



| ACTIVO | EJERCICIO 2021 | EJERCICIO 2020 | PASIVO | EJERCICIO 2021 | EJERCICIO 2020 |
|---|-----------------------|-------------------------|---|-----------------------|-------------------------|
| Activo Circulante | | | Pasivo Circulante | | |
| Efectivo y Equivalentes | 90,185,991.21 | 75,915,757.24 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 463,694,389.80 | 1,144,390,796.18 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 8,333,081.48 | 676,940,360.30 | 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 | 4,370,679.64 | 1,738,011.09 | 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 | 544,479.01 | 861,700.00 |
| Otros Activos Circulantes | 0 | 0 | Provisiones a Corto Plazo | 37.82 | 814,237.06 |
| | | | Otros Pasivos a Corto Plazo | 116,407,144.57 | 93,889,143.18 |
| Total de Activos Circulantes | 102,889,752.33 | 754,594,128.63 | Total de Pasivos Circulantes | 580,646,051.20 | 1,239,955,876.42 |
| Activos No Circulantes | | | Pasivos No Circulantes | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0 | 0 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 0 | 0 | Documentos por Pagar a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 582,175,059.00 | 579,844,420.00 | Deuda Pública a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Bienes Muebles | 91,176,578.63 | 88,622,719.86 | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Activos Intangibles | 1,607,322.28 | 592,774.68 | Fondos y Bienes de Terceros en Gtia. y/o en Adminis. a L. P. | 0 | 0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -78,817,757.87 | -75,431,926.87 | Provisiones a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Activos Diferidos | 0.00 | 0.00 | | | |
| 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 | 580,646,051.20 | 1,239,955,876.42 |
| Total del Activo no Circulante | 597,395,342.04 | 594,882,127.67 | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | |
| Total del Activo | 700,285,094.37 | 1,349,476,256.30 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | | |
| | | | Aportaciones | 0 | 0 |
| | | | Donaciones de Capital | 580,657,417.02 | 576,559,803.25 |
| | | | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0 | 0 |
| | | | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | | |
| | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | -757,489.42 | 17,316,692.42 |
| | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | -469,573,607.02 | -492,668,838.38 |
| | | | 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 | 119,639,043.17 | 109,520,379.88 |
| | | | Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 700,285,094.37 | 1,349,476,256.30 |

ELABORÓ
 JEFE DEPTO. DE CONTABILIDAD

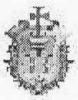
MTRA. MARÍA DE LOS ANGELES DOMÍNGUEZ RUIZ

VERIFICÓ
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. ALEJANDRO DE LA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ
 DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ



ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Ejercicio 2021 | Ejercicio 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Ingresos de la Gestión | 55,639,334.28 | 46,118,097.79 |
| 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 | 55,639,334.28 | 46,118,097.79 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 884,376,029.61 | 853,392,833.07 |
| 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 | 884,376,029.61 | 853,392,833.07 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 25,735,241.60 | 24,665,132.13 |
| Ingresos Financieros | 1,092,743.65 | 145,867.65 |
| 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 | 24,642,497.95 | 24,519,264.48 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 965,750,605.49 | 924,176,062.99 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Gastos de Funcionamientos | -953,520,332.13 | -900,687,041.17 |
| Servicios Personales | -887,099,417.28 | -846,585,124.97 |
| Materiales y Suministros | -6,820,668.31 | -3,902,549.01 |
| Servicios Generales | -59,600,246.54 | -50,199,367.19 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | -10,713,024.68 | -3,249,038.66 |
| 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 | -3,249,038.66 |
| 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 Exterio r | 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 | -2,274,738.10 | -2,923,290.74 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros y Obsolescencia y Amortizaciones | -2,274,738.10 | -2,923,290.74 |
| 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 | -966,508,094.91 | -906,859,370.57 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -757,489.42 | 17,316,692.42 |

"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 LALLAVE
 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE VERACRUZ
 ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Fecha: 07/OCTUBRE/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 | | | | | |
| 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 | -12,873,941.98 | | | | -12,873,941.98 |
| Aportaciones | 0.00 | | | | 0.00 |
| Donaciones de Capital | -12,873,941.98 | | | 0.00 | -12,873,941.98 |
| Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0.00 | | | | 0.00 |
| Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2021 | | -2,036,494.79 | -37,439,386.56 | | -39,475,881.35 |
| Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro | | | -757,489.42 | | -757,489.42 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | | -2,036,494.79 | -36,681,897.14 | | -38,718,391.93 |
| 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 | 580,657,417.02 | -460,260,884.43 | -757,489.42 | 0.00 | 119,639,043.17 |

"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. ANDRÉS DE LA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ
 DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA DEL 01 ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

| DESCRIPCION | ORIGEN | APLICACIÓN |
|---|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | |
| Activo Circulante | | |
| Efectivo y Equivalentes | 183,532,747.79 | 0.00 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 648,368,584.57 | 0.00 |
| Derechos a Recibir Bienes o servicios | 0.00 | 0.00 |
| Inventarios | 0.00 | 0.00 |
| Almacenes | 1,849,119.12 | 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 | 13,606,337.00 | 0.00 |
| Bienes Muebles | 0.00 | 1,399,799.02 |
| Activos Intangibles | 0.00 | 0.00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 2,426,235.17 | 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 | 849,783,023.65 | 1,399,799.02 |
| PASIVO | | |
| Pasivo Circulante | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 0.00 | 888,808,687.33 |
| 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 |
| Titulos 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 | 64,500.01 | 0.00 |
| Provisiones a Corto Plazo | 0.00 | 834,789.42 |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | 93,545,575.44 | 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 | 93,610,075.45 | 889,643,476.75 |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | | |
| Aportaciones | 0.00 | 0.00 |
| Donaciones de Capital | 0.00 | 12,873,941.98 |
| Actualización de la Deuda Pública/Patrimonio | 0.00 | 0.00 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 0.00 | 37,439,386.56 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 0.00 | 2,036,494.79 |
| Revalúos | 0.00 | 0.00 |
| Reservas | | |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | 0.00 | 52,349,823.33 |
| 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 | 943,393,099.10 | 943,393,099.10 |

"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



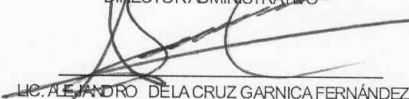
| DESCRIPCION | EJERCICIO 2021 | EJERCICIO 2020 |
|---|------------------------|------------------------|
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Impuestos | 0.00 | 0.00 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0.00 | 0.00 |
| Contribuciones de mejoras | 0.00 | 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 | 55,639,334.28 | 46,118,097.79 |
| 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 | 884,376,029.61 | 853,392,833.07 |
| Otros Orígenes de Operación | 25,735,241.60 | 24,665,132.13 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | -887,099,417.28 | -846,585,124.97 |
| Materiales y Suministros | -6,820,668.31 | -3,902,549.01 |
| Servicios Generales | -59,600,246.54 | -50,199,367.19 |
| 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 | -3,249,038.66 |
| 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 | -2,274,738.10 | -2,923,290.74 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | -757,489.42 | 17,316,692.42 |
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 16,516,197.00 | 6,754,169.00 |
| Bienes Muebles | 0.00 | 193,570.00 |
| Otros Orígenes de Inversión | 4,275,354.29 | 9,406,408.92 |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 2,909,860.00 | 11,800,704.00 |
| Bienes Muebles | 1,399,799.02 | 5,750,454.21 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 51,592,333.91 | 2,188,390.19 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -35,110,441.64 | -3,385,400.48 |
| 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 | 648,368,584.57 | 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 | 796,033,401.30 | 120,678,157.33 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | -147,664,816.73 | -120,678,157.33 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -183,532,747.79 | -106,746,865.39 |
| 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 | 90,185,991.21 | 75,915,757.24 |

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

ELABORÓ
JEFADPTO. 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 SEPTIEMBRE DE 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 | 2,430,915,813.37 | 2,614,448,561.16 | 90,185,991.21 | -183,532,747.79 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 656,701,666.05 | 1,124,324,349.16 | 1,772,692,933.73 | 8,333,081.48 | -648,368,584.57 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0.00 | 3,748,917.00 | 3,748,917.00 | 0.00 | 0.00 |
| Inventarios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Almacenes | 6,219,798.76 | 3,852,270.81 | 5,701,389.93 | 4,370,679.64 | -1,849,119.12 |
| 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 | 3,562,841,350.34 | 4,396,591,801.82 | 102,889,752.33 | 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 | 20,994,909.00 | 34,601,246.00 | 582,175,059.00 | -13,606,337.00 |
| Bienes Muebles | 89,776,779.61 | 3,393,737.89 | 1,993,938.87 | 91,176,578.63 | 1,399,799.02 |
| 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 | 9,473,150.43 | 11,899,385.60 | -78,817,757.87 | -2,426,235.17 |
| 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 | 33,861,797.32 | 48,494,570.47 | 597,395,342.04 | 0.00 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 1,548,668,319.00 | 3,596,703,147.66 | 4,445,086,372.29 | 700,285,094.37 | -848,383,224.63 |

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

ELABORÓ

JEFADPTO. DE CONTABILIDAD

MTRA. MARÍA DE LOS ANGELES 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: | | | | |
| Arendamientos Financieros: | | | | |
| DEUDA EXTERNA | | | | |
| Organismos Financieros | | | | |
| Internacionales: | | | | |
| Deuda Bilateral: | | | | |
| Títulos y Valores: | | | | |
| Arendamientos Financieros: | | | | |
| SUBTOTAL A CORTO PLAZO: | | | | |
| LARGO PLAZO: | | | | |
| DEUDA INTERNA | | | | |
| Instituciones de Crédito: | | | | |
| Títulos y Valores: | | | | |
| Arendamientos Financieros: | | | | |
| DEUDA EXTERNA | | | | |
| Organismos Financieros | | | | |
| Internacionales: | | | | |
| Deuda Bilateral: | | | | |
| Títulos y Valores: | | | | |
| Arendamientos Financieros: | | | | |
| SUBTOTAL A LARGO PLAZO: | | | | |
| OTROS PASIVOS | PESOS MEXICANOS | | 1,376,679,452.50 | 580,646,051.20 |
| TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS | PESOS MEXICANOS | | 1,376,679,452.50 | 580,646,051.20 |

"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 RUZ

VERIFICÓ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

DR. ALEJANDRO DELA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ

AUTORIZÓ
DIRECTOR GENERAL

DR. ANDRÉS ACUIRRE 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 SEPTIEMBRE 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 \$ 0.00 (CERO PESOS 00/100) ,
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 ANGELES 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 SEPTIEMBRE DE 2021**

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

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

| | Importe |
|------------------|------------------------|
| BANCOMER | \$41,081,557.09 |
| BANAMEX | 13,370.82 |
| BANORTE | 47,501,540.19 |
| HSBC MÉXICO S.A. | 1,589,523.11 |
| | \$90,185,991.21 |

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 SEPTIEMBRE DE 2021**

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

2. Cuentas por cobrar a corto plazo

Al 30 de septiembre de 2021 el Colegio no tiene Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, en virtud que el saldo por \$631,410,803.20 a cargo de la SEFIPLAN, se depuró y canceló con base a la Norma para depuración y cancelación de saldos (NGIFG 006), según consta en acta de fecha 20 de abril y del 30 de julio de 2021, así como al acuerdo número 2COBAEV.3SOV.21/09/2021.

3. Deudores diversos por cobrar a corto plazo

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

| | | |
|--|--|----------------|
| Sujetos a Comprobar Gasto Corriente | | \$863,711.00 |
| Funcionarios y Empleados * | | 40,166.67 |
| Deudores Diversos Varios | | 234,350.55 |
| E.P.A. por cierre de ejercicio Gto Cte | | 5,652.00 |
| | | \$1,143,880.22 |

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

Del saldo por \$6,344,764.55 corresponde a ingresos propios del Colegio, recaudados a través de la Oficina Virtual de Hacienda (OVH) del Gobierno del Estado que al 30 de septiembre de 2021, no han sido depositados por la Secretaría de Finanzas a las cuentas bancarias 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 SEPTIEMBRE DE 2021

Ingresos por recuperar a corto plazo

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

| | Importe |
|---|-------------|
| Impuestos por cobrar/Subsidio al empleo | \$32,511.79 |
| Otros aprovechamientos/Ingresos propios | 149,124.92 |
| | 181,636.71 |

| Concepto | 2021 |
|--|-------------|
| Recuperación de ingresos propios de años anteriores por cuotas de tienda escolar | \$29,305.50 |
| Suma | \$29,305.50 |

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 \$45,500.00 quedando pendiente una cantidad de \$29,305.50 al 30 de septiembre de 2021.

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

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

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

5. Almacén

Almacén de materiales y suministros de consumo

| | |
|---|------------------------|
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | \$314,407.77 |
| Otros Materiales y Artículos de Construcción | 319,898.84 |
| Medicinas y productos farmaceuticos | 2,079,684.39 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 26,522.12 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios menores para Consumo | 1,630,166.52 |
| Total de Almacenes | \$ 4,370,679.64 |

El saldo en esta cuenta al 30 de septiembre de 2021 corresponde a materiales adquiridos en periodos anteriores, y en el periodo enero-septiembre 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 en participaciones y aportaciones de capital.

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 SEPTIEMBRE DE 2021

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 septiembre de 2021 se integran como sigue:

| | Histórico | Depreciación Acumulada | Depreciación del Ejercicio | Neto de Depreciación |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Mobiliario, Equipo y Maquinaria | 77,597,150.21 | -66,455,611.35 | -2,986,519.90 | 11,141,538.86 |
| Vehículos y Equipo Terrestre | 13,579,428.42 | -12,062,716.75 | 726,162.67 | 1,516,711.67 |
| SUMA BIENES MUEBLES | 91,176,578.63 | -78,518,328.10 | -2,260,357.23 | 12,658,250.53 |
| | Catastral | | | |
| Terrenos | 212,493,712.00 | | | 212,493,712.00 |
| Edificios | 369,681,347.00 | | | 369,681,347.00 |
| SUMA BIENES INMUEBLES | 582,175,059.00 | 0.00 | 0.00 | 582,175,059.00 |
| | 673,351,637.63 | -78,518,328.10 | -2,260,357.23 | 594,833,309.53 |
| 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 | 674,605,777.63 | | | 596,087,449.53 |

Los \$726,162.67 por concepto de Depreciación del ejercicio 2020 de Vehículos y Equipo terrestre, corresponde a la baja de 4 vehículos con un valor de \$802,581.00.

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

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-septiembre 2021 se realizaron las adquisiciones y recibieron las donaciones de bienes muebles siguientes:

| BIENES COMPRADOS 2021 | |
|--|---------------------|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| VEHÍCULOS TERRESTRES PARA SERVICIOS ADMI | 851,419.00 |
| BIENES DONADOS 2021 | |
| Maquinaria y Equipo Industrial | 33,293.99 |
| Sistema de aire acondicionado | 348,988.89 |
| Bienes informáticos | 133,383.94 |
| Equipo Medico y de Laboratorio | 9,825.20 |
| 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 | 1,553,799.02 |

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

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

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).

Teniendo en cuenta 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.

9. Activos intangibles y diferidos

Los activos intangibles al 30 de septiembre 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.

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

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.

Pasivo

1. Pasivo Circulante

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

| CONCEPTO | IMPORTE | VENCIMIENTO | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------|------------------------|
| | | VENCIDAS | 90 DIAS | 91 A 180 DIAS | 181 A 365 DIAS |
| Servicios Personales | \$111,781,819.31 | \$100,402,728.15 | 4,426,054.95 | | \$6,953,036.21 |
| Proveedores | 257,664.25 | 257,664.25 | | | |
| Transferencias otorgadas por pagar Cto. P. | 0.00 | 0.00 | | | |
| Retenciones y Contribuciones | 349,705,231.02 | 323,056,771.96 | 26,648,459.06 | 0.00 | 0.00 |
| Otras Cuentas por Pagar | 1,949,675.22 | 1,949,675.22 | | | |
| Suma Cuentas por Pagar | \$ 463,694,389.80 | \$ 425,666,839.58 | \$ 31,074,514.01 | | \$ 6,953,036.21 |
| Fondos en Garantía | 544,479.01 | | | | 544,479.01 |
| Suma Fondos y Bienes de Terceros en Gara | \$ 544,479.01 | | | | \$ 544,479.01 |
| Provisión por Contingencias | 37.82 | | | | 37.82 |
| Suma Provisiones a Corto Plazo | \$ 37.82 | | | | \$ 37.82 |
| Ingresos por Clasificar | 98,974,449.62 | 98,974,449.62 | | | |
| Otros Pasivos Circulantes | 17,432,694.95 | 17,432,694.95 | | | |
| Suma Otros Pasivos a Corto Plazo | \$ 116,407,144.57 | \$ 116,407,144.57 | \$ - | \$ - | \$ - |
| TOTAL PASIVO CIRCULANTE | \$ 580,646,051.20 | \$ 542,073,984.15 | \$ 31,074,514.01 | \$ - | \$ 7,497,553.04 |
| Depósitos de SEIPLAN por aplicar* | -5,922,137.72 | | | | |
| | \$ 574,723,913.48 | | | | |

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

La factibilidad de pago del pasivo de \$580,846,061.20 depende del Gobierno del Estado ante una respuesta favorable de las gestiones realizadas por el Colegio, para el otorgamiento de Ampliación Presupuestal que cubra el déficit acumulado.

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 Becas Capacitación para los trabajadores del Colegio y descuentos aplicados vía nómina de terceros institucionales, proveedores, acreedores y remuneraciones al personal.

Los Ingresos por Clasificar están integrados por un importe de \$5,973,523.30 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, incluyendo un depósito del 8 de febrero de 2017 que se recibió en la cuenta bancaria de subsidio federal por \$5,922,137.72 depositados por la SEFIPLAN, los que al 30 de septiembre de 2021 esa Secretaría no ha informado el concepto de pago.

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 SEPTIEMBRE 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 \$580,646,051.20 incluye \$460,695,302.03 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 5to. bimestre de 2021 y FOVISSSTE del 5to. bimestre de 2021. | 247,687,718.49 | - | 247,687,718.49 |
| Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal enero 2015 a diciembre 2019 y septiembre 2021. | 20,595,766.61 | 146,627,672.42 | 167,223,439.03 |
| Impuesto por Fomento a la Educación Enero 2015 a diciembre 2019 y septiembre 2021. | 637,725.27 | 24,445,790.15 | 25,083,515.42 |
| ISR Retenido del mes septiembre 2021. | 13,342,160.14 | - | 13,342,160.14 |
| ISSSTE(Seguro de Salud, préstamos, seguros de daños, hipotecario) de la 2da. Quincena de septiembre 2021. | 7,358,468.95 | - | 7,358,468.95 |
| TOTAL PENDIENTE DE PAGO | 289,621,839.46 | 171,073,462.57 | 460,695,302.03 |

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 \$460,695,302.03, al momento de efectuarse el pago causará costos adicionales por intereses, recargos, actualización y posibles multas por extemporaneidad, estimados en \$356,220,491.37, no provisionados al 30 de septiembre 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 SEPTIEMBRE DE 2021

Los siguientes conceptos devengados al 30 de septiembre de 2021 no cuentan con disponibilidad presupuestaria (se incluyen \$171,073,462.57 por impuestos, cuotas y aportaciones mencionados en el cuadro anterior y \$356,220,491.37 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 |
| Intereses, recargos y actualizaciones | 40,420,306.88 | 8,751,992.87 | 63,623,441.72 | 94,344,668.39 | 39,798,315.90 | 32,564,352.08 | 76,717,413.53 | 356,220,491.37 |
| Remuneraciones al Personal | | | | 482,913,758.73 | | | | 482,913,758.73 |
| Cuotas y aportaciones de seguridad social | | | | 23,876,160.03 | | | | 23,876,160.03 |
| Suma | 67,011,459.58 | 38,486,026.40 | 93,198,231.32 | 646,352,426.11 | 79,753,963.68 | 32,564,352.08 | 76,717,413.53 | 1,034,083,872.70 |

Al 30 de septiembre de 2021, los impuestos y derechos vencidos y/o no declarados con oportunidad, debido a la falta de liquidez durante los ejercicios 2014 al 2017, así como aquéllos que no cuentan con suficiencia presupuestal; han generado intereses, recargos y actualización por \$356,220,491.37 que corresponden a cuotas e impuestos pendientes de pago, se integran de la siguiente manera:

| INTERESES, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES | | | | | | | | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | SUMA |
| 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 | 76,717,413.53 | 356,220,491.37 |
| | 40,420,306.88 | 8,751,992.87 | 63,259,179.25 | 94,407,077.69 | 40,100,169.07 | 32,564,352.08 | 76,717,413.53 | 356,220,491.37 |

Al 30 de septiembre de 2021 el saldo del pasivo a favor de la SEFIPLAN por \$645,158,324.28, así como los intereses, recargos y actualizaciones aplicadas a participaciones y/o pagadas en nombre del Colegio, correspondiente a los ejercicios 2016-2019 por \$109,871,118.16, Gratificación anual 2018 \$10,333,552.09 y de Cuotas y aportaciones de seguridad social \$3,413,968.99 se depuró y canceló con base a la **Norma para depuración y cancelación de saldos (NGIFG 006)**, según consta en acta

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

correspondiente a los ejercicios 2016-2019 por \$109,871,118.16, Gratificación anual 2018 \$10,333,552.09 y de Cuotas y aportaciones de seguridad social \$3,413,968.99 se depuró y canceló con base a la **Norma para depuración y cancelación de saldos (NGIFG 006)**, según consta en acta de fecha 20 de abril y del 30 de julio de 2021, así como al acuerdo número 2COBAEV.3SOV.21/09/2021, presentado a la H. Junta Directiva.

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 septiembre de 2021 por \$55,639,334.28 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).

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

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 SEPTIEMBRE DE 2021

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 septiembre 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 | 466,393,332.00 | 65,682,586.00 | 466,393,332.00 | 0.00 | 466,393,332.00 |
| FEDERAL | 417,982,697.61 | 104,179.52 | 417,982,697.61 | 0.00 | 417,982,697.61 |
| TOTAL | \$ 884,376,029.61 | \$ 65,786,765.52 | \$ 884,376,029.61 | \$ - | \$ 884,376,029.61 |

3. Otros ingresos y beneficios

Otros ingresos y beneficios se integran por los siguientes conceptos:

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| Productos Financieros | 1,092,743.65 |
| Aprovechamientos Varios | 24,426,278.85 |
| Uso de Disponibilidades | 0.00 |
| Donativos | 215,753.00 |
| Otros Ingresos Varios | 466.10 |
| | <u>\$ 25,735,241.60</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 SEPTIEMBRE DE 2021**

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 | 887,099,417.28 | 91.78% | 888,164,027.77 | 92.04% | -1,064,610.49 |
| 2000 | Materiales y Suministros | 6,820,668.31 | 0.71% | 4,971,549.19 | 0.52% | 1,849,119.12 |
| 3000 | Servicios Generales | 59,600,246.54 | 6.17% | 59,600,246.54 | 6.18% | 0.00 |
| 4000 | Ayudas, Subsidios y Transferenci | 10,713,024.68 | 1.11% | 10,713,024.68 | 1.11% | 0.00 |
| 5000 | Bienes Muebles e Inmuebles | 0.00 | 0.00% | 1,500,000.00 | 0.16% | -1,500,000.00 |
| 5000 | Depreciaciones y Amortizaciones | 2,274,738.10 | 0.24% | 0.00 | | 2,274,738.10 |
| | TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | 966,508,094.91 | 100.00% | 964,948,848.18 | 100.00% | 1,559,246.73 |

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 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 \$1,849,119.12 corresponde al valor de las entradas y salidas de los insumos del almacén del periodo.

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 SEPTIEMBRE DE 2021

Resultado del ejercicio

Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, el Colegio presenta un desahorro por la cantidad de \$757,489.42.

| CONCEPTO | RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE | ADEUDO DEL GOBIERNO FEDERAL Y ESTATAL | DISPONIBLE (DEFICIT) REAL DE EFECTIVO AL 30 DE SEPTIEMBRE |
|--|--|---------------------------------------|---|
| 2021 | | | |
| Ingresos del 1 de enero al 30 de septiembre | | | |
| Subsidio Federal | 417,982,697.61 | 0.00 | 417,982,697.61 |
| Subsidio Estatal | 466,393,332.00 | 0.00 | 466,393,332.00 |
| Propios | 81,374,575.88 | 6,282,943.94 | 75,091,631.94 |
| Uso de disponibilidad | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Menos: | | | |
| Gastos del 1 de enero al 30 septiembre de 2021 | -966,508,094.91 | | -966,508,094.91 |
| Resultado neto 2021 | -757,489.42 | 6,282,943.94 | -7,040,433.36 |

El desahorro del periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 por \$757,489.42 **no incluye** gastos por compromisos estimados en \$76,717,413.53 por actualizaciones, intereses y recargos devengados en el ejercicio.

Se recibieron dos anticipos de subsidio estatal para cubrir compromisos de servicios personales por un importe de \$41,909,838.95 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.

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 SEPTIEMBRE DE 2021

Cabe señalar que de los depósitos recibidos como anticipo por \$52,807,162.19 en el mes de febrero 2021, se reconocieron como ingreso \$1,716,074.82 por concepto de subsidio estatal, correspondientes a gastos de operación de los meses de agosto y septiembre de 2021.

El total de gastos devengados que no se han registrado presupuestariamente por no contar con disponibilidad suman, \$1,034,083,872.70 integrados como sigue:

| Concepto | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Suma |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Pago pendiente 3% Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal | 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 |
| Intereses, recargos y actualizaciones | 40,420,306.88 | 8,751,992.87 | 63,623,441.72 | 94,344,668.39 | 39,798,315.90 | 32,564,352.08 | 76,717,413.53 | 356,220,491.37 |
| Remuneraciones al Personal | | | | 482,913,758.73 | - | - | - | 482,913,758.73 |
| Cuotas y aportaciones de seguridad social | | | | 23,876,160.03 | - | - | - | 23,876,160.03 |
| Suma | 67,011,459.58 | 38,486,026.40 | 93,198,231.32 | 646,352,426.11 | 79,753,963.68 | 32,564,352.08 | 76,717,413.53 | 1,034,083,872.70 |

Probable riesgo de disolución.- Al 30 de septiembre de 2021 la Situación Financiera del Colegio presenta desahorro acumulado por \$469,331,096.44 que no incluye \$356,220,491.37 de actualización, intereses y recargos. El desahorro neto acumulado total incluyendo estos conceptos suma \$825,551,587.81 lo que representa un riesgo alto y coloca al Organismo en riesgo de disolución, ya que el desahorro neto acumulado representa el 142 por ciento del Patrimonio al 30 de septiembre 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 SEPTIEMBRE DE 2021

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

| CAPÍTULO | CONTABLE | | | POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO | Ingreso Devengado | Gasto Ejercido | Ahorro/ (desahorro) |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | Ingreso Devengado | Gasto Ejercido | Ahorro/ (desahorro) | | | | |
| 1000 | 833,348,431.54 | 887,099,417.28 | -53,750,985.74 | FEDERAL | 417,982,697.61 | 386,091,535.53 | 31,891,162.08 |
| 2000 | 11,124,031.68 | 6,820,668.31 | 4,303,363.37 | FEDERAL (Autonomía de Gestión) | 0.00 | | 0.00 |
| 3000 | 87,040,174.94 | 59,600,246.54 | 27,439,928.40 | ESTATAL | 466,393,332.00 | 546,062,719.29 | -79,669,387.29 |
| 4000 | 18,053,046.27 | 10,713,024.68 | 7,340,021.59 | PROPIOS | 81,374,575.88 | 32,079,101.99 | 49,295,473.89 |
| 5000 | 16,184,921.05 | 0.00 | 16,184,921.05 | PROPIOS (Autonomía de Gestión) | 0.00 | | 0.00 |
| Deprec y Amort del Ej | | 2,274,738.10 | -2,274,738.10 | SORTEO | 0.00 | - | 0.00 |
| Otros ingresos | | | 0.00 | USO DE DISPONIBILIDADES | 0.00 | | |
| BALANZA | 965,750,605.49 | 966,508,094.91 | -757,489.42 | Deprec y Amort del Ej | | 2,274,738.10 | -2,274,738.10 |
| Pendiente de Registro | | | | BALANZA | 965,750,605.49 | 966,508,094.91 | -757,489.42 |
| 1000 | | | 0.00 | | | | |
| 3000 | | 76,717,413.53 | -76,717,413.53 | ESTATAL | | 76,717,413.53 | -76,717,413.53 |
| Ahorro/Desahorro | 965,750,605.49 | 1,043,225,508.44 | -77,474,902.95 | | 965,750,605.49 | 1,043,225,508.44 | -77,474,902.95 |
| PRESUPUESTARIO | | | | POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO | | | |
| CAPÍTULO | PRESUPUESTARIO | | | FUENTE DE FINANCIAMIENTO | Ingreso Devengado | Gasto Ejercido | Sub (Sobre) Ejercicio |
| | Ingreso Devengado | Gasto Ejercido | Sub (Sobre) Ejercicio | | | | |
| 1000 | 833,348,431.54 | 888,164,027.77 | -54,815,596.23 | FEDERAL | 417,982,697.61 | 386,802,268.07 | 31,180,429.54 |
| 2000 | 11,124,031.68 | 4,971,549.19 | 6,152,482.49 | FEDERAL (Autonomía de Gestión) | 0.00 | | 0.00 |
| 3000 | 87,040,174.94 | 59,600,246.54 | 27,439,928.40 | ESTATAL | 466,393,332.00 | 545,655,522.90 | -79,262,190.90 |
| 4000 | 18,053,046.27 | 10,713,024.68 | 7,340,021.59 | PROPIOS | 81,374,575.88 | 32,491,057.21 | 48,883,518.67 |
| 5000 | 16,184,921.05 | 1,500,000.00 | 14,684,921.05 | PROPIOS (Autonomía de Gestión) | 0.00 | | 0.00 |
| | 965,750,605.49 | 964,948,848.18 | 801,757.31 | SORTEO | 0.00 | | 0.00 |
| | | | | USO DE DISPONIBILIDADES | 0.00 | | 0.00 |
| Pendiente de Registro | | | | | 965,750,605.49 | 964,948,848.18 | 801,757.31 |
| ESTATAL | | 76,717,413.53 | -76,717,413.53 | ESTATAL | | 76,717,413.53 | -76,717,413.53 |
| Sub/Sobreejercicio | 965,750,605.49 | 1,041,666,261.71 | -75,915,656.22 | | 965,750,605.49 | 1,041,666,261.71 | -75,915,656.22 |

**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 SEPTIEMBRE 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 septiembre de 2021 por \$12,873,941.98 corresponde a la actualización de cédulas catastrales.

2. Variación al Patrimonio Generado

Al 30 de septiembre de 2021 las variaciones al Patrimonio Generado de ejercicios anteriores por \$2,036,494.79 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 ejercidos 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 | 2.93 | |
| Reclasificación de recurso estatal estim.adic. Fin (10 días) | 6,150,400.44 | |
| Movimiento neto a resultado de ejercicios anteriores | | |
| Reconocimiento de la depreciación de los ejercicios 2019 y 2020 | -984,093.07 | |
| Cancelación y depuración de saldos | 16,782,916.01 | |
| Cancelación de pasivo | -23,522,797.44 | |
| | | -2,036,494.79 |
| Saldo en "Patrimonio Generado" (Pérdida) al 30 de septiembre de 2021 | | -468,573,607.02 |

**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 SEPTIEMBRE 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 Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

| Concepto | Septiembre 2021 | Diciembre 2020 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Efectivo | | |
| Bancos/ tesorería | | |
| Bancos/Dependencias y Otros | 90,185,991.21 | 273,718,739.00 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | | |
| Fondos con Afectación Específica | | |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |
| Otros Efectivos y Equivalentes | | |
| Total de Efectivos y Equivalentes | 90,185,991.21 | 273,718,739.00 |

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:

| | Septiembre 2021 | Diciembre 2020 |
|---|--------------------|----------------------|
| Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro | -3,032,227.52 | 32,799,010.57 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo. | | |
| Depreciación | 2,218,934.30 | 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 Operación | -757,489.42 | 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 SEPTIEMBRE 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 septiembre de 2021 (Cifras en pesos) | | |
|--|--|--------------------------|
| 1. Total de Ingresos Presupuestarios | | \$965,750,605.49 |
| 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) | | \$ 965,750,605.49 |

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 SEPTIEMBRE 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 septiembre de 2021 (Cifras en pesos) | | |
|--|--------------|-------------------|
| 1. Total de Egresos (Presupuestarios) | | \$ 964,948,848.18 |
| 2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables | | \$ 6,416,881.30 |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | | |
| 2.2 Materiales y Suministros | 3,852,270.81 | |
| 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 | 1,500,000.00 | |
| 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 | | \$ 7,976,128.03 |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 2,274,738.10 | |
| 3.2 Provisiones | | |
| 3.3 Disminución de Inventarios | 5,701,389.93 | |
| 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 | | \$ 966,508,094.91 |

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 SEPTIEMBRE 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 | | |
| Terrenos | | 18 |
| Cuentas Bancarias Internas | | |
| Cuentas Bancarias Internas | | 1,110,594.79 |
| Patrimonio de Fideicomisos y otros | | |
| Bienes de Control Interno | | 67,891,486.55 |
| 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 | | 356,220,491.37 |
| Remuneraciones por pagar al personal | | 482,913,758.73 |
| Cuotas y aportaciones de seguridad social | | 23,876,160.03 |
| Suma Operaciones en Proceso de Afectación Presupuestal | | 1,034,083,872.70 |
| Recuperación de ingresos | | |
| Recuperación de ingresos propios de años anteriores | | 29,305.50 |
| Juicios | | |
| Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | | |
| Juicios Laborales (A cargo) | | 79,847,479.33 |
| Juicios Mercantiles | | 2,459,184.53 |
| Denuncias Penales (A favor) | | 776,592,098.08 |
| | | 858,898,761.94 |
| 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 SEPTIEMBRE DE 2021**

Presupuestarias:

| | | | |
|------------------|------------------------------|--|-------------------|
| Presupuestarias: | | | |
| | Ingresos: | | |
| | Ley de Ingresos | | |
| | Estimada | | 1,331,215,630.00 |
| | Por Ejecutar | | -454,900,774.06 |
| | Modificaciones a la Estimada | | 89,435,749.55 |
| | Devengada | | -6,282,943.94 |
| | Recaudada | | -959,467,661.55 |
| | Egresos: | | |
| | Presupuesto de Egresos | | |
| | Aprobado | | -1,331,215,630.00 |
| | Por Ejercer | | 84,016,030.59 |
| | Modificaciones al Aprobado | | -89,435,749.55 |
| | Comprometido | | 371,686,500.78 |
| | Devengado | | 0.00 |
| | Ejercido | | 2,987,445.25 |
| | Pagado | | 961,961,402.93 |

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 SEPTIEMBRE 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 | 603,863,683.61 | 630,469,670.00 | 23,990,663.94 | | | 1,258,324,017.55 |
| Materiales y Suministros | 5,580,018.00 | 9,341,306.00 | 1,651,140.00 | - | - | 16,572,464.00 |
| Servicios Generales | 24,692,806.00 | 59,903,937.00 | 27,702,000.00 | - | - | 112,298,743.00 |
| Ayudas, subsidios y transferencias | | | 20,895,800.00 | - | - | 20,895,800.00 |
| Bienes Muebles | | | 12,560,355.00 | - | | 12,560,355.00 |
| | 634,136,507.61 | 699,714,913.00 | 86,799,958.94 | 0.00 | 0.00 | 1,420,651,379.55 |

El presupuesto ejercido al 30 de septiembre 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 | % |
|---|---------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|---------------|------------------------|--------------|
| | | | | IMPORTE | % | | | | |
| | | | | ANUAL | ENERO - SEPTIEMBRE | | | | |
| Servicios Personales | 1,258,324,017.55 | 888,164,027.77 | 70.58% | 370,159,989.78 | 29.42% | 370,159,989.78 | 29.42% | 0.00 | 0.00% |
| Materiales y Suministros | 16,572,464.00 | 4,971,549.19 | 30.00% | 11,600,914.81 | 70.00% | 109,608.00 | 0.66% | 11,491,306.81 | 69.34% |
| Servicios Generales | 112,298,743.00 | 59,600,246.54 | 53.07% | 52,698,496.46 | 46.93% | 803,903.00 | 0.72% | 51,894,593.46 | 46.21% |
| Transferencias, As | 20,895,800.00 | 10,713,024.68 | 51.27% | 10,182,775.32 | 48.73% | 613,000.00 | 2.93% | 9,569,775.32 | 45.80% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 12,560,355.00 | 1,500,000.00 | 0.00% | 11,060,355.00 | 0.00% | | 0.00% | 11,060,355.00 | 0.00% |
| | \$1,420,651,379.55 | \$964,948,848.18 | 67.92% | \$455,702,531.37 | 32.08% | \$371,686,500.78 | 26.16% | \$84,016,030.59 | 5.91% |

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 SEPTIEMBRE DE 2021

A continuación se presenta el monto de los ingresos recaudados al 30 de septiembre 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 | 26,150,641.11 | 62,100,275.09 | 3,187,533.42 | 52,451,800.86 | 5,425,383.06 | 9,648,474.23 | 84.46% |
| Transferencias, Subsidios y otras Ayudas | 1,268,064,654.00 | 65,786,765.52 | 1,333,851,419.52 | 0.00 | 884,376,029.61 | 449,475,391.00 | 449,475,389.91 | 66.30% |
| Otros Ingresos | 27,201,342.02 | -2,501,658.17 | 24,699,683.85 | 3,095,410.52 | 22,639,831.08 | 0.00 | 2,059,852.77 | 91.66% |
| | 1,331,215,630.00 | 89,435,748.46 | 1,420,651,378.46 | 6,282,943.94 | 959,467,661.55 | 454,900,774.06 | 461,183,716.91 | 67.54% |

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 septiembre 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 SEPTIEMBRE DE 2021**

\$67,011,459.58; 2016 \$38,486,026.40; 2017 \$93,198,231.32; 2018 \$646,352,426.11; 2019 \$79,753,963.68, 2020 \$ 32,564,352.08 y 2021 \$76,717,413.53 (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 realizadas 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 de \$74,805.50 recibiendo a la fecha un importe de \$45,500.00 quedando pendiente una cantidad de \$29,305.50 al 30 de septiembre de 2021. Adicionalmente se tienen en trámite 14 procedimientos.

Juicios laborales. Por las obligaciones presentes calificadas por el Área Jurídica como probables, posibles o remotas por la cantidad de \$79,847,479.33 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 septiembre de 2021 de \$1,658,000.00 y 449/VI/2015 por un importe aproximado al 30 de septiembre de 2021 de \$779,942.00 susceptibles de obtener laudo condenatorio y tener que cubrir el monto económico ordenado por la autoridad laboral.

Otros juicios.- Siete 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; FECC.EV/550/2021 contra titular de la SEFIPLAN por adeudos de recursos no

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

depositados al COBAEV correspondiente al ejercicio fiscal 2017 por un monto de \$134,359,270.67; 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.

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.

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

2. Panorama Económico y Financiero

El Colegio no cuenta con liquidez para cubrir los pasivos circulantes, dichos pagos dependen de una respuesta favorable del Gobierno del Estado ante las gestiones realizadas por el Colegio, para el otorgamiento de Ampliación Presupuestal que cubra el déficit acumulado. Al 30 de septiembre de 2021 el efectivo y equivalentes representan el 15 por ciento del pasivo circulante, por lo que a esa fecha el Colegio está en condiciones de cubrir únicamente ese porcentaje.

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 (subsidiros 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 subsidiros 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

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

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 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 Enríquez, 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 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

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

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.
 - 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.

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

- 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.
- 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.

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

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:

| 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 |

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 SEPTIEMBRE DE 2021

Principales variaciones en el Activo:

| | 2021 | 2020 | Variación | % |
|--|----------------|------------------|-----------------|---------|
| ACTIVO TOTAL | 700,285,094.37 | 1,548,668,319.00 | -848,383,224.63 | - 54.78 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 90,185,991.21 | 273,718,739.00 | -183,532,747.79 | |
| DERECHOS A RECIBIR EFECT. Y EQUIVALENTES | 8,333,081.48 | 656,701,666.05 | -648,368,584.57 | |
| ALMACENES | 4,370,679.64 | 6,219,798.76 | -1,849,119.12 | |
| BIENES INMUEBLES | 582,175,059.00 | 595,781,396.00 | -13,606,337.00 | |
| BIENES MUEBLES | 91,176,578.63 | 89,776,780.00 | 1,399,798.63 | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 1,607,322.28 | 1,607,322.28 | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES | 1,254,140.00 | 1,254,140.00 | 0 | |

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 | 81,374,575.88 | 6,282,943.94 | 75,091,631.94 | 0.00 |
| Aprovechamientos | | | | 0.00 |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas | 884,376,029.61 | 0.00 | 884,376,029.61 | 0.00 |
| | | | 0.00 | 0.00 |
| | 965,750,605.49 | 6,282,943.94 | 959,467,661.55 | 0.00 |
| Recaudado respecto al total de Ingresos: | 99.35% | | | |
| Cuentas por Cobrar respecto al total de ingresos: | 0.65% | | | |

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

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):.15

Deuda (pasivos) respecto a la recaudación (Pasivo a Corto Plazo/Ingresos recaudados):.60

Cuentas por Cobrar respecto al Pasivo a Corto Plazo: 0.01.

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.

**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 SEPTIEMBRE DE 2021**

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 septiembre 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.

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



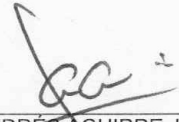
MTRA. MARÍA DE LOS ÁNGELES DOMÍNGUEZ RUIZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

VERIFICÓ



LIC. ALEJANDRO DE LA CRUZ GARNICA FERNÁNDEZ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ



DR. ANDRÉS AGUIRRE JUÁREZ
DIRECTOR GENERAL