

## Notas a los Estados Financieros

### A) NOTAS DE DESGLOSE

#### 1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Refleja la posición financiera del Colegio a una fecha determinada; incluye información acumulativa en tres grandes rubros: el activo, el pasivo y patrimonio o hacienda pública; apoya la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

#### ACTIVO

Recursos controlados por el Colegio, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones concurridas en el pasado, que han afectado económicamente.

**El Activo Circulante** al 31 de Diciembre de 2016, asciende a la cantidad de **\$ 31,019,344.13**, representado por las siguientes cuentas:

|  |           |                      |
|--|-----------|----------------------|
| Efectivo y Equivalentes                    | \$        | 2,228,894.98         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes |           | 28,690,876.68        |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios      |           | 70,808.45            |
| Otros Activos Circulantes                  |           | 28,764.02            |
| <b>Total Activo Circulante</b>             | <b>\$</b> | <b>31,019,344.13</b> |

**Activo No Circulante** al 31 de Diciembre de 2016, asciende a la cantidad de **\$263,104,600.93**. Las inversiones se registraron al costo de adquisición y la depreciación no ha sido calculada, debido a que el sistema de registro actual no permite el control patrimonial, el Activo Circulante está integrado por las siguientes cuentas:

|  |           |                       |
|--|-----------|-----------------------|
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones | \$        | 225,788,455.47        |
| Bienes muebles                                     |           | 37,000,902.25         |
| Activos Intangibles                                |           | 261,571.32            |
| Activos Diferidos                                  |           | 53,671.89             |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                  | <b>\$</b> | <b>263,104,600.93</b> |

#### **PASIVO**

Obligaciones presentes del Colegio, 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.

El **Pasivo Circulante**, se integra las siguientes cuentas:

|                                  |           |                      |
|----------------------------------|-----------|----------------------|
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | \$        | 23,929,101.88        |
| Fondos en Garantía a Corto Plazo |           | 18,700.00            |
| Provisiones a Corto Plazo        |           | 179,368.00           |
| <b>Total Pasivo Circulante</b>   | <b>\$</b> | <b>24,127,169.88</b> |

***Pasivos Contingentes***

En cumplimiento con lo dispuesto por el artículo 46, fracción I, inciso f de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación al Informe Sobre Pasivos Contingentes, se aclara que este Colegio al 31 de diciembre de 2016, no tiene pasivos contingentes que deriven de alguna obligación posible presente o futura, cuya existencia y/o realización sea incierta, y en consecuencia no es aplicable dicho Informe.

De la misma forma, se aclara que los pasivos manifestados en la Información Financiera, en todos casos corresponden a obligaciones derivadas de la recepción a plena satisfacción de bienes y/o servicios debidamente devengados, o bien, corresponden a retenciones a favor de terceros, cuyo pago se encuentra pendiente al 31 de diciembre de 2016.

Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el capítulo VII, numeral II, inciso h) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, donde se establece en términos generales que un pasivo contingente es:

"a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien

b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

(i) no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien

(ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien

b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

(i) no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien

(ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Sin embargo se hace la aclaración que en la cuenta PROVISIONES A CORTO PLAZO, subcuenta Otras Provisiones a Corto Plazo, se muestra un saldo de \$179,368, mismo que consiste en un saldo pendiente de cancelar debido a una provisión creada por instrucciones de la Dirección de Planeación, con la finalidad de controlar erogaciones específicas.

**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO**

Representa la diferencia del activo y el pasivo del Colegio, incluyendo el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.

**Hacienda Pública/Patrimonio.**

El Patrimonio asciende a **\$ 269,996,775.18**, se integra por las siguientes cuentas contables:

|  |                          |
|--|--------------------------|
| - Aportaciones                           | \$ 91'940,521.69         |
| - Resultado del Ejercicio                | 8,573,169.10             |
| - Resultado de Ejercicios Anteriores     | 30,667,464.18            |
| - Revalúos                               | 138,815,620.21           |
| <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b> | <b>\$ 269,996,775.18</b> |

## 2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Este Estado forma parte de los Estados Financieros que elaboran los entes públicos con propósitos no lucrativos, tiene como fin informar la variación total del patrimonio durante un período, proporcionando datos relevantes sobre el resultado de las transacciones que afectan o modifican el patrimonio del ente.

### INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Se componen de los Servicios Educativos y por los Recursos correspondientes al Subsidio Estatal y Federal que corresponden al Colegio

#### **Ingresos de Gestión**

|  |           |                      |
|--|-----------|----------------------|
| - Derechos                                 | \$        | 28,324,366.00        |
| - Productos de Tipo corriente              |           | 1,524,051.99         |
| - Ingresos por venta de bienes y servicios |           | 2,271,968.58         |
| <b>Total</b>                               | <b>\$</b> | <b>32,120,386.57</b> |

#### **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

|                            |           |                       |
|----------------------------|-----------|-----------------------|
| - Convenios                | \$        | 1,199,583.00          |
| - Subsidios y Subvenciones |           | 177,036,882.40        |
| <b>Total</b>               | <b>\$</b> | <b>178,236,465.40</b> |

**Otros Ingresos y Beneficios**

|                                     |           |                  |
|-------------------------------------|-----------|------------------|
| -Otros Ingresos y Beneficios Varios | \$        | 17,500.62        |
| <b>Total</b>                        | <b>\$</b> | <b>17,500.62</b> |

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

**Gastos de Funcionamiento**

|                            |           |                       |
|----------------------------|-----------|-----------------------|
| - Servicios Personales     | \$        | 189,815,840.33        |
| - Materiales y Suministros |           | 2,207,773.44          |
| - Servicios Generales      |           | 8,480,367.77          |
| <b>Total</b>               | <b>\$</b> | <b>200,503,981.54</b> |

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

|                   |           |                     |
|-------------------|-----------|---------------------|
| - Ayudas Sociales | \$        | 1,297,077.27        |
| <b>Total</b>      | <b>\$</b> | <b>1,297,077.27</b> |

**Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

|                |           |               |
|----------------|-----------|---------------|
| - Otros Gastos | \$        | 124.68        |
| <b>Total</b>   | <b>\$</b> | <b>124.68</b> |

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

**\$ 8,573,169.10**

**3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA**

Muestra la actividad financiera del ente público y revela el flujo de recursos recibidos y ejercidos en cumplimiento de su cometido durante el ejercicio; incluye las principales modificaciones que afectaron el rubro de la Hacienda Pública.

**El efecto de \$267,296,775.18 se compone de lo siguiente:**

| <b>Ejercicios Anteriores</b>  |                |                       |
|---|----------------|-----------------------|
| <b>Patrimonio Inicial</b>   |                | 91,940,521.69         |
| Aportaciones  | 91,940,521.69  |                       |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública</b>                           |                | 176,915,576.80        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                                 | 38,099,956.59  |                       |
| Revalúos  | 138,815,620.21 |                       |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto al Final del Ejercicio 2015</b> |                | 268,856,098.49        |
| <b>Ejercicio 2016</b>   |                |                       |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública</b>                           |                | 1,140,676.69          |
| Resultados del Ejercicio  | 8,573,169.10   |                       |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                                 | - 7,432,492.41 |                       |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto al Final del Ejercicio 2016</b> |                | <b>269,996,775.18</b> |

#### 4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Representa los principales cambios ocurridos en la estructura de los resultados financieros del ente público en un periodo determinado, así como los recursos generados o utilizados en su operación y su reflejo final en el efectivo o inversiones.

Revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas patrimoniales del ente público, de un periodo determinado a otro, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Hasta el mes de Diciembre de 2016, podemos observar un aumento en el efectivo generado por las actividades propias del Colegio debido a la prestación de servicios educativos, así como por la obtención de los subsidios estatal y federal que corresponden al Colegio.

La aplicación de dichos recursos consiste básicamente en los pagos de pasivos por compromisos derivados del pago de sueldos y salarios.

**5. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS CONTABLES**

Se establece la obligación de elaborar una conciliación entre todas aquellas afectaciones (ingresos y egresos) devengados en el Estado Analítico de Ingresos y de Egresos, contra aquellos ingresos y egresos contables que no tengan un efecto presupuestal.

| <b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b> |  |                              |
|--|--|------------------------------|
|  | <b>Ingresos Presupuestarios</b>              | 210,356,135.12               |
| <b>Más</b>   | <b>Ingresos Contables No Presupuestarios</b> | 17,500.62                    |
|  | Otros Ingresos y Beneficios Varios           | <u>17,500.62</u>             |
| <b>Menos</b>   | <b>Ingresos Presupuestarios No Contables</b> | -                            |
|  | Otros Ingresos Presupuestarios No Contables  | <u>-</u>                     |
|  | <b>Ingresos Contables</b>                    | <u><u>210,373,635.74</u></u> |

| <b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b> |   |                              |
|--|---|------------------------------|
|  | <b>Total de Egresos Presupuestarios</b>     | 193,618,760.85               |
| <b>Menos</b>   | <b>Egresos Presupuestarios No Contables</b> | 1,988,914.84                 |
|  | Mobiliario y Equipo de Administración       | 1,418,224.78                 |
|  | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo  | 561,084.41                   |
|  | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas    | 6,754.61                     |
|  | Activos Intangibles                         | <u>2,851.04</u>              |
| <b>Más</b>   | <b>Gastos Contables No Presupuestales</b>   | 124.68                       |
|  | Otros Gastos                                | 124.68                       |
|  | <b>Total de Gasto Contable</b>              | <u><u>191,629,970.69</u></u> |

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

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Debido a que este Colegio es una persona moral sin fines de lucro, con la prestación de servicios no sujetos al cobro de IVA, pero si teniendo la obligación de presentar ante la SHCP la DIOT, en cuentas de orden se lleva el control de todos y cada uno de los sujetos a los que este Colegio realiza pagos grabados con el Impuesto al Valor Agregado, para estar en condiciones de llevar una bitácora y cumplir con los requerimientos fiscales.

Las cuentas de orden que se afectan son:

**70000 Cuentas de orden contable**

75000 Control de IVA para DIOT

7510 IVA Capítulo 2000

7520 IVA Capítulo 3000

## **C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **1. INTRODUCCION**

En el Plan Nacional de Desarrollo 1989-1994 se determina que la educación comprenderá, además de las transformaciones necesarias para responder a las condiciones cambiantes del país, las indispensables para que se oriente hacia el logro de los objetivos de los diversos grupos de población que la demandan, contribuyendo así al progreso para su desarrollo y bienestar.

### **2. PANORAMA ECONOMICO Y FINANCIERO**

En el marco de dicho Plan se expidió el Programa Nacional para la Modernización Educativa 1990-1994, el cual establece entre sus acciones principales, que el incremento adicional de la demanda se atenderá con nuevos servicios educativos descentralizados de educación media superior tecnológica, que propicien una participación más efectiva de los Gobiernos Estatales y favorezcan una mejor vinculación con el sector productivo.

### **3. AUTORIZACION E HISTORIA**

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes, se crea mediante convenio privado el 16 de Agosto de 1993 , como Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Aguascalientes, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

#### 4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Tendrá como órgano de Gobierno a una Junta Directiva que estará integrada por:

- Dos representantes del “Gobierno del Estado” designados por el Ejecutivo Estatal, uno de los cuales la presidirá.
- Dos representantes del Gobierno Federal designados por el Secretario de Educación Pública.
- Un representante del Sector Social designado por la Junta Directiva a propuesta del Gobierno del Estado.
- Dos representantes del Sector Productivo.

**Las Autoridades del Colegio serán:**

- I. La Junta Directiva
- II. El Director General
- III. Los Directores de Área; y
- IV. Los Directores de Plantel

#### **Objeto del Colegio.**

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado tendrá como objeto:

- I. Impartir educación en el nivel medio superior en la modalidad de Bachillerato Tecnológico, conjugando convenientemente el conocimiento teórico que asegure su vertiente propedéutica y el logro de habilidades y destrezas que den consistencia a su línea tecnológica;

- II. Facilitar el acceso al conocimiento y a la preparación técnica en el nivel medio superior a los jóvenes, particularmente a los aiecindados en comunidades rurales o semiurbanas;
- III. Promover un mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y contribuir a la utilización racional de los mismos;
- IV. Reforzar el proceso enseñanza-aprendizaje con actividades cocurriculares o extracurriculares debidamente planeadas y ejecutadas; y
- V. Promover y difundir la actitud crítica derivada del conocimiento científico, la previsión y búsqueda del futuro con base en el conocimiento objetivo de nuestra realidad y valores regionales y nacionales.

#### 5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros que se acompañan, fueron preparados sobre la base del valor histórico original por lo que no pretenden reconocer los efectos de la inflación en la información financiera como lo requieren las normas de información financiera a través del boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

La información financiera que forma parte de la cuenta pública del Colegio (CECyTEA), base para la preparación de los Estados Financieros se prepara sobre la base de costos históricos.

#### 6. POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

**Armonización contable gubernamental.** A partir del 1º de Enero de 2010, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental la cual establece las bases de registro contable y presupuestal así como, de informes que deberá de integrar la cuenta pública que presenten las entidades que administren recursos públicos. A partir de 2009, se han emitido diversos documentos de la aplicación de la contabilidad gubernamental, los cuales complementan las disposiciones contenidas en dicha Ley, los principales se enumeran a continuación:

1. Marco conceptual
2. Postulados básicos
3. Clasificador por objeto del gasto
4. Clasificador por tipo de gasto
5. Clasificador por rubro de ingresos
6. Plan de cuentas de contabilidad
7. Momentos contables de los egresos
8. Momentos contables de los ingresos
9. Manual de contabilidad gubernamental
10. Principales normas de registro y valoración del patrimonio
11. Integrar el inventario de bienes muebles e inmuebles a que se refiere la LGCG
12. Emisión y publicación de información periódica y de cuenta pública conforme los artículos 53 y 54 de la LGCG
13. Operación y generación de información financiera en tiempo real sobre el ejercicio de los ingresos y gastos sobre las finanzas públicas
14. Efectuar los registros contables y la valuación del patrimonio
15. Registro y valuación del inventario de bienes muebles e inmuebles
16. Generar los indicadores de resultados sobre el cumplimiento de sus metas
17. Publicar información contable, presupuestaria y programática en sus respectivas páginas de Internet

De conformidad con el acuerdo de Interpretación sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios la LGCG, el Colegio (CECyTEA) ha adoptado los lineamientos que de ella se derivan para la emisión de los Estados Financieros (contables).

El Colegio (CECyTEA) como Entidad Pública Descentralizada del Gobierno del Estado de Aguascalientes se encuentra trabajando en este proceso, utilizando sus propios medios de infraestructura informática y con el Sistema SAACG.NET desarrollado por INDETEC, para cumplir con el mencionado proceso de armonización contable, en los tiempos requeridos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

El Colegio (CECyTEA) tiene la obligación de preparar sus Estados Financieros de acuerdo a los postulados básicos emitidos por la CONAC.

### **Estados Financieros básicos**

Actualmente, el Colegio presenta la siguiente información:

#### **Información Contable:**

- Estado de Actividades
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estado de Variación en la Hacienda Pública
- Estado de Flujos de Efectivo
- Informe sobre Pasivos Contingentes (manual)
- Notas a los Estados Financieros
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos

#### **Información Presupuestaria**

- Estado Analítico de Ingresos
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
- Endeudamiento Neto
- Intereses de la Deuda
- Indicadores de Postura Fiscal

#### **Información Programática**

- Gasto por Categoría Programática
- Programas y Proyectos de Inversión (manual)
- Indicadores de Resultados (manual)

#### **Situación fiscal y en materia laboral**

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes, se encuentra inscrito ante el Servicio de Administración Tributaria, con R.F.C. CEC9308163A1, como Persona Moral con Fines No Lucrativos, con la actividad de “Escuelas

de educación media superior pertenecientes al sector público” con las obligaciones de Retenciones de Impuesto sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios y Servicios Profesionales.

En materia Laboral, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes, al ser un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, cotiza sus obligaciones laborales del compromiso con sus trabajadores ante el IMSS e ISSSPEA, de conformidad con la Ley Federal del Trabajo Apartado B.

#### **7. POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO**

A la fecha del presente informe no se cuenta con ningún activo ni pasivo en moneda extranjera

#### **8. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO**

Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes identificados y cuantificados en términos monetarios de que dispone el ente público para el desarrollo de sus actividades, su saldo al inicio del ejercicio, incrementos, decrementos y su saldo final.

Actualmente se está trabajando en una base de datos que permita el empate y control entre las áreas de Recursos Materiales y Contabilidad, adicionalmente el INDETEC está por liberar un módulo dentro del Sistema de Registro SAACG.NET el módulo para el control patrimonial, el cual nos permitirá generar reportes a mayor detalle y precisión.

#### **9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS**

n/a

**10. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN**

| CONCEPTO                                    | DICIEMBRE            |                       |
|---|----------------------|-----------------------|
|   | MES                  | ACUMULADO             |
| INGRESOS PROPIOS                            | -                    | -                     |
| DERECHOS                                    | 849,005.00           | 28,324,366.00         |
| PRODUCTOS                                   | 139,560.77           | 1,524,051.99          |
| OTROS                                       | 33,013.67            | 2,289,469.20          |
| TRANSFERENCIAS FEDERALES                    |                      | 1,199,583.00          |
| TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DEL SECTOR CENTRAL |                      |                       |
| TRANSFERENCIAS ESTATALES                    |                      | 27,454,000.00         |
| APORTACIONES FED RAMO 33                    |                      | -                     |
| REC. FED. REASIG POR CONVENIO               | 30,415,239.50        | 149,582,882.40        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>                    | <b>31,436,818.94</b> | <b>210,374,352.59</b> |

**11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

No se cuenta con deuda derivada de algún crédito comercial o mercantil, toda vez que los pasivos que se reflejan en el presente informe son derivados de obligaciones por el pago de sueldos y salarios y por las operaciones normales por adquisiciones necesarias para la operación.

**12. CALIFICACIONES OTORGADAS**

No se presenta información al respecto

**13. PROCESO DE MEJORA**

No se presenta información al respecto

**14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

No se presenta información al respecto

**15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

No se presenta información al respecto, debido a que no existen asuntos relevantes fuera de las operaciones habituales del ente.

**16. PARTES RELACIONADAS**

A la fecha del presente informe no existen partes relacionadas, por lo tanto no existe la posibilidad de que se pudiera ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas

**17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**

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

**Las Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.**