

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Efectivo y equivalentes por el importe de \$146,012,007 esta integrado por :

Cuenta	Descripcion	Saldo	Tipo de cuenta	Tasa
1112-001	Banamex	618,367	Chequera	0%
1112-002	Santander	145,393,640	Chequera	0%

Este importe representa pasivos pendientes de pagar, y corresponde a chequeras de uso Ramo 11, Ramo 28, y recursos propios.

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

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes por la cantidad de \$153,957,903, se integra por:

Cuenta	Descripción	Importe	Hasta 90 días	Más de 365 días	Factibilidad de cobro
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo	148,810,206	148,163,323	646,883	Se estima una recuperación del 99%
1123	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	5,147,697	224,178	4,923,519	Se estima una recuperación del 90%
	totales	153,957,903	148,387,501	5,570,402	

Cuentas por cobrar a corto plazo por \$148,810,206 se integra de la siguiente manera: Subsidio pendiente de radicar Ramo 11 ejercicio 2017 por \$646,883 y pendiente de radicar los recursos del ramo 23 por \$148,113,273 y subsidio al empleo por \$50,050.00 del mes de diciembre 2019 .

El saldo de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo esta integrado por: gastos por comprobar (compras), otros deudores que corresponde a remanentes de salarios pendientes de recuperar, y traspasos por recibir de una cuenta a otra a consecuencia de los embargos de cuentas de Bancos realizado por los juzgados correspondientes.

Derechos a recibir bienes o servicios por \$5,163 el cual se integra por :

Cuenta	Descripción	Importe	Antiguedad Hasta 90 días	Factibilidad de cobro
1139-02	Pagos anticipados	5,163	5,163	Se estima una recuperación del 100%

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Almacén) por \$19,675,025, representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo necesarios para el desempeño del Colegio de Bachilleres de Tabasco, siendo el método de valuación PEPS.

Inversiones Financieras

Colegio de Bachilleres de Tabasco al cierre del 31 de diciembre 2019, no tiene inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes muebles por \$184,659,785 se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Importe	Depreciación acumulada	Depreciación del ejercicio	Tasa de depreciación	Porcentaje de depreciación	Estado del bien
1241	Mobiliario y equipo de administración	86,868,456	63,266,554	4,092,912			
1241-1-1	Mobiliario	5,251,228	2,466,533	153,641	8%	47%	Bueno
1241-2-1	Muebles	73,738	35,250	1,592	8%	48%	Bueno
1241-2-2	Aparatos eléctricos	37,582	27,354	544	8%	73%	Bueno

CONTABLE

COLEGIO DE BACHILLERES DE TABASCO

1241-3-1	Bienes informáticos	66,912,609	56,821,616	3,014,634	30%	85%	Bueno
1241-9-1	Equipo de administración	14,593,299	3,915,801	922,501	9%	27%	Bueno
1242	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	8,262,879	6,147,240	1,050,630			
1242-1-1	Equipos y aparatos audiovisuales	4,361,416	3,371,439	824,818	30%	77%	Bueno
1242-3-1	Cámaras fotográficas y de video	778,699	622,521	9,919	30%	80%	Bueno
1242-4-1	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,122,764	2,153,280	216,493	16%	69%	Bueno
1243	Equipo e instrumental medico y de laboratorio	21,902,503	16,537,500	32,794	16%	76%	Bueno
1244	Equipo de Transporte	8,395,412	6,132,674	381,914	16%	73%	Bueno
1246	Maquinas, Otros equipos, herramientas	58,118,565	23,982,270	3,879,163	8%	41%	Bueno
1247	Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	1,111,970	En proceso				Bueno
	Totales	184,659,785	116,066,238	9,437,413			

Activos intangibles por \$2,615,493 el cual esta integrado por las siguientes cuentas:

Cuenta	Descripción	Importe	Estado del bien	Observaciones
1251	Software	67,136	Bueno	La amortización se encuentra en proceso
1254	Licencias	2,548,357	Bueno	La amortización se encuentra en proceso
	Total	2,615,493		

Activos diferidos por \$85,832 y se integra por la siguiente cuenta

Cuenta	Descripción	Importe	Clasificación	Factibilidad de pago
1279	Otros activos diferidos	85,832	Largo plazo	Se estima una recuperación del 10%

Estimaciones y Deterioros

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2019 no tiene nada que declarar con respecto a las estimaciones y deterioros.

Otros Activos

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2019, no tiene nada que declarar con respecto a otros activos.

Pasivo

Cuentas por pagar a corto plazo por \$290,805,084 se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Importe	Antigüedad Hasta 90 días	Antigüedad Hasta 180 días	Factibilidad de pago
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	32,420,116	1,792,875	30,627,241	Se estima el pago al 100%
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	109,347	109,347	0	Se estima el pago al 100%
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	73,327,059	69,258,043	4,069,016	Se estima el pago al 100%
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	184,948,562	181,314,323	3,634,239	Se estima el pago al 100%
	TOTAL	290,805,084	252,474,588	38,330,496	

Fondo y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo por \$434,214 se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Importe	Antigüedad Hasta 90 días	Antigüedad Hasta 180 días	Factibilidad de pago	Observaciones
2161	Fondos en garantía a corto plazo	434,214	94,986	339,228	Se estima el pago al 100%	Depósitos en garantía por concepto de concesiones en planteles oficiales.

Otros pasivos a corto plazo por \$18,847 se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Importe	Antigüedad Hasta 90 días	Factibilidad de pago
2191	Ingresos por clasificar	18,847	18,847	Se estima el pago al 100%

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones \$1'952,964,194

Se integra por:

Aportación federal	1,021,487,798
Aportación federal BI	5,880,608
Aportación estatal	680,897,016
Aportación estatal BI	2,426,690
Ingresos propios	37,383,072
Subsidio estatal ISN	15,746,592
Subsidio extraordinario federal PAAGES	917,729
Aportacion estatal repercucion de ley de ISSET	40,111,416
Aportacion estatal ramo 23 (FEIEF)	148,113,273

Otros Ingresos y Beneficios

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de funcionamiento por \$1,908,259,397 el cual se integra por:

Concepto	Importe	Observaciones
Servicios personales	1,822,325,444	Corresponde al 95.02% del gasto total de la Institución, remuneraciones del personal como sueldos y salarios, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral, de carácter permanente o transitorio.
Materiales y suministros	16,021,585	Corresponde al 0.84% del gasto total de la institución.
Servicios Generales	69,912,368	Corresponde al 3.65% del gasto total de

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por \$172,217 el cual se integra:

Concepto	Importe	Observaciones
Ayudas sociales	172,217	Son recursos efectivamente pagados por concepto de ayudas sociales a personas físicas.

Otros gastos y Pérdidas Extraordinarias por \$9,511,980 el cual se integra:

Concepto	Importe	Observaciones
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	9,437,411	Corresponde al 0.49% del gasto total de la Institución.
Otros Gastos	74,569	

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Donaciones de capital por \$343,121, corresponde a convenios de donación de padres de familia por concepto de Activo fijo para el funcionamiento de los planteles de colegio de Bachilleres de Tabasco. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores por \$898,428, corresponde a reintegros de saldos pendientes de ejercer al cierre del ejercicio fiscal 2018 a la Tesorería de la Federación.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

En El Estado de Flujo de Efectivo se encuentra desagregado de la siguiente manera:

- a) El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de flujo de efectivo, en el rubro Efectivo y Equivalentes al Efectivo como se muestra en el primer cuadro: De acuerdo a las Normas y Metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), y en base a la supletoriedad al Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, NIF-B2: Estado de Flujo de Efectivo, se presenta el flujo de efectivo 31 de diciembre de 2019, se muestra un aumento en el Efectivo y equivalente al Efectivo por la cantidad de \$33,436,113.
- b) El Colegio de Bachilleres de Tabasco, no realizó adquisiciones mediante subsidios de capital del sector central;
- c) Conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios que se ilustran en el segundo cuadro. Se estableció a través del Método Indirecto el cual es parte del resultado del ejercicio (ahorro o desahorro), cifra que se corrige posteriormente por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) de cobros y pagos pasados o futuros, así como de las partidas de ingresos o gastos asociados con flujo de efectivo de inversión o financiero, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2).

Descripción	2019	2018
Bancos / Tesorería	146,012,007	112,575,894
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	146,012,007	112,575,894

Descripción	2019	2018
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	44,532,580	-51,265,440
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	9,437,411	121,944,396
Otros Gastos	74,569	0

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

En la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables el importe de \$16,096,154 en Otros Gastos Contables No Presupuestales, corresponde a salidas del almacen de materiales y suministros de consumo, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	1,952,964,194
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	0
2.1. Ingresos Financieros	0
2.2. Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4. Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5. Otros Ingresos y Beneficios Varios	0

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Cifras en pesos)	
2.6. Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	1,952,964,194

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	1,939,889,907
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	47,479,878
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2. Materiales y Suministro	35,696,611
2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	5,523,575
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	443,124
2.5. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,089,258
2.6. Vehículos y Equipo de transporte	0
2.7. Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,839,910
2.9. Activos Biológicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	887,400
2.12. Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13. Obra Pública en Bienes Propios	0

2.14. Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15. Compra de Títulos y Valores	0
2.16. Concesión de Préstamos	0
2.17. Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18. Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19. Amortización de la Deuda Pública	0
2.20. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21. Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	25,533,565
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	9,437,411
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6 Otros Gastos	74,569
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	16,021,585
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	1,917,943,594

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Cuentas de orden contables:

Fideicomiso Fovissste por \$7,961,151 corresponden al programa de vivienda de financiamiento a la vivienda del personal docente, de apoyo y asistencia a la educación, y directivo del Colegio de Bachilleres de Tabasco.

Demandas Judiciales en proceso de Resolución (Pasivos contingentes) por \$36,113,975, correspondientes a 24 laudos condenatorios dictados en diferentes fechas por la Autoridad Laboral en contra de Colegio de bachilleres de Tabasco cuantificados con corte al 31 de diciembre 2019, conformidad con el oficio CBT/UAJ/169/2020.

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Saldo de las Cuentas de orden presupuestarias de ingreso al 31 de diciembre 2019:			
Cuenta	Importe	Cuenta	Importe
Presupuesto de ingresos estimado	1,520,051,392	Presupuesto de ingresos devengado	148,113,273
Modificación al presupuesto de ingresos estimado	432,912,802	Presupuesto de ingresos recaudado	1,804,850,921
Suma	1,952,964,194	Suma	1,952,964,194

Saldo de las Cuentas de orden presupuestarias de egreso al 31 de diciembre 2019:			
Cuenta	Importe	Cuenta	Importe
Presupuesto de egresos por ejercer	19,515,933	Presupuesto de Egresos Aprobado	1,520,051,392
Presupuesto de egresos ejercido	2,081,155	Modificación al presupuesto de egresos Aprobado	439,354,448
Presupuesto de egresos pagado	1,937,808,752		
Suma	1,959,405,840	Suma	1,959,405,840

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

La Contabilidad Gubernamental tiene como uno de sus principales objetivos proveer de Información Financiera a todos los usuarios que por alguna razón la utilizan para la toma de decisiones, como en el caso del H. Congreso del Estado, así como los Órganos Fiscalizadores que son los que vigilan el control y la aplicación de los recursos asignados al ente público para su funcionamiento, no olvidando que dicha información puede ser utilizada por los ciudadanos en general.

En el presente contexto se expone a la Contabilidad Gubernamental, como una Herramienta fundamental que se rige por una serie de lineamientos, que obliga a los entes públicos a cumplir con todos de los principios establecidos, emanado del Marco Conceptual de la Contabilidad Gubernamental, constituyéndose en el referente teórico que define, delimita, interrelaciona e integra de forma lógica-deductiva sus objetivos y fundamentos. También establece los criterios necesarios para el desarrollo de Normas, valuación, contabilización, obtención y presentación de información Contable, Programática y Presupuestaria, en forma clara, oportuna, confiable y comparable, para mejor interpretación y supervisión de los entes normativos.

La información financiera del Ente Público es preparada y presentada periódicamente a los Órganos Fiscalizadores con estricto apego a los lineamientos, postulados y principios emitidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que de ésta forma los Estados Financieros se direccionan a informar si la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, y generalmente de 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, para el ejercicio 2019, por un monto de \$1,520,051,392 correspondiente al Programa Operativo Anual, el cual deberá ser 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 2019.

3. Autorización e Historia

El Colegio de Bachilleres de Tabasco, 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 de Tabasco, 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 preparatoria con más de 50,000 Matrículas.

4. Organización y Objeto Social

El Colegio de Bachilleres de Tabasco tiene como 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.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados Financieros que presenta Colegio de Bachilleres de Tabasco, 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

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre de 2019, no ha utilizado ningún método para la actualización de pasivos y Hacienda pública/Patrimonio. Los cuales están registrados a valor históricos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre de 2019, no tiene Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

8. Reporte Analítico del Activo

La depreciación de los activos se efectúa utilizando 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 financiamiento a la vivienda del personal docente, apoyo y asistencia a la educación, y directivos del Colegio de Bachilleres de Tabasco, el cual se integraba con las aportaciones a la vivienda que le correspondía a los trabajadores, en donde el Colegio es Fideicomitente mismo que se encuentra en proceso de disolución.

10. Reporte de la Recaudación

Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones se integra por:

TIPO DE INGRESO	MODIFICADO	RECAUDADO	% DE RECAUDACION
Aportación federal	1,021,487,798	1,021,487,798	100%
Aportación federal Bi	5,880,608	5,880,608	100%
Aportación estatal	680,897,016	680,897,016	100%
Aportación estatal Bi	2,426,690	2,426,690	100%
Ingresos propios	37,383,072	37,383,072	100%
Subsidio estatal ISN	15,746,592	15,746,592	100%
Subsidio extraordinario federal PAAGES	917,729	917,729	100%
Aportacion estatal repercucion de ley de ISSET	40,111,416	40,111,416	100%
Aportacion estatal ramo 23 (FEIEF)	148,113,273		0%
Total de ingresos y otros beneficios:	1,952,964,194	1'804,850,921	

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 al 31 de diciembre de 2019, por un importe de \$291,258,145 por servicios personales por pagar a corto plazo, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo, fondos en garantia a corto plazo e ingresos por clasificar.

12. Calificaciones Otorgadas

El Colegio de Bachilleres de Tabasco no tiene calificaciones otorgadas.

13. Proceso de Mejora

Se estima que para el año 2020 se cuente 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 unico, simultaneo y homogéneo.

14. Información por Segmentos

No se considera necesario revelar la información financiera de manera segmentada

15. Eventos Posteriores al Cierre

No hay eventos o hechos ocurridos en el periodo posterior al que se informa.

16. Partes Relacionadas

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

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los que firmamos al calce, bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del Colegio de Bachilleres de Tabasco.

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

M.C. ERASMO MARTÍNEZ RODRÍGUEZ
DIRECTOR GENERAL

M.A. JOSÉ RAYMUNDO LÓPEZ ESPARZA
DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS