

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019

NOTAS DE DESGLOSE

El **Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala**, es un Órgano Público Desconcentrado del Gobierno del Estado de Tlaxcala, con facultades delegadas y con patrimonio específicamente asignado, con autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa, el cual fue creado mediante Decreto NÚMERO 35 “Ley que crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala” el 5 de agosto de 1981, tiene por objeto, en la esfera de competencia estatal, impartir, impulsar, coordinar y normar la Educación del Nivel Medio Superior en el Estado.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala se regirá por lo dispuesto en la Ley Federal de Educación, la Constitución Política del Estado de Tlaxcala, las normas que de éstas emanen y por los planes de organización académica que se determinen.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala está integrado por 24 planteles, el domicilio de las Oficinas Centrales se localizan en calle Miguel N. Lira No. 3 Tlaxcala, Tlaxcala.

CONVENIO DE COORDINACIÓN DE FINANCIAMIENTO DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE TLAXCALA Y LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA.

“La Secretaría” y el “Gobierno” se comprometen una vez efectuada la deducción de los Ingresos derivados de las Cuotas por cooperación que aporte el alumnado y de los Ingresos Propios de servicios escolares, del Presupuesto Anual de Gastos, a compartir los gastos de operación en la forma siguiente:

- A).- Un 50% de los gastos de operación por la “Secretaría” a través del Consejo Nacional de Fomento Educativo,
- B).- Un 50% de los gastos de operación por el “Gobierno” a través de los mecanismos de Recaudación que estime conveniente.

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo a los principios de contabilidad gubernamental, las Normas de Información Financiera emitidas por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, Lineamientos emitidos por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y demás normatividad que le es aplicable. En este sentido considera de carácter supletorio, la aplicación de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. El saldo de Caja y Bancos al 30 de Junio del 2019 asciende a la cantidad de \$ 79,241,617.00 (Setenta y nueve millones doscientos cuarenta y un mil seiscientos diecisiete pesos 00/100 M.N.).

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

1. El saldo de Deudores Diversos al 30 de junio de 2019, asciende a la cantidad de \$ 38,914,589.00 (Treinta y ocho millones novecientos catorce mil quinientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.), dentro del cual se encuentran \$31,707,767.04 (Treinta y un millones setecientos siete mil setecientos sesenta y siete pesos 04/100 M.N.), recurso federal pendiente de recibir del ejercicio 2017, por parte de la Subsecretaría de Educación Media Superior SEMS, \$ 7,072,669.21 (Siete millones setenta y dos mil seiscientos sesenta y nueve pesos 21/100 M.N.) por recurso pendiente de ministrar por parte de la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala correspondiente a la Política Salarial apartado "C" del ejercicio fiscal 2018 y \$134,152.75(Ciento treinta y cuatro mil ciento cincuenta y dos pesos 75/100 M.N.) correspondiente a diversos deudores.

Almacén

2. El saldo de Almacén al 30 de junio del 2019 asciende a la cantidad de \$ 2,685,927.00 (Dos millones seiscientos ochenta y cinco mil novecientos veintisiete pesos 00/100 M.N.) en el cual se encuentran los artículos perecederos para las actividades del Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala.

Otros Activos Circulantes

3. No se tiene saldo en la cuenta de otros activos circulares.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

4. Saldos al 30 de junio de 2019, este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y equipo	28'026,749
Máquinas y herramientas	874,114
Equipo de computo	36'402,483
Equipo médico y de laboratorio	5'129,846
Vehículos	9'461,985
Muebles donados	484,095
Bienes Inmuebles	133,488,546
TOTAL	213'867,819

Pasivo

1. El saldo de la cuenta de Acreedores Diversos al 30 de junio del 2019, asciende a la cantidad de \$15,560,967.00 (Quince millones quinientos sesenta mil novecientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.), el cual se integra bajo los siguientes conceptos;

Descripción	Importe
Pensión alimenticia (Adrián Bañuelos Cabrera)	118,122.54
Proveedores por pagar	629,637.00
Neptali Zarate Vásquez	125,633.00
Dagoberto Nicolás Hernández Nava	2,692.72
Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala	14,557,407.00
Guerrero García Clemente	312.00
Sueldos y salarios por pagar	127,192.00
TOTAL	15,560,997.00

2. El saldo de la cuenta de Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, al 30 de junio del 2019, asciende a la cantidad de \$ 7,983,639.00 (Siete millones novecientos ochenta y tres mil seiscientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.).

Patrimonio

La cuenta de Patrimonio asciende a la cantidad de \$ 243,241,717.00 (Doscientos cuarenta y tres millones doscientos cuarenta y un mil setecientos diecisiete pesos 00/100 M.N.).

- Bienes muebles e inmuebles 213,867,819.00
- Existencias en almacén 2,685,927.00
- Resultado de ejercicio 26,687,971.00

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**Ingresos de Gestión**

1. Del saldo al 30 de junio del 2019 de Participaciones, Aportaciones asciende a la cantidad de \$ 232,686,198.00 (Doscientos treinta y dos millones seiscientos ochenta y seis mil ciento noventa y ocho pesos 00/100 M.N.) y de estos se tiene otros beneficios por la cantidad de \$ 582,842.51 (Quinientos ochenta Mil ochocientos cuarenta y dos Pesos 51/100 M.N.) de Ingresos propios.
2. Se informa que al 30 de junio del 2019, se obtuvieron Otros Ingresos y Beneficios correspondiente a intereses bancarios, mismo que ascendió a la cantidad de \$ 41,457.00 (Cuarenta y un mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.).

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Los recursos ejercidos que modifican al patrimonio generado corresponden a las ministraciones recibidas, aportaciones de recursos públicos estatales y federales, así como de los recursos propios obtenidos al 30 de junio del 2019, y que a continuación se detalla las variaciones en la hacienda pública de esta institución educativa:

EJERCICIO FISCAL	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIO ANT.	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIO.	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO.	TOTAL
2018	\$ 213,545,700	\$ 0	\$ 30,567,819	\$ 0	\$ 244,113,519
2019	\$ 216,553,746	\$ 14,144,074	\$ 80,470,930	\$ 0	\$311,168,750

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. 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 es como sigue:

CONCEPTO	2018	2019
Efectivo en Bancos –Tesorería	11,942,617	79,241,617
Efectivo en Bancos- Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	11,942,617	79,241,617

2. El saldo por la adquisición de bienes muebles del monto global asciende a \$ 80,379,273.00 (Ochenta millones trescientos setenta y nueve mil doscientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.) y de bienes inmuebles por un importe de \$ 133,488,546.00 (Ciento Treinta y Tres millones cuatrocientos ochenta y ocho mil quinientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), como a continuación se detalla:

Descripción	Importe global	Comentario
Bienes muebles Junio 2019	\$ 80,379,273	La adquisición de bienes muebles e inmuebles se realiza con recursos propios (Derechos) y el Fondo de Aportaciones Múltiples FAM del ejercicio fiscal 2019.
Bienes inmuebles Junio 2019	\$ 133,488,546	
Descripción	2018	Junio 2019
BIENES MUEBLES		
Mobiliario y equipo	27'651,336	28'026,749
Máquinas y herramientas	874,114	874,114
Equipo de computo	36'408,455	36'402,483
Equipo médico y de laboratorio	4,875,184	5'129,846
Vehículos	9'461,985	9'461,985
Muebles donados	484,095	484,095
BIENES INMUEBLES		
Edificios	88,929,664	89,356,769
Terrenos	44,131,777	44,131,777

SECTOR PARAESTATAL

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE TLAXCALA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2019 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	236,450,133.00
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	-
2.1 Ingresos Financieros	-
2.2 Incremento por Variación en Inventarios	-
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia.	-
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	-
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	-
2.6 Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	-
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables	-
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-
3.2 Ingresos Derivados de Financiamiento	-
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	-
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	236,450,133.00

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE TLAXCALA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2019 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	168,523,099
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	10,910
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-
2.2 Materiales y Suministros	-
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	6,300
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,610
2.5 Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	-
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	-
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	-
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-
2.9 Activos Biológicos	-
2.10 Bienes Inmuebles	-
2.11 Activos Intangibles	-
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	-
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	-
2.15 Compra de Títulos y Valores	-
2.16 Concesión y Prestamos	-
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-
2.19 Armonización de la Deuda Pública	-
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-
2.21 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	-
3. Más Gasto Contables No Presupuestarios	-
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Armonizaciones	-
3.2 Provisiones	-
3.3 Disminución de Inventarios	-
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-
3.6 Otros Gastos	-
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	-
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	168,512,189

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


 PROF. VICTORINO VERGARA CASTILLO
 DIRECTOR GENERAL


 C.P. DAGOBERTO NICOLAS HERNANDEZ NAVA
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala realiza el reconocimiento contable de los bienes muebles e inmuebles dentro de su patrimonio mediante cuentas de orden, así como la adquisición de artículos perecederos y almacenables siendo estos los registros contables en la contabilidad tradicional;

ACTIVO
Mobiliario y Equipo

PATRIMONIO
Mobiliario y Equipo



POR LA ADQUISICION DE BIENES MUEBLES.

ACTIVO
Almacén

PATRIMONIO
Existencias en Almacén



POR LA ADQUISICION DE ARTICULOS PERECEDEROS Y ALMACENABLES.

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


PROF. VICTORINO VERGARA CASTILLO
DIRECTOR GENERAL


C.P. DAGOBERTO NICOLAS HERNANDEZ NAVA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala, al 30 de junio del 2019, opera bajo los principios de legalidad, honestidad y racionalidad, toda que los recursos públicos correspondientes a las aportaciones y ministraciones de carácter federal y estatal, se recibieron en apego estricto a la normatividad vigente, lo que determinó que la toma de decisiones sea oportuna y veraz para el debido cumplimiento de las metas y objetivos programados para el ejercicio y a su vez realizó la ejecución del gasto en apego a los principios de austeridad y disciplina presupuestal.

3. Autorización e Historia

Se informa sobre:

- a) El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala se creó mediante Decreto NÚMERO 35 "Ley que crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala" el 5 de agosto de 1981.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social; impartir, impulsar, coordinar y normar la Educación del Nivel Medio Superior en el Estado.
- b) Principal actividad; La educación media superior en el Estado.
- c) Ejercicio fiscal; 2019
- d) Régimen jurídico; Persona moral sin fines de lucro.
- e) Consideraciones fiscales del ente: Persona moral sin fines de lucro, con obligación de retener el Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios y Retención de Impuesto Sobre la Renta de Servicios Profesionales.
- f) Estructura organizacional básica; Director(a) General, Director(a) Administrativo(a), Dirección Académica y Coordinaciones.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informa sobre:

- a) El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala ha considerado los lineamientos emitidos por el CONAC, Normas de Información Financiera NIF y las disposiciones legales aplicables.

- b) En apego a las Normas de Información Financiera 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; por ejemplo el costo histórico para el reconocimiento de los bienes muebles.
- c) Se considera para la elaboración de información financiera lo establecido en los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el CONAC.

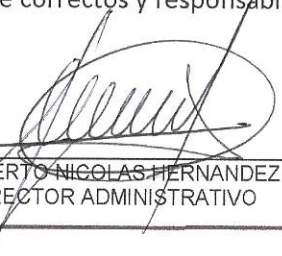
13. Proceso de Mejora

Se informa de:

- a) El Colegio establece mejoras de control interno, además de encontrarse en revisión el Manual de procedimientos y organizacional.

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


PROFESOR VICTORINO VERGARA CASTILLO
DIRECTOR GENERAL


C.P. DAGOBERTO NICOLAS HERNANDEZ NAVA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO