

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El saldo al 31 de diciembre del ejercicio 2018 del rubro de efectivo y equivalentes es de \$112,575,894. Este importe representa pasivos pendientes de pagar, el cual encuentra registrado en cuenta de Bancos, y corresponde a chequeras de uso Federal, estatal, ramo 28, ramo 11 y recursos propios, con una tasa bruta del 0%.

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

El colegio de Bachilleres de Tabasco cumple con la presentación de las notas de desglose en sus Estados Financieros de acuerdo a los criterios establecidos por el CONAC, se presenta las características cualitativas relevantes que afectan a las cuentas, el rubro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes al 31 de diciembre de 2018 es por un monto de \$9,752,072.

El cual esta integrado de acuerdo a la antigüedad de saldos:

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	HASTA 90 DIAS	HASTA 180 DIAS	HASTA 365 DIAS
1122-005	Cuentas por cobrar a la federación	3,435,140	2,786,769	648,371	
1123-004	Otros deudores	462,431		462,431	
1123-007	Préstamos entre cuentas	930,982	50,000		880,982
1123-003	Traspaso pendiente por recibir	4,923,519			4,923,519
	Total	9,752,072	2,836,769	1,110,802	5,804,501

Las Cuentas por cobrar a corto plazo se integra por: Subsidio pendiente de radicar Ramo 11 ejercicio 2017 por la cantidad de \$646,883, subsidio pendiente de radicar Ramo 11 ejercicio 2018 por la cantidad de \$2,724,538, subsidio al empleo diciembre 2018 por la cantidad de \$63,719.

El saldo de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo es el importe de \$6,316,932, el cual está integrado por: Remanentes de salarios pendientes de recuperar, préstamos entre cuentas de Bancos y traspasos por recibir de una cuenta a otra a consecuencia de los embargos de cuentas de Bancos realizado por los juzgados correspondientes.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

La cuenta de almacén 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. Esta cuenta al cierre del ejercicio 2018 no presenta saldo alguno.

Inversiones Financieras

Colegio de Bachilleres al cierre del 31 de diciembre 2018 no tiene inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Conforme lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las reglas de registro y valoración del patrimonio, se presenta el saldo de los bienes muebles, inmuebles e intangibles, los cuales se conforman de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Importe	Depreciación	Estado del bien
	Bienes inmuebles e infraestructura y construcciones en proceso			
1231	Terreno	119,718,855	En proceso	Bueno
1233	Edificios no habitacionales	331,347,921	En proceso	Bueno
	Suma	451,066,776		
	Bienes muebles			

1241	Mobiliario y equipo de administración	81,120,590	59,173,644	Bueno
1242	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	7,810,406	5,096,610	Bueno
1243	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	20,813,245	16,504,705	Bueno
1244	Equipo de transporte	8,395,412	5,752,649	Bueno
1246	Maquinarias, otros equipos y herramientas	54,243,742	20,103,107	Bueno
1247	Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	1,111,970	En proceso	Bueno
	Suma	173,495,365	106,630,715	
	Bienes intangibles			
1251	Software	67,136	En proceso	Bueno
1254	Licencias	1,660,957	En proceso	Bueno
	Suma	1,728,093		
	Activos intangibles			
1279	Depósitos en garantía	85,832		

Estimaciones y Deterioros

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre de 2018, no tiene nada que declarar con respecto a las estimaciones y deterioros.

Otros Activos

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre de 2018, no tiene nada que declarar con respecto a otros activos.

Pasivo

El pasivo de Colegio de Bachilleres de Tabasco, tiene la siguiente antigüedad:

Cuenta	Descripción	Importe	Hasta 90 días	Hasta 180 días
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	36,053,080	7,878,938	28,174,142
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	79,699,502	75,773,178	3,926,324
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	6,827,953	2,791,322	4,036,631
2161	Fondos en garantía a corto plazo	470,474	84,800	385,674
2191	Ingresos por clasificar	11,351	9,805	1,546
	Total	123,062,360	86,538,043	36,524,317

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Los ingresos de Colegio de Bachilleres de Tabasco, esta integrado por:

Tipo de ingreso	Importe
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	
Ramo 23 U135	35,000,000
Ramo 11 U080 Ext	100,000,000

Ramo 11 U080	50,552,479
Ramo 11 Federal	1,012,904,376
Ramo 28	553,802,282
Ingresos propios	43,231,785
Suma	1,795,490,922
Otros ingresos	
Ingresos Financieros (Rendimientos federales)	2,602,869
Total	1,798,093,791

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas de Colegio de Bachilleres de Tabasco, se integra por:

Gastos y otras pérdidas	Importe	Observaciones
Servicios personales	1,711,245,057	Corresponde al 87% del gasto total de la institución
Materiales y suministros	55,225,983	Corresponde al 3% del gasto total de la institución
Servicios generales	82,833,625	Corresponde al 4% del gasto total de la institución
Ayudas		
Ayudas Sociales	54,566	
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.	121,944,396	Corresponde al 6.19% del gasto total de la institución.
Total gastos y otras pérdidas	1,971,303,627	

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Rectificaciones de resultado de ejercicios anteriores:

Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación según oficio CBT/DRF/0726/18 por la cantidad de \$2,557,732. Reintegro de rendimientos financieros no ejercidos del ejercicio 2017 por la cantidad de \$694.

Donaciones de Capital:

Convenio de donación de ITIFE, por concepto de Activo fijo al cierre de diciembre 2018, por la cantidad de \$1,082,651. Convenio de donación con padres de familia por concepto de activo fijo, por la cantidad de \$4,040,919 al cierre del ejercicio 2018.

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 la cuenta de efectivo y equivalentes 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 del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, muestra un incremento neto en el Efectivo y equivalente por la cantidad de \$69,298,875.

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	2018	2017
Bancos/Tesorería	112,575,894	36,566,162
Inversiones Temporales	0	6,710,857
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	112,575,894	43,277,019

Descripción	2018	2017
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	-173,209,836	-9,161,692

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

En la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables no existe diferencia, ya que es igual el ingreso presupuestario con el ingreso contable.

En la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, la cantidad de \$1,074,109 se refiere a la adquisición de activos, \$445,527 pagos a proveedores por falta de radicación de recursos, mismo que fue pagados con recursos de 2018. Los Gastos contables no presupuestales: Depreciación al cierre del ejercicio con un importe de \$121,944,396, Otros Gastos Contables No Presupuestales por \$19,644,419 corresponde a la diferencia del cierre 2017 y 2018 en la cuenta de almacen de materiales y suministros.

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		1,798,093,791
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	

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos)		
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)		1,798,093,791

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		1,831,234,448
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,519,638
Mobiliario y equipo de administración	145,209	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	128,929	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	799,971	
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	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	445,527	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	2	
3. Más Gastos Contables No presupuestales		141,588,817
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	121,944,396	
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	19,644,421	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		1,971,303,627

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Situación de los saldos de las cuentas de orden contable:

Fideicomiso Fovissste	24,994,077	Corresponde 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
Aprovisionamiento de Economías pendientes	440,812	Corresponde a los saldos de ejercicios anteriores que se encuentran refrendados.

Demandas judiciales en proceso de resolución.	22,810,378	Corresponde a 15 laudos condenatorios dictados en diferentes fechas por la autoridad laboral en contra de Colegio de Bachilleres de Tabasco de acuerdo al oficio CBT/UAJ/3214/16
---	------------	--

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

En la Ley de Egresos por ejecutar al cierre del Ejercicio presupuestal 2018 queda un saldo de \$10,064,607. El cual se detalla de la siguiente manera: Recursos Federales Ramo 11 por la cantidad de \$2,795,220, Recursos Federales Ramo 11 U080 importe \$6,235, Recursos Federales Ramo 11 U080 Ext. importe de \$778,356, Recurso Estatal Ramo 23 U135 importe de \$43,153, Ingresos propios generados \$6,000,831, Refrendo Ingresos propios \$440,812. El saldo pendiente de radicar de acuerdo a la Ley de ingresos por ejecutar al cierre del ejercicio 2018, es por la cantidad de \$2,724,538, el cual corresponde a Recursos federales Ramo 11.

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 y cada uno 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 todos 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 esta 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 2018, por un monto de \$1,463,891,164 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 2018.

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 contaba con una estructura educativa de este nivel centralizada 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

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 Colegio de Bachilleres de Tabasco en función de sus programas.

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 la Contabilidad.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Al 31 de diciembre de 2018 no se ha utilizado ningún método para la actualización de los 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 2018 no tiene Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

8. Reporte Analítico del Activo

Para la depreciación de activos fijos se utilizó la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, considerando un uso normal y adecuado a las características del bien.

Cuenta	Descripción	Importe	Depreciación	Estado del bien
	Bienes inmuebles e infraestructura y construcciones en proceso			
1231	Terreno	119,718,855	En proceso	Bueno
1233	Edificios no habitacionales	331,347,921	En proceso	Bueno
	Suma	451,066,776		
	Bienes muebles			
1241	Mobiliario y equipo de administración	81,120,590	59,173,644	Bueno
1242	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	7,810,406	5,096,610	Bueno
1243	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	20,813,245	16,504,705	Bueno
1244	Equipo de transporte	8,395,412	5,752,649	Bueno

1246	Maquinarias, otros equipos y herramientas	54,243,742	20,103,107	Bueno
1247	Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	1,111,970	En proceso	Bueno
	Suma	173,495,365	106,630,715	
	Bienes intangibles			
1251	Software	67,136	En proceso	Bueno
1254	Licencias	1,660,957	En proceso	Bueno
	Suma	1,728,093		

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, se integró con las aportaciones a la vivienda que le correspondía a los trabajadores, en donde el Colegio es Fideicomitente.

10. Reporte de la Recaudación

Recaudación de los ingresos de acuerdo al tipo de inversión:

Tipo de ingreso	Importe
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	
Ramo 23 U135	35,000,000
Ramo 11 U080 Ext	100,000,000
Ramo 11 U080	50,552,479
Ramo 11 Federal	1,012,904,376

Ramo 28	553,802,282
Ingresos propios	43,231,785
Suma	1,795,490,922
Otros ingresos	
Ingresos Financieros (Rendimientos federales)	2,602,869
Total	1,798,093,791

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

El colegio de Bachilleres de Tabasco, no tiene deuda pública contratada, solamente presenta otros pasivos al 31 de diciembre de 2018 por un importe por \$123,062,360 por servicios personales por pagar a corto plazo, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo, fondo en garantías a corto plazo e ingresos por clasificar.

12. Calificaciones Otorgadas

No se tiene evidencia documental que el ente público haya sido sujeto a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se estima que para el año 2019 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 único, simultáneo y homogéneo. Alcanzando con ello el 100% de la armonización contable.

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

LIC. ADRIANA LORENA BALCÁZAR ROMERO
DIRECTOR GENERAL

LIC. GUSTAVO ALONSO RODRÍGUEZ SANLÚCAR
DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS