

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 31 de Diciembre de 2019 asciende a la cantidad de \$ 32,882,817.00 (Treinta y dos millones ochocientos ochenta y dos mil ochocientos diecisiete pesos 00/100 M.N.).

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

1. El saldo de Deudores Diversos al 31 de Diciembre de 2019, asciende a la cantidad de \$ 38,809,836.00 (Treinta y ocho millones ochocientos nueve mil ochocientos treinta y seis 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 Secretaria de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala correspondiente a la Política Salarial apartado "C" del ejercicio fiscal 2018 y \$29,399.75 (Veintinueve mil trescientos noventa y nueve pesos 75/100 M.N.) correspondiente a diversos deudores.

Almacén

2. El saldo de Almacén al 31 de Diciembre del 2019 asciende a la cantidad de \$ 5,120,663.00 (Cinco millones ciento veinte mil seiscientos sesenta y tres 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 31 de Diciembre de 2019, de bienes muebles es de \$218,451,643.00 (Doscientos dieciocho mil cuatrocientos cincuenta y un mil seiscientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.).

Pasivo

1. El saldo de la cuenta de Acreedores Diversos al 31 de Diciembre del 2019, asciende a la cantidad de \$ 13,635,438.00 (Trece millones seiscientos treinta y cinco mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.), el cual se integra bajo los siguientes conceptos;

Descripción	Importe
Pensión alimenticia (Adrián Bañuelos Cabrera)	118,102.00
Pensión alimenticia (Mendoza Pulido Ma. Antonia)	11,803.00
Proveedores por pagar	2,946,345.00
Neptali Zarate Vásquez	230,234.00
Dagoberto Nicolás Hernández Nava	2,693.00
Esmeralda Roldan Santacruz	254,939.00
Guerrero García Clemente	312.00
Sueldos y salarios por pagar	7,684,448.00
Impuesto sobre nómina	2,298,762.00
TOTAL	13,547,638.00

2. El saldo de la cuenta de Fondos en Administración Cuentas de Terceros y/o en Garantía a corto y largo plazo, al 31 de Diciembre del 2019, asciende a la cantidad de \$ 87,800.00 (Ochenta y siete mil ochocientos pesos 00/100 M.N.).

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. Del saldo al 31 de Diciembre de 2019 de Participaciones, Aportaciones asciende a la cantidad de \$ 497,435,237.00 (Cuatrocientos noventa y siete millones cuatrocientos treinta y cinco mil doscientos treinta y siete pesos 00/100 M.N.) y de estos se tiene otros beneficios por la cantidad de \$ 3,463,223.00 (Tres millones cuatrocientos sesenta y tres mil doscientos veintitrés pesos 00/100 M.N.) de Ingresos propios.
2. Se informa que al 31 de Diciembre del 2019, se obtuvieron Otros Ingresos y Beneficios correspondiente a intereses bancarios, mismo que ascendió a la cantidad de \$ 158,329.00 (Ciento cincuenta y ocho mil trescientos veintinueve pesos 00/100 M.N.), que se integran de rendimientos de capital por la cantidad \$149,456.00 (Ciento cuarenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.), rendimientos FAM Finanzas por \$7,951.00 (Siete mil novecientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.) y rendimientos FAM Cobat por \$922.00 (Novecientos veintidós 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 31 de Diciembre del 2019, y que a continuación se detalla las variaciones en la hacienda pública de esta institución educativa;

EJERCICIO FISCAL	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.	HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIO ANT.	HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIO.	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO.	TOTAL
2018	\$ 213,545,701	\$ 12,543,897	\$ 18,023,922	\$ 0	\$ 244,113,520
2019	\$ 218,977,710	\$ 26,763,618	\$ 35,899,630	\$ 0	\$281,640,958

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	11,942,617.00	32,882,817.00
Total de Efectivo y Equivalentes	11,942,617.00	32,882,817.00

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 31 de Diciembre de 2019 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		501,056,789
2. Más ingresos contables no presupuestarios		-
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		-
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		-
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		501,056,789

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE TLAXCALA Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		469,751,757
2. Menos egresos presupuestarios no contables		4,594,597
Mobiliario y equipo de administración	262,320	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	822,635	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	862,332	
Vehículos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	388,508	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	2,258,802	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Amortización de la deuda pública	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		-
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	-	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		465,157,160

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 31 de Diciembre de 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.

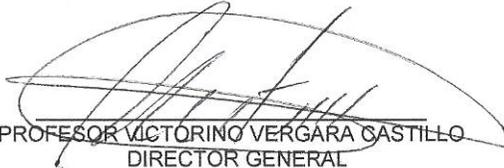
- b) En apego a las Normas de Información Financiera para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo el costo histórico para el reconocimiento de 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

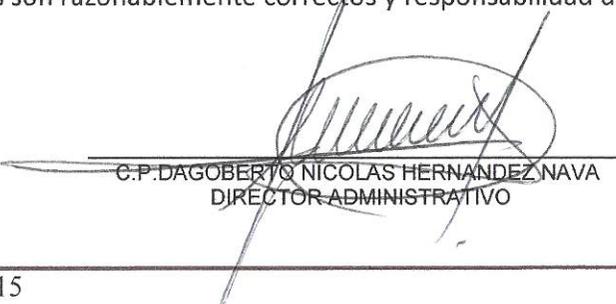
Se informa de:

- 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