



ACTIVO	EJERCICIO 2021	EJERCICIO 2020	PASIVO	EJERCICIO 2021	EJERCICIO 2020
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	90,991,449.68	62,702,758.62	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,122,128,761.49	1,145,892,143.40
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	660,088,051.91	661,033,795.29	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Titulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	5,692,773.89	1,338,319.71	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Gtia. y/o Adminis. a C. Plazo	455,329.00	1,153,889.00
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	875,933.24	793,684.06
Total de Activos Circulantes	756,772,275.48	725,074,873.62	Otros Pasivos a Corto Plazo	114,721,381.12	100,551,116.45
Activos No Circulantes			Total de Pasivos Circulantes	1,238,181,404.85	1,248,390,832.91
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivos No Circulantes		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	575,517,758.00	579,844,420.00	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	90,556,706.20	88,579,476.03	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	1,607,322.28	592,774.68	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-79,023,056.16	-74,463,640.79	Fondos y Bienes de Terceros en Gtia. y/o en Adminis. a L. P.	0	0
Activos Diferidos	0.00	0.00	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total del Pasivo no Circulante	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	1,254,140.00	1,254,140.00	Total del Pasivo	1,238,181,404.85	1,248,390,832.91
Total del Activo no Circulante	589,912,870.32	595,807,169.92	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Total del Activo	1,346,685,145.80	1,320,882,043.54	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	574,726,243.59	576,516,569.42
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-12,697,430.09	-16,632,897.00
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-461,837,795.14	-495,705,174.38
			Revalúos	0.00	0.00
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	8,312,722.59	8,312,722.59
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	108,503,740.95	72,491,210.63
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1,346,685,145.80	1,320,882,043.54

ELABORÓ
 JEFA DEPTO. DE CONTABILIDAD

MTRA. MARÍA DE LOS ÁNGELES DOMÍNGUEZ RUIZ

VERIFICÓ
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. ALEJANDRO DE LA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ
 DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ



	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	34,853,780.42	33,593,845.81
Impuestos	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00
Productos	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	34,853,780.42	33,593,845.81
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	594,420,401.99	557,146,996.06
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	594,420,401.99	557,146,996.06
Otros Ingresos y Beneficios	12,699,658.99	13,924,291.42
Ingresos Financieros	788,456.05	89,636.97
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00
Otros ingresos y Beneficios Varios	11,911,202.94	13,834,654.45
Total de Ingresos y Otros Beneficios	641,973,841.40	604,665,133.29
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamientos	-641,632,209.42	-616,108,966.97
Servicios Personales	-605,513,866.61	-583,523,248.94
Materiales y Suministros	-3,366,102.55	-2,144,750.86
Servicios Generales	-32,752,240.26	-30,440,967.17
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-10,713,024.68	-3,234,038.66
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	-10,713,024.68	-3,234,038.66
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Intereses de la Deuda Pública	0.00	0.00
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Costo por Coberturas	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	-2,326,037.39	-1,955,004.66
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros y Obsolescencia y Amortizaciones	-2,326,037.39	-1,955,004.66
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0.00	0.00
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00	0.00
Otros Gastos	0.00	0.00
Inversión Pública	0.00	0.00
Inversión Pública No Capitalizable	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	-654,671,271.49	-621,298,030.29
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,697,430.09	-16,632,897.00

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR"

ELABORÓ
JEFE DEPTO. DE CONTABILIDAD

MTRA. MARÍA DE LOS ANGELES DOMÍNGUEZ RUIZ

VERIFICÓ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. ALEJANDRO DELA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ
DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LALLAVE
 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
 ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Fecha: 09/JULIO/2021

CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	TOTAL
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2020	593,531,359.00				593,531,359.00
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	593,531,359.00				593,531,359.00
Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2020		-458,224,389.64	36,681,897.14		-421,542,492.50
Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro			36,681,897.14		36,681,897.14
Resultado de Ejercicios Anteriores		-466,537,112.23			-466,537,112.23
Revalúos		0.00			0.00
Reservas					0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		8,312,722.59			8,312,722.59
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2020					0.00
Resultado por Posición Monetaria					0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto al Final de 2020	593,531,359.00	-458,224,389.64	36,681,897.14	0.00	171,988,866.50
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2021	-18,805,115.41				-18,805,115.41
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	-18,805,115.41			0.00	-18,805,115.41
Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2021		4,699,317.09	-49,379,327.23		-44,680,010.14
Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro			-12,697,430.09		-12,697,430.09
Resultado de Ejercicios Anteriores		4,699,317.09	-36,681,897.14		-31,982,580.05
Revalúos			0.00		0.00
Reservas			0.00		0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		0.00
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2021				0.00	0.00
Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro				0.00	0.00
Resultado de Ejercicios Anteriores				0.00	0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2021	574,726,243.59	-453,525,072.55	-12,697,430.09	0.00	108,503,740.95

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR"

ELABORÓ
 JEFE DEPTO. DE CONTABILIDAD

MTRA. MARÍA DE LOS SÁNGELES DOMÍNGUEZ RUIZ

VERIFICÓ
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. ALEJANDRO DELA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ
 DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ



DESCRIPCION	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	182,727,289.32	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.00	3,386,385.86
Derechos a Recibir Bienes o servicios	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00
Almacenes	527,024.87	0.00
Estimacion por Perdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00
Activo no Circulantes		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	20,263,638.00	0.00
Bienes Muebles	0.00	779,926.59
Activos Intangibles	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,631,533.46	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00
Estimación por-Perdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00
TOTAL DEL ACTIVO	206,149,485.65	4,166,312.45
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.00	230,374,315.64
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	24,650.00
Provisiones a Corto Plazo	41,106.00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	91,859,811.99	0.00
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
TOTAL DEL PASIVO	91,900,917.99	230,398,965.64
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	0.00	0.00
Donaciones de Capital	0.00	18,805,115.41
Actualización de la Deuda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0.00	49,379,327.23
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,699,317.09	0.00
Revalúos	0.00	0.00
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	4,699,317.09	68,184,442.64
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
TOTAL GLOBAL ORIGENES Y APLICACIONES	302,749,720.73	302,749,720.73

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR"

ELABORÓ
JEFE DEPTO. DE CONTABILIDAD

MITRA MARÍA DE LOS ÁNGELES DOMÍNGUEZ RUIZ

VERIFICÓ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. ALEJANDRO DELA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ
DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ



DESCRIPCION	EJERCICIO 2021	EJERCICIO 2020
Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de mejoras	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00
Productos	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	34,853,780.42	33,593,845.81
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	594,420,401.99	557,146,996.06
Otros Orígenes de Operación	12,699,658.99	13,924,291.42
Aplicación		
Servicios Personales	-605,513,866.61	-583,523,248.94
Materiales y Suministros	-3,366,102.55	-2,144,750.86
Servicios Generales	-32,752,240.26	-30,440,987.17
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	-10,713,024.68	-3,234,038.66
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Operación	-2,326,037.39	-1,955,004.66
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-12,697,430.09	-16,632,897.00
Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	21,209,870.00	6,754,169.00
Bienes Muebles	648,581.00	193,570.00
Otros Orígenes de Inversión	3,158,558.33	8,794,570.39
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	946,232.00	11,800,704.00
Bienes Muebles	1,428,507.59	5,707,210.38
Otras Aplicaciones de Inversión	50,787,695.46	5,224,726.19
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-28,145,425.72	-6,990,331.18
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otros Orígenes de Financiamiento	0.00	0.00
Aplicación		
Servicios de la Deuda	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Financiamiento	141,884,433.51	96,336,635.83
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-141,884,433.51	-96,336,635.83
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-182,727,289.32	-119,959,864.01
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	273,718,739.00	182,662,622.63
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	90,991,449.68	62,702,758.62

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR"

ELABORÓ
 JEFE DEPTO. DE CONTABILIDAD

MTRA. MARÍA DE LOS ÁNGELES DOMÍNGUEZ RUIZ

VERIFICÓ
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. ALEJANDRO DE LA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ
 DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

PAGINA: 1

FECHA: 09/07/2021

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO					
<i>Activo Circulante</i>					
Efectivo y Equivalentes	273,718,739.00	1,748,824,062.63	1,931,551,351.95	90,991,449.68	-182,727,289.32
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	656,701,666.05	773,176,990.61	769,790,604.75	660,088,051.91	3,386,385.86
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	6,219,798.76	2,159,664.34	2,686,689.21	5,692,773.89	-527,024.87
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Activo Circulante	936,640,203.81	2,524,160,717.58	2,704,028,645.91	756,772,275.48	0.00
<i>Activo No Circulante</i>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	595,781,396.00	11,006,797.00	31,270,435.00	575,517,758.00	-20,263,638.00
Bienes Muebles	89,776,779.61	1,428,507.59	648,581.00	90,556,706.20	779,926.59
Activos Intangibles	1,607,322.28	0.00	0.00	1,607,322.28	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-76,391,522.70	9,267,852.14	11,899,385.60	-79,023,056.16	-2,631,533.46
Activos Diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	1,254,140.00	0.00	0.00	1,254,140.00	0.00
Total Activo No Circulante	612,028,115.19	21,703,156.73	43,818,401.60	589,912,870.32	0.00
TOTAL DEL ACTIVO	1,548,668,319.00	2,545,863,874.31	2,747,847,047.51	1,346,685,145.80	-201,983,173.20

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR"

ELABORÓ

JEF. DEPTO. DE CONTABILIDAD

MTRA. MARÍA DE LOS ÁNGELES DOMÍNGUEZ RUIZ

VERIFICÓ

DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. ALEJANDRO DE LA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ

DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ



DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA CORTO PLAZO: DEUDA INTERNA Instituciones de Crédito: Títulos y Valores: Arrendamientos Financieros: DEUDA EXTERNA Organismos Financieros Internacionales: Deuda Bilateral: Títulos y Valores: Arrendamientos Financieros: SUBTOTAL A CORTO PLAZO: LARGO PLAZO: DEUDA INTERNA Instituciones de Crédito: Títulos y Valores: Arrendamientos Financieros: DEUDA EXTERNA Organismos Financieros Internacionales: Deuda Bilateral: Títulos y Valores: Arrendamientos Financieros: SUBTOTAL A LARGO PLAZO: OTROS PASIVOS				
TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS	PESOS MEXICANOS		1,376,679,452.50	1,238,181,404.85

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR"

ELABORÓ
 JEFE DEPTO. DE CONTABILIDAD

MTRA. MARÍA DE LOS ÁNGELES DOMÍNGUEZ RUÍZ

VERIFICÓ
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. ALEJANDRO DELA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ
 DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES AL 30 DE JUNIO DE 2021

EL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ A LA FECHA PRESENTA DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN, LAS CUALES IMPORTAN LA CANTIDAD DE \$ 875,896.06 (OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 06/100), POR OBLIGACIONES QUE TIENEN SU ORIGEN EN HECHOS DEL PASADO QUE EN EL FUTURO PUEDEN OCURRIR O NO.

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

ELABORÓ
JEFA DEPTO. DE CONTABILIDAD

MTRA. MARÍA DE LOS ÁNGELES DOMÍNGUEZ RUIZ

VERIFICÓ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. ALEJANDRO DE LA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ
DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

Al 30 de junio de 2021 el saldo en efectivo y equivalentes se integra como sigue:

	Importe
BANCOMER	\$27,160,331.67
BANAMEX	13,637.62
BANORTE	62,444,132.64
HSBC MÉXICO S.A.	1,373,347.75
	<u>\$90,991,449.68</u>

No se realizan inversiones financieras.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

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

2. Cuentas por cobrar a corto plazo

Al 30 de junio de 2021 el saldo en Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integra por subsidio federal y estatal devengado, pendiente de pago por la SEFIPLAN, se integra como sigue:

	Federal	Estatal	Neto
Presupuesto de ejercicios anteriores			
Subsidio de 2014	0.00	5,551,014.90	5,551,014.90
Subsidio de 2015	0.00	198,279,633.86	198,279,633.86
Subsidio de 2016	0.00	293,220,883.77	293,220,883.77
Subsidio de 2017	0.00	134,359,270.67	134,359,270.67
Subsidio de 2019	24,412,395.50		24,412,395.50
Suma adeudo de ejercicios anteriores	24,412,395.50	631,410,803.20	655,823,198.70
Presupuesto para el ejercicio 2021			0.00
Suma adeudo de 2021	0.00	0.00	0.00
Subsidio de 2021			
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	24,412,395.50	631,410,803.20	655,823,198.70
Depósitos de SEFIPLAN por aplicar*	5,922,137.72		5,922,137.72
	18,490,257.78	631,410,803.20	649,901,060.98

* El 8 de febrero de 2017 se recibió en la cuenta bancaria de subsidio federal \$5,922,137.72 depositados por la SEFIPLAN, los que al 30 de junio de 2021 esa Secretaría no ha informado a qué órdenes de pago corresponden.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

De los \$655,823,198.70 en cuentas por cobrar a la SEFIPLAN y de acuerdo con la información enviada por la misma para la conciliación mensual del subsidio, esa Secretaría no registró al 30 de junio de 2021 \$285,160,686.47 de los ejercicios 2014, 2015 y 2016 más \$134,359,270.67 del ejercicio 2017 y \$24,412,395.50 del ejercicio 2019, de estos ejercicios la SEFIPLAN no ha enviado información para la conciliación del subsidio, por lo que se considera como registrado por Finanzas el pagado, se integran como sigue:

SUBSIDIO	Federal	Estatal	Suma
Ejercicio 2014		115,746,849.24	115,746,849.24
Ejercicio 2015		86,402,951.49	86,402,951.49
Ejercicio 2016		83,010,885.74	83,010,885.74
Ejercicio 2017		134,359,270.67	134,359,270.67
Ejercicio 2019	24,412,395.50		24,412,395.50
Suma ejercicios anteriores	24,412,395.50	419,519,957.14	443,932,352.64
Ejercicio 2021	0.00	0.00	0.00
Total al 30 de junio	24,412,395.50	419,519,957.14	443,932,352.64

Los \$443,932,352.64 a que se refiere el cuadro anterior, fueron registrados contablemente por el Colegio con base en devengado según presupuestos autorizados por la Federación y al Convenio de Coordinación para la Operación y Apoyo Financiero del Colegio.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

3. Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El saldo en deudores diversos por cobrar a corto plazo al 30 de junio de 2021 se integra como sigue:

Sujetos a Comprobar Gasto Corriente	\$104,802.50
Funcionarios y Empleados *	19,250.00
Deudores Diversos Varios	280,448.21
E.P.A. por cierre de ejercicio Gto Cte	5,652.00
	<u>\$410,152.71</u>

Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes-Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado

Del saldo por \$3,012,129.90 corresponde a ingresos propios del Colegio, recaudados a través de la Oficina Virtual de Hacienda (OVH) del Gobierno del Estado que al 30 de junio de 2021, no han sido depositados por la Secretaría de Finanzas a las cuentas bancarias del Colegio.

Ingresos por recuperar a corto plazo

Al 30 de junio de 2021 el saldo representa impuestos y otros aprovechamientos por recuperar como sigue:

	Importe
Impuestos por cobrar/Subsidio al empleo	\$30,645.68
Otros aprovechamientos/Ingresos propios	149,124.92
	<u>\$179,770.60</u>

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

Concepto	2021
Recuperación de ingresos propios de años anteriores por cuotas de tienda escolar	\$51,955.50
Suma	<u>\$51,955.50</u>

De manera que el saldo inmediato anterior forma parte de las acciones y gestiones legales realizada, para la recuperación de adeudos de ex concesionarios de tiendas escolares durante el ejercicio de 2019, se firmaron convenios de mediación entre el COBAEV y los ex concesionarios por concepto de falta de pago de cuotas diarias, por un monto \$74,805.50 recibiendo a la fecha un importe de \$22,850.00 quedando pendiente una cantidad de \$51,955.50 al 30 de junio de 2021.

4. Bienes disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

El Colegio no realiza proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

5. Almacén

Almacén de materiales y suministros de consumo

Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	\$1,154,358.18
Otros Materiales y Artículos de Construcción	559,213.94
Medicinas y productos farmaceuticos	2,336,098.91
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	26,522.12
Herramientas, Refacciones y Accesorios menores para Consumo	1,616,580.74
Total de Almacén	\$ 5,692,773.89

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

El saldo en esta cuenta al 30 de junio de 2021 corresponde a materiales adquiridos en periodos anteriores, y en el periodo enero-junio 2021 pendientes de distribuir a los centros de responsabilidad para su consumo.

Los Materiales y Suministros en Almacén disponibles para su consumo se valúan por el método PEPS, Primeras Entradas Primeras Salidas.

6. Inversiones Financieras

El Colegio no cuenta con inversiones financieras.

7. Inversiones en Participaciones y Aportaciones de Capital

El colegio no cuenta con inversiones financieras, saldos de participaciones y aportaciones de capital.

8. Bienes muebles, inmuebles e intangibles

La depreciación se calcula con base en los "Parámetros de Estimación de Vida Útil" actualizados según publicación en el Diario Oficial de la Federación del 15 de agosto de 2012 y aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Los inmuebles se actualizan con base a las cédulas catastrales expedidas por la Dirección General de Catastro y Valuación de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz, al 30 de junio de 2021 se integran como sigue:

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

	Histórico	Depreciación Acumulada	Depreciación del Ejercicio	Neto de Depreciación
Mobiliario, Equipo y Maquinaria	78,323,277.78	-66,506,910.64	-3,037,819.19	11,816,367.14
Vehículos y Equipo Terrestre	12,233,428.42	-12,216,715.75	572,163.67	16,712.67
SUMA BIENES MUEBLES	90,556,706.20	-78,723,626.39	-2,465,655.52	11,833,079.81
	Catastral			
Terrenos	207,800,039.00			207,800,039.00
Edificios	367,717,719.00			367,717,719.00
SUMA BIENES INMUEBLES	575,517,758.00	0.00	0.00	575,517,758.00
	666,074,464.20	-78,723,626.39	-2,465,655.52	587,350,837.81
Bienes en comodato terrenos	957,000.00			957,000.00
Bienes en comodato edificios	297,140.00			297,140.00
	1,254,140.00			1,254,140.00
GRAN TOTAL	667,328,604.20			588,604,977.81

Los Inmuebles, Maquinaria y Equipo se registran a su valor de: adquisición según factura, actas de donación, o de actas de entrega de bienes.

En caso de no contar con factura o documento en el que conste el valor, se registran con un valor de \$1.

Los bienes muebles e inmuebles se encuentran en buenas condiciones para su uso.

Adquisiciones/Donaciones de bienes muebles e inmuebles

En el periodo enero-junio 2021 se recibieron las siguientes donaciones de bienes muebles:

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

CONCEPTO	IMPORTE
BIENES DONADOS 2021	
Maquinaria y Equipo Industrial	10,584.00
Sistema de aire acondicionado	201,706.50
Bienes informáticos	747,022.52
Muebles escolares	149,019.04
Equipo Medico y de Laboratorio	30,693.29
MAQUINAS Y APARATOS CIENTIFICOS	112,594.24
EQUIPOS Y APARATOS DE COMUNICACIONES Y T	13,780.00
MAQUINARIA Y EQUIPO ELÉCTRICO Y ELECTRÓN	37,120.00
EQUIPOS RECREATIVOS	125,988.00
Total	1,428,507.59

Enajenación a Título Gratuito Condicionada.- El 5 de febrero de 2010, se formalizó ante notario público la enajenación a título gratuito a favor del Colegio, respecto de dos fracciones de terreno ubicadas en el Municipio de Xalapa, con una superficie total de 13,564.64 metros cuadrados destinados para la construcción de las instalaciones que albergarán las Oficinas Administrativas del COBAEV y para lo cual, en la cláusula sexta se establece que se fija un plazo de dos años contados a partir de la firma de la escritura, en la inteligencia de que si la parte adquirente (COBAEV) no cumple con lo pactado en dicha cláusula, sin necesidad de declaración judicial se revertirá la propiedad del inmueble materia de la donación a favor de la parte enajenante (Secretaría de Desarrollo Social y Medio Ambiente del Estado de Veracruz).

Toda vez que no ha sido posible iniciar la obra, y en virtud de que el acuerdo CD014/20^a mediante el cual el Consejo Directivo del Instituto Veracruzano autorizó a favor del Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz una quinta prórroga cuya vigencia concluyó el pasado 31 de diciembre de 2020, mediante oficio CBV/DG/454/2020 de fecha 8 de diciembre de 2020 se solicitó al Instituto someta a consideración de su Consejo Directivo, una nueva ampliación de prórroga.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

9. Activos intangibles y diferidos

Los activos intangibles al 30 de junio de 2021 representan adquisiciones de Software y Licencias Informáticas, mismas que se integran de la siguiente manera:

	Histórico	Amortización Acumulada	Neto de Amortización
Software	\$129,444.00	-\$129,444.00	\$0.00
Licencias Informáticas	1,477,878.28	-\$169,985.77	\$1,307,892.51
	\$1,607,322.28	-\$299,429.77	\$1,307,892.51

El Colegio no cuenta con activos diferidos.

10. Estimaciones y Deterioros

El Colegio no aplica criterios para la determinación de estimaciones.

11. Otros Activos

Activos no circulantes

Los bienes en comodato corresponden al edificio ubicado en la calle Manuel R. Gutiérrez número 12, para uso de las oficinas de la Dirección de Estudios Tecnológicos de la Secretaría de Educación de Veracruz.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

Pasivo

1. Pasivo Circulante

Los pasivos al 30 de junio de 2021 se integran como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE	VENCIMIENTO			
		VENCIDAS	90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 365 DIAS
Servicios Personales	\$121,911,946.43	\$93,802,369.81	15,511,067.51		\$12,598,509.11
Proveedores	266,677.06	266,677.06			
Transferencias otorgadas por pagar Cto. P.	0.00	0.00			
Retenciones y Contribuciones	352,843,445.98	330,482,876.90	22,360,569.08	0.00	0.00
Otras Cuentas por Pagar	647,106,692.02	647,106,692.02			
Suma Cuentas por Pagar	\$ 1,122,128,761.49	\$ 1,071,658,615.79	\$ 37,871,636.59		\$ 12,598,509.11
Fondos en Garantía	455,329.00				455,329.00
Suma Fondos y Bienes de Terceros en Garz	\$ 455,329.00				\$ 455,329.00
Provisión por Contingencias	875,933.24				875,933.24
Suma Provisiones a Corto Plazo	\$ 875,933.24				\$ 875,933.24
Ingresos por Clasificar	100,660,749.81	100,660,749.81			
Otros Pasivos Circulantes	14,060,631.31	14,060,631.31			
Suma Otros Pasivos a Corto Plazo	\$ 114,721,381.12	\$ 114,721,381.12	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	\$ 1,238,181,404.85	\$ 1,186,379,996.91	\$ 37,871,636.59	\$ -	\$ 13,929,771.35
Depósitos de SEFIPLAN por aplicar*	-5,922,137.72				
\$ 1,232,259,267.13					

Toda vez que al 30 de junio de 2021 la SEFIPLAN adeuda al Colegio \$649,901,060.98 (Netos de Depósitos por Aplicar) por concepto de subsidio (Ver Nota 2 del Activo), la factibilidad de pago del pasivo por \$1,238,181,404.85 está relacionada con la recuperación del adeudo en mención; así como a la obtención de una respuesta favorable por parte del Gobierno del Estado ante las gestiones realizadas por el Colegio para el otorgamiento de Ampliación Presupuestal, que cubra el déficit acumulado.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

En la cuenta de proveedores el 100% del saldo corresponden a obligaciones contraídas en el presente ejercicio.

El saldo en Retenciones y Contribuciones por pagar cuotas se integra principalmente por ISR Retenido así como cuotas y retenciones al ISSSTE y FOVISSSTE por concepto de Seguro de Salud, Préstamos, Créditos Hipotecarios y Seguro de Daños.

En Otras Cuentas por pagar el saldo corresponde principalmente a conceptos aplicados a participaciones federales por \$645,158,324.28 a favor de la SEFIPLAN (Netos de Intereses, Recargos y Actualizaciones), así como Becas Capacitación para los trabajadores del Colegio y descuentos aplicados vía nómina de terceros institucionales, proveedores, acreedores y remuneraciones al personal.

La Provisión por Contingencias representa una obligación presente probable por un juicio laboral, de acuerdo a lo que establece el Boletín C-9 de las Normas de Información Financiera y a la clasificación y cuantificación de los mismos, realizada por la Dirección de Asuntos Jurídicos de este Organismo.

Los Ingresos por Clasificar están integrados por un importe de \$ 5,943,748.67 por depósitos recibidos, a la fecha en las cuentas bancarias del Colegio, no ha sido recibida la documentación soporte y/o las fichas de depósito respectivas que permitan identificar contablemente a qué corresponden estos depósitos. Se incluyen además dos anticipos de subsidio estatal para cubrir compromisos de servicios personales por un importe de \$ 41,909,838.95 recibido en enero y otro en febrero por \$ 52,807,162.19 para cubrir servicios personales y pago de impuestos estatales de enero 2021, suman \$ 94,717,001.14.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

La Cuenta Otros Pasivos Circulantes incluye remuneraciones pendientes de pago, descuentos aplicados vía nómina de terceros institucionales, cuotas y retenciones al ISSSTE por concepto de Seguro de Salud, Préstamos, Créditos Hipotecarios y Seguro de Daños, ISR Retenido y otros.

El pasivo por \$1,238,181,404.85 incluye \$467,405,107.53 por los siguientes impuestos y derechos vencidos y/o por vencer:

CONCEPTO	PROVISIONADO CON DISPONIBILIDAD	PROVISIONADO SIN DISPONIBILIDAD	SUMA COMPROMISOS DE PAGO
Aportaciones al SAR, SEGURO DE RETIRO del 2o. Bimestre 2013; al 1er. Bimestre de 2018 y 3er. bimestre de 2021 y FOVISSSTE del 3er. bimestre de 2021.	255,467,364.00	-	255,467,364.00
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal enero 2015 a diciembre 2019 y junio 2021.	20,520,576.61	146,627,672.42	167,148,249.03
Impuesto por Fomento a la Educación Enero 2015 a diciembre 2019 y junio 2021.	626,447.27	24,445,790.15	25,072,237.42
ISR Retenido del mes junio 2021.	12,505,346.27	-	12,505,346.27
ISSSTE(Seguro de Salud, préstamos, seguros de daños, hipotecario) de la 2da. Quincena de junio 2021.	7,211,910.81	-	7,211,910.81
TOTAL PENDIENTE DE PAGO	296,331,644.96	171,073,462.57	467,405,107.53

Los impuestos y derechos provisionados sin disponibilidad se encuentran revelados en cuentas de orden, debido a que el Colegio no cuenta con disponibilidad presupuestaria para cubrirlos; sin embargo, el compromiso de pago por un importe de \$467,405,107.53, al momento de efectuarse el pago causará costos adicionales por recargos, actualización y posibles multas por extemporaneidad, estimados en \$316,964,882.45, no provisionados al 30 de junio de 2021.

Los siguientes conceptos devengados al 30 de junio de 2021 no cuentan con disponibilidad presupuestaria (se incluyen \$ 171,073,462.57 por impuestos, cuotas y aportaciones mencionados

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

en el cuadro anterior y \$426,836,000.61 mencionados en el cuadro: intereses, recargos y actualizaciones):

Concepto	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Suma
Pago pendiente Impuesto 3% sobre erogaciones por remuneraciones	22,829,167.87	25,512,337.17	24,222,265.87	39,319,859.96	34,744,041.55			146,627,672.42
Pagos pendientes 15% de Fomento a la Educación	3,761,984.83	4,221,696.36	5,352,523.73	5,897,979.00	5,211,606.23			24,445,790.15
Gratificación anual					10,333,552.09	-		10,333,552.09
Intereses, recargos y actualizaciones	40,420,306.88	49,684,559.06	80,411,804.15	108,487,134.40	77,806,039.43	32,564,352.08	37,461,804.61	426,836,000.61
Remuneraciones al Personal				482,913,758.73				482,913,758.73
Cuotas y aportaciones de seguridad social				27,290,129.02				27,290,129.02
Suma	67,011,459.58	79,418,592.59	109,986,593.75	663,908,861.11	128,095,239.30	32,564,352.08	37,461,804.61	1,118,446,903.02

Al 30 de junio de 2021, los impuestos y derechos vencidos y/o no declarados con oportunidad, debido a la falta de ministración de recursos por parte del Gobierno Estatal durante los ejercicios 2014 al 2017, así como aquéllos que no cuentan con suficiencia presupuestal; han generado intereses, recargos y actualización por \$426,836,000.61 de los cuales \$316,964,882.45 corresponden a cuotas e impuestos pendientes de pago, \$ 104,451,700.16 aplicados a participaciones y \$5,419,418.00 pagados por la Sefiplan, se integran de la siguiente manera:

INTERESES, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	SUMA
Aplicado a Participaciones		40,932,566.19	15,369,961.90	10,141,448.54	38,007,723.53			104,451,700.16
Intereses, Recargos y Actualización estimados	40,420,306.88	8,751,992.87	63,259,179.25	94,407,077.69	40,100,169.07	32,564,352.08	37,461,804.61	316,964,882.45
Pagados por Finanzas			1,782,663.00	3,636,755.00				5,419,418.00
	40,420,306.88	49,684,559.06	80,411,804.15	108,185,281.23	78,107,892.60	32,564,352.08	37,461,804.61	426,836,000.61

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

Referente al saldo del pasivo a favor de la SEFIPLAN por \$645,158,324.28, queda así:

INTERESES, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES	40,932,566.19	15,369,961.90	10,141,448.54	38,007,723.53	104,451,700.16
TOTAL APLICADO	40,932,566.19	234,490,203.62	153,069,508.88	258,754,133.75	687,246,412.44
PAGADO POR LA SEFIPLAN A NOMBRE DEL COBAEV					
Aportaciones al FOVISSSTE, Seguro de salud, Préstamos hipotecarios, Seguro de daños e ISR retenido					
CONCEPTO	2016	2017	2018	2019	TOTAL APLICADO
SUERTE PRINCIPAL		25,959,105.00	36,404,507.00		62,363,612.00
INTERESES, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES		1,782,663.00	3,636,755.00		5,419,418.00
TOTAL PAGADO A NOMBRE DEL COBAEV	-	27,741,768.00	40,041,262.00	-	67,783,030.00
GRAN TOTAL	40,932,566.19	262,231,971.62	193,110,770.88	258,754,133.75	755,029,442.44

Pasivo a favor de la SEFIPLAN

SUERTE PRINCIPAL

\$ 645,158,324.28

INTERESES, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES

\$ 109,871,118.16

Total

\$ 755,029,442.44

En el **ejercicio 2016** existe un remanente por \$40,932,566.19 correspondiente a recargos, actualizaciones e intereses aplicados por la TESOFE a participaciones del Gobierno del Estado por cuotas y aportaciones al ISSSTE, FOVISSSTE y SAT, para los que el Colegio no cuenta con disponibilidad presupuestaria.

En el **ejercicio 2017** la TESOFE aplicó a participaciones del Gobierno del Estado \$234,494,952.06 (según documentos proporcionados al Colegio a esa fecha) por concepto de cuotas y aportaciones al ISSSTE, FOVISSSTE e Impuesto sobre la Renta Retenido a los trabajadores, a favor del SAT. El importe de \$219,124,990.16 se presenta en el pasivo a favor de la SEFIPLAN, quedando pendiente su aplicación a cuentas por cobrar a dicha Secretaría; la diferencia por \$15,369,961.90 competen a recargos, actualizaciones e intereses aplicados por el ISSSTE, FOVISSSTE y SAT, para los que el Colegio no cuenta con disponibilidad presupuestal.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

En el **ejercicio 2018** la TESOFE aplicó a participaciones del Gobierno del Estado \$153,069,508.88 (según documentos proporcionados al Colegio a esa fecha) por concepto de cuotas y aportaciones al ISSSTE, FOVISSSTE e Impuesto sobre la Renta Retenido a los trabajadores, a favor del SAT. El importe de \$142,928,060.34 se presenta en el pasivo a favor de la SEFIPLAN, quedando pendiente su aplicación a cuentas por cobrar a dicha Secretaría; la diferencia por \$10,141,448.54 son por recargos, actualizaciones e intereses aplicados por el ISSSTE, FOVISSSTE y SAT, para los que el Colegio no cuenta con disponibilidad presupuestal.

En el **ejercicio 2019** la TESOFE aplicó a participaciones \$258,754,133.75 (según documentos proporcionados al Colegio a esa fecha) por concepto de cuotas y aportaciones al ISSSTE, FOVISSSTE e Impuesto sobre la Renta Retenido a los trabajadores, a favor del SAT. La integración de los \$220,746,410.22 corresponden al pasivo a favor de la SEFIPLAN, el importe de \$38,007,723.53 pertenece a recargos, actualizaciones e intereses aplicados por concepto de cuotas y aportaciones al ISSSTE, FOVISSSTE e Impuesto sobre la Renta Retenido a los trabajadores, para los que el Colegio no cuenta con disponibilidad presupuestaria.

Finalmente el pasivo a favor de la SEFIPLAN que la TESOFE aplicó a participaciones durante los ejercicios 2016, 2017, 2018 y 2019, este asciende a un monto de \$645,158,324.28 mientras los recargos, actualizaciones e intereses, son por \$109,871,118.16.

La administración del Colegio en el ámbito de su competencia, ha realizado diversas gestiones para la recuperación y/o depuración de los importes registrados en las cuenta de "Derechos a Recibir efectivo o equivalentes" y "pasivos" con el fin de obtener la información suficiente para determinar:

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

1. Ajustes y/o reclasificaciones contables producto de la depuración,
2. Continuar, en su caso, con acciones legales para su recuperación,
3. Procesos de continuación por recuperación, y
4. Procedimientos administrativos por parte de la Contraloría General por el incumplimiento de los funcionarios responsables de las acciones.

2. Fondos de Bienes de Terceros

Los Recibos Depósitos representan los Fondos en Garantía otorgados por los concesionarios de las tiendas escolares.

3. Pasivos diferidos

El Colegio no cuenta con pasivos diferidos.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. Ingresos de Gestión

Los Ingresos de Gestión registrados al 30 de junio de 2021 por \$34,853,780.42 corresponden a cuotas arancelarias por trámites o servicios a estudiantes, inscripciones, exámenes de recuperación y otros servicios prestados a los alumnos del Colegio, recaudados por la SEFIPLAN a través de la Oficina Virtual de Hacienda (OVH).

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

2. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Los ingresos por Participaciones, Aportaciones y Transferencias corresponden al Subsidio Federal y Estatal devengado con base en el presupuesto autorizado y calendarizado por la Federación, según lo establece el Acuerdo de Coordinación para la operación y apoyo financiero del Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz, celebrado entre los Gobiernos Federal y Estatal el 4 de octubre de 1988 y registrados contablemente por el Colegio en base a devengado, al 30 de junio de 2021 se integran como sigue:

TIPO DE SUBSIDIO	ORIGINAL (Devengado de acuerdo a calendario autorizado)	AMPLIACIONES	TOTAL DEVENGADO (De acuerdo a calendario autorizado)	Por recaudar	Recaudado
ESTATAL	304,159,922.00	50,286,455.57	304,159,922.00	0.00	304,159,922.00
FEDERAL	290,260,479.99	26,715,917.99	290,260,479.99	0.00	290,260,479.99
TOTAL	\$ 594,420,401.99	\$ 77,002,373.56	\$ 594,420,401.99	\$ -	\$ 594,420,401.99

3. Otros ingresos y beneficios

Otros ingresos y beneficios se integran por los siguientes conceptos:

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

Productos Financieros	788,456.05
Aprovechamientos Varios	11,723,143.84
Uso de Disponibilidades	0.00
Donativos	187,693.00
Otros Ingresos Varios	366.10

\$ 12,699,658.99

Gastos y otras pérdidas

1. Gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas

A continuación se presenta un comparativo de los gastos contables contra los presupuestarios:

CAPITULO	CONCEPTO	CONTABLE	%	PRESUPUESTARIO	%	DIFERENCIA
1000	Servicios Personales	605,513,866.61	92.49%	606,578,477.10	92.91%	-1,064,610.49
2000	Materiales y Suministros	3,366,102.55	0.51%	2,839,077.68	0.43%	527,024.87
3000	Servicios Generales	32,752,240.26	5.00%	32,752,240.25	5.02%	0.01
4000	Ayudas, Subsidios y Transferenci	10,713,024.68	1.64%	10,713,024.68	1.64%	0.00
5000	Bienes Muebles e Inmuebles	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
5000	Depreciaciones y Amortizaciones	2,326,037.39	0.36%	0.00		2,326,037.39
	TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	654,671,271.49	100.00%	652,882,819.71	100.00%	1,788,451.78

La diferencia en Servicios Personales por \$1,064,610.49 corresponde a compromisos del ejercicio 2020, pendiente de registro presupuestario al 31 de diciembre por falta de disponibilidad presupuestal. Estos registros se contabilizan con base en devengado de acuerdo con lo establecido

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Registro contable no presupuestal).

La diferencia en Materiales y Suministros por \$ 527,024.87 corresponde al valor de las entradas y salidas de los insumos del almacén del periodo.

Resultado del ejercicio

Del 1 de enero al 30 de junio de 2021, el Colegio presenta un desahorro por la cantidad de \$ 12,697,430.09.

CONCEPTO	RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO	ADEUDO DEL GOBIERNO FEDERAL Y ESTATAL	DISPONIBLE (DEFICIT) REAL DE EFECTIVO AL 30 DE JUNIO
2021			
Ingresos del 1 de enero al 30 de junio			
Subsidio Federal	290,260,479.99	0.00	290,260,479.99
Subsidio Estatal	304,159,922.00	0.00	304,159,922.00
Propios	47,553,439.41	2,969,121.29	44,584,318.12
Uso de disponibilidad	0.00	0.00	0.00
Menos:			
Gastos del 1 de enero al 30 junio de 2021	<u>-654,671,271.49</u>		<u>-654,671,271.49</u>
Resultado neto 2021	<u>-12,697,430.09</u>	<u>2,969,121.29</u>	<u>-15,666,551.38</u>

El desahorro del periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2021 por \$12,697,430.09 **no incluye** gastos por compromisos estimados en \$37,461,804.61 por actualizaciones, intereses y recargos devengados en el ejercicio.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

Se recibieron dos anticipos de subsidio estatal para cubrir compromisos de servicios personales por un importe de \$ 41,909,838.95 recibido en enero y otro en febrero por \$ 52,807,162.19 para cubrir servicios personales y pago de impuestos estatales de enero 2021, suman \$ 94,717,001.14, se presentan en pasivo.

El total de gastos devengados que no se han registrado presupuestariamente por no contar con disponibilidad suman, \$ 1,118,446,903.02 integrados como sigue:

Concepto	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Suma
Pago pendiente Impuesto 3% sobre erogaciones por remuneraciones	22,829,167.87	25,512,337.17	24,222,265.87	39,319,859.96	34,744,041.55	-	-	146,627,672.42
Pagos pendientes 15% de Fomento a la Educación	3,761,984.83	4,221,696.36	5,352,523.73	5,897,979.00	5,211,606.23	-	-	24,445,790.15
Gratificación anual					10,333,552.09	-		10,333,552.09
Intereses, recargos y actualizaciones	40,420,306.88	49,684,559.06	80,411,804.15	108,487,134.40	77,806,039.43	32,564,352.08	37,461,804.61	426,836,000.61
Remuneraciones al Personal				482,913,758.73	-	-		482,913,758.73
Cuotas y aportaciones de seguridad social				27,290,129.02	-	-		27,290,129.02
Suma	67,011,459.58	79,418,592.59	109,986,593.75	663,908,861.11	128,095,239.30	32,564,352.08	37,461,804.61	1,118,446,903.02

Probable riesgo de disolución.- Al 30 de junio de 2021 la Situación Financiera del Colegio presenta desahorro acumulado por \$474,535,225.23 que no incluye \$426,836,000.61 de actualización, intereses y recargos. El desahorro neto acumulado total incluyendo estos conceptos suma \$892,802,434.93 lo que representa un riesgo alto y coloca al Organismo en riesgo de disolución, ya que el desahorro neto acumulado representa el 157 por ciento del Patrimonio al 30 de junio de 2021.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

A continuación se analiza el resultado contable y presupuestario del 1 de enero al 30 de junio de 2021 por capítulo y fuente de financiamiento:

CONTABLE				POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO			
CAPÍTULO	Ingreso	Gasto	Ahorro/	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	Ingreso	Gasto	Ahorro/
	Devengado	Ejercido	(desahorro)		Devengado	Ejercido	(desahorro)
1000	560,390,262.18	605,513,866.61	-45,123,604.43	FEDERAL	290,260,479.99	257,115,135.07	33,145,344.92
2000	7,827,566.15	3,366,102.55	4,461,463.60	FEDERAL (Autonomía de Gestión)	0.00		0.00
3000	53,748,128.71	32,752,240.26	20,995,888.45	ESTATAL	304,159,922.00	377,227,603.35	-73,067,681.35
4000	10,549,786.99	10,713,024.68	-163,237.69	PROPIOS	47,553,439.41	18,002,495.68	29,550,943.73
5000	9,458,097.38	0.00	9,458,097.38	PROPIOS (Autonomía de Gestión)	0.00		0.00
Deprec y Amort del Ej		2,326,037.39	-2,326,037.39	SORTEO	0.00	-	0.00
Otros ingresos			0.00	USO DE DISPONIBILIDADES	0.00		
BALANZA	641,973,841.40	654,671,271.49	-12,697,430.09	Deprec y Amort del Ej		2,326,037.39	-2,326,037.39
Pendiente de Registro				BALANZA	641,973,841.40	654,671,271.49	-12,697,430.09
1000			0.00	ESTATAL		37,461,804.61	-37,461,804.61
3000		37,461,804.61	-37,461,804.61		641,973,841.40	692,133,076.10	-50,159,234.70
Ahorro/Desahorro	641,973,841.40	692,133,076.10	-50,159,234.70				

PRESUPUESTARIO				POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO			
CAPÍTULO	Ingreso	Gasto	Sub (Sobre)	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	Ingreso	Gasto	Sub (Sobre)
	Devengado	Ejercido	Ejercicio		Devengado	Ejercido	Ejercicio
1000	560,390,262.18	606,578,477.10	-46,188,214.92	FEDERAL	290,260,479.99	258,100,186.73	32,160,293.26
2000	7,827,566.15	2,839,077.68	4,988,488.47	FEDERAL (Autonomía de Gestión)	0.00		0.00
3000	53,748,128.71	32,752,240.25	20,995,888.46	ESTATAL	304,159,922.00	377,563,046.75	-73,403,124.75
4000	10,549,786.99	10,713,024.68	-163,237.69	PROPIOS	47,553,439.41	17,219,586.24	30,333,853.17
5000	9,458,097.38	0.00	9,458,097.38	PROPIOS (Autonomía de Gestión)	0.00		0.00
				SORTEO	0.00		0.00
				USO DE DISPONIBILIDADES	0.00		0.00
	641,973,841.40	652,882,819.71	-10,908,978.31		641,973,841.40	652,882,819.72	-10,908,978.32
Pendiente de Registro				ESTATAL		37,461,804.61	-37,461,804.61
ESTATAL		37,461,804.61	-37,461,804.61		641,973,841.40	690,344,624.33	-48,370,782.93
Sub/Sobreejercicio	641,973,841.40	690,344,624.32	-48,370,782.92				

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Variación al Patrimonio Contribuido

La variación negativa en el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2021 por \$ 18,805,115.41 corresponde a la actualización de cédulas catastrales y bienes donados.

2. Variación al Patrimonio Generado

Al 30 de junio de 2021 las variaciones al Patrimonio Generado de ejercicios anteriores por \$4,699,317.09 se integran como sigue:

Saldo en Patrimonio Generado (Resultado de ejercicios anteriores) al 1 de enero de 2021	-\$	466,537,112.23
Mas (Menos):		
Aplicación de la utilidad del ejercicio 2020		36,681,897.14
Devolución de recursos no ejercido en el ejercicio 2020		-37,469,847.99
ISPT a favor de colegio ejercicio 2020		315,377.19
Deposito en garantía		9,650.00
Redondeo de depósitos de la OVH		-0.10
Reclasificación de recurso estatal estim.adic. Fin (10 dias)		6,150,400.44
Movimiento neto a resultado de ejercicios anteriores		
Reconocimiento de la depreciación de los ejercicios 2019 y 2020		-984,092.07
Cancelación y depuración de saldos		-4,067.52
		4,699,317.09
Saldo en "Patrimonio Generado" (Pérdida) al 30 de junio de 2021		-461,837,795.14

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

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	Junio 2021	Diciembre 2020
Efectivo		
Bancos/ tesorería		
Bancos/Dependencias y Otros	90,991,449.68	273,718,739.00
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		
Fondos con Afectación Específica		
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía/o Administración		
Otros Efectivos y Equivalentes		
Total de Efectivos y Equivalentes	90,991,449.68	273,718,739.00

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

Conciliación de los flujos de efectivo netos:

2. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro, antes de Rubros Extraordinarios:

	Junio 2020	Diciembre 2020
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-15,023,467.48	32,799,010.57
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		
Depreciación	2,270,233.59	3,881,900.69
Amortización	55,803.80	985.88
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación	(X)	(X)
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	(X)	(X)
Incremento en cuentas por cobrar		
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de	-12,697,430.09	36,681,897.14

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

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

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2021 (Cifras en pesos)		
1. Total de Ingresos Presupuestarios		\$641,973,841.40
2. Mas ingresos contables no presupuestarios		\$ -
2.1 Ingresos Financieros		
2.2 Incremento por Variación de 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 Financiamientos		
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		
4. Total de Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$ 641,973,841.40

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Período del 1 de enero al 30 de junio de 2021 (Cifras en pesos)		
1. Total de Egresos (Presupuestarios)		\$ 652,882,819.72
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 3,224,274.83
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
2.2 Materiales y Suministros	2,159,664.34	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración		
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
2.5 Equipo e 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 Herramienta		
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 Compras de Títulos y valores		
2.16 Concesión de Préstamos		
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		
2.19 Amortización de la Deuda Pública		
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables:	1,064,610.49	
3. Mas Gastos Contables No Presupuestarios		\$ 5,012,726.60
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,326,037.39	
3.2 Provisiones		
3.3 Disminución de Inventarios	2,686,689.21	
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
3.6 Otros Gastos	0.00	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios		
4. Total de Gastos Contables		\$ 654,671,271.49

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

1. El Colegio utiliza las siguientes cuentas de orden:

Contables:

Contables:

Valores

Bienes Inmuebles por Regularización	18
Terrenos	
Cuentas Bancarias Internas	865,729.06
Cuentas Bancarias Internas	
Patrimonio de Fideicomisos y otros	67,845,865.15
Bienes de Control Interno	
Operaciones en Proceso de Afectación Presupuestal	
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones	146,627,672.42
Impuesto 15% de Fomento a la Educación	24,445,790.15
Actualización y recargos	426,836,000.61
Remuneraciones por pagar al personal	482,913,758.73
Cuotas y aportaciones de seguridad social	27,290,129.02
Gratificación anual	10,333,552.09
Suma Operaciones en Proceso de Afectación Presupuestal	1,118,446,903.02
Recuperación de ingresos	
Recuperación de ingresos propios de años anteriores	51,955.50
Juicios	
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	
Juicios Laborales (A cargo)	75,955,964.91
Juicios Mercantiles	2,459,184.53
Denuncias Penales (A favor)	642,232,827.41
Suma Juicios	720,647,976.85
Bienes Concesionados o en Comodato	
Bienes bajo Contrato de Comodato	
Bienes Inmuebles	1.00

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

Presupuestarias:

Presupuestarias:

Ingresos:

Ley de Ingresos

Estimada	1,331,215,630.00
Por Ejecutar	-783,594,162.16
Modificaciones a la Estimada	94,352,373.56
Devengada	-2,969,121.29
Recaudada	-639,004,720.11

Egresos:

Presupuesto de Egresos

Aprobado	-1,331,215,630.00
Por Ejercer	105,693,127.45
Modificaciones al Aprobado	-94,352,373.56
Comprometido	666,992,056.39
Devengado	0.00
Ejercido	2,909,990.06
Pagado	649,972,829.66

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

Información presupuestaria

El presupuesto para el ejercicio 2021 se integra como sigue:

Capítulo del Gasto	Federación	Estado	Recursos Propios	Sorteo COBAEV	Uso de disponibilidad de ejercicios anteriores	Total
Servicios Personales	630,475,420.99	630,469,670.00	11,857,840.00			1,272,802,930.99
Materiales y Suministros	3,840,018.00	9,341,306.00	1,651,140.00	-	-	14,832,464.00
Servicios Generales	26,432,806.00	44,507,806.57	23,071,522.00	-	-	94,012,134.57
Ayudas, subsidios y transferencias			31,360,119.00	-	-	31,360,119.00
Bienes Muebles			12,560,355.00	-		12,560,355.00
	660,748,244.99	684,318,782.57	80,500,976.00	0.00	0.00	1,425,568,003.56

El presupuesto ejercido al 30 de junio de 2021 y su variación porcentual con relación a lo aprobado en el presupuesto de egresos se integra como sigue:

	APROBADO		EJERCIDO		VARIACIÓN		COMPROMETIDO		DISPONIBLE	
	ANUAL	ANUAL	ENERO - JUNIO	IMPORTE	%	ANUAL	%	ANUAL	%	
Servicios Personales	1,272,802,930.99	1,272,802,930.99	606,578,477.10	666,224,453.89	52.34%	666,224,453.89	52.34%	0.00	0.00%	
Materiales y Suministros	14,832,464.00	14,832,464.00	2,839,077.68	11,993,386.32	80.86%	28,190.00	0.19%	11,965,196.32	80.67%	
Servicios Generales	94,012,134.57	94,012,134.57	32,752,240.25	61,259,894.32	65.16%	739,412.50	0.79%	60,520,481.82	64.38%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	31,360,119.00	31,360,119.00	10,713,024.68	20,647,094.32	65.84%	0.00	0.00%	20,647,094.32	65.84%	
	12,560,355.00	12,560,355.00	0.00%	12,560,355.00	0.00%		0.00%	12,560,355.00	0.00%	
	\$1,425,568,003.56	\$1,425,568,003.56	\$652,882,819.71	\$772,685,183.85	54.20%	\$666,992,056.39	46.79%	\$105,693,127.46	7.41%	

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

A continuación se presenta el monto de los ingresos recaudados al 30 de junio de 2021 y su variación porcentual con relación al autorizado en el presupuesto de Ingresos:

	AUTORIZADO	MODIFICADO	TOTAL AUTORIZADO	DEVENGADO	RECAUDADO	POR EJECUTAR	VARIACIÓN (AUTORIZADO MENOS RECAUDADO)	% REC
Ingresos por venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros	35,949,633.98	17,350,000.00	53,299,633.98	2,887,475.29	31,966,305.13	32,947,536.59	21,333,328.85	59.97%
Transferencias, Subsidios y otras Ayudas	1,268,064,654.00	77,002,373.56	1,345,067,027.56	0.00	594,420,401.99	750,646,625.57	750,646,625.57	44.19%
Otros Ingresos	27,201,342.02	0.00	27,201,342.02	81,646.00	12,618,012.99	0.00	14,583,329.03	46.39%
	<u>1,331,215,630.00</u>	<u>94,352,373.56</u>	<u>1,425,568,003.56</u>	<u>2,969,121.29</u>	<u>639,004,720.11</u>	<u>783,594,162.16</u>	<u>786,563,283.45</u>	<u>44.82%</u>

Bienes inmuebles en proceso de regularización. Se encuentran en proceso de regularización 18 bienes inmuebles (terrenos).

Cuentas bancarias internas.- Corresponde a la apertura de las cuentas bancarias en cada uno de los planteles y dos coordinaciones de zona, con la finalidad de ministrar los recursos necesarios para el fondo rotatorio y sujetos a comprobar.

Bienes de control interno: En esta cuenta se registran las adquisiciones de bienes muebles por montos menores a 70 UMAs, tal como lo establecen las Reglas Específicas para el Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC.

Operaciones en proceso de afectación presupuestal.- Corresponden a gastos devengados al 30 de junio de 2021 que no tienen disponibilidad presupuestaria, por lo que representan una contingencia a esa fecha. Estos gastos corresponden a los siguientes ejercicios: 2015

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

\$67,011,459.58; 2016 \$79,418,592.59; 2017 \$109,986,593.75; 2018 \$663,908,861.11; 2019 \$128,095,239.30, 2020 \$ 32,564,352.08 y 2021 \$ 37,461,804.61 (Ver Informe sobre Pasivos Contingentes). Estos compromisos devengados corresponden a operaciones entre el Colegio y la Secretaría de Finanzas y Planeación, para los cuales dicha Secretaría no ha autorizado ampliación presupuestal.

Recuperación de ingresos propios de años anteriores.- Derivado de las acciones y gestiones legales realizada, para la recuperación de adeudos de ex concesionarios de tiendas escolares durante el ejercicio de 2019, se firmaron convenios de mediación entre el COBAEV y los ex concesionarios por concepto de falta de pago de cuotas diarias, por un monto \$74,805.50 recibiendo a la fecha un importe de \$22,850.00 quedando pendiente una cantidad de \$51,955.50 al 30 de junio de 2021. Adicionalmente se tienen en trámite 14 procedimientos.

Juicios laborales.- Existen juicios pendientes por demandas laborales de trabajadores cuyo monto estimado, según información proporcionada al 30 de junio de 2021 por la Dirección de Asuntos Jurídicos del Colegio, asciende a \$1,622,102.00 de los que el Colegio tiene provisionados \$875,896.06 como una obligación presente probable de acuerdo a lo que establece el Boletín C-9 de las Normas de Información Financiera, se presentan en el Estado de Situación Financiera separados de otros pasivos a corto plazo en el rubro "Provisión por Contingencias a Corto Plazo" (la diferencia de más presentada por la Dirección de Asuntos Jurídicos corresponden a los pagos realizados a la C. Zaida Amores Pérez por \$746,205.58, y corresponde a un juicio laboral clasificado con riesgo probable. Por las obligaciones presentes calificadas por el Área Jurídica como probables, posibles o remotas por la cantidad de \$75,955,964.91 no se considera que se dé la obligación de pago en el corto plazo, por lo que se presentan en cuentas de orden como "varios juicios laborales".

Asimismo, se encuentran dos expedientes con números: 351/VI/2015 por un monto aproximado al 30 de junio de 2021 de \$2,014,416.00 y 449/VI/2015 por un importe aproximado al 30 de junio de

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

2021 de \$ \$749,942.00. Sin embargo, no ha sido reconocida la provisión en virtud que están en proceso los trámites ante las instancias correspondientes.

Otros juicios.- Seis denuncias presentadas ante la Fiscalía Especializada en delitos relacionados con hechos de corrupción cometidos por servidores públicos como sigue: Expediente C.I.FESP/519/2018/IV contra titulares de la SEFIPLAN por adeudos de recursos no depositados al COBAEV correspondientes a los ejercicios fiscales 2014, 2015 y 2016, por un monto total de \$497,051,532.53; Expediente C.I.FESP/601/2018/VIII en contra del ex responsable administrativo del plantel 15 Piedras Negras, por la disposición indebida de la cantidad de \$18,382.00; FECC.EV/95/2019 en contra de la ex coordinadora de la Zona III-Coatzacoalcos por el incumplimiento de un deber legal y retención de vehículo propiedad del COBAEV; FECC.EV/909/2019 en contra de ex servidores públicos del COBAEV por daño patrimonial por un monto de \$ 5,606,461.88; FECC.EV/910/2019 en contra de ex servidores públicos del COBAEV por gasto excesivo en conferencias por un monto de \$ 20,000,000.00; FECC.EV/725/2020 en contra de ex servidores públicos, así como trabajadores del COBAEV y/o quienes resulten responsables por daño patrimonial por un monto de \$ 119,556,450.00.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

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 no cuenta con liquidez para cubrir los compromisos a corto plazo, toda vez que los Gobiernos Federal y Estatal adeudan \$649,901,060.98 lo que representa el 86 por ciento del activo circulante y el 52 por ciento del pasivo. Al 30 de junio de 2021 el efectivo y equivalentes representan el 15 por ciento del pasivo a corto plazo (Neto de \$645,158,324.28 de pasivo a favor de la SEFIPLAN por impuestos, cuotas y actualizaciones aplicados a Participaciones) por lo que a esa fecha el Colegio está en condiciones de cubrir únicamente el 15 por ciento de este pasivo.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

3. Autorización e Historia

El Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, creado mediante Decreto del 30 de julio de 1988 y publicado en la Gaceta Oficial del 18 de agosto de 1988. El Colegio inició con 4 Planteles (Escuelas); en la actualidad cuenta con 71 Planteles distribuidos a lo largo y ancho del territorio veracruzano, 8 Coordinaciones de Zona y una Administración Central.

El patrimonio del Colegio está constituido por los fondos (subsidios y donaciones) que le asignan el Gobierno Federal y Estatal, así como por los ingresos que se obtienen por los servicios educativos que presta. Los subsidios se devengan en base al presupuesto calendarizado autorizado por la Federación a través de la Secretaría de Educación Pública.

4. Organización y Objeto Social

Organización. Los artículos quinto y sexto del Decreto que crea al Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz, establecen que serán Órganos de Gobierno del Colegio: La Junta Directiva; el Director General; el Patronato y el Consejo Consultivo de Directores. La Junta Directiva será el Órgano Supremo y está integrada por el Secretario de Educación y Cultura del Gobierno del Estado, el Secretario de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado y el Director General del Colegio en su calidad de Presidente del Consejo Consultivo de Directores.

Objeto Social. El Colegio tiene como objeto impartir e impulsar la educación correspondiente al bachillerato en sus características propedéutica y terminal dentro del Estado de Veracruz.

Principal actividad. Su principal actividad es impartir educación correspondiente al bachillerato a través de las modalidades escolar y extraescolar, estableciendo, organizando, administrando y

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

sosteniendo planteles en los lugares del Estado de Veracruz que se estimen convenientes, así como expedir certificados de estudios y otorgar constancias de capacitación para el trabajo.

Ejercicio Fiscal. El ejercicio fiscal comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Régimen jurídico. El Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, creado mediante Decreto del 30 de julio de 1988 y publicado en la Gaceta Oficial del 18 de agosto de 1988.

Consideraciones fiscales. El Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz está bajo el régimen fiscal de Personas Morales con Fines no Lucrativos con las siguientes obligaciones:

- Retenedor de ISR por Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios.
- Retenedor de ISR por Servicios Profesionales.
- Retenedor de ISR por Arrendamiento de Inmuebles.

Estructura organizacional básica. Está integrado por una Dirección General, cinco direcciones de área, una subdirección y ocho coordinaciones de zona.

Domicilio fiscal: Av. Américas No. 24, Col. Aguacatal, C.P. 91130 Xalapa Enriquez, Veracruz.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Derivado de la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones generales emitidas por las instancias competentes en materia de valuación, presentación y revelación de la información financiera gubernamental, el COBAEV se basó en la implementación de su sistema de contabilidad, en los lineamientos emitidos por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz (SEFIPLAN) y en lo aplicable, en los

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

postulados básicos de contabilidad gubernamental, adoptando la normatividad emitida por el CONAC y el COVAC y demás adecuación normativa y armonización de sistemas contables realizados por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la SEFIPLAN.

Los Estados Financieros se preparan de acuerdo con las características técnicas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en el marco conceptual aprobado por el CONAC y supletoriamente por el Código Financiero para el Estado de Veracruz.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental

A fin de dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Artículo 19 fracciones III y VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como al Artículo 100 inciso b) de los Lineamientos Generales y Específicos de Disciplina, Control, y Austeridad Eficaz publicados en la Gaceta Oficial del Estado de Veracruz; en el mes de mayo del 2010, el Colegio a través de la Dirección Administrativa y la Dirección de Planeación, Programación y Presupuestos, y en coordinación con las áreas de Registro y Consolidación Contable y de Innovación Tecnológica de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz (SEFIPLAN); adoptó e implementó el Sistema Único de Administración Financiera de Organismos Públicos (SUAFOP) desarrollado por la SEFIPLAN. Este Sistema cumple con las siguientes características:

- a) Es único, uniforme e integrador.
- b) Integra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario.
- c) Efectúa los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones.
- d) Registra de manera automática y por única vez.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

- e) Efectúa la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes.
 - f) Efectúa en las cuentas contables el registro de las etapas del presupuesto de acuerdo con lo siguiente:
 - En lo relativo al gasto: Aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
 - En lo relativo al ingreso: Estimado, modificado, devengado y recaudado.
 - g) Facilita el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles.
 - h) Genera, en tiempo real, estados financieros y de ejecución presupuestaria.
 - i) Está estructurado de forma tal que permite su contabilización con la información sobre recursos físicos que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria.
 - j) Está diseñado de forma tal que permite su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática.
-
- a. Los Inmuebles, Maquinaria y Equipo se registran a su valor de: adquisición según factura; de donación según actas de donación, o de actas de entrega de bienes por parte del Comité de Construcción de Espacios Educativos. En caso de no contar con factura o documento en el que conste el valor de los bienes muebles, se registran a valor de \$1. Los inmuebles se actualizan con base en cédulas catastrales expedidas por la Dirección General de Catastro de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz.
 - b. No se realizan operaciones en el extranjero.
 - c. No se realizan inversiones en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
 - d. Los Materiales y Suministros en Almacén disponibles para su consumo se valúan por el método PEPS, Primeras Entradas Primeras Salidas.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

- e. No se tienen beneficios a empleados que revelar.
- f. El Colegio de Bachilleres no realizó provisiones durante el presente periodo.
- g. No se crean reservas.

Se están realizando gestiones ante la Dirección General de Catastro y Valuación del Estado de Veracruz con el fin de obtener los avalúos comerciales para fines contables (valor razonable) de los bienes inmuebles que conforman el patrimonio del Colegio y efectuar el proceso de depreciación contable de acuerdo a las normas, procedimientos, criterios y metodologías de carácter técnico.

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

No se tienen activos en Moneda Extranjera ni se realizan operaciones de este tipo.

8. Reporte Analítico del Activo

La depreciación se calcula con base en los "Parámetros de Estimación de Vida Útil" actualizados según publicación en el Diario Oficial de la Federación del 15 de agosto de 2012 y aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Los bienes muebles e inmuebles se encuentran en buenas condiciones para su uso.

La vida útil considerada para el cálculo de la depreciación de los Bienes Muebles es la siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

Concepto	Años de vida útil	% de Depreciación Anual
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
Otros Equipos de Transporte	5	20
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
Otros Equipos	10	10

Principales variaciones en el Activo:

	2021	2020	Variación	%
ACTIVO TOTAL	1,346,685,145.80	1,548,668,319.00	-201,983,173.20	- 13.04
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	90,991,449.68	273,718,739.00	-182,727,289.32	
DERECHOS A RECIBIR EFECT. Y EQUIVALENTES	660,088,051.91	656,701,666.05	3,386,385.86	
ALMACENES	5,692,773.89	6,219,798.76	-527,024.87	
BIENES INMUEBLES	575,517,758.00	595,781,396.00	-20,263,638.00	
BIENES MUEBLES	90,306,122.20	88,809,754.06	1,496,368.14	
ACTIVOS INTANGIBLES	1,607,322.28	592,774.68	1,014,547.60	
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	1,254,140.00	1,254,140.00	0	

**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021**

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

El Colegio no cuenta con Fideicomisos ni tiene participación en alguno.

10. Reporte de la Recaudación

	TOTAL AUTORIZADO (Devengado)	DEVENGADO (Por recaudar)	RECAUDADO	VARIACIÓN
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros	47,553,439.41	2,969,121.29	44,584,318.12	0.00
Aprovechamientos				0.00
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	594,420,401.99	0.00	594,420,401.99	0.00
			0.00	0.00
	641,973,841.40	2,969,121.29	639,004,720.11	0.00
Recaudado respecto al total de Ingresos:		99.54%		
Cuentas por Cobrar respecto al total de ingresos:		0.46%		

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

El Colegio no maneja Deuda Pública.

La siguiente información se determina en relación al Pasivo a Corto Plazo:

Liquidez monetaria (Efectivo y equivalentes/Pasivos a Corto Plazo): .07

Deuda (pasivos) respecto a la recaudación (Pasivo a Corto Plazo/Ingresos recaudados): 1.93

Cuentas por Cobrar respecto al Pasivo a Corto Plazo: 0.53.

12. Calificaciones Otorgadas.

El Colegio no ha sido sujeto a calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora.

a) Principales políticas de control interno

Se dio seguimiento, se actualizó e implementaron políticas de acuerdo a las debilidades detectadas en el desarrollo diario de las actividades.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

Con la regularización de pago de contribuciones y cuotas por adeudos, se han gestionado convenios y se logró reducir el déficit presupuestal.

14. Información por Segmentos.

No se maneja información por segmentos

15. Eventos Posteriores al Cierre.

No existen eventos relevantes posteriores al cierre del mes de junio de 2021 que pudieran generar modificaciones a las cifras presentadas o revelación específica en estas notas.

16. Partes Relacionadas.

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

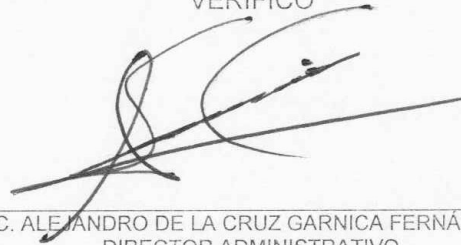
“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

ELABORÓ



MTRA. MARÍA DE LOS ANGELES DOMÍNGUEZ RUIZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

VERIFICÓ



LIC. ALEJANDRO DE LA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ



DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ
DIRECTOR GENERAL