

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 \$124,671,887, esta integrado por:

Cuenta	Descripción	Saldo	Tipo de cuenta	Tasa
1112-01	Banamex	495,785	chequera	0%
1112-01	Santander	124,176,102	chequera	0%

Este importe representa los 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 y equivalentes por la cantidad de \$245,996,191, se integra por:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO	HASTA 90 DIAS	HASTA 180 DIAS	FACTIBILIDAD DE COBRO
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo	240,810,464	240,810,464	0	Se estima una recuperación del 100%
1123	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	5,185,727	34,288	5,151,439	Se estima una recuperación 90%
	Total	245,996,191	240,844,752	5,151,439	

Las Cuentas por cobrar a corto plazo se integra por subsidio al empleo por \$43,795, \$200,000,000 que corresponde a la ampliación de recursos de financiamiento interno pendiente de reclasificar, \$40,766,669 son recursos devengados no radicados durante el ejercicio 2020, del ramo 11 y ramo 11 Bi.

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.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Almacén) por \$36,488,066 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, durante el ejercicio 2020 no tuvo inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en Proceso por \$451,066,766 y se integra de la siguiente manera :

CUENTA	CONCEPTO	SALDO
1231	Terrenos	119,718,855
1233	Edificios no Habitacionales	331,347,921
	Suma:	451,066,776

COLEGIO DE BACHILLERES DE TABASCO

Bienes muebles por \$187,811,381, se encuentran en buen estado y se integra de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	TASA DE DEPRECIACION	% DE DEPRECIACION
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	90,079,437	297,975	66,851,515		
1241-01	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	5,251,227	19,202	2,698,044	8%	0.37%
1241-02	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	111,320	242	65,534	8%	0.22%
1241-03	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS	69,306,362	176,466	59,006,462	30%	0.25%
1241-09	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMON,	15,410,528	102,065	5,081,475	9%	0.66%
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	8,262,880	37,612	6,707,571		
1242-1-1	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	4,361,416	16,638	3,679,970	30%	0.38%
1242-3-1	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	778,699	2,466	652,117	30%	0.32%
1242-4-1	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	3,122,765	18,508	2,375,484	16%	0.59%
1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	21,902,503	17,256	16,744,570	16%	0.08%
1244	EQUIPO DE TRANSPORTE	5,374,066	22,380	4,040,834	16%	0.42%
1246	MAQUINARIAS, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	61,080,525	236,229	27,584,068	8%	0.39%
1247	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	1,111,970	0	0	La depreciación se encuentra en proceso	
	TOTALES:	187,811,381	611,452	121,928,558		

Activos intangibles por \$3,837,221 el cual esta integrado por las siguientes cuentas:

CUENTA	CONCEPTO	VALOR HISTORICO	ESTADO DEL BIEN	OBSERVACIONES
1251	SOFTWARE	67,136	Bueno	La amortización de bienes intangibles se encuentra en proceso
1254	LICENCIAS	3,770,085	Bueno	La amortización de bienes intangibles se encuentra en proceso
	Suma:	3,837,221		

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

Cuenta	Concepto	Importe	Observaciones
1279	Otros Activos Diferidos	85,832	Representa los depósitos en Garantía por el Arrendamiento de Inmuebles, del cual Se estima una recuperación del 10%

Estimaciones y Deterioros

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2020, no tiene nada que declarar con respecto a estimaciones y deterioros.

Otros Activos

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2020, no tiene nada que declarar con respecto a otros activos.

Pasivo

Cuentas por pagar a corto plazo por \$174,408,089 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	46,074,495	21,857,861	24,216,634	Se estima el pago del pasivo al 100%
2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	124,163,525	120,678,538	3,484,987	Se estima el pago del pasivo al 100%
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	4,170,069	1,023,808	3,146,261	Se estima el pago del pasivo al 100%
	TOTAL	174,408,089	143,560,207	30,847,882	

Fondo y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo por \$417,447 se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO	HASTA 90 DIAS	MAS DE 365 DIAS	FACTIBILIDAD DE PAGO
2161	Fondos en garantía a corto plazo	417,447.00	4,331.00	413,116.00	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.

Otros pasivos a corto plazo por \$200,025,343, el cual se integra de la siguiente forma:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO	ANTIGÜEDAD HASTA 90 DIAS	FACTIBILIDAD DE PAGO
2191	Ingresos por clasificar	200,025,343	200,025,343	Se estima el pago del pasivo 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' 866,397,733

Se integra por :

Conceptos	Importes
Aportacion federal Ramo 11	1,104,995,629
Aportacion estatal Ramo 28	526,467,555
Ingresos propios	24,527,148
Ingresos propios extemporaneo	10,407,401
Financiamiento interno	200,000,000
Total	\$1' 866,397,733

Otros Ingresos y Beneficios

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos de funcionamiento por \$1,840,011,532 se integra por :

Concepto	Importe	Observaciones
Servicios Personales	1,749,135,612	Corresponde al 94.60% del gasto total de la Institucion, Son 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	30,545,521	Corresponde al 1.66% del gasto total de la Institucion
Servicios Generales	60,330,399	Corresponde al 3.26% del gasto total de la Institucion

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas por \$44,570 se integra:

Concepto	Importe	Observaciones
Ayudas sociales	\$44,570	Son recursos efectivamente pagados por concepto de ayudas sociales a personas fisicas.

