	0
			Fondos Contingentes A Corto Plazo	0	0

Almacenes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	0	0	Fondos De Fideicomisos, Mandatos Y Contratos Análogos A Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Otros Fondos De Terceros En Garantía Y/O En Administración A Corto Plazo	0	0
Estimación Para Cuentas Incobrables Por Derechos A Recibir Efectivo o Equivalentes	0	0	Valores Y Bienes En Garantía A Corto Plazo	0	0
Estimación Por Deterioro De Inventarios	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisión Para Demandas Y Juicios A Corto Plazo	0	0
Valores en Garantía	0	0	Provisiones Para Contingencias A Corto Plazo	0	0
Bienes en Garantía (Excluye Depósitos de Fondos)	0	0	Otras Provisiones A Corto Plazo	0	0
Bienes Derivados De Embargos, Decomisos, Aseguramientos Y Dación en Pago	0	0	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Adquisición con Fondos de Terceros	0	0	Ingresos Por Clasificar	0	0
			Recaudación Por Participar	0	0
			Otros Pasivos Circulantes	0	0
Total del Activo Circulante	79,114,685	66,946,747	Total del Pasivo Circulante	816,230,035	799,516,100
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	52,760,269	52,760,269	Documentos Por Pagar A Largo Plazo	0	0.00
Bienes Muebles	42,591,341	42,568,580	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0.00
Activos Intangibles	23,906	23,906	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,134,089	-2,134,089	Provisiones a Largo Plazo	0	0.00
Activos Diferidos	0	0			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0			
Otros Activos No Circulantes	0	0			
Total del Activo No Circulante	93,241,427	93,218,666	Total del Pasivo No Circulante	0	0
Total del Activo	172,356,112	160,165,413	Total del Pasivo	816,230,035	799,516,100
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO					
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido				25,748,789	89,137,795
Aportaciones				43,635,474	43,635,474
Donaciones de Capital				45,502,321	45,502,321
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio				0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado				-733,011,718	-97,315,063
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)				-4,469,727	
Resultado de Ejercicios Anteriores				-631,226,928	
Revalúos				0	0
Reservas				0	0



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2019

Las presentes notas son emitidas, conforme al artículo 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de acuerdo a la responsabilidad y funciones de todas las áreas involucradas en los diferentes momentos del Ingreso y del Gasto, de acuerdo al artículo 1, fracc. XIV, XV, XVI, XVII, XIX; así como a los artículos 16, 17 y 18, relacionados con la operación del Sistema, que para el Colegio de Bachilleres, es el Sistema Integral de Información Financiera.

NOTAS DE DESGLOSE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.- Total de Activo Circulante. El saldo al mes de Mayo es de \$172'894,698.23 y se integra de la siguiente manera:

ACTIVO CIRCULANTE

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO				\$	41,184,584.31
EFECTIVO				\$	30,000.00
EFECTIVO OFICINAS GENERALES					
FONDO REVOLVENTE OFICINAS				\$	30,000.00
1111	89	10-1	Mayola Aurora Lara Quintanar	\$	15,000.00
1111	89	10-2	Alejandra Ramos Santos	\$	15,000.00

BANCOS/TESORERÍA.-El monto de esta cuenta es de \$41'154,584.31 y representa el saldo contable al 31 de Mayo de 2019, y se integra de la siguiente manera:

CUENTA	BANCO	DESCRIPCIÓN	\$	41,154,584.31
	BANORTE	Recurso Estatal 2019	\$	11,823,655.80
	BANORTE	En esta cuenta se deposita el recurso federal 2018	\$	3,642.80
	BANORTE	En esta cuenta se deposita el recurso federal 2019	\$	27,453,838.82
	BANCOMER	Se utiliza para el gasto de operacion con recurso federal	\$	73,947.70
	BANCOMER	Se utiliza para el pago de Nómina	\$	11,282.38
	BANORTE	Se utiliza para el registro de ingresos propios y pago a proveedores	\$	485,125.10
	BANORTE	Se utiliza para el registro de los depósitos realizados por el IMSS por incapacidades médicas	\$	283,147.19
	BANORTE	Se utiliza para pagar la nómina	-\$	5,589.79
	BANORTE	Se utiliza para pago a proveedores	\$	1,017,063.26
	INVERLAT	No tiene movimiento desde diciembre 2014 y se utilizó para pago dem I.M.S.S.	\$	8,471.05

FONDO REVOLVENTE: Para el presente Ejercicio, 2019, se aperturan dos Fondos Revolventes, conforme lo marca el Manual de Normas y Políticas del Ejercicio del Presupuesto de Egresos 2019, de la Cuenta [REDACTED], por parte de la Dirección General, para Gasto de Viáticos y Gastos Menores, (caja chica), cada uno por un monto de \$15,000.00, la fuente del recurso, será con el monto que se deposita a la Secretaría de Finanzas, bajo el rubro de Derechos, y que el Estado lo reintegra a la Institución como "Aportación Estatal" (Ampliación)

BANCOS/TESORERÍA: El saldo de la cuenta [REDACTED] 6 se ve reflejada en ese importe toda vez que en el mes de Abril fueron recibidas las ministraciones Federales de los meses de enero a abril 2019

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.- Se integra por un adeudo histórico que se generó por concepto del personal comisionado a distintas dependencias del Gobierno Estatal, así como Presidencias Municipales. También se refleja el monto pendiente de recibir por parte de la Secretaría de Finanzas, como Apoyo para pagos de Adeudos con el Instituto Mexicano del Seguro Social, según Convenio firmado con esa Institución y en base al Art. 7° Transitorio del Presupuesto de Egresos del Estado; de igual manera, queda pendiente de recibir la transferencia que se hace a la misma Secretaría, por concepto de Recurso Propio, etiquetado como Derechos. **La Federación tiene un adeudo de los Ejercicios 2017 y 2018, por \$31'358,971.60**, de los cuales se detallan a continuación.

1.2 Adeudos de presidencias y dependencias por personal comisionado

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
1122	4213	0	CONVENIOS	\$ 31,400,131.60
1122	4213	10	Recurso Estatal	\$ 41,160.00
1122	4213	10	Recurso Estatal Apoyo Convenio IMSS Auditoría Ejercicios 2013,2014 y 2015	\$ -
1122	4213	10	Recurso Estatal Apoyo pago Bimestre IMSS	\$ -
1122	4213	10	Recurso Estatal Derechos (Recurso Propio) Marzo	\$ 41,160.00
1122	4213	20	Recurso Federal	\$ 31,358,971.60
1122	4213	20	Recurso Federal (Modificación Convenio 2017)	\$ 30,637,914.09
1122	4213	20	Parcialidad de la Aportación Federal Diciembre 2018	\$ -
1122	4213	20	Programa de Promoción de Incentivos K1 P.P.F.	\$ 721,057.51
1123	20	0	MAESTROS COMISIONADOS	\$ 6,497,585.43
1123	20	1	Veronica Azalia Morua Villa	\$ 442,962.16
1123	20	2	Jaime Quiroga Bautista	\$ 814,173.48
1123	20	3	Martín Barraza Luna	\$ 42,319.05
1123	20	4	Oscar Gabriel Campos Campos	\$ 1,167,438.19
1123	20	5	Fco. Oscar Marquez	\$ 242,801.01
1123	20	6	Florentino Gómez Lara	\$ 777,939.79
1123	20	7	Fco, Antonio Sifuentes Nava	\$ 358,477.67
1123	20	8	Rafael Monsivais Díaz	\$ 63,458.44
1123	20	9	José Martín Zacarias Serrano	\$ 266,057.59
1123	20	10	Miguel Angel Silva Ramírez	\$ 10,000.10
1123	20	11	Roberto Guzman Valle	\$ 412,599.31
1123	20	12	Elizabeth Cortes Sandoval	\$ 192,793.88
1123	20	13	Gaspar Salas Guangorena	\$ 714,902.12

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
2 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUNA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

1123	20	14	Juana Alejandra Hernández Ibaña	\$	39,012.33
1123	20	15	Norman Rodríguez Martínez	\$	11,735.36
1123	20	16	David Martínez Gómez Lara	\$	18,442.97
1123	20	17	Luis Santos Frayre Canales	\$	210,257.17
1123	20	18	Guillermo Canales	\$	7,582.52
1123	20	19	Sergio Hernández González	\$	3,341.52
1123	20	20	José Tolentino Guevara	\$	34,938.03
1123	20	21	Gonzalo Rangel Cortes	\$	116,855.64
1123	20	22	Jaime Huerta Enriquez	\$	495,911.73
1123	20	23	Humberto González	\$	53,585.37

1.3 Gastos por comprobar por actividades institucionales y por viáticos

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
1123	30	0	GASTOS POR COMPROBAR	\$ -

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
1123	40	0	GASTOS X COMPROBAR (VIATICOS)	\$ 9,566.64
1123	40	1	Felipe Monsivais Aguayo	\$ 112.00
1123	40	2	Gilberto Reyes Escobar	\$ 3,702.67
1123	40	3	Abelardo de la Rosa Macías	\$ -
1123	40	4	Juan Antonio Ruiz García	\$ 5,204.88
1123	40	5	Josefina Martínez Flores	\$ -
1123	40	6	Osvaldo Cordero Tiscareño	\$ -
1123	40	7	Braulio de Luna Valadez	\$ -
1123	40	9	Mayra Teresa Carrillo Cortés	\$ 547.09

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
1123	50	0	OTROS (DEUDORES DIVERSOS)	\$ 22,816.84
1123	50	2	Comisión Federal de Electricidad	-\$ 9.00
1123	50	3	SAT	\$ 8,573.00
1123	50	4	HDI Seguros, S.A. de C.V.	\$ 14,252.84

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
1124	10	0	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$ -

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
1129	0	0	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	\$ -

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
3 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ AGUIA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

1129	10	0	Subsidio al Empleo	\$	-
TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES				\$	37,930,100.51
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE				\$	79,114,684.82

2.6.- Bienes Muebles e Inmuebles.- Saldo al mes de Mayo es de \$93'218,666.38

Nivel 1	N-1	Nivel 3	Nombre	Saldo
1231	0	0	Terrenos	\$ 500,000.00
1231	1	0	Terrenos	\$ 500,000.00
1233	0	0	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$ 52,260,268.99
1233	1	0	Edificios	\$ 52,260,268.99
TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO				\$ 52,760,268.99

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
1241	0	0	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 32,161,666.12
1241	1	0	MUEBLES DE OFICINA y ESTANTERÍA	\$ 30,871,517.04
1241	1	0	Muebles de Oficina y Estantería	\$ 30,819,754.36
1241	1	1	MUEBLES DE OFNA Y ESTANTERÍA	\$ 8,355,692.57
1241	1	2	MUEBLES EXCEPTO DE OFNA Y ESTANTERÍA	\$ 646,983.70
1241	1	3	EQ. COMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA EDUCACIÓN	\$ 21,767,975.38
1241	1	4	Archivero Modelo101010034	\$ 2,099.99
1241	1	9	Otro Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 24,947.00
1241	1	511-972	Sillas Ejecutivas	\$ 13,435.12
1241	1	511-1319	Sillas Ejecutivas	\$ 5,521.60
1241	1	5111-1626	SILLA RACING DYNAMIC DEPTO	\$ 3,099.00
1241	1	489	EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 51,762.68
1241	1	489	Trituradora de Uso Rudo	\$ 18,065.00
1241	1	489	Impresora Multifuncional	\$ 4,767.00
1241	1	5112	Despachador de agua	\$ 3,090.00
1241	1	5112-873	Dispensador de Agua	\$ 7,972.68
1241	1	5112-881	Monitor, Camara Digital	\$ 7,972.00
1241	1	5112-1419	2 CALEFACTORES MINI TORRE	\$ 3,364.00
1241	1	5112-1427	SILLA SECRETARIAL Y DISPENSADOR	\$ 4,032.00
1241	1	5112-1491	Dispensador de Agua	\$ 2,500.00

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
4 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUNA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

1241	2	0	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍA		\$267,388.08
1241	2		489-5151-3 PROCESADOR CPU Y SISTEMA DE SEGURIDAD SEGUN FACT. B-7833		\$10,476.00
1241	2		489-5151-3 COMPRA IMPRESORA LASER JET ENTRPRISE M604DN PARA EL DEPTO DE CONTROL ESCOLAR		\$9,921.99
1241	2		489-5151-4 COMPRA DE MATERIAL INFORMATICO SEGUN FACTS. A1211 Y A11212		\$16,900.01
1241	2		489-5151-5 COMPRA DE 2 CPU PARA LOS DEPTOS DE RECURSOS HUMANOS Y DIRECCION ACADEMICA		\$14,270.00
1241	2		489-5151-5 MULTIFUNCIONAL LASER MONOCROMATICA SEGUN FACT. A1231		\$1,600.00
1241	2		489-5151-5 COMPRA DE MULTIFUNCIONAL SEGUN FACT. A1230		\$3,504.00
1241	2		489-5151-6 COMPRA DE MONITOR DE 24" PARA UNIDAD DE TRANSPARENCIA		\$2,858.00
1241	2		489-5151-7 COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO SEGUN FACT. A1237		\$7,952.99
1241	2		489-5151-7 COMPRA DE IMPRESORA LASER COLOR SEGUN FACT. CRN9388		\$7,190.00
1241	2		489-5151-7 COMPRA DE EQUIPOS DE COMPUTO Y CAMARA DIGITAL SEGUN FACT. A1019		\$26,348.00
1241	2		489-5151-8 COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO SEGUN FACT. A1246		\$10,315.00
1241	2		489-5151-8 COMPRA DE IMPRESORA LASER A COLOR SEGUN FACT. A 1249		\$4,113.00
1241	2		489-5151-8 COMPRA DE IMPRESORAS PARA EL DEPTO. DE PROYECTOS INSTITUCIONALES SEGUN FACT. CRN		\$6,753.10
1241	2		489-5151-8 COMPRA DE IMPRESORA A COLOR SEGUN FACT. A1257		\$3,500.00
1241	2		489-5151-1 COMPRA DE 2 EQ. COMPUTO ENSAMBLADOS Y 2 LAP TOP		\$43,090.00
1241	2		489-5151-1 COMPRA DE IMPRESORA LASER COLOR Y MULTIFUNCIONAL SEGÚN FACTURA NO CRN11802		\$13,149.00
1241	2		489-5151-1 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON		\$32,069.99
1241	2		489-5151-1 EQUIPOS ENSAMBLADOS		\$21,217.00
1241	2		489-5151-1 COMPRA DE 3 EQUIPOS ENSAMBLADOS		\$32,160.00
1241	3	0	OTROS MOBILIARIOS Y EQ. DE ADMINISTRACIÓN	\$	1,022,761.00
1241	3	1	Equipo de Vigilancia	\$	1,000,000.00
1241	3	5151	Equipo de Computo Ensamblado e Impresora	\$	22,761.00
1242	0	0	MOB.Y EQ. EDUC.Y RECREATIVO	\$	2,828,971.10
1242	1	0	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	\$	938,818.89
1242	3	0	Camaras fotográficas y de video	\$	18,518.60
1242	3	1475	Camaras fotográficas y de video	\$	38,388.00
1242	4	0	Video Proyector Mod. M50500	\$	6,692.04
1242	9	0	OTRO MOB Y EQ. EDUC. Y RECREATIVO	\$	1,826,553.57
1242	9	1	OTROS EQ EDUCAC Y RECREATIVO	\$	1,528,629.17
1242	9	2	REMODELACION Y EQUIPAMIENTO DE LAB	\$	297,924.40

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
5 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUNA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

1243	0	0	EQ. INSTRUM. MEDICO Y LABORATORIO	\$	886,702.15
1243	1	0	EQ. MEDICO Y DE LABORATORIO	\$	242,730.65
1243	1	1	EQ. MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$	242,730.65
1243	2	0	INSTR. MEDICO Y DE LABORATORIO	\$	643,971.50
1243	2	1	INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$	643,971.50
1244	0	0	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$	6,034,373.06
1244	1	0	Equipo de Transporte	\$	6,034,373.06
1244	1	1	Oficinas Generales	\$	4,013,164.50
1244	1	1	X trail (oficinas generales)	\$	145,000.00
1244	1	1	VW sedan (oficinas generales)	\$	68,491.00
1244	1	1	Xpress van (oficinas generales)	\$	175,000.00
1244	1	1	Pick up (oficinas generales)	\$	145,454.00
1244	1	1	Suburban 1996 (oficinas generales)	\$	172,000.00
1244	1	1	Suburban 2002 (oficinas generales)	\$	350,000.00
1244	1	1	Voyager 1999 (oficinas generales)	\$	50,000.00
1244	1	1	Autobús ford (oficinas generales)	\$	13,897.69
1244	1	1	Camioneta Equinox (Dirección Gral.)	\$	248,386.00
1244	1	1	Tsuru GA16735209W (Dir. gral.)	\$	96,334.00
1244	1	1	Tsuru GA16735209W (Dir. Gral.)	\$	96,334.00
1244	1	1	Autobús Internacional 2011 (Of. Grales.)	\$	2,142,367.81
1244	1	1	Camioneta Honda 2012 (Dir.Gral.)	\$	309,900.00
1244	1	2	Planteles	\$	2,021,208.56
1244	1	2	PLANTEL Zacatecas	\$	210,854.69
1244	1	2	Autobús Famsa (P. Zacatecas)	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús blue bird 1987 (P.Zacatecas)	\$	58,957.00
1244	1	2	CAMIONETA NISSAN 2000 (P. ZACATECAS)	\$	138,000.00
1244	1	2	PLANTEL Ermita de Guadalupe	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús GMC 1967 (P.Ermita de gpe.)	\$	13,897.69
1244	1	2	PLANTEL Ojocaliente	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús blue bird (P.Ojocaliente)	\$	13,897.69
1244	1	2	PLANTEL Sain Alto	\$	225,854.69
1244	1	2	Minibús coll 1992 (P. San Alto)	\$	58,957.00
1244	1	2	Autobús chevrolet 1989 (P.Sain Alto)	\$	13,897.69
1244	1	2	Voyager chrysler 2000(P.Sain Alto)	\$	153,000.00
1244	1	2	PLANTEL Chalchihuites	\$	159,957.00
1244	1	2	Sedan Nissan 2005 (P.Chalchihuites)	\$	101,000.00
1244	1	2	Autobús Thomas 1986 (P.Chalchihuites)	\$	58,957.00
1244	1	2	PLANTEL Miguel Auza	\$	2.00
1244	1	2	Tsuru nissan 2002 (P.Miguel Auza)	\$	1.00
1244	1	2	Van Chrysler 1978 (P.Miguel Auza)	\$	1.00

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
6 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ AGUIA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZO
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

1244	1	2	PLANTEL Villa García	\$	1.00
1244	1	2	Vagoneta dodge 1990 (P. Villa García)	\$	1.00
1244	1	2	PLANTEL Morelos	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús IHC 1991 (P. Morelos)	\$	13,897.69
1244	1	2	PLANTEL Ignacio Allende	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús thomas 1989 (P. Ignacio Allende)	\$	13,897.69
1244	1	2	PLANTEL Pozo de Gamboa	\$	78,972.50
1244	1	2	Autobús dodge 1988 (P. Pozo de Gamboa)	\$	78,972.50
1244	1	2	PLANTEL Joaquin Amaro	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús ford 1992(P. Joaquin Amaro)	\$	13,897.69
1244	1	2	PLANTEL Mezquital del Oro	\$	1.00
1244	1	2	Pick up toyota 1995 (P.Mexquital del Oro)	\$	1.00
1244	1	2	PLANTEL Apozol	\$	13,897.69
1244	1	2	Van Dodge 1992 (P.Apozol)	\$	13,897.69
1244	1	2	PLANTEL Cd. Cuauhtémoc	\$	90,000.00
1244	1	2	Camión (Cd. Cuauhtemoc)	\$	90,000.00
1244	1	2	PLANTEL Valparaiso	\$	169,000.00
1244	1	2	Suburban GM 1995 (P. Valparaiso)	\$	169,000.00
1244	1	2	PLANTEL Sombrerete	\$	121,897.69
1244	1	2	Pick up GM 1998 (P. Sombrerete)	\$	108,000.00
1244	1	2	Minibús Ford 1989 (P. Sombrerete)	\$	13,897.69
1244	1	2	PLANTEL Cañitas de Felipe Pescador	\$	13,898.69
1244	1	2	Van GMC (P. Cañitas de Felipe Pescador)	\$	1.00
1244	1	2	Autobús Internacional 1987 (P.Cañitas de Felipe P.	\$	13,897.69
1244	1	2	PLANTEL Loreto	\$	13,898.69
1244	1	2	Autobús Dina 1982 (P. Loreto)	\$	13,897.69
1244	1	2	Van dodge 1998 (P. Loreto)	\$	1.00
1244	1	2	PLANTEL Jiménez del Teúl	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús Thomas 1988 (P. Jimenez del Teúl)	\$	13,897.69
1244	1	2	PLANTEL Roberto Cabral del Hoyo	\$	60,000.00
1244	1	2	Pick up GM 1992 (P. Roberti Cabral del Hoyo)	\$	60,000.00
1244	1	2	PLANTEL El Fuerte	\$	120,000.00
1244	1	2	Van Ford 1993 (P. El Fuerte)	\$	120,000.00
1244	1	2	OTROS PLANTELES	\$	659,586.78
1244	1	2	Autobus internacional	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús internacional 1987	\$	13,897.69
1244	1	2	Chevy van chrysler 1989	\$	1.00
1244	1	2	Autobús thomas 1988 IZLP	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús Thomas 1988 IZLP	\$	13,897.69
1244	1	2	Camioneta nissan 1989	\$	1.00
1244	1	2	Suburban chevrolet 1976	\$	1.00
1244	1	2	Autobús NEOPL 1983	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús chevrolet 1985	\$	13,897.69

