

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## a) Notas de Desglose

## I) Notas al Estado de Situación Financiera

## Activo

## Efectivo y Equivalentes

El efectivo que refleja el rubro de efectivo y equivalentes se compone de la cuenta de Bancos \$196'704,796 y de Inversiones Temporales por la cantidad de \$59'445,718. El Saldo al cierre del ejercicio 2015 representa pasivos pendientes de pagar, refrendos de recursos propios y de años anteriores, Recurso Federal pendiente de devolver a la Tesorería de la Federación.

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

La cuenta contable no. 1122 cuentas por cobrar a corto plazo por un monto \$89,686 tiene una antigüedad hasta de 90 días, la cuenta contable no. 1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo por un monto de \$265,292 tiene una antigüedad hasta de 180 días, un remanente de un \$1 en la cuenta de 1125 deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo.

## Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

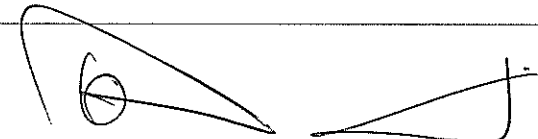
La Cuenta Contable no. 1151 Almacén de materiales y suministro de consumo con un saldo de \$23'468,692, el mayor insumo en el almacén se encuentra el concepto 2100 Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales por un importe de \$14'264,693

## Inversiones Financieras

Las inversiones realizadas con corte al 31 de Diciembre de 2015 son: En Banco Banamex por \$5'685,296 y en Banco Santander por un monto de \$53'760,422. Estas inversiones son a corto plazo con disponibilidad inmediata y son títulos de inversión SPERGOB B4

## Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

El rubro de los bienes inmuebles se presentan los terrenos por \$116'218,855; Edificios no habitacionales por \$331,347,921; los bienes muebles integrados por un \$245'909,389; activos intangibles



por un importe de \$3'144,867, los cuales a la fecha no refleja ninguna depreciación.

**Estimaciones y Deterioros**

El Colegio de Bachilleres no tiene nada que declarar con respecto a estimaciones y deterioros.

**Otros Activos**

El Colegio de Bachilleres no tiene nada que declarar con respecto a otros activos.

**Pasivo**

La cuenta contable 2111 servicios personales por pagar a corto plazo por un importe de \$112'230,057, la cuenta 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por \$82'407,836, la cuenta 2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$10'671,313, tienen una antigüedad de hasta 90 días por \$120'666,590 y hasta 180 días por \$84'642,616.

En la cuenta 2117 retenciones y contribuciones por pagar, el importe más representativo es el ISPT retenido a los trabajadores durante el mes de Diciembre de 2014 por \$76'918,364.

La cuenta contable 2161 Fondos en garantía a corto plazo, presenta un importe de \$418,785 corresponde a los depósitos en garantía por concepto de diferentes tipos de concesiones que se dan en los planteles oficiales, con antigüedad mayor a 180 días.

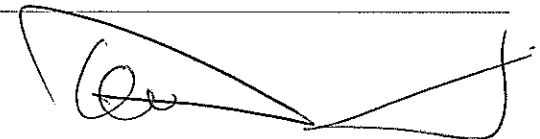
**II) Notas al Estado de Actividades****Ingresos de Gestión**

Los ingresos por ventas de bienes y servicios por \$33'709,012, En Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas otorgado por la Federación \$1,184'539,221 y Por el Gobierno del Estado de Tabasco \$573'145,377 y otros ingresos generados por los intereses por \$511,109.

**Gastos y Otras Pérdidas**

Los Gastos de funcionamiento representan el 97.41% por un importe de \$1,724'180,519. El gasto más representativo es el capítulo 1000 "Servicios personales" con un 90.81%.

El estado de actividades en el rubro de materiales y suministros tiene una diferencia con el estado analítico del ejercicio del presupuesto por un importe de \$2'010,545 el cual corresponde a inventarios, y son egresos presupuestarios no contables ya que se efectuó el pago al proveedor y al cierre del ejercicio 2015 no le había dado salida del almacén. Cabe aclarar que en la conciliación



presupuestal contable se muestra este importe con un peso de diferencia el cual corresponde al redondeo.

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

La Hacienda Pública/Patrimonio Generado durante el periodo del 1° de enero al 31 de Diciembre de 2015 refleja un Ahorro Consolidado en el resultado del Ejercicio por la cantidad de \$21'836,814.

La Hacienda Pública/Patrimonio contribuido no tuvo incremento durante el ejercicio fiscal 2015.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y Equivalentes**

En El Estado de Flujo de Efectivo se muestra un Incremento Neto en el Efectivo y equivalente por la cantidad de \$72'772,639 entre el año 2014 y 2015.

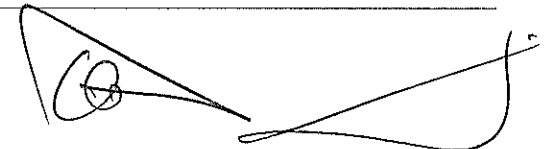
Descripción	2015	2014
Bancos	196,704,796	90,073,969
Inversiones Temporales	59,445,718	93,303,906
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>256,150,514</b>	<b>183,377,875</b>

Descripción	2015	2014
<b>Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios</b>	<b>21,836,814</b>	<b>57,467,493</b>

**V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

Las cuentas de Orden Presupuestales de Ingresos que mostramos contienen los importes del Presupuesto de Ingresos Modificados y el Presupuesto de Ingresos Recaudados correspondiente a éste ejercicio, así como también sus variaciones.

En la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, existe una diferencia de \$213 que son beneficios obtenidos en la depuración de saldos por comprobaciones en demasía de los Fondos revolventes asignados a las unidades al cierre del ejercicio 2015.



En la conciliación entre los egresos presupuestarios y contables, el importe de \$2'010,544 corresponde a inventarios, y son egresos presupuestarios no contables ya que se efectuó el pago al proveedor y al cierre del ejercicio 2015 no le había dado salida del almacén.

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		1,791,904,506
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>		213
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	213	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		1,791,904,719

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		1,776,818,180
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		8,760,819



Mobiliario y equipo de administración	5,244,526	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	974,156	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	991,858	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	829,989	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	720,290	
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 la contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
<b>3. Más Gasto Contables No presupuestales</b>		2,010,544
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	2,010,544	



4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		1,770,067,905
--	--	---------------

**b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

Situación de los saldos de las cuentas de orden contable de acuerdo a sus movimientos de cargo y abono al finalizar el ejercicio 2015: Fideicomiso Fovissste por \$25'554,469 y Aprovisionamiento de Economías Pendientes \$38'681,905.

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**

Los saldos de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos son los siguientes: Presupuesto de ingreso estimado \$1,524'997,159, Modificaciones al presupuesto de ingreso estimado \$266'907,347, Presupuesto de ingresos recaudado \$1,791'904,506.

Los saldos en las cuentas de orden presupuestarias de egresos son: Presupuesto de egresos por ejercer \$61'821,025, Presupuesto de egresos ejercido \$44'829,400.

Presupuesto de egresos pagado \$1,731'988,781, Presupuesto de egresos aprobado \$1,531'731,859, y Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado \$266'907,346.

En las cuentas que se muestran en la parte superior podemos mencionar cada uno de los momentos contables del presupuesto de egresos en todas sus modalidades mismas que utiliza la institución como son: los recursos federal, estatal, recursos propios y economías de ejercicios anteriores.

**c) Notas de Gestión Administrativa**

**1. Introducción**

La información financiera del Colegio de Bachilleres es preparada y presentada periódicamente a las Dependencias Fiscalizadoras con estricto apego a los lineamientos, postulados y principios emitidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de ésta forma los Estados Financieros se direccionan a informar si la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, y de todos sus movimientos financieros se registraron de acuerdo a los fundamentos establecidos, técnicas y parámetros autorizados por la legislación vigente emitida por el CONAC.

**2. Panorama Económico y Financiero**



Para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley Estatal de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, en su Artículo 23 en donde le faculta a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado, comunicar a las Entidades que refiere el Artículo 3 fracción III de ésta Ley, sus respectivos montos máximos de gastos presupuestados, y aprobado por el H. Congreso del Estado, en este caso para el Colegio de Bachilleres de Tabasco, en el ejercicio 2015, le informo un monto de \$1'571'731,859 correspondiente al Programa Operativo Anual, el cual fue ejercido con estricto apego al convenio marco firmado entre la federación y el Gobierno del Estado, y los lineamientos emitidos por las dependencias revisoras, para el desarrollo de sus actividades durante el ejercicio 2015.

### 3. Autorización e Historia

El Colegio de Bachilleres es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado por Ley expedida mediante decreto Num.1451 de la Cuadragésima Octava Legislatura del Estado Libre. Que tiene como objeto ofrecer e Impulsar la Educación correspondiente al Nivel Medio Superior en las modalidades escolarizadas y no escolarizadas con características Propedéuticas.

Fue creado el 19 de junio de 1976 con el fin de atender la demanda de la población estudiantil, ya que en esa época el estado contaba con una estructura educativa de éste nivel centralizado o dependiente de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. En la actualidad el Colegio de Bachilleres de Tabasco, cubre la mayor parte de la comunidad de nivel medio superior con más de 50,000 Matrículas.

### 4. Organización y Objeto Social

Objeto Social: Coordinar y evaluar el proceso de planeación, organización, dirección y control de las actividades académicas tendientes a desarrollar el proceso de enseñanza aprendizaje de calidad, dentro de la educación media superior que imparte el COBATAB en función de sus programas.

Principal Actividad: Ofrecer e impulsar la educación correspondiente al nivel medio superior, en las modalidades escolarizada y no escolarizada con características propedeuticas.

Estructura orgánica: De la Dirección General depende directamente la Secretaría particular, Contraloría interna, Secretaría técnica, unidad de acceso a la información, unidad de comunicación social, unidad de asuntos jurídicos. A su vez se encuentran las direcciones de Planeación, programación y presupuesto, Académica, Registro y control escolar, Administrativa y Recursos Financieros.

### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros que presenta ésta Entidad están elaborados bajo el estricto apego de los postulados básicos que emite la Ley General de Contabilidad Gubernamental por considerarse de carácter fundamental, para la implementación de la uniformidad de los procedimientos, métodos, técnicas y prácticas contables, como también dichos postulados nos permiten organizar y mantener una verdadera sistematización que nos lleva a la obtención de información veraz y de fácil interpretación, ya que ese es el principal objetivo de todos y cada uno de los ya citados postulados, que se



convierten en un importante sustento técnico de la Contabilidad.

#### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

No se ha utilizado ningún método para la actualización de los activos, pasivos y Hacienda pública/Patrimonio. Los cuales están registrados a valor histórico, la depreciación y amortización a los bienes muebles, inmuebles e intangibles a partir del año 2016.

Depuración y cancelación de saldos.- Se están llevando a cabo Reuniones de trabajo con la finalidad de Análisis y depuración de la Cuentas contables con la participación de la Dirección de administración, Dirección de Recursos Financieros, Unidad de Contraloría interna, Unidad de Asuntos Jurídicos, las cuentas contables son 2111.- Servicios personales por pagar a corto plazo, 2117.- Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y 2119.- Otras cuentas por pagar a corto plazo, con corte al 31 de Diciembre de 2014. Se envió solicitud a la Unidad de Asuntos Jurídicos para que nos indique el procedimiento de cancelación de los depósitos en garantía de años anteriores, según Oficio No. CBT/DRF/CONTAB/739/14 de fecha 07 de Noviembre de 2014.

#### 7. Posición en Moneda Extrajera y Protección por Riesgo Cambiario

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de Diciembre de 2015 no tiene posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

#### 8. Reporte Analítico del Activo

Los activos no se están depreciando y amortizando, cuando se inicie la depreciación se utilizara la Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, considerando un uso normal y adecuado a las características del bien.

#### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Fideicomiso de inversión, administración y asignación de recursos para el programa de vivienda de financiamiento a la vivienda del personal docente, de apoyo y asistencia a la educación, y directivos del Colegio de Bachilleres de Tabasco. Se integró con las aportaciones a la vivienda que te correspondía a los trabajadores, en donde el Colegio es Fideicomitente.

#### 10. Reporte de la Recaudación

La recaudación de los Recursos Federales fue del 100% del Estimado por un importe de \$1,184'539,221. La recaudación de los Recursos Estatales fue del 100%, del estimado por un importe de



\$573'145,377. La recaudación de los Recursos Propios fue del 100%, del estimado por un importe de \$33'709,012. La recaudación de otros recursos fue del 100%, del estimado por un importe de \$510,896.

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

El colegio de Bachilleres de Tabasco, no tiene deuda publica contratada, solamente presenta otros pasivos por un importe de \$205'921,992 por Cuentas por pagar a corto plazo, Pasivos diferidos a corto plazo, Fondos y bienes de terceros en Garantía y/o Administración a corto plazo y otros pasivos a corto plazo.

#### 12. Calificaciones Otorgadas

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de Diciembre de 2015 no tiene calificaciones otorgadas.

#### 13. Proceso de Mejora

Se estima para el inicio del año de 2016 se continúe con las mejoras en el proceso de alcance la armonización contable.

Se estima para el inicio del año de 2016 se inicie la depreciación y amortización contable.

Se estima para el año 2016 se continúe con la mejoras en procesos administrativos, plataforma digital, con la finalidad de contar con un sistema de contabilidad gubernamental que cuente con los siguientes objetivos: - registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestales propiciando, con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo. - Producir estados e información financiera con oportunidad, con el fin de cumplir con la normatividad vigente, utilizarla para la toma de decisiones y la rendición de cuentas y transparencia. - Facilite la evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos.

#### 14. Información por Segmentos

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de Diciembre de 2015 no tiene información por segmentos.

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de Diciembre de 2015 no tiene eventos posteriores al cierre.

**16. Partes Relacionadas**

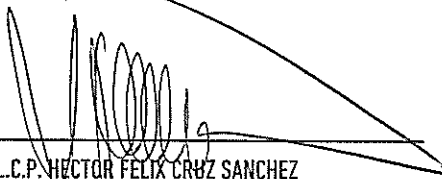
El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de Diciembre de 2015 no tiene partes relacionadas.

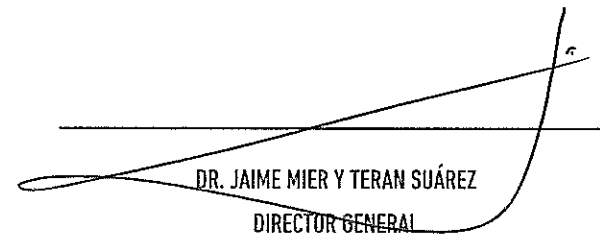
**17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

---

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

  
L.C.P. HÉCTOR FÉLIX CRUZ SANCHEZ  
ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA DIRECCIÓN DE RECURSOS  
FINANCIEROS

  
DR. JAIME MIER Y TERAN SUÁREZ  
DIRECTOR GENERAL