



Juntos transformemos  
**Yucatán**  
GOBIERNO ESTATAL 2018 - 2024

**COBAY**  
COLEGIO DE BACHILLERES  
DEL ESTADO DE YUCATÁN

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATÁN**  
**Cuenta Pública 2021**  
**Notas de los estados financieros**  
**Cifras al 30 de Septiembre del 2021**  
**(pesos)**

Con el propósito de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (artículos 46° y 49°) y la normativa establecida por el Consejo Nacional de Armonización contable (CONAC) a continuación se ha preparado los Estados Financieros incluyendo las operaciones efectuadas al 30 de Septiembre de 2021.

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERO

**ACTIVO**

**Efectivo y Equivalentes**

1.- Monto de efectivo disponible propiedad del Colegio, en instituciones bancarias, se integra de la siguiente manera:

	2021	2020
<b>EFFECTIVO</b>	264,000.00	-
<b>BANCOS/TESORERIA</b>	34,245,938.99	39,778,248.70
	<u>34,509,938.99</u>	<u>39,778,248.70</u>

Esta información resulta de las operaciones sobre los recursos disponibles en cuentas bancarias y fondos fijos, del ente público y que están asociadas a los recursos financieros que el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán, concentra, custodia y administra.

**Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

2.- La cuenta derechos a recibir efectivo o equivalentes, presenta cuentas por cobrar las cuales, se encuentran integradas de la siguiente manera:

3.-se presenta de manera agrupada los derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes y servicios a recibir especificando su vencimiento:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	2021		2020	
	TOTAL	\$4,388,726.65	\$1,075,280.81	VENCIMIENTO
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		\$1,519,040.00	\$944,182.00	
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	1,519,040.00			90 DIAS
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		2,809,527.67	\$103,820.37	
DEUDORES DIRECTORES	13,034.82			90 DIAS
OTROS DEUDORES	2,769,442.85			180 DIAS
DEUDORES CAFETERIA	27,050.00			180 DIAS
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO		\$0.00	\$0.00	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO		\$60,158.98	\$27,278.44	
SUBSIDIO AL EMPLEO	26,184.18			30 DIAS
IMPUESTOS RETENIDOS	33,974.80			365 DIAS

En las cuentas por cobrar a corto plazo se presenta el saldo de ministraciones de calendario del ejercicio 2021 pendientes de recibir en bancos.

#### Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

4.- El Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

5.- El saldo final de la cuenta de almacén es de \$ 0.00

#### Inversiones Financieras

6.- El Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán no realiza ningún tipo de Inversiones a Largo Plazo.

7.- El Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán no tiene derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo.

#### Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles

8.- El saldo del rubro Bienes muebles e inmuebles que figura en el Estado de situación financiera se integra como sigue:

##### Bienes Inmuebles

Concepto	2021	2020
Terrenos	\$ 130,000.00	\$ 130,000.00
Otros Bienes Inmuebles		
<b>Total</b>	<b>\$ 130,000.00</b>	<b>\$ 130,000.00</b>

