

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El saldo del rubro de efectivo y equivalentes de \$43,277,019. Este importe representa pasivos pendientes de pagar y refrendo de recursos propios de años anteriores. se compone de:

Concepto	Importe	Observaciones
Bancos/Tesorería	36,566,162	Corresponde a chequeras de uso Federal, estatal, Recursos Propios, Refrendo, con Tasa bruta del 0%
Inversiones Temporales	6,710,857	Corresponde a inversiones a corto plazo con disponibilidad inmediata y son títulos de inversión STERGOB B4

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

Análisis de las cuentas, de acuerdo a su antigüedad de saldos:

Cuenta	Concepto	Monto	Hasta 90 días	Mas de 180 días
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo	364,616,844	364,615,896	948
1123	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	225,432,467	218,528,504	6,903,963

En el saldo de la cuenta por cobrar a corto plazo, el importe mas representativo se integra por los recursos pendientes de radicar de acuerdo a su tipo de inversion: Recursos federales Ramo 11 por la cantidad de \$263,509,991, recursos fiscales ingresos estatales \$100,000,000, de ingresos propios \$1,027,237.

**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, en los cuales se utiliza el método de valuación PEPS. Esta cuenta tiene un saldo al cierre del ejercicio de \$19,644,420.

**Inversiones Financieras**

Corresponde a inversiones a corto plazo con disponibilidad inmediata y son títulos de inversión STERGOB B4, y se integra de la siguiente forma: Banco Banamex con un importe de \$6,161,616 y Banco Santander \$549,241.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Colegio de Bachilleres de Tabasco mediante la Junta directiva en la sesión III ordinaria aprobó baja de bienes por un importe de \$73,514,173, lo anterior de acuerdo al oficio CBT/DAD/INVENTARIOS/6862/2017 y acta administrativa número CBT/DA/II/7171/2017.

Lo anterior para cumplir con lo establecido en la ley general de contabilidad gubernamental y las reglas de registro y valoración del patrimonio. El saldo de bienes muebles, inmuebles e intangibles se conforma de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Saldo	Depreciación	Estado del bien
	<b>Bienes inmuebles e infraestructura y construcciones en proceso</b>			
1231	Terrenos	119,718,855	En proceso	Bueno
1233	Edificios no habitacionales	331,347,921	En proceso	Bueno
	Suma	451,066,776		
	<b>Bienes muebles</b>			
1241	Mobiliario y equipo de administración	85,043,849	En proceso	Bueno

1242	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	8,101,057	En proceso	Bueno
1243	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	22,989,287	En proceso	Bueno
1244	Equipo de transporte	8,678,800	En proceso	Bueno
1246	Maquinarias, otros equipos y herramientas	56,676,122	En proceso	Bueno
1247	Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	1,111,970	En proceso	Bueno
	Suma	182,601,085		
	<b>Bienes intangibles</b>			
1251	Software	67,136	En proceso	Bueno
1254	Licencias	1,671,239	En proceso	Bueno
	suma	1,738,375		
	<b>Activos diferidos</b>			
1279	Otros activos diferidos (Depósitos en garantía)	85,832		

**Estimaciones y Deterioros**

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2017, no tiene nada que declarar con respecto a las estimaciones y deterioros.

**Otros Activos**

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2017, 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	217,725,587	155,067,382	62,658,205

2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	90,198,749	80,078,227	10,120,523
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	325,401,888	314,256,240	11,145,647
2161	Fondos en garantía a corto plazo	439,710	90,700	349,010
2191	Ingresos por clasificar	1446	1200	246
	Total	633,767,380	549,493,749	84,273,631

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

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

Tipo de Ingreso	Importe	Observaciones
Productos de Tipo de Corriente	41,974	Ingreso de libre disposición por rendimiento de recursos Refrendados
Ingreso por ventas de bienes y servicios de organismos Descentralizados	31,788,222	Corresponde a ingresos obtenidos por recursos propios.
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,881,519,901	Aportación de Recursos Federales \$1,012,150,731. Aportación Recursos Fiscales Estatales \$869,369,170.
Ingresos Financieros	256,751	Producto de tipo corriente que provienen de las transferencias federales etiquetadas
Total	1,913,606,848	

**Gastos y Otras Pérdidas**

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

Concepto	Importe	Observaciones
Servicios Personales	1,762,713,022	Corresponde al 92% del gasto total de la Institución
Materiales y Suministros	49,271,260	Corresponde al 3% del gasto total de la Institución
Servicios Generales	90,129,727	Corresponde al 4% del gasto total de la Institución
Subsidios y subvenciones	20,023,071	Corresponde al 1% del gasto total de la Institución
Ayudas Sociales	631,460	
Total	1,922,768,540	

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

Movimientos que afectaron la Hacienda pública en el ejercicio 2017:

**DONACIONES DE CAPITAL**

El Colegio de Bachilleres de Tabasco, recibió durante el ejercicio 2017, donaciones de activo fijo, efectuado por el voluntariado y padres de Familia registrados por un importe de \$3,686,793.

**ACTUALIZACION DE LA HDA. PUBLICA/PATRIMONIO**

Cancelación de pasivos del capítulo 1000 Correspondiente Al Ejercicio 2015, oficios CBT/CI/BP/001/2017 y CBT/CI/DA/291/2017, en consideración que se ha extinguido la acción para exigir el pago. Por un importe de \$24,269,385.

**RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**

El rubro de resultado de ejercicios anteriores se conforma hasta 2015 por la cantidad de \$121,712,179 y -9,244,626 que corresponde al ejercicio 2016, haciendo un total de \$112,467,553. En el mes de Diciembre se disminuyó por un importe de \$73,514,173, por concepto de registro de baja de bienes aprobado por la junta directiva en la sesión III ordinaria según oficio CBT/DAD/INVENTARIOS/6862/2017 y acta administrativa número CBT/DA/I/7171/2017.

Se registra el acta Núm. CBT/DAD/AI/001/2017 Diferencia entre el valor de factura y el saldo en libros, derivado de la conciliación al padrón de las 48 unidades motrices, disminuyendo el resultado del ejercicio por la cantidad de \$22,569.

Aumento por cancelación de pasivos del capítulo 1000 correspondiente al ejercicio 2013,2014, 2015, 2016, Por un importe de \$805,524 de acuerdo al oficio número CBT/CI/DA/255BIS/2017.

**RECTIFICACIONES DE RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES**

En el ejercicio 2017, se registraron rectificaciones de resultado de ejercicios anteriores por la cantidad de -\$43,970,769 los cuales corresponden a los siguientes reintegros y ajustes:

Reintegros por la cantidad de \$4,448, por concepto de saldos no ejercidos 2016, registro de las actas CBT/DA/AI/001/2017 Y CBT/DAS/AI/002/2017 por concepto de ajuste al proceso de desincorporación de bienes inventariados y que corresponden al gasto corriente de planteles oficiales, con un importe de \$43,966,321.

**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 2017 y 2016, muestra una disminución neta en el Efectivo y equivalente por la cantidad de \$181,546,053.
- 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	2017	2016
Bancos /Tesorería	36,566,162	197,294,643
Inversiones Temporales	6,710,857	27,528,429
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>43,277,019</b>	<b>224,823,072</b>

Descripción	2017	2016
<b>Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios</b>	<b>-9,161,692</b>	<b>-9,244,626</b>
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-9,161,692	-9,244,626

**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 de ingresos, ya que no existió ingreso contable no presupuestal. En el Estado Analítico de ingresos Detallado LDF en el rubro de Otras transferencias Federales etiquetadas por la cantidad de \$256,751 corresponden a productos de tipo corriente que provienen de las transferencias federales etiquetadas. En la conciliación entre los egresos presupuestarios y contables, el importe de Otros Egresos Presupuestales No Contables por la cantidad de \$4,190,358 corresponde al aumento generado en el saldo del almacén de materiales y suministros de consumo al cierre de 2017 comparado con el saldo de 2016, originado por adquisiciones de materiales y suministros pendientes de consumir.

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		1,913,606,848
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>		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	
<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>		1,913,606,848

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		1,959,367,483
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		36,598,943
Mobiliario y equipo de administración	4,419,461	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	27,128,138	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	860,986	
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)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	4,190,358	
<b>3. Más Gastos Contables No presupuestales</b>		0
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	0	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		1,922,768,540

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

Situación de los saldos de las cuentas de orden contable: Fideicomiso FOVISSSTE 24,148,743, Corresponde al programa de financiamiento a la vivienda. Aprovisionamiento de Economías Pendiente \$10,795,780 Corresponde saldos de ejercicios que se encuentra refrendados. Demandas Judiciales en proceso de resolución 25,315,069 Corresponde a 19 laudos condenatorios.