ELABORÓ

MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA

7 / 29

REVISÓ

C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUÑA

DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ

LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA

DIRECTOR GENERAL

1244	1	2	Minibús chevrolet 1982	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús blue bird 1989	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús Ford 1992 IZLT77	\$	58,957.00
1244	1	2	Autobús chevrolet 1985 IZL	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús Ford 1967 ZLNN3	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús blue bird 1989	\$	13,897.69
1244	1	2	Van plymouth 1990	\$	1.00
1244	1	2	Autobús blue bird 1986	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús internacional 1987	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús mercedes 1990	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús internacional 1988 11ZL	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús internacional 1989	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús dina 1983 ZES602	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús blue bird 1988	\$	13,897.69
1244	1	2	Minibús Dodge 1988 ZB654	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús blue bird 1986	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús thomas 1984	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús chevrolet 1988	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús internacional 1987	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús internacional 1987	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús Thomas 1983 IZLU	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús chevrolet 1986	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús GM 1995 IZLP72	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús Internacional 1989 IZLR6	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús blue bird 1987	\$	58,957.00
1244	1	2	Autobus blue bird 1985	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús chevrolet 1986	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobus blue bird 1987	\$	13,897.69
1244	1	2	Autobús Internacional 1991	\$	13,897.89
1244	1	2	Autobús blue bird 1986	\$	78,942.50
1244	1	2	Camioneta Van dodge	\$	18,000.00
1246	0	0	MAQUINARIA OTR. EQUIPOS Y HERRAMTTAS	\$	588,681.06
1246	1	0	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	\$	17,805.33
1246	1	1	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	17,805.33
1246	2	0	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNCACION	\$	165,590.59
1246	2	1	EQ. Y APTOS DE COMUNICACION	\$	165,590.59
1246	3	1	MAQ. Y EQ. ELECTRICO Y ELECTRONICO	\$	70,460.55
1246	4	0	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS	\$	334,824.59
1246	4	1	HERRAMIENTAS	\$	314,584.59

1246	4	2	REFACCIONES	\$	20,240.00
1247	0	0	Colecciones Obras de Arte y Objetos Valiosos	\$	90,947.89
1247	1	0	Bienes artisticos y culturales	\$	90,947.89
TOTAL BIENES MUEBLES				\$	42,591,341.38

BIENES MUEBLES, EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN Y DE AUTOTRANSPORTE: El control de los Bienes Muebles y Eq. De Administración, es aplicado por el Departamento de Recursos Materiales y Servicios, conforme al objetivo y funciones establecidos en el Manual de Organización, así como a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en lo referente al Registro Patrimonial, Capítulo II Título Tercero.

2.7.- Activos Intangibles

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
1251	0	0	Software	\$ 23,906.40
1251	1	0	Software	\$ 23,906.40
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES				\$ 23,906.40

2.8.- Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nombre	Saldo
1263	0	000	Depreciacion Acumulada De Bienes Muebles	-\$ 2,134,089.39
1263	10	000	DONACIONES DE CAPITAL	-\$ 1,424,444.87
1263	10	100	BIENES MUEBLES POR DONACION	-\$ 1,424,444.87
1263	10	110	MOB. Y EQ. DE ADMINISTRACIÓN	-\$ 1,412,661.19
1263	10	111	EQ. DE OFNA Y ESTANTERIA. Mobiliario	-\$ 32,343.71
1263	10	112	EQ DE OFNA EXCEPTO MUEBLES Y ESTANTERIA	\$ -
1263	10	113	Equipo de computo	-\$ 1,270,793.65
1263	10	114	Eq.educacional y recreativo	-\$ 109,523.83
1263	10	140	MAQ. OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-\$ 11,783.68
1263	10	141	Herramientas	-\$ 11,783.68
1263	20	000	BIENES MUEBLES POR ADQUISICION	-\$ 709,644.52
1263	20	100	MOB. Y EQ. DE ADMINISTRACIÓN	-\$ 506,701.64
1263	20	110	EQ. DE OFNA Y ESTANTERIA. MOBILIARIO	-\$ 24,250.98
1263	20	120	EQ DE OFNA EXCEPTO MUEBLES Y ESTANTERIA	\$ -
1263	20	130	Equipo de computo	-\$ 482,450.66
1263	20	140	Bienes artisticos y culturales	\$ -
1263	20	200	MOB.Y EQ. EDUC.Y RECREATIVO	-\$ 202,942.88

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
9 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUNA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

1263	20	210	Eq. educ. y recreativo	-\$	65,286.96
1263	20	220	Camaras fotograficas y otros	\$	-
1263	20	230	Otros mob. y eq. educacionales	-\$	137,655.92
1263	20	240	Refacciones	\$	-
Total de Depreciacion Acumulada De Bienes Muebles				-\$	2,134,089.39
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE				\$	93,241,427.38
TOTAL DE ACTIVO				\$	172,356,112.20

8.- Pasivo Circulante. El saldo al mes de Mayo es de \$816'230,035.13 y se integra de la siguiente manera:

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
2111	0	0	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 33,376,747.87
2111	1	0	Liquidaciones, Retiros Voluntarios	\$ 23,830,820.10
2111	1	1	Incapacidades Permanentes	\$ 900,100.81
2111	1	2	Renuncia Personal de Base	\$ 944,574.06
2111	1	3	Jubilaciones	\$ 15,769,348.00
2111	1	4	Retiros Voluntarios 2017	\$ 3,000,000.00
2111	1	5	Defunciones de Personal	\$ 3,216,797.23
2111	5	3	Empleados Cobaez	\$ 9,545,927.77
2111	5	531	Retroactivo, Bono Admnsitrativo, y Pagos Proporcionales	\$ 6,380,191.46
2111	5	531	Bono de Despensa	\$ 3,165,736.31
2112	0	0	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,785,846.54
2112	1	0	Proveedores	\$ 80,387.38
2112	1	1	Campos Sánchez Fanny Zulema	\$ -
2112	1	2	Anastacio García López	\$ 80,387.38
2112	1	3	Carlos Alberto Loaiza Ruíz	\$ -
2112	1	5	Teléfonos de México, SAB	\$ -
2112	2	0	SEFIN (DERECHOS)	\$ 58,800.00
2112	2	1	Certificado Parcial	\$ 1,800.00
2112	2	2	Duplicado de Certificados	\$ 2,300.00
2112	2	3	Certificación	\$ 32,100.00
2112	2	4	Credenciales	\$ 9,900.00
2112	2	5	Kardex	\$ 5,100.00

ELABORÓ
MA. DE LOURDIS DE LA TORRE HERRERA
10 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PEREZ ACUNA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

2112	2	6	Hoja de Kardex	\$	400.00
2112	2	7	Constancias	\$	7,170.00
2112	3	0	OTROS	\$	-
2112	3	2	Sí Vale Despensa	\$	-
2112	4	0	PASIVO DEL DIA		1,646,659.16
2112	503	9-11	Qualitas Compañía de Seguro		14,252.84
2112	523	9-36	Mova Printing Solutions, S.A. de C.V.		609,000.00
2112	524	9-22	De la Rosa Guevara Laura Elena		4,628.03
2112	524	9-286	Brand motion Media, S.A. de C.V.		43,801.60
2112	528	9-31	Rodríguez Cervantes Carlos		6,264.00
2112	528	9-224	Martínez Ramírez Alejandro		97,440.00
2112	528	9-225	Carrera Castro Silvia Gisela		763,755.00
2112	529	9-5	Hernández Moreno Isabel Cristina		8,719.99
2112	529	9-12	Comercializadora Gómez García		21,149.70
2112	529	9-22	De la Rosa Guevara Laura Elena		9,024.00
2112	529	9-61	Dicotech Mayorista de Tecno		10,709.25
2112	530	9-31	Rodríguez Cervantes Carlos		49,021.60
2112	530	9-290	PayPro Global Inc.		1,991.15
2112	531	9-12	Comercializadora Gómez García		6,902.00
2117	0	0	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	\$	626,566,934.96
2117	10	0	I.S.R.	\$	149,239,811.00
2117	10	1	Retención Sueldos y Salarios	\$	149,230,910.58
2117	10	2	Retención por honorarios	\$	7,467.96
2117	10	3	Ret. asimilados a salarios	\$	1,432.46
2117	20	0	I.M.S.S.	\$	102,642,540.35
2117	20	1	Cuota I.M.S.S.	\$	753,733.15
2117	20	2	Excedente 3 SMGDF	\$	169,831.58
2117	20	3	Prestaciones en dinero	\$	204,534.12
2117	20	4	Gastos medicos pensionados	\$	306,802.26
2117	20	5	Riesgo de trabajo	\$	113,496.46
2117	20	6	Invalidez y vida	\$	511,314.64
2117	20	7	Guardería y prestaciones	\$	215,290.37
2117	20	8	CRÉDITO FISCAL IMSS 2009 - 2011	\$	96,962,207.93
2117	20	9	CRÉDITO FISCAL IMSS 2013-2014-2015	\$	3,405,329.84
2117	30	0	S.A.R.	\$	2,478,473.05

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
11 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLEO PÉREZ ACUÑA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

2117	30	1	Retiro	\$	1,819.79
2117	30	2	Cesantía en edad avanzada y vejez	\$	5,372.24
2117	30	3	CRÉDITO FISCAL IMSS 2013-2014-2015	\$	2,471,281.02
2117	40	0	I.S.S.S.T.E.Z.A.C.	\$	347,470,533.10
2117	40	1	Cuotas ISSSTEZAC	\$	89,711,086.72
2117	40	2	Prestamos a corto plazo	\$	1,040,684.52
2117	40	3	Aval ISSSTEZAC	\$	48,513.18
2117	40	4	Credito tienda ISSSTEZAC	\$	2,785,165.36
2117	40	5	Otros creditos	\$	202,837.92
2117	40	6	Aport.patronales ISSSTEZAC	\$	247,435,537.48
2117	40	7	Préstamo mediano plazo	\$	6,246,707.92
2117	50	0	INFONAVIT	\$	-
2117	50	1	Aportac.patronales s/credito	\$	-
2117	50	2	Aport.patronales c/credito	\$	-
2117	50	3	Amortización	\$	-
2117	60	0	IMPUESTO SOBRE NÓMINA	\$	24,735,577.46
2117	60	1	Impuesto sobre Nómina	\$	24,735,577.46
2119	0	0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$	154,500,505.76
2119	10	0	DEDUCCIONES NOMINA	\$	1,234,635.95
2119	10	1	Cuotas Supdacobaez	\$	163,044.68
2119	10	2	Inasistencias	\$	-
2119	10	3	Seguro de autos (HDI)	\$	21,296.00
2119	10	4	Otros descuentos (Comp. y Acc.)	\$	309.00
2119	10	5	Plan previsor	\$	175.24
2119	10	6	Cuotas partidarias	\$	-
2119	10	7	Cuotas INFONAVIT	\$	594,115.51
2119	10	8	Cuotas IMSS	\$	-
2119	10	9	Seguro de vida	\$	199,398.00
2119	10	10	Descuentos varios	\$	85,649.49
2119	10	11	Otras deducciones	\$	34,137.77
2119	10	13	Seguro solidario	\$	11,370.40
2119	10	14	PENSIONES ALIMENTICIAS	\$	71,725.92
2119	10	15	INFONACOT	\$	29,485.35
2119	10	16	CUOTAS SINDICALES SNTE	\$	23,928.59
2119	10	18	Poder Judicial del Estado	\$	-

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
12 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUÑA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

2119	20	0	F.A.P	\$	954,566.07
2119	20	1	Descuentos F.A.P.	\$	647,270.43
2119	20	2	Aportaciones F.A.P.	\$	235,075.21
2119	20	3	Aport. Ext. F.A.P.	\$	72,220.43
2119	20	4	AVAL FAP	\$	-
2119	30	0	F.A.C.	\$	1,291,715.17
2119	30	1	Descuentos F.A.C.	\$	1,122,505.35
2119	30	2	Aportaciones F.A.C.	\$	169,209.82
2119	40	0	FONDO MUTUALISTA	\$	87,277.60
2119	40	1	APORT. AL FONDO MUTUALISTA	\$	17,026.47
2119	40	2	APORT. EXT FONDO MUTUALISTA	-\$	42,358.34
2119	40	3	PTTMOs MUTUALISTA	\$	84,024.16
2119	40	4	Financiera Atila	\$	28,585.31
2119	50	0	DIVERSOS	\$	150,883,600.97
2119	50	1	SUPDACOBAEZ	\$	-
2119	50	2	Secretaría de Finanzas	\$	90,116,218.13
2119	50	3	Fideicomiso 24918	\$	60,767,382.84
2119	60	0	EVENTOS ACADÉMICOS INTERSEMESTRALES	\$	48,710.00
2119	60	1	Academia IntersemestralIPN	\$	16,975.00
2119	60	2	Taller "Practico de Laboratorio"	\$	60.00
2119	60	3	XXX Encuentro de Arte y Cultura	\$	31,675.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR				\$	816,230,035.13

Proveedores.- El monto se integra principalmente por adeudos a proveedores de Bienes y Servicios, de los cuales está pendiente el pago para el siguiente mes.

Retenciones y Contribuciones.- Corresponde al impuesto retenido a los trabajadores al mes de Mayo de 2019, y pendiente de enterar al S.A.T, así como al ISSSTEZAC.

Otras cuentas por pagar a corto plazo.- El saldo corresponde a descuentos vía nómina por el Fondo de Ahorro y Préstamo, Fondo de Ahorro y Crédito que son las cajas de ahorro de los trabajadores. Existen otras deducciones vía nómina realizadas a los trabajadores que son aplicadas a petición de ellos por diferentes conceptos como lo son: Seguro de Vida, Cuotas Sindicales, Pensión Alimenticia, INFONACOT, INFONAVIT y tiendas comerciales con las cuales se tiene convenio signado.

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
13 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUÑA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUIZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

Es muy importante mencionar que los adeudos que tiene el Colegio con otras instituciones, específicamente con el SAT e **ISSSTEZAC**, así como con el **Fideicomiso**, que representa la **Previsión Social**, constituyen un grave problema para los trabajadores, ya que son adeudos de Seguridad Social y un Fondo que es para el Trabajador, que pueden repercutir, (como ya lo está haciendo); al momento de su Jubilación y/o separación del Subsistema por cualquier motivo, ya sea por pensión por incapacidad, o por Defunción del empleado; y la Secretaría de Finanzas quien es la fuente de recursos de la Institución no ha estado apoyando con el presupuesto correspondiente para solventar los adeudos, aún cuando es su obligación cumplir con el Convenio de Financiamiento.

En las Auditorías a los Ejercicios 2016, 2017 y 2018, realizadas por la Secretaría de la Función Pública Federal, en conjunto con la Función Pública Estatal, determinaron que el Estado no cumplió con el Convenio Marco y sus Anexos de Ejecución por un monto de \$119'812,073.44 para el Ejercicio 2016, \$87'179.915.79 para el Ejercicio 2017. Para el Ejercicio 2018, la Secretaría de la Función Pública Federal, dictaminó una diferencia de \$145'278,408.82, dando un total de los tres Ejercicios de \$352'270,398.05, lo que constituye un incumplimiento a la Cláusula Cuarta inciso C del Anexo de Ejecución.

Los adeudos mas fuertes son los siguientes:

ISSSTEZAC.-Al mes de Mayo, hay un adeudo de \$347'470,533.10; además está pendiente el registro de los accesorios que dicho adeudo ha generado; éste tiene su origen en el desequilibrio que existe entre las aportaciones federales y estatales, siendo éstas últimas menores a lo estipulado normativamente; así como la Reforma a la Ley del ISSSTEZAC, que obliga a pagar a la institución un 22% , para 2019, sobre el salario base de cotización sin que se haya incrementado suficiente el presupuesto para el Colegio, *(el Presupuesto Autorizado Estatal, para el presente Ejercicio, es el mismo que se autorizó para el Ejercicio 2017)*. Como consecuencia de ello se ha carecido de liquidez para cubrir la cuota patronal que ya suma un monto de \$247'435,537.48, así como las cuotas de los trabajadores y los descuentos realizados a los trabajadores por los servicios que presta el instituto y que a la fecha el importe es de \$100'034,995.62. Es importante mencionar que se encuentra suspendido el servicio del ISSSTEZAC, para los trabajadores de la Institución, con excepción de las Jubilaciones, aunque hay personal en espera de su finiquito.

El pasado 28 de mayo, se recibió un Oficio firmado por el *Director General del ISSSTEZAC*, mediante el cual informa que se emitió por parte del Ejecutivo Estatal, un **Decreto** con el cual se hace la *donación de un terreno para cubrir el adeudo del COBAEZ*. A la fecha no se han hecho los ajustes correspondientes en contabilidad, hasta que se notifique formalmente al COBAEZ, por quien corresponda.

Plan de Seguridad Social.- La complejidad de la situación presupuestal ya señalada, ha repercutido también en el adeudo al Plan de Seguridad Social de los Servidores Públicos al que están adheridos, mismo que asciende a la cantidad de \$60'767,382.84 y como consecuencia de esta situación, al personal que se jubiló y/o por defunción, o por otra situación que causó baja, no se le ha hecho efectivo en Gobierno del Estado los beneficios de este Plan a los que se tiene derecho.

SECRETARÍA DE FINANZAS.-Se tiene un adeudo histórico desde el año 2012 a 2015, de \$88'837,416.72 el cual se integra por préstamos para pagar nómina; este saldo se incrementó por \$1'278,801.41, ya que en el mes de Diciembre de 2017, se esperaba recibir un **incremento al Anexo de Ejecución**, por lo que la Secretaría de Finanzas, da como adelanto por para poder cubrir los compromisos laborales propios de las prestaciones de fin de año, incremento que a la fecha no se ha recibido. Todo esto se encuentra en proceso de conciliación, ante la Dirección de Contabilidad de dicha Secretaría.

IMSS.- **Corresponde** al crédito fiscal por monto de \$96' 962,207.93, sin considerar las actualizaciones y recargos a la fecha. Dicho saldo fue el resultado de una auditoría realizada a los ejercicios 2009, 2010 y 2011. De igual manera, se firma el 29 de Junio del 2018, convenio con el IMSS por el **Procedimiento Conclusivo**, expediente No. 00157-del-ac-157-2017, crédito firme por actualización de Cuotas respecto a los Ejercicios 2013, 2014 y 2015, debido a la demanda presentada por los trabajadores por un monto de \$11'909,651.80 incluyendo los accesorios proyectados a 48 mensualidades, más el costo de financiamiento. Este último, se ha ido amortizando, gracias al Apoyo de Gobierno del Estado, a través del Artículo 7° Transitorio del Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas, para el Ejercicio 2018. Para este Ejercicio, 2019, se ha seguido amortizando este crédito fiscal, quedando un saldo a la fecha de \$5'876,610.86

I.S.R.-El importe acumulado al mes de Mayo de 2019, es por \$149'230,910.58, y representa los enteros pendientes de cubrir a Mayo de 2019, por el concepto de "Retenciones por Sueldos y Salarios". Lo anterior debido a que solo se ha dispuesto de recursos para pagar el monto neto (líquido), de la nómina de cada quincena.