**Bienes Muebles**

CONCEPTOS	2021			2020		
	M.O.I.	Depreciación del ejercicio 2021	Depreciación Acumulada	M.O.I.	Depreciación del ejercicio 2020	Depreciación Acumulada
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>						
Muebles de Oficina y Estantería	11,139,771.10	390.63	54,912.54	11,139,771.10	41,254.79	54,521.91
Muebles, excepto de oficina y estantería	875,964.71	-	126,374.52	875,964.71	87,596.47	126,374.52
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información.	24,440,872.40	2,571.44	621,310.56	24,493,072.40	450,632.04	618,739.12
Otros mobiliarios y equipos de administración	7,887,944.42	-	30,932.56	7,887,944.42	20,261.59	30,932.56
<b>Total Mobiliario y Equipo de Administración</b>	<b>44,344,552.63</b>	<b>2,962.07</b>	<b>833,530.18</b>	<b>44,396,752.63</b>	<b>599,744.90</b>	<b>830,568.11</b>
<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>						
Equipos y aparatos audiovisuales	4,229,981.47	-	336,388.91	4,229,981.47	301,461.88	336,388.91
Aparatos Deportivos	160,328.58	-	32,065.72	160,328.58	32,065.72	32,065.72
Cámaras fotográficas y de video	78,228.86	-	59,924.44	78,228.86	57,149.44	59,924.44
Otros Mobiliario y Equipo Educativo y recreativo	131,737.25	-	-	131,737.25	-	-
<b>Total Mobiliario y Equipo educativo y recreativo</b>	<b>4,600,276.16</b>	<b>-</b>	<b>428,379.07</b>	<b>4,600,276.16</b>	<b>390,677.04</b>	<b>428,379.07</b>
<b>Instrumental Médico y de Laboratorio</b>	<b>2,410,178.62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,410,178.62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Vehículos y Equipo de transporte</b>	<b>7,489,932.66</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,381,700.02</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Maquinaria, otros equipos y herramienta</b>						
Maquinaria y equipo agropecuario	2,813,317.89		38,086.20	2,813,317.89	38,086.20	38,086.20
Maquinaria y equipo industrial	-		14,551.38	73,812.87	14,551.38	14,551.38
Sistemas de aire acondicionado	145,165.39	867.99	42,629.69	496,500.47	43,497.68	43,497.68
Equipo de comunicación y telecomunicación	830,380.62		17,799.12	405,232.67	17,799.12	17,799.12
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	1,013,967.30		-	936,643.99	-	-
Herramientas y Máquinas-Herramienta	38,180.65			38,180.65		
<b>Total Maquinaria, otros equipos y herramientas</b>	<b>4,841,011.85</b>	<b>- 867.99</b>	<b>113,066.39</b>	<b>4,763,688.54</b>	<b>113,934.38</b>	<b>113,934.38</b>
<b>Gran total de activos</b>	<b>63,685,951.92</b>	<b>2,094.08</b>	<b>1,374,975.64</b>	<b>63,552,595.97</b>	<b>1,104,356.31</b>	<b>1,372,881.56</b>

Las tasas de depreciación se utilizan con 33.3% para equipo de cómputo, Mobiliario un 10%, Vehículos y equipo de transporte un 20% .

9.- El saldo de Bienes Intangibles se integra de la siguiente manera:

Activos Intangibles se llevan con una tasa del 5%

CONCEPTOS	2021			2020		
	M.O.I.	Amortización del ejercicio 2020	Amortización Acumulada	M.O.I.	Amortización del ejercicio 2020	Amortización Acumulada
Software	\$ 1,166,712.00	\$ -	\$ 112,999.60	\$ 1,204,481.60	\$ 110,659.60	\$ 112,999.60
Licencias	\$ 38,863.00			\$ 38,863.00		
<b>Activos Intangibles</b>	<b>\$ 1,205,575.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 112,999.60</b>	<b>\$ 1,243,344.60</b>	<b>\$ 110,659.60</b>	<b>\$ 112,999.60</b>

### Estimaciones y Deterioros

10.- El Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán no realizó al 31 de agosto de 2021, la determinación de cuentas incobrables, inversiones deterioros etc.

### Otros Activos

11.- El rubro de Activos No Circulantes incluye los activos diferidos que se integra de la siguiente manera:

ACTIVOS DIFERIDOS	2021	2020
<b>GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO</b>	<b>\$33,144.44</b>	<b>\$33,144.44</b>

### PASIVOS

1.- La cuenta se conforma de pasivo circulante y No circulante se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020
Pasivo Circulante	\$ 12,160,364.19	\$76,792,018.09
Pasivo No Circulante	\$ 35,866,460.65	\$0
<b>Total</b>	<b>\$ 48,026,824.84</b>	<b>\$76,792,018.09</b>

PASIVO CIRCULANTE	2021	2020	ANTIGÜEDAD DE SALDOS
<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$12,160,364.19</b>	<b>76,792,018.09</b>	
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$1,084,774.74	32,375,312.21	180 DIAS
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$939,670.03	16,426,642.72	90 DIAS
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$2,990,346.70	8,616,529.97	90 DIAS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$7,145,572.72	19,373,533.19	365 DIAS

PASIVO NO CIRCULANTE	2021	2020	PLAZO PAGO
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<b>35,866,460.65</b>	-	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	35,866,460.65	-	MAS DE 365 DIAS

La antigüedad de saldos del pasivo se integra de la siguiente manera:

TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO					12,160,364.19
NOMBRE DE LA CUENTA	90 DIAS	180 DIAS	MENOR/IGUAL A 365 DIAS	MAYOR A 365 A DIAS	TOTAL
<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>21,559.78</b>	<b>480,928.45</b>	<b>582,286.51</b>	-	<b>1,084,774.74</b>
AUGUSTO RAMON SALAZAR PUERTO		21,200.00			
BEPENSA BEBIDAS SA DE CV	560.00				
CARLA CECILIA CETINA CANTON	255.20				
CINTHIA ABIGAIL ECHEVERRIA SANTOS		6,194.40			
CINTHIA BEATRIZ CANCHE CEL		18,386.00			
COMERCIALIZADORA GUVASA SA DE CV		30,414.67			
COMERCIALIZADORA RIMOSA SA DE CV		3,061.69			
COMERCIALIZADORA TECNOLOGICA DIVERSUS,S.A. DE C.V.	4,524.00				
COMPAÑIA FERNANDEZ DE MERIDA, S.A. DE C.V.	6,078.83				
DESPACHO JURIDICO SAURI Y ASOCIADOS SC			172,260.00		
DISTRIBUIDORA MAYORISTA DE OFICINAS S.A. DE C.V.		58,945.62			
EDENRED MEXICO SA DE CV		5,019.22			
EDIER GASPAS COLONIA CHAN		83,146.64			
EDUARDO JOSE AMAYA AGUILAR	727.60				
ENRIQUE PALMA MORALES		23,263.15			
IMELDA BEATRIZ MERIDA Y CHAN		14,600.00			
INKTECH TONER S DE RL DE CV		6.60			
INSTITUTO DE ESPECIALIZACION PARA EJECUTIVOS SC MED		5,850.00			
IVAN JESUS DONDE ROMERO		2,349.00			
JOSE JESUS RIVERO LORIA		0.02			
LIZBETH DEL SOCORRO LORIA MAGAÑA		500.00			
LUCY DEL ROSARIO PAT AVILA			266,499.82		
LUIS ALBERTO PARRA Y MANZANILLA			385.25		
MAQUINARIAS ASAP, S. DE R. L. DE C. V.		56,445.60			
MARIA ISAIAS CAUCH CHALE		3,753.76			
MARIO RENATO CERVERA RIVERA		4,848.80			
Miguel arcangel llanes canche		28,141.60			
PROVEEDORA DEL PANADERO SA DE CV	500.00				
QUIMIAN S DE RL DE CV		27,909.02			
RAYMUNDO QUINTAL CHAC		24,970.00			
REFACCIONES Y SOLUCIONES INDUSTRIALES Y AUTOMOTRICES S	2,598.40				
ROBERTO JOSE TORRE GONGORA		1.86			
ROSAURA DEL CARMEN MEDINA REJON		6,820.80			
SELIM, S. A. DE C. V.			65,056.47		
SERVITEC AUTOMOTRIZ S.A DE C.V	5,243.20				
SLOVAK CONSTRUCCIONES Y SUMINISTROS INDUSTRIALES SA DE CV			78,084.97		
TOHEL CONSULTORES SAS		55,100.00			
TONY TIENDAS SA DE CV	1,072.55				
<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>939,670.03</b>				<b>939,670.03</b>
Remuneraciones por pagar al personal de carácter transitorio	74,135.33				
Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	40.10				
Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	865,494.60				
<b>RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>2,990,346.70</b>				<b>2,990,346.70</b>
I.S.P.T.	2,789,308.38				
RETENCION DEL ISR 10% S/HON.	5,250.00				
ISR RET. P/ ASIMILABLES SALARIOS	135,250.84				
REten. ISR 10% ARRENDAMIENTO	6,664.76				
OTROS	53,872.72				
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>1,776,693.89</b>	<b>35,718.86</b>	<b>5,333,159.97</b>		<b>7,145,572.72</b>
OTRAS CUOTAS ISSTEY	552,649.70				
OTROS DESCUENTOS	1,158,916.54				
CUOTAS SINDICALES	65,127.65				
PENSIONES ALIMENTICIAS		35,718.86			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ISSTEY			5,321,764.46		
REINTEGROS			11,395.51		
	90 DIAS	180 DIAS	MENOR/IGUAL A 365 DIAS	MAYOR A 365 A DIAS	TOTAL
<b>OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>					<b>35,866,460.65</b>
<b>OTRAS CUENTA POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>				<b>35,866,460.65</b>	
ISSTEY CONVENIO				13,079,054.65	
SECRETARIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS				22,787,406.00	

En el rubro de proveedores por pagar a corto plazo se tienen saldos con factibilidad de pago a corto plazo. El saldo de Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo se integra por la provisión del impuesto federal y estatal del mes de septiembre, con exigibilidad de cobro no mayor a noventa días. En el rubro de Otras Cuentas por pagar a corto plazo y Documentos por pagar a largo plazo se tiene una deuda por convenio de pago con el ISSTEY por cuotas pendientes de pago de los ejercicios 2018 y 2019 con antigüedad de más de trescientos sesenta y cinco días, y con relación a la deuda proveniente de crédito puente bajo convenio con la Secretaría de Administración y Finanzas se reconocen \$22,787,406.00 pesos, con antigüedad de más de trescientos sesenta y cinco día.

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Representa el monto de los ingresos recaudados durante el ejercicio fiscal y que se previeron en la Ley de Ingresos del Estado de Yucatán, así como los recursos que el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán recibió de Aportación Federal y Estatal como se muestra a continuación.

1.- Las cuentas que integran los ingresos de la gestión, presentan los siguientes saldos:  
Ingresos de la Gestión

	<b>2021</b>
PRODUCTOS	12,862.09
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	35,144,650.27
<b>TOTAL DE INGRESOS DE LA GESTION</b>	<b>35,157,512.36</b>

2.- Las cuentas que integran los ingresos por transferencias asignaciones y subsidios Federales y Estatales presentan los siguientes saldos:

#### Aportaciones

	<b>2021</b>
Aportación Federal	\$ 226,443,765.77
Aportación Estatal	\$ 90,498,099.00
<b>TOTAL DE INGRESOS DE LA GESTION</b>	<b>\$ 316,941,864.77</b>

3.- Las cuentas que integran los otros ingresos y beneficios presentan los siguientes saldos:

	2021
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>\$721,420.00</b>
INGRESOS VARIOS	\$1,024,124.51
INGRESOS X BASES LICITACION	\$5,000.00
INGRESOS POR DEVOLUCIONES EN EFECTIVO	\$1,000.00
INGRESOS X DIFERENCIAS	1,243.79
INGRESOS POR INT. CERVANTINO	3,000.00
COMISION POR PROMOCIONES Y RECOMPENSAS	1,013,739.52
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES, PENAS, MULTAS Y ACCESORIOS	141.20
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>35,201.99</b>
FOTOCOPIAS E IMPRESIONES	2,301.99
APORTACIONES DE PADRES DE FAMILIA	32,900.00

El rubro de Otros ingresos se integra por las cuotas cobradas a través de los 72 planteles a cargo del Colegio, y el convenio con HSBC de comisiones por promoción y recompensas de nómina.

#### GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Concepto	2021
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>\$ 323,993,603.37</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 323,993,603.37</b>
Transferencias, asignaciones, subsidios	\$0
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>\$0</b>

1.- Los gastos y otras pérdidas al 31 de agosto 2021 se integra de la siguiente manera:

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 323,993,603.37</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>\$ 301,171,722.30</b>
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	183,481,423.45
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	6,890,075.75
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	37,178,398.70
SEGURIDAD SOCIAL	25,780,051.54
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	31,025,241.53
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	16,816,531.33
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>\$9,875,000.15</b>
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	\$4,793,552.06
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	\$552,051.84
MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	\$1,187,791.89

PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	\$451,938.75
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$1,515,367.04
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS	\$668,355.33
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	\$705,943.24
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>\$12,946,880.92</b>
SERVICIOS BÁSICOS	\$3,557,284.83
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	\$1,050,886.15
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$1,102,831.26
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	\$293,459.87
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	\$1,974,872.74
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	\$1,717,081.60
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	\$35,614.28
OTROS SERVICIOS GENERALES	\$3,214,850.19

En los gastos de funcionamiento se presentan en el rubro de Servicios Personales los sueldos pagados de acuerdo al presupuesto de egresos del Colegio designados al personal docente y administrativos de los 72 planteles y la dirección General.

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIEDA PÚBLICA

En el periodo no hubo variaciones en el patrimonio contribuido el cual procede de las aportaciones de la Entidad federativa.

El Patrimonio Generado del Ejercicio corresponde al Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) acumulado al 30 de septiembre de 2021 es \$29,165,100.22

### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1.- Análisis de cifras del efectivo y equivalentes al efectivo, al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo

CONCEPTO	2021	2020
EFFECTIVO	264,000.00	0
BANCOS/TESORERIA	34,245,938.99	39,778,248.70
BANCOS DEPENDENCIA Y OTROS	0	0
INVERSIONES TEMPORALES	0	0
FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	0	0
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION	0	0
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0	0
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>34,509,938.99</b>	<b>39,778,248.70</b>



2.-Se presenta la conciliación de flujos de efectivo neto de las actividades de operación y saldo de resultados de ejercicio (ahorro /desahorro).

CONCEPTO	2021	2020
RESULTADO DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	29,165,100.26	15,559,384.61
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS QUE NO AFECTEN EL EFECTIVO	0	0
DEPRECIACION	2,094.08	1,104,356.31
AMORTIZACION	0	110,659.60
INCREMENTO EN LAS PROVISIONES	0	0
INCREMENTO EN INVERSIONES PRODUCIDO POR REVALUACION	0	0
GANANCIA/PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO	0	0
INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	29,167,194.34	16,774,400.52

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

<b>COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATAN</b> Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2021 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>352,099,377.13</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>1,059,326.50</b>
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	1,059,326.50	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	
		-
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	-	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>353,158,703.63</b>

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATAN**  
**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**  
**Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2021**

<b>1. Total de egresos presupuestarios</b>	<b>324,070,927</b>
--	--------------------

<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>	<b>77,323</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	77,323
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0

<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>0</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6 Otros Gastos	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0

<b>4. Total de Gasto Contable</b>	<b>323,993,603</b>
-----------------------------------	--------------------

**I) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Por su parte, las cuentas de orden presupuestales que se manejan son las siguientes:

a) Los ingresos presupuestales se detallan con amplitud en la notas de Gestión Administrativa, punto 10.

3.- Cabe mencionar que al 30 de Septiembre del 2021 el pasivo contingente asciende a la cantidad de \$36,022,488.53

4.-Estado del ejercicio del presupuesto por capítulo:

**Enero- Septiembre 2021**

CAPITULOS	NOMBRE	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	EGRESOS MODIFICADO	EGRESOS COMPROMETIDO
<b>TOTALES</b>		<b>496,839,892.00</b>	<b>-32,120,565.23</b>	<b>464,719,326.77</b>	<b>339,966,940.05</b>
1000	Servicios Personales	437,112,088.00	-28,729,474.24	408,382,613.76	301,171,722.30
2000	Materiales y Suministros	22,897,470.00	-1,783,191.04	21,114,278.96	17,112,090.66
3000	Servicios Generales	36,030,334.00	-3,607,899.95	32,422,434.05	19,985,803.78
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	800,000.00	0.00	800,000.00	0.00
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00	1,697,323.31

CAPITULOS	NOMBRE	EGRESOS DEVENGADO	EGRESOS EJERCIDO	EGRESOS PAGADO
<b>TOTALES</b>		<b>324,070,926.68</b>	<b>323,112,909.09</b>	<b>322,242,508.87</b>
1000	Servicios Personales	301,171,722.30	301,171,722.30	300,306,341.30
2000	Materiales y Suministros	9,875,000.15	9,425,817.95	9,425,817.95
3000	Servicios Generales	12,946,880.92	12,438,045.53	12,433,026.31
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	0	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles	77,323.31	77,323.31	77,323.31

**Enero- Septiembre 2020**

CAPITULOS	NOMBRE	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	EGRESOS MODIFICADO	EGRESOS COMPROMETIDO
<b>TOTALES</b>		<b>417,277,244.00</b>	<b>31,679,914.77</b>	<b>448,957,158.77</b>	<b>319,333,167.97</b>
1000	Servicios Personales	360,816,079.00	29,774,621.58	390,590,700.58	293,391,193.25
2000	Materiales y Suministros	15,951,437.00	879,716.54	16,831,153.54	11,171,325.37
3000	Servicios Generales	38,133,728.00	609,184.10	38,742,912.10	14,257,427.79
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	800,000.00	229,789.00	1,029,789.00	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles	1,576,000.00	186,603.55	1,762,603.55	513,221.56

CAPITULOS	NOMBRE	EGRESOS DEVENGADO	EGRESOS EJERCIDO	EGRESOS PAGADO
<b>TOTALES</b>		<b>311,373,190.80</b>	<b>310,560,209.92</b>	<b>306,646,715.79</b>
1000	Servicios Personales	293,343,403.03	293,242,760.55	291,939,926.88
2000	Materiales y Suministros	5,788,615.80	5,539,623.86	4,777,571.22
3000	Servicios Generales	11,826,473.29	11,500,006.88	9,651,399.06
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	0	0	0.00
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles	414,698.68	277,818.63	277,818.63

### NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

#### 1.- INTRODUCCION

LA FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ES PROVEER DE LA INFORMACION 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 ECONOMICOS-FINANCIEROS MAS RELEVANTES QUE INFLUYERON EN LAS DECISIONES DEL PERIODO, 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 INFORMACION FINANCIERA DE CADA PERIODO DE GESTION; ADEMÁS, DE EXPONER AQUELLAS POLITICAS QUE PODRIAN AFECTAR LA TOMA DE DECISIONES EN PERIODOS POSTERIORES.

#### 2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

HUBIERON CAMBIOS EN LA DIRECCIÓN GENERAL A PARTIR DEL 1o DE OCTUBRE DE 2018 POR EL INICIO DEL MANDATO DEL GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE YUCATÁN. LAS PERSONAS ASIGNADAS PARA DIRIGIR EL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATÁN OCUPAN MANDOS MEDIOS Y SUPERIORES, SON FUNCIONARIOS PÚBLICOS E INFLUYEN EN LAS DECISIONES DE LA ADMINISTRACIÓN LOCAL Y/O DE LOS DIFERENTES PLANTELES UBICADOS EN LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO.

#### 3.- AUTORIZACION E HISTORIA

##### A) FECHA DE CREACIÓN DEL ENTE:

EL COLEGIO DE BACHILLERES SE CREA MEDIANTE EL DECRETO NUMERO 457 DE FECHA 3 DE AGOSTO DE 1981 COMO UN ORGANISMO PUBLICO DESCENTRALIZADO DEL GOBIERNO DEL ESTADO, CON PERSONALIDAD JURIDICA, PATRIMONIO PROPIO Y DOMICILIO EN LA CIUDAD DE MERIDA, YUCATAN

##### B) PRINCIPALES CAMBIOS EN SU ESTRUCTURA:

NO HUBIERON CAMBIOS EN LA ESTRUCTURA DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATÁN

#### 4.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

A) EL OBJETO SOCIAL ES IMPARTIR E IMPULSAR LA EDUCACIÓN CORRESPONDIENTE AL BACHILLERATO

B) LA PRINCIPAL ACTIVIDAD ES LA IMPARTICIÓN DE FORMACIÓN ACADÉMICA DE NIVEL BACHILLERATO DE ACUERDO AL ARTÍCULO 3º DE LA CONSTITUCIÓN POLITICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, LA LEY GENERAL DE EDUCACION, LA LEY DE EDUCACION DEL ESTADO DE YUCATAN Y POR LOS

PLANES ACADÉMICOS DEL COLEGIO DE BACHILLERES FEDERAL QUE TIENE COMO FINALIDAD IMPARTIR E IMPULSAR LA EDUCACIÓN CORRESPONDIENTE AL BACHILLERATO.

C) EJERCICIO FISCAL

LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTA CIFRAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021

D) RÉGIMEN JURÍDICO

EL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATÁN ESTÁ REGULADO POR LAS SIGUIENTES LEYES Y DISPOSICIONES:

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE YUCATÁN

LEY GENERAL DE EDUCACIÓN Y LAS NORMAS QUE DE ESTA EMANE, Y POR LOS PLANES DE ORGANIZACIÓN ACADÉMICA DEL COLEGIO DE BACHILLERES FEDERAL

E) CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE

POR SU ESTRUCTURA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE INTERÉS SOCIAL QUE DESARROLLA EN MATERIA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN, COMO ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO, EL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATÁN NO ES CONTRIBUYENTE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, POR ESTAR CLASIFICADO EN EL TÍTULO III "DEL RÉGIMEN DE LAS PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS" DE ACUERDO AL ARTÍCULO 79 FRACCIÓN X DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

EL COLEGIO ESTÁ RELEVADO DE REGISTRAR EFECTOS DIFERIDOS O ANTICIPADOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA, ASÍ COMO PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

EN CUANTO AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, EL COLEGIO ÚNICAMENTE ACEPTA LA TRASLACIÓN DE DICHO IMPUESTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS PROPIOS DE SU OPERACIÓN.

LAS OBLIGACIONES FISCALES DEL COLEGIO, SE CONCRETAN EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR Y ENTERO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN LO REFERENTE A LOS CAPÍTULOS I, II Y III DEL TÍTULO IV, "INGRESOS POR SALARIOS Y ASIMILADOS A SALARIOS", "INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES" E "INGRESOS POR ARRENDAMIENTO"

F) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

LOS ÓRGANOS DE GOBIERNO DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATÁN SON: LA JUNTA DIRECTIVA, EL PATRONATO, EL DIRECTOR GENERAL, EL CONSEJO CONSULTIVO DE DIRECTORES Y LOS DIRECTORES DE CADA UNO DE LOS PLANTELES QUE FORMAN PARTE DEL COLEGIO.

G) FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO NO APLICA

5.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATÁN, SE OBSERVARON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LA LEY DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE YUCATÁN ASÍ COMO TAMBIÉN LO DISPUESTO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC).

A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PARA SU PRESENTACIÓN, SE HAN APLICADO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONAC, LO DISPUESTO EN LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA LEY DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DEL ESTADO DE YUCATÁN PARA PRESENTARLOS CON BASE EN LO DISPUESTO EN EL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PUBLICADO POR EL CONAC, DE TAL MANERA QUE LAS CIFRAS QUE SE PRESENTAN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS YA ESTÁN DE ACUERDO A LO SEÑALADO EN EL REFERIDO MANUAL.

B) PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS SE UTILIZÓ EL COSTO HISTÓRICO.

C) POSTULADOS BÁSICOS

- SUSTANCIA ECONÓMICA
- ENTES PÚBLICOS
- EXISTENCIA PERMANENTE
- REVELACIÓN SUFICIENTE
- IMPORTANCIA RELATIVA
- REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA
- CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
- DEVENGO CONTABLE
- VALUACION
- DUALIDAD ECONÓMICA
- CONSISTENCIA

D) SE APLICÓ EN FORMA SUPLETORIA A LAS NORMAS DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y A LAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE LO SIGUIENTE:

NORMATIVIDAD EMITIDA POR LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS O INSTANCIAS COMPETENTES EN MATERIA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO EMITIDAS POR LA JUNTA DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO  
NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA DEL CONSEJO MEXICANO PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, A.C. (CNIF)

SE CUENTA CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL QUE A LA FECHA:

- PERMITE QUE LOS REGISTROS SE EFECTÚEN CONSIDERANDO LA BASE ACUMULATIVA PARA LA INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA Y CONTABLE.
- FACILITA EL RECONOCIMIENTO DE LAS OPERACIONES DE INGRESOS, GASTOS, ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIALES.
- REGISTRA Y PERMITE IDENTIFICAR LOS MOMENTOS CONTABLES Y SU RESPECTIVA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL POR PROYECTO.
- REFLEJA LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS, NORMAS CONTABLES GENERALES Y ESPECÍFICAS E INSTRUMENTOS ESTABLECIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE APLICABLES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

- A) LOS ESTADOS FINANCIERO DEL COLEGIO NO RECONOCE LOS EFECTOS DE INFLACION, NO SE ACTUALIZA LO PREVISTO EN LAS PRINCIPALES REGLAS DE VALORACION.
- B) EL COLEGIO NO REALIZÓ OPERACIONES EN EL EXTRANJERO.
- C) EL COLEGIO NO TIENE INVERSION EN ACCIONES
- D) EL COLEGIO NO CUENTA CON INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA LA VENTA, POR LO QUE NO SE CUENTA CON REGISTRO EN ALMACENES.
- E) EL COLEGIO NO HA REALIZADO EL CÁLCULO DE LA RESERVA ACTUARIAL.
- F) LOS ESTADOS FINANCIEROS NO PRESENTAN REGISTROS DE CREACION O AUMENTO DE RESERVAS
- G) AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 NO SE HAN PRESENTADO CAMBIOS EN LAS POLITICAS CONTABLES.
- H) AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 NO SE HA REALIZADO RECLASIFICACIONES QUE AFECTE DE MANERA SIGNIFICATIVA LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL EJERCICIO EN CURSO.
- I) AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 NO SE HA REALIZADO CANCELACIÓN O DEPURACIÓN DE SALDOS QUE AFECTE DE MANERA SIGNIFICATIVA LA INFORMACION FINANCIERA DEL EJERCICIO EN CURSO.

7. POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO  
NO APLICA

8. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

A) VIDA ÚTIL O PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN, DETERIORO O AMORTIZACIÓN UTILIZADOS EN LOS DIFERENTES TIPOS DE ACTIVOS.

LOS ACTIVOS FIJOS DEL COLEGIO DE BACHILLERES TIENEN UNA VIDA ÚTIL DIVERSA SEGÚN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO EMITIDAS POR EL CONSEJO DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS  
NO APLICA

10. REPORTE DE RECAUDACION

COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN CORRESPONDIENTE AL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATAN AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021:

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATAN**  
Estado Analítico de Ingresos  
Del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2021

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia (6-5-1)
	Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Modificado (3=1+2)	Devengado (4)	Recaudado (5)	
Impuestos	-	-	-	-	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-
Productos	-	12,862.09	12,862.09	12,862.09	12,862.09	12,862.09
Aprovechamientos	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	35,333,250.00	-	35,333,250.00	36,203,976.77	36,203,976.77	870,726.77
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	461,506,642.00	32,121,337.00	429,385,305.00	316,941,864.77	315,422,824.77	146,083,817.23
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>496,839,892.00</b>	<b>32,108,474.91</b>	<b>464,731,417.09</b>	<b>353,158,703.63</b>	<b>351,639,663.63</b>	<b>146,200,228.37</b>
				Ingresos excedentes <sup>1</sup>		

11. INFORMACION SOBRE DEUDA Y EL REPORTE ANALITICA DE LA DEUDA  
NO APLICA

12. CALIFICACIONES OTORGADAS  
NO APLICA

13. PROCESO DE MEJORA  
ESTAN EN PROCESO DE MEJORA E IMPLEMENTACION POLITICAS DE CONTROL INTERNO Y SEGUIMIENTO DE LA DIRECCION ADMINISTRATIVA.

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS  
NO APLICA

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE  
NO APLICA

16. PARTES RELACIONADAS

EN EL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE YUCATAN NO EXISTEN PARTES RELACIONADAS QUE PUDIERAN EJERCER INFLUENCIA SIGNIFICATIVA SOBRE LA TOMA DE DESICIONES FINANCIERAS Y OPERATIVAS.

17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESTACION RAZONABLE DE LA INFORMACION CONTABLE

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



LIC. MARCO ANTONIO PASOS TEC  
DIRECTOR GENERAL



MAF. LENISSE SANCHEZ PENICHE  
DIRECTORA ADMINISTRATIVA

