

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

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 y soberano de Tabasco. 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 este nivel con más de 63,000 Matrículas.

2. Panorama Económico y Financiero

Para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Presupuesto y responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios, en su Artículo 40 donde le faculta a la Secretaria de Finanzas del Estado de Tabasco, comunicar a las dependencias y entidades la distribución de sus presupuestos aprobados por el H. Congreso del Estado de Tabasco. En este caso para el Colegio de Bachilleres de Tabasco, para el ejercicio 2023, por un monto de \$2,027,483,174.00 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 2023.

3. 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.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados Financieros presentados 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. La normatividad Aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros es en base a los costos históricos, el método utilizado para el control del almacén es el de primeras entradas -primeras salidas.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2023, no ha utilizado ningún método para la actualización de los activos, pasivos y hacienda pública, los cuales están registrados a valor histórico.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2023, no tiene posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

7. Reporte Analítico del Activo

El Colegio de Bachilleres de Tabasco realiza la depreciación de los activos conforme a la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, considerando un uso normal y adecuado a las características del bien.

8. 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.

9. Reporte de la Recaudación

Concepto	Modificado	Recaudado	% Recaudación	Ley de ingresos por ejecutar
Recursos federales Ramo 11	1,262,571,117	1,262,571,117	100.00%	
Recursos federales Ramo 11 BI	7,087,398	7,087,398	100.00%	
Ramo 23 R080 FEIEF	151,496,402	151,496,402	100.00%	
Ramo 23 R080 FEIEF Bi	229,481	229,481	100.00%	
Ramo 28 Participaciones	934,069,578	934,069,578	100.00%	
Ramo 28 Participaciones BI	7,191,140	7,191,140	100.00%	
Ingresos de Gestión				
Derechos	2,387,307	5,351,645	224.17%	- 2,964,338
Productos	1,702,684	1,943,013	114.11%	- 240,329
Aprovechamientos	1,077,043	1,077,043	100.00%	
Ingresos por ventas de bienes y prestaciones de servicios	45,988,825	45,988,825	100.00%	
TOTALES	2,413,800,975	2,417,005,642		- 3,204,667

La recaudación de Ingresos propios por \$3,204,667 corresponde a ingresos por productos y derechos por prestación de servicios, captados en los meses de noviembre y diciembre 2023, y no se encuentran dentro de la estimación anual de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado de Tabasco para el ejercicio Fiscal 2023, las cuales serán autorizadas en la próxima reunión de la Junta Directiva.

10. 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 2023, por un importe por \$154,679,966 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.

11. Calificaciones Otorgadas

Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2023, no tiene calificaciones otorgadas.

12. Proceso de Mejora

Colegio de Bachilleres de Tabasco estima que para el año 2024 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 administrativas, contables y presupuestales propiciando, el registro único, simultáneo y homogéneo.

13. Información por Segmentos

Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2023, no tiene información financiera por segmentos.

14. Eventos Posteriores al Cierre

Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2023, no tiene registros de eventos posteriores al cierre.

15. Partes Relacionadas

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

16. 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.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos y otros Beneficios por \$2,417,005,642 se integra por :

Ingresos de Gestión por \$54,360,526 se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO	OBSERVACIONES
Derechos	5,351,645	Corresponde a derechos por prestacion servicios
Productos	1,943,013	Corresponde a intereses de Recursos propios
Aprovechamientos	1,077,043	Corresponde a venta de bases de licitaciones
Ingresos por ventas de bienes y prestaciones de servicios	45,988,825	Corresponde a Ingresos propios por prestacion de servicios

Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones por \$2'362,645,116 se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Aportación Federal	1,262,571,117
Aportación Federal BI	7,087,398
Aportación Estatal	934,069,578
Aportación Estatal BI	7,191,140
Ramo 23 FEIEF R080	151,496,402

Ramo 23 FEIEF R080 Bi	229,481
-----------------------	---------

Gastos y Otras Pérdidas

Total de Gastos y Otras Pérdidas \$2´345,389,855, se integra por:

	Importe	Observaciones
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	2,220,936,014	Corresponde al 94.69% del gasto total de la Institucion, Son remuneraciones del personal como sueldos y salarios.
Materiales y suministros	20,710,548	Corresponde al 0.88% del gasto total de la Institucion, por concepto de materiales y suministros
Servicios Generales	86,301,928	Corresponde al 3.68% del gasto total de la Institucion, por concepto de servicios generales
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas		
Ayudas sociales	1,156,156	Corresponde al 0.05% del gasto por concepto de las asignaciones destinadas al desarrollo de actividades académicas
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	16,279,845	Corresponde al 0.70% del gasto total de la Institucion, por concepto de depreciación de bienes muebles
Otros gastos	5,364	
Total Gastos y otras pérdidas	2,345,389,855	
Resultado del Ejercicio	71,615,787	

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Efectivo y equivalentes por \$217,307,729 se integra de la siguiente forma:

INSTITUCION BANCARIA	MONTO	TIPO DE CUENTA	TASA BRUTA	SITUACION ACTUAL
Banamex	199,577	Chequera	0%	Embargada
Santander	217,108,152	Chequera	0%	Embargada

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios

Derechos a recibir efectivo o equivalentes por \$2,455,983 se integra:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO	HASTA 90 DIAS	HASTA 180 DIAS	FACTIBILIDAD DE COBRO
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo	34,780	34,780		Recuperación del 100%
1123	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2,421,203	30,086	2,391,117	Recuperación del 100%
	Total	2,455,983	64,866	2,391,117	

El saldo de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo esta integrado por Otros deudores por pago realizado demás, el cual se encuentra en proceso de recuperación y Traspasos pendientes de recibir de una cuenta a otra, consecuencia de los embargos a las cuentas bancarias realizado por los juzgados correspondientes.

Inventarios

Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2023, no tiene inventarios.

Almacenes

Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (Almacenes) por \$19,001,520 representa el valor de las existencias de materiales y suministros de consumo necesarias para el desempeño de las actividades de Colegio de Bachilleres de Tabasco, el método de valuación PEPS (Primeras entradas, primeras salidas)

Inversiones Financieras

Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2023, no tiene inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en Proceso por \$469,554,747 y se integra de la siguiente manera :

CUENTA	CONCEPTO	SALDO
1231	Terrenos	138,136,021
1233	Edificios no Habitacionales	331,418,726
	TOTAL	469,554,747

Bienes muebles por \$248,116,646 se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	IMPORTE	DEPRECIACION ACUMULADA	% DE DEPRECIACION	ESTADO DEL BIEN
Mobiliario y equipo de administración	142,612,102	89,806,030	63%	BUENO
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	9,452,396	7,231,272	77%	BUENO
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	21,912,197	17,347,954	79%	BUENO
Equipo de transporte	6,574,044	4,651,246	71%	BUENO
Maquinarias, otros equipos y herramientas	66,178,937	36,375,767	55%	BUENO
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	1,386,970	0		BUENO
TOTAL	248,116,646	155,412,269		

Depreciación acumulada de bienes muebles por \$155,412,269.

Estimaciones y Deterioros

Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre de 2023, no tiene estimaciones y deterioros.

Otros Activos

Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre de 2023, no tiene otros activos.

Pasivo

Cuentas y Documentos por pagar

Cuentas por pagar a corto plazo por \$154,296,639 se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO	HASTA 90 DIAS	HASTA 180 DIAS	FACTIBILIDAD DE PAGO
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	1,112,568	115,191	997,377	Se estima el pago del pasivo al 100%
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	287,830	287,830	0	Se estima el pago del pasivo al 100%
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	151,968,329	151,730,594	237,735	Se estima el pago del pasivo al 100%
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	927,912	53,590	874,322	Se estima el pago del pasivo al 100%
	TOTAL:	154,296,639	152,187,205	2,109,434	

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Fondo y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo por \$383,277 se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO	HASTA 90 DIAS	HASTA 180 DIAS	FACTIBILIDAD DE PAGO
2161	Fondos en garantía a corto plazo	383,277	172,468	210,809	Se estima el pago del pasivo al 100%

El importe de la cuenta contable 2161 corresponde a los depósitos en Garantía por concepto de los diferentes tipos de concesiones que se otorgan en los planteles oficiales.

Pasivos Diferidos

Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre de 2023, no tiene pasivos diferidos

Provisiones

Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre de 2023, no tiene provisiones

Otros Pasivos

Otros pasivos a corto plazo por \$50.00 se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO	MAS DE 365 DIAS	FACTIBILIDAD DE PAGO
2191	Ingresos por clasificar	50	50	Se estima el pago del pasivo al 100%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La cuenta de la Hacienda Pública/Patrimonio por \$655,045,106 se encuentra conformada de la siguiente manera:

	2023	2022	DIFERENCIA
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	154,636,832	154,636,832	
Donaciones de capital	516,289,249	507,830,373	8,458,876
Actualizacion de la haciendas pública/patrimonio	31,481,118	31,481,118	

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	71,615,787	- 261,151	71,876,938
Resultado de ejercicios Anteriores	- 33,597,527	- 21,709,227	- 11,888,300
Rectificaciones de Resultados de ejercicios anteriores	- 85,380,353	- 85,380,353	
TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	655,045,106	586,597,592	68,447,514

Donación de capital \$8,458,876 corresponde a convenios de donación de activo fijo de las asociaciones de padres de familia para el funcionamiento de los planteles durante el ejercicio 2023.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2023	2022
Efectivo	217,307,729	157,608,657
Bancos/Tesorería	0	0
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total	217,307,729	157,608,657

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2023	2022
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	12,504,098	16,575,446
Mobiliario y Equipo de Administración	10,276,849	16,086,334
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	627,440	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,599,809	489,112
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	0	0
Total	12,504,098	16,575,446

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	71,615,787	261,151
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	16,279,845	10,712,212
Depreciación	16,279,845	10,712,212

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2023	2022
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	87,895,632	10,451,061

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

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	2,417,005,642
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
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

COLEGIO DE BACHILLERES DE TABASCO

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	2,417,005,642

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	2,353,306,247
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	44,912,149
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2. Materiales y Suministro	30,462,209
2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	10,276,849
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	627,440
2.5. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6. Vehículos y Equipo de transporte	0
2.7. Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,599,809
2.9. Activos Biológicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	1,945,842
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	36,995,757
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,279,845
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Otros Gastos	5,364
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	20,710,548
4. Total de Gastos Contables	2,345,389,855

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables

Cuentas de Orden:	Importe	Observaciones:
Fideicomiso Fovissste	7,926,839	El Saldo que se refleja en la cuenta de orden contable Fideicomiso Fovissste es el 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	58,342,863	Registro de 27 laudos condenatorios dictados en diferentes fechas por la Autoridad Laboral en contra de Colegio de Bachilleres de Tabasco, cuantificados al 31 de diciembre 2023
--	------------	--

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2023
Ley de Ingresos Estimada	2,027,483,174.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	-3,204,666.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	386,317,801.00
Ley de Ingresos Devengada	2,417,005,641.00
Ley de Ingresos Recaudada	2,417,005,641.00

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	2,027,483,174.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	60,494,728.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	386,317,801.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	2,353,306,247.00

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2023
Presupuesto de Egresos Devengado	2,353,306,247.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	2,353,306,247.00
Presupuesto de Egresos Pagado	2,353,110,513.00

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