

CUENTA PÚBLICA 2014

Estado de Actividades

Del 1o. de Abril de 2014 al 30 de Junio de 2014 y 31 de diciembre de 2013.
(Pesos)

Ente Público: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche

Concepto	2014	2013	Concepto	2014	2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de la Gestión	1,715,725	3,578,547	Gastos de Funcionamiento	84,010,852	196,304,233
Impuestos	0	0	Servicios Personales	52,514,259	124,153,306
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	5,126,960	15,406,415
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	26,369,633	56,744,512
Derechos	0	0			
Productos de Tipo Corriente (1)	0	0	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,715,725	3,578,547	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales	0	0	Subsidios y Subvenciones	0	0
			Ayudas Sociales	0	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias,	84,130,874	201,995,115	Pensiones y Jubilaciones	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras	84,130,874	201,995,115	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
			Donativos	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	24,755	88,236	Transferencias al Exterior	0	0
Ingresos Financieros	0	0			
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Participaciones y Aportaciones	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por	0	0	Participaciones	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0	Aportaciones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	24,755	88,236	Convenios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	85,871,354	205,661,898	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Intereses de la Deuda Pública	0	0
			Comisiones de la Deuda Pública	0	0
			Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	4,158	707
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	0	0
			Provisiones	0	0
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros Gastos	4,158	707
			Inversión Pública	0	0
			Inversión Pública no Capitalizable	0	0
			Total de Gastos y Otras Pérdidas	84,015,010	196,304,940
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,856,345	9,356,958

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

ELABORO:

C.P. JAIME OWEN HUCHIN MIS
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

REVISO:

LIC. FERNANDO ENRIQUE PECH PECH
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZO:

LIC. CESAR C. SARMIENTO VILLACIS
DIRECTOR GENERAL

CUENTA PÚBLICA 2014

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Al 30 de Junio de 2014

(Pesos)

Ente Público: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	16,736,241	5,555,739	PASIVO	181,709	13,198,555
Activo Circulante	16,736,241	37,287	Activo Circulante	181,709	13,198,555
Efectivo y Equivalentes	14,238,619	0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	13,198,555
Derechos a Recibir Efectivo o Inventarios	2,497,622	0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Almacenes	0	37,287	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	0	0
Activos Intangibles	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Otros Activos Circulantes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	161,709	0
	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
	0	0	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Activo No Circulante	0	5,518,453		0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Bienes Inmuebles, Infraestructura	0	2,843,267	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	0	2,204,831	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	470,355	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Otros Activos No Circulantes	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	0	0
	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
	0	0		0	0
	0	0	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	9,356,957	7,500,612
	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
	0	0	Aportaciones	0	0
	0	0	Donaciones de Capital	0	0
	0	0	Actualización de la Hacienda Pública /	0	0
	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	9,356,957	7,500,612
	0	0	Resultados del Ejercicio (Ahorro /	0	7,500,612
	0	0	Resultados de Ejercicios Anteriores	9,356,957	0
	0	0	Revalúos	0	0
	0	0	Reservas	0	0
	0	0	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	0	0
	0	0	Exceso o Insuficiencia en la	0	0
	0	0	Resultado por Posición Monetaria	0	0
	0	0	Resultado por Tenencia de Activos no	0	0

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

ELABORADO:

C.P. JAIME OJAY RUCHIN MIS
JEFE DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD

REVISADO:

LIC. FERNANDO ENRIQUE PECH PECH
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZADO:

LIC. CESAR C. SARMIENTO VILLACIS
DIRECTOR GENERAL

CUENTA PÚBLICA 2014
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1o de Abril de 2014 al 30 de Junio de 2014
 (pesos)


Ente Público: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de	0	0	0	0	0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del	121,072,217	0	0	0	121,072,217
Aportaciones	121,072,217	0	0	0	121,072,217
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda	0	14,579,462	0	0	14,579,462
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	9,356,957	0	0	9,356,957
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	5,222,506	0	0	5,222,506
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del	121,072,217	14,579,462	0	0	135,651,679
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda	0	0	1,856,345	0	1,856,345
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	1,856,345	0	1,856,345
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio	121,072,217	14,579,462	1,856,345	0	137,508,024

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

ELABORADO: 
C. P. JAIME OMAR FUCHIN MIS
JEFE DEL DEPTO. DE CONTAB.

REVISÓ: 
LIC. FERNANDO ENRIQUE PECH PECH
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ: 
LIC. CESAR C. SARMIENTO VILLACIS
DIRECTOR GENERAL

CUENTA PUBLICA 2014

Estado Analítico del Activo

Del 1o de Abril de 2014 al 30 de Junio de 2014

(Pesos)

Ente Público: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4=(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO					
Activo Circulante	37,094,087	242,446,672	259,145,627	20,395,133	-16,698,954
Efectivo y Equivalentes	29,501,610	150,765,376	165,003,995	15,262,991	-14,238,619
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,589,452	90,716,044	93,213,666	5,091,830	-2,487,622
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,025	985,252	927,966	40,312	37,287
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activ	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	135,718,696	6,481,940	963,488	141,237,148	5,518,453
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes :	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construc	47,661,224	3,806,755	963,488	50,504,491	2,843,267
Bienes Muebles	85,073,100	2,204,831	0	87,277,930	2,204,831
Activos Intangibles	2,917,355	470,355	0	3,387,710	470,355
Depreciación, Deterioro y Amortización Acur	0	0	0	0	0
Activos Diferidos	67,016	0	0	67,016	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activ	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
TOTAL DEL ACTIVO	172,812,782	248,928,613	260,109,114	161,632,281	-11,180,502

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

ELABORO:

C.P. JAIME OMAR LUCHIN MIS
JEFE DEL DEPTO. DE CONTAB.

REVISO:

LIC. FERNANDO ENRIQUE PECH PECH
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZO:

LIC. CESAR C. SARRIEN TO VILLACIS
DIRECTOR GENERAL

CUENTA PÚBLICA 2014
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1o de Abril de 2014 al 30 de Junio de 2014
(Pesos)

Ente Público: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal a Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal a Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos	Pesos	México	37,161,103	24,124,257
Total Deuda y Otros Pasivos			37,161,103	24,124,257

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

ELABORO:

C.P. JAIME OMAR HUCHIN MIS
JEFE DEL DEPTO. DE CONTAB.

REVISÓ:

LIC. FERNANDO ENRIQUE PECH PECH
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ:

LIC. CÉSAR C. SARMIENTO VILLACIS
DIRECTOR GENERAL

INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES

JUICIOS CIVILES	EXPEDIENTE	PROMOVENTE	ETAPA
	1	PUBLICO	El Tribunal resolvió el Amparo Directo promovido en contra de la sentencia que declaró procedente el juicio. Falta que se promueva la ejecución de la parte actora.
DEMANDAS LABORALES	1	PUBLICO	Se encuentra en la etapa probatoria de desahogo de pruebas.
	2	PUBLICO	Se encuentra en la etapa probatoria de desahogo de pruebas.
	3	PUBLICO	Se encuentra en la etapa probatoria de desahogo de pruebas.

Bajo Protesta de Decir Verdad Declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y Responsabilidad del Emisor

Elaboró:



C.P. Jaime Omar Huchin Mis
 Jefe Departamento de Contabilidad

Revisó:



Lic. Fernando Enrique Pech Pech
 Director Administrativo

Autorizó:



Lic. César Ceratxémoc Sarmiento Villacís
 Titular

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. El Rubro de Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 30 de Junio de 2014 se encuentra integrado de la siguiente manera:
Efectivo en Caja y Bancos e Inversiones Temporales

Cuentas Bancarias

INSTITUCION	CUENTA	SALDO AL 30-VI-2014
Bancomer	6382	\$32,302.83
Bancomer	9844	\$389,506.38
Bancomer	5272	\$46,299.57
Bancomer	2215	\$8,331,505.18
Banorte	5358	\$2,332,857.08
Banorte	1844	\$3,430,509.01
Banorte	8777	\$63,307.94
Banorte	1400	\$2,421.00
Hsbc	9225	\$582,191.81
Total		\$15,210,900.80

En la cuenta de Efectivo en Caja y Bancos e Inversiones Temporales, se registran los rendimientos que se obtienen por la cuenta de inversión Patrimonial, así como los que generen las demás cuentas bancarias del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche.

El rendimiento diario que generen estas cuentas se registran contablemente en la cuenta de Otros Ingresos, dependiendo de la naturaleza de los fondos.

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. El Rubro de Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes, se encuentra integrado de la siguiente manera:

CORTO PLAZO	Saldo al 30-VI-2014
Gastos por Comprobar	\$428,070.61
Anticipo para Viáticos	\$320,584.03
Préstamos	\$646,347.18
Cuentas por Cobrar	\$3,203,745.17
LARGO PLAZO	\$0.00
Deudores Diversos	\$493,083.15
Pagos Anticipados	\$40,311.72
TOTAL	\$5,132,141.86

3 El plazo de vencimiento en el caso de CORTO PLAZO es de 90 días y el LARGO PLAZO será mayor de 90 días.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

4 No se cuenta con Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).

5 No aplica método de valuación.

Inversiones Financieras

6.- No se cuenta con Inversiones Financieras.

7.- No aplica

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se encuentra integrado de la siguiente manera:

BIENES INMUEBLES	SALDO AL 30-VI-2014
Edificios y Construcciones	\$50,504,491.37
BIENES MUEBLES	
Mobiliario y Equipo	\$25,608,581.23
Equipo de	\$18,477,757.52

Computo	
Equipo Educativo	\$16,788,050.70
Equipo Instrumental Médico	\$1,367,253.09
Equipo de Transporte	\$8,361,837.25
Maq y Otros Eq y Herramientas	\$16,413,269.19
Bienes Artísticos	\$261,181.37
Total	\$137,782,421.72

Siguiendo los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles, son registrados a su costo de adquisición en las diferentes cuentas de control del Activo Fijo pero sin afectar el Patrimonio Acumulado. Simultáneamente y derivado de que su valor no es disminuido mediante la aplicación correspondiente en el segmento de Egresos del Estado de Actividades al momento de su pago, da lugar a un Remanente acumulado propiamente ya reinvertido, afectando únicamente el Patrimonio Acumulado cuando se trata de asignaciones directas o donaciones en las que no intervienen afectaciones al presupuesto del ejercicio. Se llevó a cabo la valuación de los activos existente al 31 de Diciembre de 2012 reflejando en el Estado de Situación Financiera dentro del Patrimonio, dicho REVALUO.

Para el Presente Estado Financiero del Ejercicio 2014 previo al Dictamen de nuestros Estados Financieros no se ha llevado a cabo el cálculo y determinación de la Depreciación debido a las recientes reformas emitidas en materia de REGISTRO Y VALORACION DEL PATRIMONIO por lo que se está en proceso de valuación y depreciación en promedio de 8,000 activos conforme a los lineamientos dados a conocer por el Consejo Nacional de Armonización Contable sobre los saldos depreciables al final de cada ejercicio, disminuyéndolas en el segmento correspondiente del Estado de Actividades en el ejercicio en que ocurren:

DEPRECIACIONES	
Acumulada al 30-VI-2014	\$0.00
TOTAL	\$0.00

De conformidad con el ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS REGLAS ESPECIFICAS DEL REGISTRO Y VALORACION DEL PATRIMONIO, específicamente en su inciso 4. Reparaciones, Adaptaciones o Mejoras que no modifican el uso de Activo Fijo y que no ameritan su incorporación al Sistema de Inventarios de Activo dado su naturaleza son cargadas en el segmento de Egresos del Estado de Actividades conforme se incurren en ellos y por lo tanto dada su naturaleza no se capitalizan ni incrementan el Patrimonio Acumulado.



9.

ACTIVOS INTANGIBLES	Saldo al 30-VI-2014
Licencias	\$2,557,403.79
Software	\$830,306.19

ACTIVOS DIFERIDOS	SALDO AL 30-VI-2014.
Depósitos en Garantía	\$67,016.40

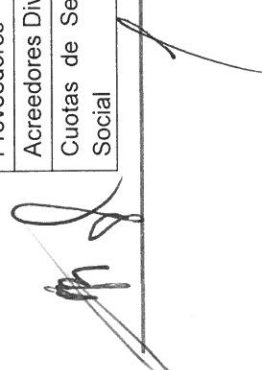
Estimaciones y Deterioros

- 10 Aplicando los Lineamientos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los ingresos por Subsidios Federal y Estatal se reconocen como una cuenta por Cobrar en el momento en que se emite el recibo de cobro y se abona en las cuentas Acreedoras de Ingresos en el momento en que la Institución Bancaria deposita el importe del Financiamiento.
- 11 Los Ingresos Propios se reconocen como una cuenta por Cobrar en el momento en que inicia un Nuevo Ciclo Escolar, para aquellos alumnos que ya cuentan con una matrícula o cuando se les asigna, abonándose en el momento en se realiza el depósito a la cuenta bancaria del CECYTEC.
 Al considerar que un Deudor es Insolvente se cancela el Adeudo.

Pasivo

- 1 Este Rubro se encuentra Integrado de la Siguiente Manera:
 Vencimiento a 90 días.

CUENTA	SALDO AL 30-VI-2014
Impuestos y Cuotas por Pagar	\$1,384,849.81
Remuneraciones por Pagar	\$-
Proveedores	\$3,299,467.52
Acreedores Diversos	\$1,863,726.84
Cuotas de Seguridad Social	\$2,499,391.23



TOTAL	\$9,047,435.40
-------	----------------

Estas provisiones corresponden a los Pasivos del Ejercicio Presupuestal 2014 su FACTIBILIDAD DE PAGO se hará con Recursos del mismo Periodo por lo cual se liquidan en el ejercicio 2014.

2. La cuenta de Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto plazo corresponde a la cuenta de FONDO DE CONTINGENCIA, constituyéndose como una reserva para cubrir pasivos laborales.



II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. Ingresos de Gestión

CONCEPTO	SALDO AL 31-XII-2014
Subsidio Federal	\$ 43'977,255.82
Subsidio Estatal	40'153,618.00
Ingresos Propios	1'715,725.00
Otros Ingresos	24,755.00

a) Registro de los Ingresos

- a. Aplicando los lineamientos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los ingresos se llevan con base acumulativa conforme a su realización identificando lo que se define como el momento contable que da lugar al derecho jurídico de cobro, es decir, que los ingresos por subsidios federal y estatal se reconocen como una cuenta por cobrar en el momento en que se emite el recibo de cobro y se abona en las cuentas acreedoras de ingresos en el momento en que la institución bancaria deposita el importe del financiamiento.

- 2 Los ingresos propios se reconocen como una cuenta por cobrar en el momento en que inicia un nuevo ciclo escolar con alumnos matriculados y se abonan en el momento en que son cobrados y expedido el recibo oficial, quedando completo el ciclo cuando se obtiene la ficha de depósito en las cuentas bancarias del Colegio.

- b) Los otros ingresos corresponden a los rendimientos de las cuentas e inversiones bancarias contabilizadas a través de la cuenta de resultados acreedora OTROS INGRESOS, en el momento en que son conocidos mediante el Estado de Cuenta de la Institución Bancaria correspondiente.



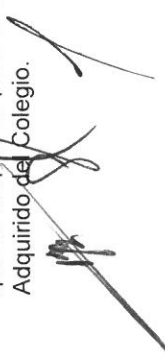
Gastos y Otras Pérdidas:

1.-Aplicando los lineamientos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los egresos se llevan con base acumulativa conforme a la fecha de su realización, reconociendo lo que se define como momento contable, es decir, la contabilización de las transacciones de gasto se efectúa conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago. Los Gastos se consideran realizados en el momento en que se formaliza la operación fundamentada en los mecanismos de control interno implantados, independientemente de la forma o

documentación que ampare ese acuerdo o su fecha de pago, adjuntando los documentos idóneos que amparan la adquisición de los bienes o la prestación del servicio, entendiéndose devengado el gasto cuando se reconoce la obligación de pago.

Hasta el ejercicio 2011 las inversiones en inmuebles, vehículos, maquinaria, mobiliario y equipo, excepto las adquiridas en el ejercicio con remanentes de ejercicios anteriores o las recibidas de manera directa con asignación al patrimonio; fueron consideradas como egresos del periodo en que se adquirían para efectos del Estado de Actividades, registrándolas en las cuentas de activo que correspondía e incrementando el Patrimonio Adquirido del Colegio.

A partir del ejercicio 2012 y con la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental ya no fueron consideradas como egresos del periodo en que se adquirieron para efectos del Estado de Actividades, registrándolas únicamente en la cuenta de activo a que corresponden sin incremento del Patrimonio Adquirido del Colegio.



III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. El saldo del PATRIMONIO ACUMULADO del Colegio al 31 de Marzo de 2014 se encuentra integrado por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles que se han realizado con aplicación al presupuesto ejercido durante el transcurso de su vida institucional, así como a las asignaciones directas efectuadas a través del Instituto de la Infraestructura Física Educativa en el Estado de Campeche (INIFEEC). Cabe resaltar las adquisiciones de activos fijos del Ejercicio 2012 y 2013 no incrementaron el patrimonio en virtud de las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable a partir de dichos Ejercicios.
2. Los Recursos que modifican el Patrimonio Generado se encuentra constituido por el Resultado del Ejercicio y por las Depreciaciones Acumuladas



IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

1.- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

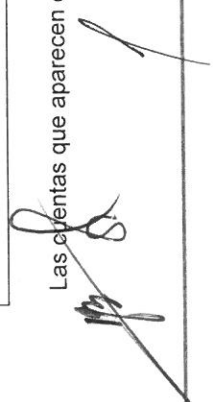
	2014	2013
Efectivo en Bancos-Tesorería	\$15'262,991.00	\$29'501,610.00
Efectivo en Bancos-Dependencias	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de fondos de Terceros y otros	0.00	0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	\$15'262,991.00	\$29'501,610.00

2.- El Estado Analítico del Activo detalla las Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global aclarando que las adquisiciones se llevaron a cabo con recursos Estatales, excepto los recursos Federales recibidos del Fondo de Aportaciones Múltiples (F.A.M.) correspondiente al Laboratorio de Enfermería Plantel Hopolchén y los recursos Federales recibidos del Fondo para Fortalecer la Autonomía de Gestión en Planteles de Educación Media Superior 2014.

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2014	2013
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$1'856,345.00	\$9'356,958.00
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación		
Amortización		
Incremento en las Provisiones		
Incremento en Inversiones producido por Revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en Cuentas por Cobrar		
Partidas Extraordinarias		

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas.



V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

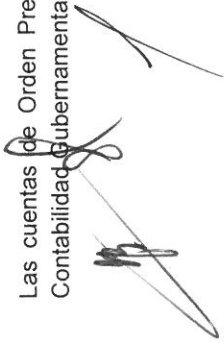
La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el Formato de Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables



b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

No se manejan cuentas de orden Contables.

Las cuentas de Orden Presupuestarias que se manejan son las que están contempladas en el plan de Cuentas dado a conocer por la Ley General de Contabilidad Gubernamental mediante el Consejo Nacional de Armonización Contable relativas al Ingreso y Egreso.



c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El respuesta al Plan Nacional de Desarrollo 1989-1994 y con el fin de mejorar la calidad de la Educación Media Superior y ampliar su oferta, frente a una demanda creciente se fomenta la Educación Técnica, en todos sus niveles, para disminuir el rezago tecnológico que nos separa de los países avanzados se crea el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche el 20 de Octubre de 1994 mediante un acuerdo del ejecutivo del Estado de Campeche como una nueva opción con nuevos servicios para la educación media superior tecnológica en las opciones bivalente y terminal operado des centralizadamente, lo que permitiría ampliar la participación de los Gobiernos de los Estados.

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

2. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche, realiza sus operaciones mediante un convenio de coordinación mediante el cual por cada peso que aporta la Federación, al Estado le corresponde aportar una cantidad igual, además de que recibe ingresos propios provenientes de sus alumnos.

3. Se crea el 20 de Octubre de 1994.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social:

- I.- Impartir educación media superior en la modalidad de bachillerato tecnológico.
 - II.-Facilitar el acceso al conocimiento y a la preparatoria técnica en el nivel medio superior a los jóvenes.
 - III.-Promover un mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y contribuir a la utilización racional de los mismos.
 - IV.-Reforzar el proceso de enseñanza-aprendizaje con actividades curriculares debidamente planeadas y ejecutadas.
 - V.-Promover y difundir la actitud crítica derivada de la verdad científica, la previsión y búsqueda del futuro con base en el conocimiento objetivo de nuestra realidad y valores regionales y nacionales.
 - VI.- Fortalecer las opciones tecnológicas bivalentes del nivel medio superior.
- b) Principal actividad: Impartir educación en la modalidad de bachillerato tecnológico bivalente.
- c) Ejercicio fiscal: 2014
- d) Régimen jurídico: Personales Morales con Fines no Lucrativos (Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta.)
- e) las principales obligaciones fiscales corresponde al pago de retenciones de Impuesto sobre la Renta por concepto de sueldos y salarios, Honorarios Asimilados a Salarios, Honorarios Profesionales, Retenciones por Arrendamiento.
- f) Estructura organizacional básica: se encuentra representado por la H. Junta Directivo, Director General, Directores de Plantel, Directores de Área

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a) Se ha observado e implantado los lineamientos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable así como también los lineamientos establecidos por el CIPACAM.

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

La preparación de los Estados Financieros se basa en las siguientes políticas y prácticas contables:

a) Registro de los Ingresos

Aplicando los lineamientos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los ingresos se llevan con base acumulativa conforme a su realización identificando lo que se define como el momento contable que da lugar al derecho jurídico de cobro, es decir, que los ingresos por subsidios federal y estatal se reconocen como una cuenta por cobrar en el momento en que se emite el recibo de cobro y se abona en las cuentas acreedoras de ingresos en el momento en que la institución bancaria deposita el importe del financiamiento.

- b) Los ingresos propios se reconocen como una cuenta por cobrar en el momento en que inicia un nuevo ciclo escolar con alumnos matriculados y se abonan en el momento en que son cobrados y expedido el recibo oficial, quedando completo el ciclo cuando se obtiene la ficha de depósito en las cuentas bancarias del Colegio.


Los otros ingresos corresponden a los rendimientos de las cuentas e inversiones bancarias contabilizadas a través de la cuenta de resultados acreedora OTROS INGRESOS, en el momento en que son conocidos mediante el Estado de Cuenta de la Institución Bancaria correspondiente.

Gastos y Otras Pérdidas:

1.-Aplicando los lineamientos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los egresos se llevan con base acumulativa conforme a la fecha de su realización, reconociendo lo que se define como momento contable, es decir, la contabilización de las transacciones de gasto se efectúa conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago. Los Gastos se consideran realizados en el momento en que se formaliza la operación fundamentada en los mecanismos de control interno implantados, independientemente de la forma o documentación que ampare ese acuerdo o su fecha de pago, adjuntando los documentos idóneos que amparan la adquisición de los bienes o la prestación del servicio, entendiéndose devengado el gasto cuando se reconoce la obligación de pago.

Hasta el ejercicio 2011 las inversiones en inmuebles, vehículos, maquinaria, mobiliario y equipo, excepto las adquiridas en el ejercicio con remanentes de ejercicios anteriores o las recibidas de manera directa con asignación al patrimonio; fueron consideradas como egresos del periodo en que se adquirían para efectos del Estado de Actividades, registrándolas en las cuentas de activo que correspondía e incrementando el Patrimonio Adquirido del Colegio.

A partir del ejercicio 2012 y con la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental ya no fueron consideradas como egresos del periodo en que se adquirieron para efectos del Estado de Actividades, registrándolas únicamente en la cuenta de activo a que corresponden sin incremento del Patrimonio Adquirido del Colegio.


Adquirido del Colegio.