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por \$8,883,666 se integra:

Concepto	Importe	Observaciones
Estimaciones, Depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$8,883,666	Corresponde al 0.48% del gasto total de la Institucion

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Donaciones de capital por \$1,078,081, correspondiente a convenios de donacion de padres de familia por concepto de activo fijo para el funcionamiento de los planteles y por el Instituto Tabasqueño de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE) durante el ejercicio 2020.

Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores por \$15,666,203, correspondiente a reintegros de los saldos pendientes de ejercer al cierre del ejercicio fiscal 2019 de los recursos federales ramo 11 y ramo 28.

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 al 31 de diciembre de 2020, se muestra una disminución en el Efectivo y equivalente al Efectivo por la cantidad de \$21,340,120.

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	2020	2019
Bancos / Tesorería	124,671,887	146,012,007
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	124,671,887	146,012,007

Descripción	2020	2019
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	26,341,631	44,532,580
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.	8,883,666	9,437,411
Otros Gastos	0	74,569

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 se considera el importe de \$16,813,041 que corresponde a las diferencias de entradas y salidas de almacén de materiales y suministros de consumo, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2020.

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	1,866,397,733
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
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	1,866,397,733

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	1,863,185,731
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	53,675,150
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	12,614,925
2.2. Materiales y Suministro	34,743,637

2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	2,255,150
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
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	2,839,710
2.9. Activos Biológicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	1,221,728
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	39,429,187
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,883,666
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	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	30,545,521
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	1,848,939,768

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden se integran de la siguiente forma:

Cuenta de orden	Importe	Observaciones
Fideicomiso Fovissste	7,942,256	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.
Aprovisionamiento de aportaciones patronales	53,010,855	Corresponde a los adeudos por aportaciones patronales del ISSET, de los meses de junio a diciembre 2020, según oficio CBT/DAD/DRH/7667/2020
Demandas Judiciales en proceso de Resolución	33,627,788	24 laudos condenatorios dictados en diferentes fechas por la Autoridad Laboral en contra de Colegio de bachilleres de Tabasco con corte al 31 de diciembre 2020.

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Las cuentas de orden presupuestarias se integran por:

Saldo que presentan las cuentas de orden presupuestarias de ingresos:	
Ley de Ingresos Estimada	1,505,522,312
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	360,875,421
Ley de Ingresos Devengada	240,766,669
Ley de Ingresos Recaudada	1,625,631,064
Saldo que presentan las cuentas de orden presupuestarias de egresos:	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	6,981,439

Presupuesto de Egresos Ejercido	23,494,378
Presupuesto de Egresos Pagado	1,839,691,354
Presupuesto de Egresos Aprobado	1,505,522,312
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	364,644,859

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

La información financiera de Colegio de Bachilleres de Tabasco 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 40 en donde le faculta a la Secretaria de 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,

El Colegio de Bachilleres de Tabasco, para el ejercicio 2020, tiene autorizado por un monto de \$1'505,522,312 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 2020.

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 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 60,000 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 2020, no ha utilizado ningún método para la actualización de pasivos y hacienda pública/patrimonio. Los cuales están registrados a valor histórico.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre de 2020, no tiene posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

8. Reporte Analítico del Activo

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre de 2020, realiza la depreciación de activos conforme 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

El importe de lo recaudado \$1,625,631,064 por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integra por:

Concepto	Modificado	Recaudado	% Recaudación
Ramo 28 Participaciones	521,158,829	521,158,829	100%
Ramo 28 Participaciones BI	5,308,726	5,308,726	100%
Recursos federales Ramo 11	1,098,851,297	1,058,322,105	96%
Recursos federales Ramo 11 BI	6,144,332	5,906,855	96%
Ingresos propios generados	24,527,148	24,527,148	100%
Ingresos propios Extraordinarios	10,407,401	10,407,401	100%
Financiamiento interno	200,000,000	0	0%
TOTALES	\$ 1,866,397,733	\$ 1,625,631,064	

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 2020, por un importe por \$374,850,879 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

Colegio de Bachilleres de Tabasco no ha sido sujeto a una calificacion crediticia.

13. Proceso de Mejora

Colegio de Bachilleres de Tabasco, estima que para el año 2021 el sistema de contabilidad gubernamental cuente con los Registros de manera automatica, armonica, delimitada, especifica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestales.

14. Información por Segmentos

No se considera necesario revelar la informacion fnanciera 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

CONTABLE