

## 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 \$150,789,040 integrado por :

CUENTA	INSTITUCION BANCARIA	SALDO	TIPO DE CUENTA	TASA BRUTA
1112-1	Banamex	150,240	CHEQUERA	0%
1112-2	Santander	150,638,800	CHEQUERA	0%
	Total:	150,789,040		

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

Derechos a recibir efectivo o equivalentes por \$7,765,577 se integra:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO	HASTA 90 DIAS	HASTA 180 DIAS	FACTIBILIDAD DE COBRO
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo	355,245	355,245	0	100%
1123	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	7,410,332	2,281,743	5,128,589	90%
	Total:	7,765,577	2,636,988	5,128,589	

El saldo de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo esta integrado por: otros deudores que corresponde a remanentes de salarios pendientes de recuperar, y trasposos 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 \$19,144.00 se integra:

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE A 90 DIAS	FACTIBILIDAD DE COBRO	OBSERVACIONES
1139	Otros derechos a recibir bienes o servicios	19,144	Se estima una recuperación del 100%	Estimaciones de CFE suministrador de servicios básicos pendiente de reintegrar.

#### **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (Almacenes) por \$21,144,316

Representa el valor de las existencias de materiales y suministros de consumo necesarios para el desempeño del Colegio de Bachilleres de Tabasco, siendo el método de valuación PEPS (Primeras entradas, primeras salidas).

#### **Inversiones Financieras**

Colegio de Bachilleres de Tabasco al cierre del ejercicio 2021 no tiene inversiones financieras.

#### **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Bienes muebles por \$208,242,418 los cuales se encuentran en buen estado y se integra de la siguiente manera:

COLEGIO DE BACHILLERES DE TABASCO

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE	DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	TASA DE DEPRECIACION	% DE DEPRECIACION
1241-01	Muebles de oficina y estanteria	5,639,779	240,258	2,938,302	8%	4.26%
1241-02	Muebles, excepto de oficina	111,320	2,911	68,446	8%	2.61%
1241-03	Equipo de cómputo y tecnologías	85,801,690	1,435,668	60,442,129	30%	1.67%
1241-09	Otros mobiliarios	15,782,858	1,228,396	6,309,871	9%	7.78%
1242-1	Equipos y aparatos audiovisuales	4,437,168	173,325	3,853,295	30%	3.91%
1242-3	Cámaras fotograficas	778,699	29,036	681,153	30%	3.73%
1242-4	Otro mobiliario y equipo recreativo	3,122,764	65,900	2,441,384	16%	2.11%
1243	Equipo e instrumental de laboratorio	21,902,503	207,070	16,951,640	16%	0.95%
1244	Equipo de transporte	6,574,045	258,418	4,299,253	16%	3.93%
1246	Maquinarias, otros equipos	62,979,622	2,850,672	30,434,739	8%	4.53%
1247	Colecciones, obras de arte	1,111,970	0	0	En proceso	
	Total:	208,242,418	6,491,654	128,420,212		

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
	Total:	451,066,776

Activos intangibles por \$5,035,602 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	4,968,466	Bueno	La amortización de bienes intangibles se encuentra en proceso
	Total:	5,035,602		

#### Estimaciones y Deterioros

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2021, no tiene nada que declarar con respecto a estimaciones y deterioros.

#### Otros Activos

El Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2021, no tiene otros activos.

#### Pasivo

Cuentas por pagar a corto plazo por \$139,475,681 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	4,865,365	246,324	4,619,041	Se estima el pago del pasivo al 100%
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	132,811,083	130,440,325	2,370,758	Se estima el pago del pasivo al 100%
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,799,233	26,174	1,773,059	Se estima el pago del pasivo al 100%
	Total:	139,475,681	130,712,823	8,762,858	

Fondo y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo por \$17,116 se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO	MAS DE 365 DIAS	FACTIBILIDAD DE PAGO
2161	Fondos en garantía a corto plazo	17,116	17,116	Se estima el pago del pasivo al 100%

Otros pasivos a corto plazo por \$50 se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO	HASTA 180 DIAS	FACTIBILIDAD DE PAGO
2191	Ingresos por clasificar	50	50	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 por \$2,063,600,597 se integra:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Aportacion Federal	1,131,429,526	55%
Aportacion Federal BI	6,309,294	0%
Aportacion estatal	683,373,317	33%
Aportacion estatal BI	10,462,199	0%

COLEGIO DE BACHILLERES DE TABASCO

Ingresos Propios	35,662,367	2%
Financiamiento Interno	196,204,626	10%
Ramo 23 (FEIEF) BI	159,268	0%

**Otros Ingresos y Beneficios**

**Gastos y Otras Pérdidas**

Gastos de Funcionamiento \$2,040,230,019 se integra por :

Descripción	Monto	Observaciones
Servicios Personales	1,936,198,611	Corresponde al 94.59% del gasto total de la Institucion,
Materiales y suministros	47,552,006	Corresponde al 2.32% del gasto total de la Institucion
Servicios Generales	56,479,402	Corresponde al 2.76% del gasto total de la Institucion

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas por \$261,285 se integra:

Descripción	Monto	Observaciones
Ayudas sociales	261,285	Corresponde al 0.01% del gasto total de la Institucion

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por \$6,491,654 se integra:

Descripción	Monto	Observaciones
Estimaciones, Depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	6,491,654	Corresponde al 0.32% del gasto total de la Institucion

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

La cuenta de la Hacienda Pública/Patrimonio por \$576,149,814 se encuentra conformada de la siguiente manera:

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO			
	2021	2020	DIFERENCIA
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Aportaciones	154,636,832	154,636,832	0
Donaciones de capital	505,489,202	504,641,611	847,591
Actualización de la haciendas pública/patrimonio	31,481,118	31,481,118	0
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,617,639	17,457,965	- 840,326
Resultado de ejercicios Anteriores	- 46,694,624	- 75,822,558	29,127,934
Rectificaciones de Resultados de ejercicios anteriores	- 85,380,353	- 79,217,051	- 6,163,302
Total:	576,149,814	553,177,917	22,971,897

Donaciones de capital por \$847,591 corresponde a convenios de donación de activo fijo de la asociación de padres de familia para el funcionamiento de los planteles durante el ejercicio 2021.

**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 2021, se muestra una aumento en el Efectivo y equivalente al Efectivo por la cantidad de \$26,117,153

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	2021	2020
Bancos/Tesorería	150,789,040	124,671,887
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>150,789,040</b>	<b>124,671,887</b>

Descripción	2021	2020
<b>Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios</b>	23,109,293	26,341,631
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,491,654	8,883,666

#### 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 en el rubro "Otros gastos contables no presupuestarios" refleja el importe de las salidas del almacén de materiales y suministros de consumo, correspondientes al periodo del 1o. de al 31 de diciembre 2021



Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Cifras en pesos)	
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>2,063,600,597</b>
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>0</b>
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
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>0</b>
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>2,063,600,597</b>

Colegio de Bachilleres de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Cifras en pesos)	
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>2,045,929,382</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>52,990,084</b>
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	300
2.2. Materiales y Suministro	32,207,957

COLEGIO DE BACHILLERES DE TABASCO

2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	16,476,372
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8,000
2.5. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6. Vehículos y Equipo de transporte	1,199,978
2.7. Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,899,096
2.9. Activos Biológicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	1,198,381
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
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>54,043,660</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,491,654
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	47,552,006
<b>4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>2,046,982,958</b>

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

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

DESCRIPCION	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	54,783,617	Colegio de Bachilleres de Tabasco tiene pasivos contingentes cuantificados al 31 de diciembre 2021 por un total de \$54,783,617 lo que corresponde a 27 laudos condenatorios dictados en diferentes fechas por la Autoridad Laboral.

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES:**

<b>Saldo que presentan las cuentas de orden presupuestarias de ingresos:</b>			
Ley de Ingresos Estimada	1,549,145,909	Ley de Ingresos por Ejecutar	2,281,743
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	516,736,431	Ley de Ingresos Devengada	0
		Ley de Ingresos Recaudada	2,063,600,597
TOTAL CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS	2,065,882,340	TOTAL CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS	2,065,882,340
<b>Saldo que presentan las cuentas de orden presupuestarias de egresos:</b>			
Presupuesto de Egresos por Ejercer	17,671,215	Presupuesto de Egresos Aprobado	1,549,145,909
Presupuesto de Egresos Comprometido	2,281,743	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	516,736,431
Presupuesto de Egresos Devengado	0		

CONTABLE

Presupuesto de Egresos Ejercido	351,725		
Presupuesto de Egresos Pagado	2,045,577,657		
TOTAL CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS	2,065,882,340	TOTAL CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO	2,065,882,340

**c) Notas de Gestión Administrativa****1. Introducción**

La información financiera del 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 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. El Colegio de Bachilleres de Tabasco, para el ejercicio 2021, tiene autorizado por un monto de \$1'549,145,909 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 2021.

**3. 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 mas de 50,000 Matrículas.

**4. 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.

#### **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**

Colegio de Bachilleres de Tabasco al 31 de diciembre 2021, no ha utilizado ningún método para la actualización de los activos, 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 no tiene Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

#### **8. Reporte Analítico del Activo**

Colegio de Bachilleres de Tabasco realiza la depreciación de los 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

Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones por \$2,063,600,597 se integra:

Descripción	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	% Recaudación
Recursos federales Ramo 11	1,131,429,526	1,131,429,526	100%
Recursos federales Ramo 11 BI	6,309,295	6,309,295	100%
Ramo 28 Participaciones	683,373,317	683,373,317	100%
Ramo 28 Participaciones BI	10,462,199	10,462,199	100%
Ingresos propios	35,662,367	35,662,367	100%
Financiamiento interno	198,486,369	196,204,626	99%
Ramo 23 FEIEF BI	159,267	159,267	100%
Total :	2,065,882,340	2,063,600,597	

## 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 2021, por un importe por \$139,492,847 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 garantias a corto plazo e ingresos por clasificar.

## 12. Calificaciones Otorgadas

Colegio de Bachilleres de Tabasco No tiene evidencia documental haya sido sujeto a una calificacion crediticia.

## 13. Proceso de Mejora

Colegio de Bachilleres de Tabasco estima que para el año 2022 el sistema de contabilidad gubernamental cuente con los registros en tiempo real de las operaciones contables y presupuestales propiciando el registro único, simultáneo y homogéneo.

#### **14. Información por Segmentos**

Colegio de Bachilleres de Tabasco no considera necesario revelar información financiera de manera segmentada.

#### **15. Eventos Posteriores al Cierre**

Colegio de Bachilleres de Tabasco no tiene registros de 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