

CUENTA PUBLICA PRIMER TRIMESTRE DE 2019

DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2019

Notas a los Estados Financieros

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) y 49 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, así como al **Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas**, y demás normatividad contable, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los estados financieros del **Colegio de Bachilleres del Estado de Durango** están integrados por los siguientes apartados:

Notas de Desglose:

I) Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Efectivo y Equivalentes	2019	2018
Bancos/Tesorería	58,065,829.82	53,638,944.74
Inversiones temporales	2,400,000.00	0.00

60,465,829.82

53,638,944.74

2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	74,430,391.88	88,693,446.21
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	705,840.38	695,673.49
Deudores por Anticipos a la Tesorería a Corto Plazo	199,100.48	72,802.49
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,164,672.39	1,068,056.11
	76,500,005.13	90,529,978.30

3. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2019	2018
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes	207,666.49	142,040.35
	207,666.49	142,040.35

4. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO.

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; exigibles en un plazo mayor a doce meses.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a LP	2019	2018
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a LP	354,280.00	354,280.00
	354,280.00	354,280.00

5. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público, y se integra de la siguiente manera:

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2019	2018
Terrenos	52,816,689.00	52,816,689.00
Edificios no residenciales	228,699,298.87	228,699,298.87
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	83,216,732.57	83,216,732.57
Otros Bienes Inmuebles	1,403,130.00	1,403,130.00
	366,135,850.44	366,135,850.44

6. BIENES MUEBLES.

Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.

Bienes Muebles	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	62,844,876.59	62,843,887.59
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	18,485,338.74	18,485,338.74
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14,522,092.13	14,522,092.13
Equipo de Transporte	7,806,380.00	7,806,380.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,008,688.50	8,008,688.50
	111,667,375.96	111,666,386.96

7. ACTIVOS INTANGIBLES

Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

Activos Intangibles	2019	2018
Otros Activos intangibles	2,499.80	2,499.80
	2,499.80	2,499.80

PASIVO

Obligaciones presentes del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente, incluidos los de corto y largo plazo. A continuación, se presenta la integración de este rubro con saldos al 31 de diciembre 2018 y 2017.

PASIVO CIRCULANTE

Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.

1. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2019	2018
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	20,206,925.65	32,580,236.51
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12,000,204.23	14,600,174.23
Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	32,136,593.74	31,702,720.23
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,463,529.60	1,469,307.75
	85,807,253.22	80,352,438.72

2. OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Otros Pasivos a Corto Plazo	2019	2018
Ingresos por Clasificar	651,141.24	0.00
	651,141.24	0.00

PASIVO NO CIRCULANTE

Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses.

3. FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO

Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, en un plazo mayor a doce meses. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Fondos y Bienes de Terceros en Administración	2019	2018
Fondos Contingentes a Largo Plazo	3,904,592.48	3,614,976.98
	3,904,592.48	3,614,976.98

II) Notas al Estado de Actividades

Este estado financiero muestra dos grandes agregados representados por los Ingresos y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Pérdidas, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo al Clasificador por Rubro de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto. Para el primer trimestre de 2019, el monto en **Ingresos y Otros Beneficios** es de **92'973,044.65** y para el cuarto trimestre de 2018 fue de **636'878,467.61**; en lo referente al concepto **Gastos y Otras Pérdidas** corresponde al primer trimestre de 2019 un importe de **106'452,234.84** y para el cuarto trimestre de 2018 fue de **586'586,878.69**.

INGRESOS DE GESTIÓN

Comprende el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Ingresos por Venta de bienes y Servicios	2019	2018
Ingresos por Venta de bienes y Servicios	12,403,841.07	37,078,944.39
	12,403,841.07	37,078,944.39

Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	2019	2018
Transferencia Estatal	76,068,102.75	285,182,150.11
Subsidio federal Convenio Marco de Coordinación	0.00	314,476,484.46
	76,068,102.75	599,658,634.57

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, los cuales se desglosan a continuación:

Otros Ingresos y Beneficios	2019	2018
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,501,100.83	140,888.65
	4,501,100.83	140,888.65

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público, los cuales se desglosan a continuación:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2019	2018
Servicios Personales	94,786,853.37	529,293,686.23
Materiales y Suministros	8,382,263.10	37,144,322.57

Servicios Generales	3,145,118.37	18,805,218.03
	106,314,234.84	585,243,226.83

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y OTRAS AYUDAS	2019	2018
Ayudas Sociales	138,000.00	1,343,651.86
	138,000.00	1,343,651.86

III) Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio

Este Estado muestra las variaciones en los rubros de patrimonio contribuido o generado al tiempo que revela de forma general los movimientos de la Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de marzo de 2019 y 31 de diciembre de 2018, y se conforma como sigue:

PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten.

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2019	2018
Aportaciones	0.00	0.00
Donaciones de Capital	130,926,158.57	130,926,158.57
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	289,697,017.00	289,697,017.00
	420,623,175.57	420,623,175.57

PATRIMONIO GENERADO

Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan.

Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2019	2018
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-13,479,190.19	50,291,588.92
Resultados de Ejercicios Anteriores	117,826,535.32	67,587,800.40
Revalúos	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
	104,347,345.13	117,879,389.32

IV) Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Flujo de Efectivo de las Actividades de Gestión

Durante el periodo que se informa, primer trimestre de 2019, el **Colegio de Bachilleres del Estado de Durango** recibió flujos de efectivo por actividades de gestión por la cantidad de **92'973,044.65** pesos. El gasto pagado durante el mismo periodo asciende a **106'452,234.84** pesos, reflejándose un diferencial de operación por **-13'479,190.19** pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Durante el periodo que se informa, primer trimestre de 2019, el **Colegio de Bachilleres del Estado de Durango** recibió flujos de efectivo por actividades de inversión por la cantidad de **0.00** pesos. El flujo de efectivo por actividades de inversión pagado durante el mismo periodo asciende a **989.00** pesos, reflejándose un diferencial por actividades de inversión por la cantidad de **-989.00** pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, el **Colegio de Bachilleres del Estado de Durango** recibió flujos de efectivo por actividades de financiamiento por la cantidad de **20'425,544.41** pesos. La aplicación de flujos de efectivo por actividades de financiamiento fue de **118,480.14** pesos, reflejándose un diferencial de **20'307,064.27** pesos.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE DURANGO

Conciliacion entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Correspondiente del 01/1/2019 al 31/03/2019
(Cifras en Pesos)

1. Ingresos Presupuestarios		88,471,943.82
2. Más ingresos contables no presupuestarios		4,501,100.83
Incremento por variacion de inventarios	0.00	
Disminucion del exceso de estimaciones por perdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Disminucion del exceso de provisiones	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	4,501,100.83	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0.00
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos Capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00	
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)		92,973,044.65



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE
DURANGO

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Gastos
Contables

Correspondiente del 01/1/2019 al 31/03/2019
(Cifras en Pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)		106,453,223.84
2. Menos egresos presupuestarios no contables		989.00
Mobiliario y equipo de administración	989.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipos de transporte	0.00	
Equipo de Defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipo y herramientas	0.00	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	0.00	
Obra pública en bienes propios	0.00	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	
Amortización de la deuda pública	0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3. Más gastos contables no presupuestales		0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros Gastos	0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		106,452,234.84