



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se presenta la siguiente información teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que esta sea de mayor utilidad para los usuarios. Las Notas que a continuación se detallan corresponden a los estados financieros al 30 de junio de 2018 y son:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria
- c) Notas de Gestión Administrativa

a) Notas de Desglose

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

En este apartado se informa la integración del rubro de efectivo y equivalentes

Concepto	Monto
EFFECTIVO	8,986.53
BANCOS	74,322,759.21
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	1,145,915.59

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

En este apartado se informa la integración del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente

Concepto	Monto
DEUDORES DIVERSOS A CORTO PLAZO	1,756,262.96
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	69,185,679.77
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	314,013,243.19

En este apartado se informa la integración del rubro Derechos a recibir bienes o servicios

Concepto	Monto
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	488,542.08

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Sin información que revelar



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Inversiones Financieras

De la cuenta de Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos se informan los siguientes montos

Concepto	Monto
FIDEICOMISO TECNOLOGIA EDUCATIVA Y LA INFORMACION	8,057,887.37
FIDEICOMISO ESCUELAS DE CALIDAD CONTRATO 106758-1 CHEQUERA ELECTRONICA (PEC) CTA.CONCENTRADORA	234,889.09
FIDEICOMISO VIVIENDA DEL MAGISTERIO (FOVIM)	2,743,528.61
FIDEICOMISO VIVIENDA DEUDORES	162,095.15
FIDEICOMISO ESCUELAS DE CALIDAD SUBCTA.509182-7 FEDERAL 2014-2015	53,489.32
FIDEICOMISO ESCUELAS DE CALIDAD SUBCTA.509517-2 FEDERAL 2015-2016	-53,489.29
FIDEICOMISO ESCUELAS DE CALIDAD SUBCTA.509928-3 DIPLOMADO SUPERVISORES	-5,236.69

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se informa de manera agrupada por cuenta el rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Procesos

Concepto	Monto
EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	328,438,279.34
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	1,628,188.23

Se informa de manera agrupada por cuenta, el rubro de Bienes Muebles

Concepto	Monto
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	327,359,594.64
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	44,305,159.47
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	2,807,476.31
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	19,525,902.97
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	58,474.50
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	29,381,223.07

Estimaciones y Deterioros

Sin información que revelar

Otros Activos

Sin información que revelar

Pasivo

Se informa de manera agrupada por cuenta el monto del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Concepto	Monto
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,179,435.19
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	180,263,509.25
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	213,501,726.92
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	31,174,096.30



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, e ingresos por venta de bienes de servicios, se informan los siguientes montos:

Cuenta de Ingresos	Monto
DERECHOS	1,052,720.81
DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	1,052,720.81
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	1,746,708.56
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	1,746,708.56

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

De los rubros de Participaciones y Aportaciones se informa los montos

Cuenta de Ingresos	Monto
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	1,604,192,343.46
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	287,437,288.71

Gastos y Otras Pérdidas:

Del género de Gastos y otras pérdidas se informan los grupos de Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias; e Inversión Pública

Cuenta	Monto
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,804,159,057.70
SERVICIOS PERSONALES	1,486,946,882.60
MATERIALES Y SUMINISTROS	10,050,586.35
SERVICIOS GENERALES	307,161,588.75
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	18,935,804.50
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	9,834,563.73
AYUDAS SOCIALES	9,101,240.77

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Sin Información que reportar



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

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:

	2018	2017
EFECTIVO	8,986.53	8,986.53
BANCOS	74,322,759.21	15,044,487.65
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	0.00	0.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	1,145,915.59	19,610,830.64
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0.00	0.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O A	0.00	0.00
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0.00	0.00
TOTAL DE EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	75,477,661.33	34,664,304.82

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Conciliación entre los ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 01/01/2018 al 30/06/2018		
(Cifras en pesos)		
1. INGRESOS PRESUPUESTARIOS		1,894,429,061.54
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		0
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0	
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0	
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0	
OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0	
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	0	
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0	
OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0	
4. INGRESOS CONTABLES (4 = 1 + 2 - 3)		1,894,429,061.54



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 01/01/2018 al 30/06/2018		
(Cifras en pesos)		
1. TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)		1,823,826,158.71
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		731,296.51
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	607,332.75	
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	91,664.06	
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0	
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	32,299.70	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0	
BIENES INMUEBLES	0	
ACTIVOS INTANGIBLES	0	
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	0	
ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0	
COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0	
INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	0	
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0	
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	0	
OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	0	
3. MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		0
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIAS Y AMORTIZACIONES	0	
PROVISIONES	0	
DISMINUCION DE INVENTARIOS	0	
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO Y OBSOLESCENCIA	0	
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0	
OTROS GASTOS	0	
OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	0	
4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4 = 1 + 2 - 3)		1,823,094,862.20



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

b) Notas de Memoria (cuentas de orden)

En este apartado se muestran las cuentas de manera agrupada de los movimientos que tienen un fin de recordatorio contable, de control y en general de aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro y son las siguientes:

Cuentas de Orden Contable:

Cuenta de Orden	Monto
VALORES	0.00
EMISION DE OBLIGACIONES	0.00
AVALES Y GARANTIAS	0.00
JUICIOS	0.00
INVERSION PUBLICA	0.00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	0.00

Cuentas de Orden Presupuestal:

Cuenta de Orden	Monto
LEY DE INGRESOS	
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	3,476,012,404.83
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	1,849,996,107.75
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	3,744,425,169.29
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	1,894,429,061.54
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	1,894,429,061.54
PRESUPUESTO DE EGRESOS	
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	3,467,250,365.81
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	1,843,706,203.16
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	3,667,532,361.87
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	1,823,826,158.71
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	1,823,826,158.71
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	1,820,839,209.60
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	1,820,839,209.60



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

La Coordinación de los Servicios Educativos del Estado de Colima fue creada mediante el Decreto No. 76 a través del cual se aprobó la Ley que crea el Organismo Público Descentralizado con la finalidad de que el Gobierno el Estado, asumiera la dirección de los planteles públicos ubicados en su territorio en los que se prestan, en todas sus modalidades, los servicios de educación básica preescolar, primaria y secundaria-; educación normal y demás relativa para la formación de maestros; así como educación especial inicial, indígena, física y las "misiones culturales"

2. Panorama Económico y Financiero

Organismo Público descentralizado del Gobierno del Estado de Colima.

3. Autorización e Historia

Fecha de creación (del ente): 20 de junio de 1992

Principales cambios en su estructura:

Actualmente y derivado del relevo en la Administración Pública Estatal, ocurrido el pasado mes de febrero de 2016, se elaboró el Proyecto de Estructura Orgánica y Reglamento Interior de la Coordinación de los Servicios Educativos del Estado, mismo que aún se encuentra en proceso de formalización y que considera las siguientes Unidades Administrativas: Dirección General, Secretaría Particular, Secretaría Técnica, Coordinación General del Servicio Profesional Docente, Dirección de Administración y Finanzas, Dirección de Educación Básica, Dirección de Planeación y Evaluación de Políticas Educativas, Dirección de Educación Media Superior y Superior, Dirección de Desarrollo de la Gestión y la Calidad Educativa, Subdirección de Asuntos Jurídicos y Laborales, Subdirección de Recursos Materiales, Subdirección de Capital Humano, Subdirección de Presupuesto y Recursos Financieros, Subdirección de Educación Inicial y Preescolar, Subdirección de Educación Primaria, Subdirección de Educación Secundaria, Subdirección de Planeación y Programación, Subdirección de Educación Media Superior, Subdirección de Educación Superior, Subdirección de Desarrollo de la Gestión y la Calidad Educativa, Subdirección de Evaluación de Políticas Públicas, Subdirección de Sistemas y Servicios Telemáticos, Subdirección de Participación Social en la Educación, Departamento de Comunicación Social, Departamento de Desarrollo Comunitario, Departamento de Capacitación, Departamento de Educación Telesecundaria, Departamento de Educación Especial, Departamento de Educación Física, Departamento de Microplaneación, Departamento de Registro, Certificación y RVOE, Departamento de Estadística, Departamento de Evaluación Educativa, Departamento de Gestión Educativa, Departamento de Formación Continua y Acompañamiento en la Función, Departamento de Educación Extraescolar, Coordinación de Logística, Coordinación General de las Unidades de Servicios Administrativos y Educativos (USAEs), 10 Coordinaciones de las Unidades de Servicios Administrativos y Educativos (USAEs) y Coordinación Institucional. Siendo las principales modificaciones las siguientes: SE CREAM: La Secretaría Particular, la Dirección de Educación Media Superior y Superior, la Subdirección de Educación Media Superior, la Subdirección de Educación Superior, la Subdirección de Desarrollo de la Gestión y la Calidad Educativa, la Subdirección de Participación Social en la Educación, la Subdirección de Evaluación de Políticas Públicas, el Departamento de Microplaneación, el Departamento de Evaluación Educativa, el Departamento de Educación Extraescolar, la Coordinación General de las Unidades de Servicios Administrativos y Educativos (USAEs), las 10 Coordinaciones de las Unidades de Servicios Administrativos y Educativos (USAEs) y la Coordinación Institucional. SE FUNCIONAN: La Dirección de Planeación Educativa y la Dirección de Evaluación Educativa para formar la Dirección de Planeación y Evaluación de Políticas Educativas SE SUPRIMEN: La Subdirección de Calidad, Inclusión y Equidad, la Subdirección de Normatividad y Política Educativa, la Subdirección de



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Integración y Análisis de Información, el Departamento de Mejora Regulatoria, el Departamento de Carrera Magisterial, el Departamento de Evaluación de Proyectos y Programas, el Departamento de Levantamiento y Procesamiento de Datos, el Departamento de Indicadores y los 16 Centros de Desarrollo Educativo (CeDEs)

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social.

Dirigir los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y los de actualización y formación de maestros, incluyendo la educación indígena y los de educación especial, y los demás que le atribuyan los criterios nacionales

b) Principal actividad

Prestación de Servicios Educativos de Calidad

c) Ejercicio fiscal.

2018

d) Régimen jurídico.

Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Colima, con personalidad Jurídica y patrimonio propio

e) Consideraciones fiscales del ente

- ISR Retenciones por salario
- ISR Retenciones por Asimilados a Salarios
- ISR Retenciones por Servicios Profesionales
- ISR por Pagos por Cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamientos de Inmuebles

f) Estructura organizacional básica.

Coordinación General del Servicio Profesional Docente Dirección de Administración y Finanzas
Dirección de Desarrollo de la Gestión y la Calidad Educativa Subdirección de Recursos
Materiales Subdirección de Capital Humano Subdirección de Presupuesto y Recursos
Financieros Subdirección de Planeación y Programación Subdirección de Sistemas y Servicios
Telemáticos Departamento de Gestión Educativa Departamento de Formación Continua y
Acompañamiento en la Función Departamento de Educación Especial Coordinación de
Logística Departamento de Capacitación Departamento de Registro, Certificación y RVOE

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

Fideicomiso para el Programa Especial de Financiamiento a la Vivienda para el Magisterio,
Fideicomiso Estatal de Programa Escuelas de Calidad, Fideicomiso Estatal de Programa
Tecnologías Educativas y de la Información para el Magisterio



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes Estados financiero se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, apegados a la normatividad y lineamientos vigentes emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) aplicables.

Los postulados básicos aplicados en el registro de las operaciones, así como en la elaboración y presentación de los estados financieros son:

1. Sustancia Económica, 2. Entes Públicos, 3. Existencia Permanente, 4. Revelación, Suficiente, 5. Importancia Relativa, 6. Registro e Integración Presupuestaria, 7. Consolidación de la Información Financiera, 8. Devengo Contable, 9. Valuación. 10. Dualidad Económica, 11. Consistencia

6. Políticas de Contabilidad Significativas

A finales del segundo trimestre se realizaron reclasificaciones de algunos rubros de ingresos con el fin de presentar el Estado Analítico de Ingresos Detallado, señalado por la Ley de Disciplina Financiera.

Como beneficios otorgados a los empleados se cuenta con Apoyo para la adquisición de lentes y aparatos auditivos, Becas para el personal docente y de apoyo a la educación e hijos, Prestamos para adquisición de Equipo de Cómputo y Turísticos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informa que no se cuenta con posiciones en Moneda Extranjera

8. Reporte Analítico del Activo

Depreciaciones en proceso

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

En lo referente a los Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, en conformidad con el “Lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos”, se registraron de la siguiente manera:

Fideicomiso	Monto
FIDEICOMISO VIVIENDA DEL MAGISTERIO (FOVIM)	2,743,528.61
FIDEICOMISO ESCUELAS DE CALIDAD	234,889.09
FIDEICOMISO TECNOLOGIA EDUCATIVA Y LA INFORMACION	8,057,887.37

10. Reporte de la Recaudación

Con respecto a la recaudación se muestra su comportamiento de manera detallada en el reporte Estado Analítico de los Ingresos, el cual forma parte de los Estados e Informes Presupuestarios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Sin información que revelar

12. Calificaciones otorgadas

Sin información que revelar

13. Proceso de Mejora

El proceso de mejora se realiza de manera permanente, ya que se realizan revisiones constantes de la información y de los procesos de registro de la misma, para dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el Consejo de Armonización Contable, de igual manera se atienden las observaciones y recomendaciones emitidas por parte de entidades fiscalizadoras, lo que nos permite un mejor desempeño y transparencia en las actividades gubernamentales.

14. Información por Segmentos

Sin información que revelar

15. Eventos Posteriores al Cierre

Sin información que revelar

16. Partes Relacionadas

Sin información que revelar

17. Responsabilidad Sobre la Presentación 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”.

PROF. JAIME FLORES MERLO
SECRETARIO DE EDUCACIÓN Y DIRECTOR
GENERAL DE LA COORDINACIÓN DE LOS
SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE COLIMA

CP. MA. REMEDIOS RODRÍGUEZ MACIAS
ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

C.P. FRANCISCO NABOR TORRES OSORIO
SUBDIRECTOR DE PRESUPUESTO Y RECURSOS
FINANCIEROS