

Notas a los Estados Financieros

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) y 49 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, así como al **Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas**, y demás normatividad contable, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los estados financieros del **Colegio de Bachilleres del Estado de Durango** están integrados por los siguientes apartados:

Notas de Desglose:

I) Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Efectivo y Equivalentes	2021	2020
Bancos/Tesorería	79,755,231.33	70,435,494.70
	79,755,231.33	70,435,494.70

2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2021	2020
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	39,042,070.72	61,257,475.43
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	48,593,714.07	68,703,384.71
Deudores por Anticipos a la Tesorería a Corto Plazo	223,472.28	90,972.28
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,651,836.11	2,470,454.31
	91,511,093.18	132,522,286.73

3. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2021	2020
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes	428,252.68	218,988.68
	428,252.68	218,988.68

4. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO.

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; exigibles en un plazo mayor a doce meses.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a LP	2021	2020
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a LP	354,280.00	354,280.00
	354,280.00	354,280.00

5. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público, y se integra de la siguiente manera:

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2021	2020
Terrenos	52,816,689.00	52,816,689.00
Edificios no residenciales	228,699,298.87	228,699,298.87
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	83,442,732.57	83,442,732.57
Otros Bienes Inmuebles	1,403,130.00	1,403,130.00
	366,361,850.44	366,361,850.44

6. BIENES MUEBLES.

Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.

Bienes Muebles	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	62,910,514.99	62,910,027.79
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	18,491,602.74	18,491,602.74
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14,488,944.92	14,488,944.92
Equipo de Transporte	8,147,880.00	8,147,880.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,868,472.45	9,868,472.45
	113,907,415.10	113,906,927.90

7. ACTIVOS INTANGIBLES

Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

Activos Intangibles	2021	2020
Otros Activos intangibles	2,499.80	2,499.80
	2,499.80	2,499.80

PASIVO

Obligaciones presentes del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente, incluidos los de corto y largo plazo. A continuación, se presenta la integración de este rubro con saldos al 30 de junio de 2021 y al 31 de diciembre y 2020.

PASIVO CIRCULANTE

Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.

1. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2021	2020
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	9,592,397.42	56,065,455.68
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.00	5,522,268.31
Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	46,257,655.70	52,588,662.68
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	40,431,932.97	59,110,414.46
	96,281,986.09	173,286,801.13

2. OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Otros Pasivos a Corto Plazo	2021	2020
Ingresos por Clasificar	6,268,845.11	7,366,664.38
	6,268,845.11	7,366,664.38

PASIVO NO CIRCULANTE

Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses.

3. FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO

Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, en un plazo mayor a doce meses. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Fondos y Bienes de Terceros en Administración	2021	2020
Fondos Contingentes a Largo Plazo	4,975,555.36	4,772,951.86
	4,975,555.36	4,772,951.86

II) Notas al Estado de Actividades

Este estado financiero muestra dos grandes agregados representados por los Ingresos y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Pérdidas, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo al Clasificador por Rubro de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto. Para el segundo trimestre de 2021, el monto en **Ingresos y Otros Beneficios** es de **308'792,315.61** y para el cuarto trimestre de 2020 fue de **656'147,325.16**; en lo referente al concepto **Gastos y Otras Pérdidas** corresponde al segundo trimestre de 2021 un importe de **262'602,203.62** y para el cuarto trimestre de 2020 fue de **657'640,632.56**.

INGRESOS DE GESTIÓN

Comprende el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Productos de Tipo Corriente	2021	2020
Productos derivados del Uso y Aprovechamiento	33,377.60	142,858.64
	33,377.60	142,858.64

Ingresos por Venta de bienes y Servicios	2021	2020
Ingresos por Venta de bienes y Servicios	10,236,748.67	33,252,031.87
	10,236,748.67	33,252,031.87

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES

Comprende el importe de los recursos que reciben las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones; así como los ingresos de los entes públicos que provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2021	2020
Transferencia Estatal	144,501,443.86	278,646,548.15
Subsidio federal Convenio Marco de Coordinación	153,976,091.00	344,105,886.50
	298,477,534.86	622,752,434.65

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, los cuales se desglosan a continuación:

Otros Ingresos y Beneficios	2021	2020
Otros Ingresos y Beneficios Varios	44,654.48	0.00
	44,654.48	0.00

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público, los cuales se desglosan a continuación:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2021	2020
Servicios Personales	243,260,167.18	609,685,550.68
Materiales y Suministros	11,950,586.09	30,525,126.26
Servicios Generales	6,917,250.24	16,365,828.82
	262,128,003.51	656,576,505.76

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y OTRAS AYUDAS	2021	2020
Ayudas Sociales	439,771.36	1,064,126.80
	439,771.36	1,064,126.80

III) **Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio**

Este Estado muestra las variaciones en los rubros de patrimonio contribuido o generado al tiempo que revela de forma general los movimientos de la Hacienda Pública/Patrimonio al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, y se conforma como sigue:

PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten.

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2021	2020
Aportaciones	0.00	0.00
Donaciones de Capital	130,926,158.57	130,926,158.57
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	289,697,017.00	289,697,017.00
	420,623,175.57	420,623,175.57

PATRIMONIO GENERADO

Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan.

Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2021	2020
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	46,190,111.99	-1,493,307.40
Resultados de Ejercicios Anteriores	77,980,948.41	79,246,042.71
Revalúos	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
	124,171,060.40	77,752,735.31

IV) Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Flujo de Efectivo de las Actividades de Gestión

Durante el periodo que se informa, segundo trimestre de 2021, el **Colegio de Bachilleres del Estado de Durango** recibió flujos de efectivo por actividades de gestión por la cantidad de **308'792,315.61** pesos. El gasto pagado durante el mismo periodo asciende a **262'602,203.62** pesos, reflejándose un diferencial de operación por **46'190,111.99** pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Durante el periodo que se informa, segundo trimestre de 2021, el **Colegio de Bachilleres del Estado de Durango** recibió flujos de efectivo por actividades de inversión por la cantidad de **0.00** pesos. El flujo de efectivo por actividades de inversión pagado durante el mismo periodo asciende a **487.20** pesos, reflejándose un diferencial por actividades de inversión por la cantidad de **-487.20** pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, el **Colegio de Bachilleres del Estado de Durango** recibió flujos de efectivo por actividades de financiamiento por la cantidad de **41'213,797.05** pesos. La aplicación de flujos de efectivo por actividades de financiamiento fue de **78'083,685.21** pesos, reflejándose un diferencial de **-36'869,888.16** pesos.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE DURANGO
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2021
(Cifras en pesos)

1. Ingresos Presupuestarios	308,747,661.13
2. Más ingresos contables no presupuestarios	0.00
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por variación de inventarios	0.00
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0.00
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0.00
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	308,747,661.13

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE DURANGO
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2021
(Cifras en pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)	262,568,262.07
--	-----------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables	487.20
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	0.00
2.3 Mobiliario y equipo de administración	487.20
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00
2.5 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00
2.6 Vehículos y equipo de transporte	0.00
2.7 Equipo de defensa y seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00
2.9 Activos biológicos	0.00
2.10 Bienes inmuebles	0.00
2.11 Activos intangibles	0.00
2.12 Obra pública en bienes de dominio público	0.00
2.13 Obra pública en bienes propios	0.00
2.14 Acciones y participaciones de capital	0.00
2.15 Compra de títulos y valores	0.00
2.16 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00
2.17 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00
2.18 Amortización de la deuda publica	0.00
2.19 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00
2.20 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00

3. Más Gasto Contables No Presupuestales	0.00
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de inventarios	0.00
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00
3.6 Otros Gastos	0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	262,567,774.87
---	-----------------------