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**

Situación de los saldos de las cuentas de orden presupuestarias:

Concepto	Importe
Presupuesto de ingreso estimado	1,437,850,216
Modificaciones al presupuesto de ingreso estimado	475,756,632
Presupuesto de ingresos devengado	364,537,228
Presupuesto de ingresos recaudado	1,549,069,620
Presupuesto de egresos aprobado	1,437,850,216
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	532,313,739
Presupuesto de egresos por ejercer	10,796,474
Presupuesto de egresos ejercido	304,813,481
Presupuesto de egresos pagado	1,654,554,000

### 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

En cumplimiento a lo establecido en la Ley Estatal de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, en su Artículo 23 en donde le faculta a la Secretaria 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 2017, por un monto de \$1,437,850,216 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 2017.

#### 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. 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

Tiene como objeto 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

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, nos permite atender las disposiciones y principios contables, así como los lineamientos y criterios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para la preparación de los Estados Financieros Consolidados de esta Entidad los cuales se presentan en éste informe.

Cabe mencionar que se han llevado a cabo las modificaciones a los marcos normativos contable y presupuestarios, de igual manera se han tomado en consideración los instrumentos técnicos para cumplir con los objetivos a nivel nacional, considerando ante todo el marco conceptual de Contabilidad Gubernamental, que representa los fundamentos para la elaboración de Normas,

Contabilización, Valuación y presentación de la Información Financiera.

No podemos olvidarnos de algo tan importante como es el Plan de cuentas, el cual se convierte en una herramienta básica para el registro de las operaciones contable y presupuestales, consiguiendo consistencia en la presentación y fácil interpretación de los resultados y las bases para consolidar bajo criterios armonizados, por lo tanto podemos decir que los estados financieros que actualmente se presentan son elaborados de acuerdo a la estructura que establecen los artículos 46 y 47 de la ley de Contabilidad Gubernamental y de acuerdo a la normatividad vigente establecidas por el CONAC.

#### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

Los activos, pasivos y Hacienda pública/Patrimonio se encuentran registrados a valor histórico, la depreciación y amortización se realizará a partir del año 2018.

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

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de Diciembre de 2017 no tiene posición en moneda y protección por riesgo cambiario.

#### 8. Reporte Analítico del Activo

Los activos están registrados a valor histórico, la depreciación y amortización se empezará a partir del ejercicio 2018, para lo cual se utilizará 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 les correspondía a los trabajadores, en donde el Colegio es Fideicomitente.

#### 10. Reporte de la Recaudación

Importes y porcentajes de la recaudación de los ingresos presupuestarios de acuerdo al tipo de inversión:

Rubro de ingresos	Modificado	Recaudado	% de recaudación
Productos (refrendos)	41,974	41,974	100%
Ingreso por bienes y servicios (Recursos propios generados)	31,788,222	30,760,985	97%

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas			
Ramo 11	976,407,482	712,897,491	73%
Ramo 11 U080	36,000,000	36,000,000	100%
Ramo 23	132,306,085	132,306,085	100%
Ramo 28	527,063,085	527,063,085	100%
Recursos fiscales	210,000,000	110,000,000	52%
Totales	1,913,606,848	1,549,069,620	

**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 por un importe de \$633,767,380.00 por concepto de Cuentas por pagar 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**

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

**13. Proceso de Mejora**

Se estima para el inicio del año de 2018 se continúe con las mejoras en el proceso de alcance la armonización contable y se inicie la depreciación y amortización contable. Asimismo se continúe con la mejora en procesos administrativos, plataforma digital, lo anterior con la finalidad de contar con un sistema de contabilidad gubernamental que cumpla 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.

**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 la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

---

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

---

MTRO. EMILIO ALBERTO DE YGARTUA Y MONTEVERDE  
DIRECTOR GENERAL

---

LIC. GUSTAVO ALONSO RODRÍGUEZ SANLÚCAR  
DIRECTOR INTERINO DE RECURSOS FINANCIEROS