Control de las Inversiones en Bienes Duraderos

Existen controles físicos por los bienes duraderos adquiridos, se encuentran con los resguardos respectivos, los cuales elabora y custodia la Dirección de Administración mediante el Departamento de Recursos Materiales, Servicios y Control Patrimonial del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche.

En el caso de Bienes Inmuebles se cuenta con documentación que acredita su propiedad y en algunos casos solo se cuenta con actas de entrega-recepción de la infraestructura física propia de los mismos así como de su equipamiento de bienes muebles, recibidos en donación por el Colegio y de los cuales se mantiene un registro no valorizado, y en atención a los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable se procedió a iniciar su inventario físico y asignación de valores complementando este proceso con la realización de aválíos de aquellos bienes tanto muebles e inmuebles, que se han recibido en administraciones pasadas a efecto de contar con un inventario clasificado y valuado al cien por ciento para cumplir con la norma de Información Financiera relativo al resguardo de los Activos que son propiedad de la Institución.

En una primera etapa se valoraron los activos hasta el 31 de Diciembre de 2012, reconociendo su efecto mediante las cuentas contables del Estado de Situación Financiera.

Ha quedado en proceso, el cálculo y determinación de la Depreciación Contable de conformidad a las Reglas de Valuación dado a conocer por el Consejo de Armonización Contable.

REGISTRO CONTABLE

En el Registro Contable intervienen los siguientes Áreas:

Departamento de Contabilidad: Es responsable del registro de pólizas de operaciones diversas, reclasificaciones y ajustes. Las Pólizas de Reclasificación y de ajustes se elaboran al detectar registro erróneos, con base en las revisiones mensuales que se realizan.

Área de Nóminas: Esta Área es la Encargada de subir al sistema electrónico bancario, las nóminas, entregando la información correspondiente al departamento de contabilidad para la elaboración de las pólizas y su registro contable, así como la determinación de los Impuestos relativos a la Nómina.

Área de Recursos Materiales: Esta Área es la Encargada de realizar las operaciones de adquisición de bienes, contratación de servicios e inversiones en bienes muebles e inmuebles, reuniendo toda la documentación comprobatoria que sustente cada operación realizada que al pasar al área Contable se convierte en el documento Contabilizador.

Aplicando los lineamientos establecidos por la Ley



7.- POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO: No se manejan recursos en Moneda Extranjera ni protección contra riesgos Cambiarios.

8.- REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

Se encuentra en proceso de Determinación la Depreciación de aproximadamente 8,000 activos del Colegio.

8.- RECAUDACION:Se cuenta con cobro de Ingresos propios de nuestros planteles provenientes del cobro de Derechos por Retiro de Documentos, Credenciales, examen de regularización, copias fotostática y neverías.

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica

10. Reporte de la Recaudación

Se cuenta con ingresos propios por el cobro de Derechos a los alumnos tales como Retiro de Documentos, Credenciales, exámenes de regularización entre otros.

11.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No se ha contratado DEUDA PUBLICA ni con instituciones bancarias privadas o públicas..

12.- Calificaciones Otorgadas

No aplica

13.- Proceso de Mejora

Se tiene implementada la política de división de funciones mediante la cual se trabaja con módulos de Contabilidad, Tesorería, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Nómina, lo cual nos permite tener capturar en una base de datos la información y Documentación Disponible.

14.- Información por segmentos

Derivado de lo anterior se puede obtener información de diferentes áreas tales como ingresos, compras, inventarios, cheques, transferencias, presupuesto, etc.



15.- Eventos Posteriores al Cierre


Aquellos eventos posteriores al cierre del Ejercicio Presupuestal son evaluados e incorporados mediante el Dictamen del Auditor Externo con que cuenta este Colegio y que finalmente es sometido a la Autorización de la H. Junta Directiva previa opinión del Comisario.

16.- PARTES RELACIONADAS

No se cuenta ni existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

Bajo Protesta de Decir Verdad Declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y Responsabilidad del Emisor

Elaboró:



C.P. Jaime Omar Muchin Mis

Jefe Departamento de Contabilidad


Revisó:



Lic. Fernando Enrique Pech Pech

Director Administrativo

Autorizó:



Lic. César Cuautémoc Sarmiento Villacis

Titular