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
14 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUÑA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

IMPUESTO SOBRE NÓMINA.- El Saldo es de \$24'735,577.46 y corresponde desde el Ejercicio 2017 hasta el presente mes, el cual no se ha pagado por falta de liquidez. Debido a la falta de Presupuesto para cubrir este gravamen estatal, los Estados Financieros van impactandose, ya que el Estado impone cargas tributarias, de las que luego no aporta para cubrir ni esto. Ocasionando cargas que de antemano, sabe, el Colegio no puede cubrir, lo que ocasiona que se incremente las Cuentas por Pagar sin tener un sustento economico ni presupuestal.

Deducciones nómina.- Son descuentos realizados a los trabajadores por diferentes conceptos como lo son: Cuotas sindicales, INFONACOT, Seguro de autos. Seguro de vida, Plan Previsor, IMSS, INFONAVIT, INFONACOT y otros.

Adeudos a extrabajadores.- Existen adeudos con extrabajadores por prestación de jubilación, renuncia o defunción y retiro voluntario por un monto aproximado de \$23'830,820.10, que debido al presupuesto deficitario de la Institución impide que se liquiden a sus beneficiarios, en tiempo y forma, pero que por la Ley de Disciplina Financiera, no se puede disponer de recurso de un ejercicio a otro

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

PATRIMONIO CONTRIBUIDO.- El importe es de \$89'137,794.68 y representa el monto de los Bienes Muebles e Inmuebles de la Institución

PATRIMONIO GENERADO.- El importe es de \$(733'011,718.05), y representa el monto del Deficit de Ejercicios Anteriores, (diferencia de Ingresos- Egresos). Tiene su origen en lo que ha dejado de aportar el Estado en Ejercicios Anteriores

9.-Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido.- El saldo de \$89'137, 794.68 se integra de la siguiente manera:

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nombre	Saldo
3110	0	0	APORTACIONES	\$43,635,473.63
3110	10	0	INMUEBLES POR ADQUISICIÓN	\$12,784,851.43
3110	10	1	Edificios	\$12,226,353.32
3110	10	2	Terrenos	\$558,498.11
3110	20	0	BIENES MUEBLES POR ADQUISICIÓN	\$30,850,622.20
3110	20	1	MOB. Y EQ. DE ADMINISTRACION	\$23,246,061.28
3110	20	1	Mobiliario	\$4,091,658.22
3110	20	1	Equipo de administración	\$2,898,058.86
3110	20	1	Equipo de computo	\$15,987,068.30
3110	20	1	Bienes artísticos y culturales	\$269,275.90
3110	20	2	MOB.Y EQ. EDUC.Y RECREATIVO	\$890,243.02
3110	20	2	Eq. educ. y recreativo	\$629,688.67
3110	20	2	Camaras fotograficas y otros	\$16,952.60
3110	20	2	Otros mob. y eq. educacionales	\$223,361.75
3110	20	2	Refacciones	\$20,240.00
3110	20	3	EQ.IND.MEDICO Y DE LABORATORIO	\$349,065.66

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DELA TORRE HERRERA
15 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUÑA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZO
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

3110	20	3	Inst. medico y de laboratorio	\$204,139.50
3110	20	3	EQ.MEDICO Y DE LAB.	\$144,926.16
3110	20	4	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$5,951,533.06
3110	20	4	Vehículo	\$5,951,533.06
3110	20	5	MAQ. OTROS EQ.Y HERRAMIENTAS	\$389,812.78
3110	20	5	Herramientas	\$236,258.01
3110	20	5	Maq. y eq. industrial	\$82,560.88
3110	20	5	Eq.y aparatos de comunicación	\$18,650.00
3110	20	5	Eq. y aparatos de comunicación	\$52,343.89
3110	20	6	BIENES INTAGIBLES	\$23,906.40
3110	20	6	SOFTWARE	\$23,906.40

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
3120	0	0	DONACIONES DE CAPITAL	\$45,502,321.05
3120	10	0	INMUEBLES POR DONACIÓN	\$39,925,417.56
3120	10	1	Edificios	\$14,470.88
3120	10	2	Terrenos	\$39,910,946.68
3120	20	0	BIENES MUEBLES POR DONACION	\$5,576,903.49
3120	20	1	MOB. Y EQ. DEADMINISTRACIÓN	\$4,772,959.10
3120	20	1	Mobiliario	\$776,197.26
3120	20	1	Eq. de administración	\$359,717.83
3120	20	1	Equipo de computo	\$3,359,686.98
3120	20	1	Eq.educacional y recreativo	\$55,862.14
3120	20	1	Otro Mobiliario y Equipo	\$156,547.59
3120	20	1	Equipo y Aparatos Audiovisuales	\$64,947.30
3120	20	2	EQ. INST. MEDICO Y DE LAB.	\$539,936.49
3120	20	2	Instrumento medico y de laboratorio	\$400,450.00
3120	20	2	Eq. medico y de laboratorio	\$139,486.49
3120	20	3	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$177,500.00
3120	20	3	Vehículo	\$177,500.00
3120	20	4	MAQ. OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	\$86,507.90
3120	20	4	Herramientas	\$86,507.90
TOTAL HACIENDA PÚBLICA Y PATRIMONIO CONTRIBUIDO				\$89,137,794.68

10.- Hacienda Pública/Patrimonio Generado.- El saldo es de (\$733'011,718.05) y se integra por el resultado de ejercicios anteriores, rectificacion de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio, de la siguiente manera:

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
16 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUNA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

3210 0 0 Resultado del Ejercicio - 4,469,726.82

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
3220	0	0	Resultado de Ejercicios Anteriores	-\$ 631,226,928.28
3220	2008	0	Resultado de ejercicio 2008	\$ 12,520,768.11
3220	2009	0	Resultado de ejercicio 2009	-\$ 20,263,775.49
3220	2010	0	Resultado de ejercicio 2010	-\$ 134,718.58
3220	2011	0	Resultado de ejercicio 2011	-\$ 1,418,600.65
3220	2012	0	Resultado de ejercicio 2012	-\$ 55,133,879.39
3220	2013	0	Resultado de ejercicio 2013	-\$ 61,805,047.45
3220	2014	0	Resultado de ejercicio 2014	-\$ 68,729,730.16
3220	2015	0	Resultado de ejercicio 2015	-\$ 90,308,024.27
3220	2016	0	Resultado de Ejercicios 2016	-\$ 114,537,233.72
3220	2017	0	Resultado de Ejercicios 2017	-\$ 116,301,554.26
3220	2018	0	Resultado del Ejercicio 2018	-\$ 115,115,132.42

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
3250	0	0	Rect. de Resultados de Ejerc. Anteriores	-\$ 97,315,062.95
3250	0	0	Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 5,955,520.31
3250	2009	0	Rectificaciones ejercicio 2009	\$ 2,871,420.08
3250	2010	0	Rectificaciones ejercicio 2010	-\$ 69,418.00
3250	2012	0	Rectificaciones ejercicio 2012	\$ -
3250	2013	0	Rectificaciones ejercicio 2013	-\$ 44,511.02
3250	2014	0	Rectificaciones ejercicio 2014	-\$ 2,616,633.10
3250	2015	0	Rectificaciones ejercicio 2015	\$ 5,814,662.35
3252	0	0	Cambios por Errores Contables de Ejercicios Anteriores	-\$ 103,270,583.26
3252	2015	10	Rectificaciones ejercicio 2015	-\$ 96,962,207.93
3252	2016	10	Equipo de Vigilancia	\$ 1,000,000.00
3252	2016	11	Plan de Previsión Social	-\$ 7,328,615.71
3250	2017	10	Rectificaciones ejercicio 2017	\$ 20,240.38

TOTAL DE PATRIMONIO GENERADO

-\$ 733,011,718.05

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
17 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUNA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUIZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

Ahorro/Desahorro neto del ejercicio.- El saldo de (\$ 4'469,726.82), representa el **Desahorro** al mes de Mayo del presente ejercicio. Dicho saldo, representa el Deficit que se origina, por la Falta de Recurso, para afrotar los compromisos de la Institución, debido a la falta de Aportación de Gobierno del Estado respecto al Paripassu.

Ahorro/Desahorro neto del ejercicio.- El saldo de (\$ 4'469,726.82), ha disminuído para este mes, debido a que las Aportaciones Federales, se recibieron, hasta el mes de Abril, y el Gobierno del Estado, apoyo con Adelantos de Participaciones, lo que ayudó a no tener incremento en el pasivo, ya que a la fecha, se ha ido cumpliendo con los compromisos laborales, así como con las Deducciones de Nómina; a excepción de los enteros de ISR, ISSSTEZAC, Previsión Social, así como tampoco se ha cubierto el Impuesto sobre Nómina; tampoco se paga el Bono del Día del Maestro, ni el Bono Administrativo, al personal de Base. Cabe destacar que debido a los *Adelantos de Calendario del Presupuesto Estatal*, se prevé que para el Cierre del Ejercicio, se tendrá que gestionar apoyo.

Resultado de ejercicios anteriores.- Representa el deficit que se ha acumulado de ejercicios anteriores debido a la falta de presupuesto estatal el cual es -\$631'226,928.28

Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores.- Corresponde a ajustes contables realizados y que tiene su origen en ejercicios anteriores, esta cuenta se afectó por la cantidad de \$97'315,062.95 debido entre otras causas, al crédito fiscal que determinó el IMSS como resultado de la auditoría a los ejercicios 2009,2010 y 2011.

ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de la Gestión

Aprovechamientos de Tipo Corriente.- Ingresos que provienen del IMSS por incapacidades del personal principalmente.

Derechos.- Recursos que provienen por la recuperación del costo de impresión de kardex, impresión de certificados y credenciales, los cuales a partir de Julio 2018, se transfieren a la Secretaría de Finanzas, por que se constituyen como Derechos que deben ser depositados en la Recaudación de Rentas del Municipio.

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas

Participaciones y Aportaciones.- Son las Aportaciones Federales y Estatales conforme al Convenio Marco que fue firmado entre la SEP, Gobierno del Estado y Colegio de Bachilleres en el año de 2006, y el cual se asigna anualmente, según el Anexo de Ejecución correspondiente al Ejercicio.

Otros Ingresos Y beneficios.-

Otros Ingresos y Beneficios Varios.-Proviene de rendimientos financieros, descuentos por inasistencias y otros

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
4169	0	0	Aprovechamientos de tipo corriente	\$ 752,650.99
4213	10	15	Apoyo IMSS Auditoría 2013-2014-2015	\$ -
4213	10	17	Apoyo Extraordinario p/ Bibliotecas en Planteles	\$ 1,000,000.00
4213	10	1000	Recurso Estatal	\$ 87,531,538.55
4213	10	2000	Recurso Estatal (Derechos, Rec. Propio)	\$ 210,020.00
ELABORÓ MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA 18 / 29				REVISÓ C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PAREZ ACUÑA DIRECTOR ADMINISTRATIVO
				AUTORIZÓ LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA DIRECTOR GENERAL

4213	20	0	Recurso Federal		\$105,718,093.61
4311	0	0	Intereses ganados de valores	\$	2.62
4399	0	0	Otros Ingresos y Beneficios varios		\$175,140.40
SUMA INGRESOS				\$	195,387,446.17

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- El saldo representa el costo total de operación del Colegio en Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Bienes Muebles y a la fecha es de \$ 199'857,172.99

Servicios Personales.- El saldo corresponde al costo total de la nómina al mes de Mayo, incluye personal interino y asimilados a salarios se integra de la siguiente manera:

- 1.- Percepciones quincenales al mes de Mayo.
- 2.- Se paga el primer período vacacional, según lo estipulado en el Contrato Colectivo de Trabajo, es decir, lo correspondiente a 10 días.
- 3.- Se devenga el Pago del Estímulo de Bono del Día del Maaestro y Bono Administrativo, el cual no se alcanza a pagar para el último día de Mayo.

SERVICIOS PERSONALES

Nivel 1	N-2	Nivel 3	Nombre	Saldo
5111	0	0	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	\$ 79,766,055.41
5112	0	0	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	\$ 302,953.89
5113	0	0	Remuneraciones Adicionales y Especiales	\$ 30,486,792.44
5114	0	0	Seguridad Social	\$ 53,786,447.56
5115	0	0	Otras prestaciones sociales y económicas	\$ 22,105,774.00
5116	0	0	Pago de estímulos a servidores públicos	\$ 5,836,013.26
SUMA SERVICIOS PERSONALES				\$ 192,284,036.56

MATERIALES Y SUMINISTROS

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nombre	SALDO
5121	0	0	Mat. de Admon, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	\$ 877,008.73
5122	0	0	Alimentos y Utensilios	\$ 100,523.92
5124	0	0	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	\$ 3,763.41
5125	0	0	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	\$ 762.06
5126	0	0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	\$ 179,146.85
5127	0	0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Art. Deport.	\$ 6,993.00
5129	0	0	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	\$ 41,082.33
SUMA MATERIALES y SUMINISTROS				\$ 1,209,280.30

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
19 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUÑA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

SERVICIOS GENERALES

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nombre	Saldo
5131	0	0 Servicios Básicos		\$ 505,423.24
5132	0	0 Servicios de Arrendamiento		\$ 38,485.00
5133	0	0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		\$ 773,748.60
5134	0	0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		\$ 202,371.55
5135	0	0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		\$ 173,230.50
5136	0	0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad		\$ 101,708.80
5137	0	0 Servicios de Traslado y Viáticos		\$ 146,505.57
5138	0	0 Servicios Oficiales		\$ 201,843.32
5139	0	0 Otros Servicios Generales		\$ 4,220,539.55

SUMA SERVICIOS GENERALES

\$ 6,363,856.13

TOTAL DE GASTO

\$ 199,857,172.99

AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN

-\$ 4,469,726.82

AHORRO/DESAHORRO DEL EJERCICIO.- Al mes de Mayo, el Desahorro de la Gestión es de (\$ 4'469,726.82), resultado de la diferencia de los Ingresos menos los Gastos del Período.

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
20 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUÑA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUIZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Derechos y/o Responsabilidades Contingentes, que puedan o no, presentarse en el futuro.



HISTÓRICO APORTACIÓN FEDERAL - ESTATAL 1987-2019 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE ZACATECAS ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO

AÑO	MONTO		%	MONTO		%	DIFERENCIA
	TOTAL	FEDERAL		ESTATAL			
1987	20,496.00	9,960.00	0.49	10,536.00	0.51		576.00
1988	223,026.00	103,777.00	0.47	119,249.00	0.53		15,472.00
1989	747,939.00	392,766.00	0.53	355,173.00	0.47	-	37,593.00
1990	1,258,168.00	768,758.00	0.61	489,410.00	0.39	-	279,348.00
1991	2,074,598.00	1,244,257.00	0.60	830,341.00	0.40	-	413,916.00
1992	4,439,074.00	2,289,656.00	0.52	2,149,418.00	0.48	-	140,238.00
1993	7,618,757.62	3,613,651.30	0.47	4,005,106.32	0.53		391,455.02
1994	9,980,301.04	5,010,010.94	0.50	4,970,290.10	0.50	-	39,720.84
1995	-	-		-			-
1996	23,139,382.00	9,725,829.00	0.42	13,413,553.00	0.58		3,687,724.00
1997	32,111,129.00	13,885,610.00	0.43	18,225,519.00	0.57		4,339,909.00
1998	39,383,739.80	18,505,652.00	0.47	20,878,087.80	0.53		2,372,435.80
1999	42,299,703.52	22,263,829.86	0.53	20,035,873.66	0.47	-	2,227,956.20
2000	56,189,218.04	34,241,804.55	0.61	21,947,413.49	0.39	-	12,294,391.06
2001	79,343,090.81	41,478,843.00	0.52	37,864,247.81	0.48	-	3,614,595.19
2002	99,024,543.91	51,974,175.51	0.52	47,050,368.40	0.48	-	4,923,807.11
2003	106,626,002.82	57,203,002.82	0.54	49,423,000.00	0.46	-	7,780,002.82
2004	140,578,996.43	78,476,481.93	0.56	62,102,514.50	0.44	-	16,373,967.43
2005	159,553,880.02	90,670,832.00	0.57	68,883,048.02	0.43	-	21,787,783.98
2006	166,212,232.85	102,212,232.85	0.61	64,000,000.00	0.39	-	38,212,232.85
2007	191,453,683.07	116,408,341.66	0.61	75,045,341.41	0.39	-	41,363,000.25
2008	224,704,690.75	151,454,690.75	0.67	73,250,000.00	0.33	-	78,204,690.75
2009	232,464,853.79	148,758,136.00	0.64	83,706,717.79	0.36	-	65,051,418.21
2010	287,374,649.69	180,696,739.27	0.63	106,677,910.42	0.37	-	74,018,828.85
2011	316,973,423.10	209,076,087.94	0.66	107,897,335.16	0.34	-	101,178,752.78
2012	336,945,159.39	228,751,866.39	0.68	108,193,293.00	0.32	-	120,558,573.39
2013	384,558,263.79	249,636,775.79	0.65	134,921,488.00	0.35	-	114,715,287.79
2014	406,700,789.73	256,427,193.54	0.63	150,273,596.19	0.37	-	106,153,597.35
2015	415,750,887.94	261,983,492.48	0.63	153,767,395.46	0.37	-	108,216,097.02
2016	453,828,058.86	284,963,919.64	0.63	168,864,139.22	0.37	-	116,099,780.42
2017	422,546,887.14	260,724,503.68	0.62	161,822,383.46	0.38	-	98,902,120.22
2018	507,270,438.18	253,635,219.09	0.50	200,000,000.00	0.39	-	53,635,219.09
2019	521,564,524.79	260,782,262.39	0.50	158,422,713.00	0.30	-	102,359,549.39
TOTAL	5,672,960,589.08	3,397,370,358.38	18.01	2,119,595,462.21	13.69	-	1,277,774,896.17

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
21 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACÓRRA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

Pasivos Contingentes.- Se estima un monto de \$24'830,000.00 correspondientes a demandas laborales y demandas por el Concepto 24, Compensación y Concepto 19 Prima de Antigüedad. Este último, se eliminó para Personal de Confianza. Ambas prestaciones se cancelaron en Febrero de 2017 por la Administración anterior.

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nombre	Saldo del mes siguiente
7410	0	0	DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO	\$24,830,000.00
7410	10	0	DEMANDAS CONCEPTOS 19 Y 24 (PRIMA DE ANT. Y OTRAS PERCEPCIONES)	\$10,000,000.00
7410	20	0	LAUDOS	\$14,830,000.00
SUMA PASIVOS CONTINGENTES				\$24,830,000.00

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

A. CUENTAS DE INGRESOS

- 1.- En el mes de Enero, fue aprobado el presupuesto Estatal por \$158'422,713.00 el cual es menor al Presupuesto Autorizado para el Ejercicio 2018.
- 2.- El 27 de Febrero se recibe el Anexo de Ejecución 2019 por un monto de \$231'192,869.91 No incluye Prima de Antigüedad ni el 50% para Gasto de Operación
- 3.- El 27 de Marzo, se entrega para su firma el último Anexo de Ejecución 2019, por un monto de \$ 260'782,262.39, concurriendo partes iguales, Federación y Estado. No incluye Aguinaldo ni ISR del Subsidio.
- 4.- Existe una diferencia inicial entre ambos, Gobierno del Estado y Federación, por **(\$102'359,549.39)**
- 5.- En el mes de Abril, se reciben las Ministraciones Federales de Enero a Abril. La Secretaría de Finanzas, descuenta de la ministración de Enero, el Adelanto que se había otorgado para pago de Nómina.
- 6.- Se recibe las Ministraciones correspondientes al mes de Mayo, tanto de Gobierno del Estado como de la Federación.
- 7.- Se recibe Apoyo Extraordinario para adquisición de libros de Texto para las Bibliotecas en los Planteles, por \$1'000,000.00 por parte del Gobierno del Estado.
- 8.- La recepción del Recurso etiquetado como "Derechos", que no es otra cosa, sino la devolución de los Recursos Propios depositados en la Cuenta Bancaria de la Secretaría de Finanzas, es hasta este mes, \$210,020.00

B. CUENTAS DE EGRESOS

- 1.- Se pagó la segunda parte del Aguinaldo, del Ejercicio 2018, en parte, con recurso del presente ejercicio, debido a que el Gobierno del Estado, no dio aportación para esta prestación laboral, aún y cuando es compromiso del Estado solventar este concepto, por el número de días otorgados para aguinaldo; así mismo, se pagaron los Bonos de Puntualidad y Asistencia, así como el Bono de Días Económicos No Disfrutados. (Dichos montos fueron registrados debidamente en Contabilidad, en el mes de Diciembre 2018)
- 2.- Dado que durante el Ejercicio 2017, se emitió en el Presupuesto de Egresos del Estado, Art. 7° Transitorio, apoyo para pagos de Adeudos Fiscales IMSS y SAT por \$ 41'577,287.00 y de los cuales, sólo se ejercieron, \$7'745,927.49 se sigue solicitando recurso para este rubro para el presente año.
- 3.- Se paga el primer periodo vacacional, según lo estipulado en el Contrato Colectivo de Trabajo, es decir, lo correspondiente a 10 días. El otorgamiento de los 10 días para el Cálculo de la Prima Vacacional, es debido a que existe un Contrato Colectivo, que data desde el Ejercicio 2013.
- 4.- Se devenga en el mes de Mayo, el Bono del Día del Maestro, así como el Bono Administrativo para el personal de Base.
- 5.- Se devenga para el mes de Mayo el pago del Retroactivo, tanto en Sueldos y Salarios, como por concepto de Despensa.

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
22 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUNA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZO
LIC. JUAN ANTONIO RUIZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

I. INTRODUCCIÓN

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 16, establece que "El Sistema al que deberan sujetarse los entes públicos, *registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables, derivadas de la gestión pública*, así como otros flujos económicos". El Sistema que con el que actualmente se emiten los Edos. Financieros, es el Sistema Integral de Información Financiera, al que hace referencia el Manual de Normas y Políticas del Ejercicio y Presupuesto de Egresos, Título II.

Tal y como lo marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Sistema de Información con el que se emiten los Estados Financieros, parte de una base presupuestal, con la captura de presupuesto a ejercerse en el ejercicio fiscal en cuestión, y todo el ejercicio del Gasto, así como las adecuaciones y transferencias presupuestales, emanan del Departamento de Planeación y Evaluación. (Art. 67).

El Anexo de Ejecución 2019, Apartado "A" y "B", que se recibió el 27 de Febrero, no contemplaba en un inicio la Prima de Antigüedad ni el 50% del Gasto de Operación, se hicieron varias gestiones para que se reconociera, como es a nivel sindical, Paro de Labores a nivel Nacional durante dos días.

El Anexo de Ejecución se envía a firma por las Autoridades de la Federación el 27 de Marzo, pero a la fecha no se ha recibido el Convenio Autorizado. En este último Anexo, se contempla ya la Prima de Antigüedad, y el total del Gasto de Operación, pero no se considera el Aguinaldo ni el ISR del Subsidio.

II. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El gobierno del Estado ha incumplido con la Aportación del Recurso como lo marca el Anexo de Ejecución, mediante el cual se establece el compromiso de éste, con la Secretaría de Educación Pública para concurrir a partes iguales en el gasto de funcionamiento del Colegio, según se estipula en el Convenio Marco, lo que complica la operación de la Institución, ya que prácticamente, se destina todo el recurso al pago de percepciones líquidas de nómina, y el déficit de la Institución, sigue creciendo.

Otro factor, que incide en la situación deficitaria de la Institución, es el de las Prestaciones Contractuales, las cuales son compromisos del Estado, pero que no son cubiertas por la Secretaría de Finanzas, lo que ocasiona que las Auditorías que han sido practicadas a este Ente, desde 2016 a 2018, cataloguen como "Pagos en Exceso", ya que no están reconocidas por el Gobierno Federal; por lo que es importantísimo de que las Autoridades correspondientes, gestionen el reconocimiento de las Prestaciones Estatales, dentro del Convenio de Ejecución, a fin de que no resulten como observaciones resarcitorias.

1. Se dio a conocer el Presupuesto Estatal Autorizado por un monto de \$158'422,713.00 el cual es menor al del Ejercicio 2018, por \$41'577,287.00

2. En relación a los Anexos de Ejecución 2018, hubo una disminución presupuestal del Estado, por un monto de \$113'539,698.60

3.- Al Cierre del Período del mes de Febrero, no se había tenido conocimiento, del Presupuesto Autorizado por parte de la Federación, y tampoco se recibió recurso alguno para el Gasto de Operación.

4.- Gobierno del Estado, solvento el Costo de la Nómina con Adelantos de Calendario, así como prestamos a cuenta de presupuesto Federal por \$26'300,597.91

5.- A la fecha, sólo ha alcanzado a pagarse las Percepciones Líquidas, quedando pendiente de pagarse, todas las Deducciones de Nómina y sus retenciones, tanto de I.S.R. como del ISSSTEZAC, Previsión Social y el Impuesto sobre Nómina.

6. Nuevamente se prevé un Ejercicio Presupuestario Deficitario, debido a la falta de Aportación Estatal.

7. Por disposición del Ejecutivo Estatal, el Recurso Propio, que era factor importante para el Gasto de Operación de los Planteles del Subsistema, se convierte en pago de Derechos, y es transferido a la Cuenta de la Secretaría de Finanzas, o bien, deberá ser depositado en las Oficinas de Recaudación de Rentas de cada Municipio, quien realiza la devolución como Participación Estatal.

Es pertinente señalar que en Abril de 2017, inició una auditoría de la Secretaría de la Función Pública Federal, a los "Fondos y Programas de Educación Media Superior", FPEMS, al Ejercicio 2016. En la cual se determinó un monto de \$48'949,283.84 y lo clasifican como "Pagos Improcedentes" ya que dicho monto corresponde a prestaciones no reconocidas en el Anexo del Convenio de Ejecución del mismo periodo. Estas partidas que integran el monto, tiene su origen en Administraciones anteriores y si bien, no están reconocidas por la Federación, éstas se pagaron bajo el amparo del Contrato Colectivo de Trabajo, y algunas de ellas se vienen cubriendo desde hace más de 20 años. Dichas prestaciones fueron otorgadas, por el ejecutivo de ese tiempo, con el fin de proveer mejores condiciones laborales y sociales a los docentes, y por ende a toda la Institución, que se reflejaría en mejores condiciones de vida para los trabajadores y sus familias. Así mismo, existen Planteles que han sido reconocidos y autorizados por Gobierno del Estado, pero no así por la Federación, lo que implica un mayor costo de nómina. La misma situación se viene observando en las Auditorías a los Anexos de Ejecución de los Ejercicios 2017 y 2018.

8.- Anexo de Ejecución Autorizado por \$521'564,524.79 concurriendo por partes iguales, Federación y Estado. Por lo que la Aportación Federal, será de \$260' 782,262.39 según Apartado "A". (No incluye Aguinaldo, ni ISR subsidiado).

9.- Diferencia inicial entre las Aportaciones Gobierno del Estado y Federación por **(\$102'359,549.39)**

10.- En el mes de Febrero, dio inicio los trabajos de Auditoría de la Función Pública Federal, conjuntamente con la Función Pública del Estado, al Ejercicio 2018. El objetivo es revisar el Anexo de Ejecución y sus diferentes apartados. Dicha auditoría se concluyó el 29 de Abril de 2019, en la cual se determinaron las siguientes observaciones:

a) Incumplimiento a la normativa específica aplicable, debido a que se realizaron pagos con cheque. Esto se debe a los pagos efectuados al IMSS, mediante cheque por así requerirlo el formato de Solicitud de Pago, enviado por el mismo Instituto; además cheques por recuperación de Fondo Revolvente, ya que por cuestiones operativas, se realiza así para darle fluidez y control a los recursos de manera práctica.

b) Incumplimiento en el pago de obligaciones fiscales por falta de entero de ISR. Debido al incumplimiento del paripassu por parte de Gobierno del Estado, no es posible ni viable, hacer pagos de impuestos y otras retenciones, ya que el Presupuesto, sólo alcanza a pagar la nómina líquida.

c) Recursos destinados a fines no autorizados, (pagos en exceso a conceptos en la nómina de personal). Esto corresponde a las Prestaciones Estatales no reconocidas en el Anexo de Ejecución, pero sí autorizadas al amparo del Contrato Colectivo de Trabajo.

d) Incumplimiento en Materia de Contratación de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas. (Contratación por la Ley de Adquisiciones). Se realizó un contrato de prestación de servicios profesionales, para la rehabilitación del plantel "Ana María Yrma Maldonado Pinedo" en el municipio de Guadalupe Zac., de acuerdo a la naturaleza, elaboración y autorización del presupuesto del Colegio, ya que solo se cuenta con Presupuesto para los capítulos 1000, 2000 y 3000. Es por ello, que esta institución consideró adecuado apegarse a la clasificación por Objeto del Gasto, específicamente en la partida 3511, "Mantenimiento de Bienes Inmuebles" para Gasto de Operación y atendiendo a la necesidad imperiosa de mejorar la infraestructura para el servicio y bienestar de los estudiantes de la Institución.

e) Recursos Federales ociosos. (Sistema de Integral de Nómina que no opera). A la fecha se tiene implementado el Sistema con un avance del 80 por ciento. Es un proyecto a largo plazo, por la complejidad del mismo, debido al número de datos y el tipo de nómina que se elabora. Se está en la fase de migración de datos para luego iniciar con pruebas con datos reales. No obstante, el Sistema debe estar en operación antes del 2 de Julio, que es la fecha límite fijado por la Secretaría de la Función Pública Federal.

11.- Así mismo, inició la Auditoría de la Función Pública del Estado al Ejercicio 2018, específicamente, a los Capítulos 2000 y 3000, "Gasto de Operación" y Capítulo 5000 Adquisición de Bienes. A la fecha, no se han emitido los resultados de la misma.

12.- En este mes, también, se inició la revisión por la Auditoría Superior de la Federación, a los Recursos recibidos a través del Ramo 11 U080, Ejercicio 2018, para aplicarse en el pago de nóminas del mes de Diciembre, así como en las Prestaciones de Fin de Año. Se envió información al respecto, y a la fecha no entregado los resultados de la misma.

III. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

a).- Fecha de Creación.- **12 de septiembre de 1987, con Decreto #138 de la Quincuagésima Segunda Legislatura del Estado de Zacatecas.**

b).- Principales Cambios en su estructura.-

i) Comenzó operando con cinco Planteles (Zacatecas, Villa González Ortega, Villa de Cos, Ermita de Guadalupe y Mezquital del Oro).

ii) En el ciclo escolar 1988-1989, se integraron Colonia González Ortega, Chalchihuites, Enrique Estrada, Florencia de Benito Juárez, Ignacio Allende e Ignacio Zaragoza

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
24 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACUNA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUIZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

- iii) Para el ciclo Escolar, 1989-1990, se incorporó Pinos, Ojocaliente, Sain Alto, Miguel Auza, Villa García, Morelos, Luis Moya, García de la Cadena, Apulco, Pozo de Gamboa, Atolinga y Joaquín Amaro.
- iv) En el Ciclo 90-91, se incorpora el Plantel Génaro Codina.
- v) En el Ciclo 91-92, se integran Valparaíso, Cd. Cuauhtémoc y Apozol.
- vi) Para el Ciclo 1992-1993, surgen Sombrerete, Loreto y Cañitas de Felipe Pescador.
- vii) En el Ciclo, 1995-1996, se integra el Plantel Victor Rosales y Jiménez del Teúl.
- viii) En el Ciclo 1997-1998, se integran Roberto Cabral del Hoyo, Laguna Grande y Bañón.
- ix) En el 2002, se crea el Plantel El Fuerte.
- x) En el 2003, se integran los Planteles Trancoso y Chaparrosa.
- xi) El último en integrarse, es el Plantel Ana María Maldonado Pinedo.

IV. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a).- Objeto Social.-

MISIÓN.- Impartir e Impulsar Educación Media Superior, de Calidad e Integral, que fomente los valores éticos, cívicos y sociales, que permitan a los alumnos adquirir conocimientos pertinentes para desarrollar su potencial humano e identificar y transformar su entorno social. Con conciencia y convicción de integración, participación y respeto a la pluralidad de la Comunidad Bachiller.

VISIÓN.- Consolidarnos como la mejor opción de Educación Media Superior, con personal altamente capacitado, infraestructura y equipamiento de vanguardia tecnológica que busque la mejora continua y que se distinga como una Institución responsable con la sociedad y con su entorno natural.

b).- **Principal Actividad.-** Servicio Educativo de Nivel Medio Superior

c).- **Ejercicio Fiscal.-** 2019

d).- **Régimen Jurídico.-**

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
25 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ ACÓÑA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículo 3°.
Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, artículo 27avo.
Ley General del Servicio Profesional Docente.
Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado, Título Tercero, de la Administración Pública Paraestatal, Capítulo Único.
Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Zacatecas.
Decreto 138 de la Quincuagésima Segunda Legislatura del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, publicado el 12 de septiembre de 1987.
Estatuto Orgánico del Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas, publicado en el Periódico Oficial el 25 de Enero de 2003.
Convenio de Descentralización SEP-SEC, (Gobierno Federal - Gobierno del Estado).
Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Ley Federal de Disciplina Financiera.
Ley Estatal de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Zacatecas.
Ley del Impuesto sobre la Renta.
Ley del Insituto Mexicano del Seguro Social.
Ley del INFONAVIT
Ley Federal del Trabajo.
Leyes del ISSSTEZAC.
Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Zacatecas.
Marco Normativo y Anexo de Ejecución.

c).-Obligaciones Fiscales.-

Retención y Entero del ISR a los trabajadores y a terceros.
Retención y entero de Cuotas al IMSS.
Retención y entero de Cuotas al INFONAVIT.
Retención y entero de Cuotas al ISSSTEZAC.
Impuesto sobre Nómina.

d).-Estructura Organizacional Básica.-

Junta Directiva
Director General
Dirección Académica
Dirección Administrativa
Consejo Consultivo
Patronato

BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se elaboraron con base en la normatividad que emite al Consejo Nacional de Armonización Contable, la Ley de Disciplina Financiera Federal, la Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Zacatecas, el Manual de Normas Y políticas del Ejercicio del Gasto, así como la normatividad interna del Colegio, por lo que cada área tiene una función importante en el proceso del registro del Recurso, tanto para el Ingreso como el en el Egreso del mismo. Tal y como a continuación se detalla:

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
26 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PÉREZ AGUIRRE
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUÍZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

a.- **Departamento de Planeación y Evaluación;** Momentos Contables del Ingreso, además, Momentos Contables del Egreso: Autorizado, Modificado y Comprometido de Servicios Personales, así como del Gasto de Operación, y de Inversión. (Art. 4° fracc. XIV y XV, Art. 67, Ley General de Contabilidad Gubernamental), Manual de Normas y Políticas del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Título II y Objetivo y Funciones establecidos en el Manual de Organización del Colegio de Bachilleres.

b.- **Departamento de Recursos Humanos.**- Momento Contable del Devengado, Ejercido y Pagado de Servicios Personales. (Art. 4° Fracc. XV y 67, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Normas y Políticas del Ejercicio del Gasto, y Objetivo y Funciones del Manual de Organización del Colegio de Bachilleres).

c.- **Departamento de Tecnología e Innovación.**- Momento Contable del Pagado de Servicios Personales, (Art. 4° Fracc. XV y 67, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Normas y Políticas del Ejercicio del Gasto, y Objetivo y Funciones del Manual de Organización del Colegio de Bachilleres).

(Cabe hacer mención que el Depto. de Recursos Humanos, así como el de Tecnología e Innovación, que aunque no operan el Sistema Contable, son la fuente principal de información, ya que es en estas áreas donde se elabora y procesa la nómina de personal con todas sus incidencias, (altas y bajas de personal, cambios de categoría, descuentos IMSS, descuentos INFONAVIT, cálculo del Impuesto, cálculo de prestaciones contractuales, y en general, todo aquello que tenga que ver con las relaciones laborales del personal de base, de confianza, de contrato, interinos, etc), en cuanto a sus percepciones y deducciones.

d.- **Departamento de Recursos Materiales.**- Momento Contable Devengado y del Ejercido del Gasto de Operación, así como de Gasto de Inversión. (Art. 4° Fracc. XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Normas y Políticas del Ejercicio del Gasto, y Objetivo y Funciones del Manual de Organización del Colegio de Bachilleres).

e.- **Departamento de Recursos Financieros.**- Momento Contable del Pagado del Gasto de Operación, Capítulo 2000 y 3000, Materiales y Suministros y Servicios Generales respectivamente, así como del Gasto de Inversión. (Art. 4° Fracc. XVII, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Normas y Políticas del Ejercicio del Gasto, y Objetivo y Funciones del Manual de Organización del Colegio de Bachilleres).

I. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DEL EJERCICIO DEL GASTO EN SUS DIFERENTES MOMENTOS CONTABLES: SERVICIOS PERSONALES

1. Inicia con la asignación del Presupuesto Autorizado para el ejercicio fiscal en las diferentes partidas presupuestales (Presupuesto Autorizado)

- a) Elabora: el área de Planeación y Evaluación
- b) Presenta: Dirección General
- b) Autoriza: Junta Directiva

2. Presupuesto Comprometido y Devengado. Para el caso de Servicios Personales, inicia con la obligación de la Institución del pago de salarios y prestaciones con el personal; se devenga quincenalmente, con la elaboración, revisión y autorización de la nómina, así como la asignación de la partida presupuestal y la fuente del recurso, con la cual se va cubrir el pago de salario.

Contable:

- a) Recursos Humanos.- Elaboración y Revisión de la Nómina
- b) Dirección Administrativa .- Visto Bueno de la Nómina
- c) Dirección General.- Autorización de la Nómina

Presupuestal:

- a) Planeación y Evaluación.- Al asignar la partida presupuestal, así como la Fuente de Recursos.
- b) Dirección General, con la Autorización de la partida presupuestal y la Fuente del Recurso.

3. Presupuesto Ejercido. Se da simultáneamente con el momento del Devengado, con la autorización de la nómina.

4. Presupuesto Pagado

Tecnología e Innovación.- Se da en el momento de la dispersión del pago a las cuentas bancarias de los trabajadores, así como con la emisión de cheques del personal que cobra bajo este medio.

II. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DEL EJERCICIO DEL GASTO EN SUS DIFERENTES MOMENTOS CONTABLES: GASTO DE OPERACIÓN

1. Inicia con la asignación del Presupuesto Autorizado para el ejercicio fiscal en las diferentes partidas presupuestales (Presupuesto Autorizado)

- a) Elabora: el área de Planeación y Evaluación
- b) Autoriza: Dirección General

2. Presupuesto Comprometido. Para el caso de Gasto de Operación, inicia con el compromiso de la Institución por la adquisición de un bien o servicio.

Contable:

- a) Recursos Materiales.- Compromete el Gasto
- b) Dirección Administrativa .- Visto Bueno de la aplicación del Gasto
- c) Dirección General.- Autorización del Gasto a ejercer.

Presupuestal:

- a) Planeación y Evaluación.- Al asignar la partida presupuestal, así como la Fuente de Recursos.
 - b) Dirección General, con la Autorización de la partida presupuestal y la Fuente del Recurso.
3. Presupuesto Ejercido. Se da simultáneamente con el momento del Devengado, al autorizar la Liberación del Recurso.
4. Momento Contable del Gasto Pagado.- Dirección Administrativa y Recursos Financieros, con la emisión del Cheque con firma mancomunada y/o Transferencia Bancaria.

PROCESOS DE MEJORA

- 1.- Se elaboró el Manual de Contabilidad Gubernamental, acorde a la Ley
- 2.- Se adquirió un Sistema de Nómina el cual está por implementarse
- 3.- Se adquirió un Sistema para el Registro de Inventarios. Actualmente se está actualizando la base de datos para su depuración
- 4.- Se integró el Comité de Adquisiciones
- 5.- Se está trabajando en la Normatividad del Comité de Adquisiciones y su Reglamento

ELABORÓ
MA. DE LOURDES DE LA TORRE HERRERA
28 / 29

REVISÓ
C.P.C. GUSTAVO ADOLFO PEREZ ACUÑA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ
LIC. JUAN ANTONIO RUIZ GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

ORGANIGRAMA DE LA INSTITUCION

