



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



I NOTAS DE DESGLOSE

LI INFORMACIÓN CONTABLE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

a) Efectivos y Equivalentes:

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
BANCOS	147,547,183.97	54,162,117.75
INVERSIONES TEMPORALES	10,131,734.12	25,131,734.12
TOTAL	157,678,918.09	79,293,851.87

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
SERFIN CUENTA 65500544236	226,025.06	473,725.90
SERFIN CUENTA 65500544219	4,180.00	4,180.00
SERFIN CUENTA 65500544222	8,761,236.85	8,760,966.18
SERFIN CUENTA 65501822064	5,880.00	5,880.00
SERFIN CUENTA 65501927115	315,606.28	35,723.80
BANCOMER CUENTA 159518525	16,149.59	12,351.65
BANCOMER CUENTA 185521483	279,610.76	20,078.00
SERFIN CUENTA 65503033917	6,190,018.47	1,799,245.12
SERFIN CUENTA 65504410625	0.00	4,057.47
SERFIN CUENTA 65504773908	0.00	13,544.86
SERFIN CUENTA 65504797305	51,293,149.06	7,085,320.11
SERFIN CUENTA 18000035304	0.00	8,485.37
SERFIN CUENTA 65505871688	0.00	0.26
SERFIN CUENTA 65505974681	11,218,156.99	4,920,198.36
SERFIN CUENTA 65505974695	0.00	18,795,943.49
SERFIN CUENTA 18000059098	1,893.47	12,194,859.90
SERFIN CUENTA 18000060661	61,211,070.10	0.00
SERFIN CUENTA 18000078462	7,871,680.03	0.00
PLANTEL CHETUMAL UNO	3,000.06	0.00
PLANTEL BACALAR	1,000.00	18,073.00
PLANTEL ISLA MUJERES	4,000.00	0.00
PLANTEL COZUMEL	1,000.00	1,000.00
PLANTEL TIHOSUCO	7,607.12	73.12
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	1,000.57	1,000.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	1,090.00	1,090.00
PLANTEL NICOLAS BRAVO	39,534.00	0.00
PLANTEL CANCUN DOS	1,000.00	2,021.83
PLANTEL PUERTO MORELOS	61,291.94	0.00
CSAI CANCUN	13,586.18	0.00
CSAI PLAYA DEL CARMEN	7,000.00	746.00
PLANTEL PUERTO AVENTURAS	2,553.32	2,553.32

000013



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



PLANTEL CANCUN CUATRO	1,000.00	1,000.00
PLANTEL CIUDAD MUJERES	1,100.01	0.01
OTROS PLANTELES	6,764.11	0.00
TOTAL	147,547,183.97	54,162,117.75

La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
RECURSO DONATIVOS	131,734.12	131,734.12
FEDERAL EJERCICIO 2015	10,000,000.00	25,000,000.00
TOTAL	10,131,734.12	25,131,734.12

b) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	2,949,673.25	163,602.16
MINISTRACION DE PLANTELES	796,425.25	54,710.20
SUBSIDIO AL EMPLEO	3,579.47	3,239.79
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	51,649,269.63	148,101,197.24
TOTAL	55,398,947.60	148,322,749.39

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ	7,600.00	7,600.00
ANA ISABEL VASQUEZ JIMENEZ	6,286.79	6,286.79
MARIO CORTEZ ORTIZ	7,406.69	7,406.69
PEDRO POOL JIMENEZ	3,000.00	5,000.00
CSAI CHETUMAL	31,961.20	19,950.00
CARLOS ENRIQUEZ JIMENEZ	35,546.39	35,546.39
KARLA CORDOVA MADRID	0.00	6,000.00
CANDIDO GONZALEZ ROMERO	18,040.57	18,040.57
ELIA CONTRERAS IZQUIERDO	9,000.00	9,000.00
LORENZO RIVERO REYEZ	9,000.00	9,000.00
JIZELL AMPARO EK ALFONSIN	0.00	5,000.00
PLANTEL RIO HONDO	26,081.99	0.00
PLANTEL COZUMEL	21,924.99	0.00
PLANTEL TIHOSUCO	28,895.60	0.00
PLANTEL SABAN	26,898.69	0.00
PLANTEL PUERTO MORELOS	127,571.00	0.00
EMSAD SAN PEDRO PERALTA	26,050.00	0.00
EMSAD CHUN YAH	48,506.00	0.00
EMSAD PUERTO AVENTURAS	31,200.20	0.00
DIRECCION GENERAL	579,362.22	0.00
COORDINACION ZONA CENTRO	72,297.90	0.00

000014



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



DEPARTAMENTO DE INFORMATICA	53,025.97	0.00
DEPARTAMENTO JURIDICO	33,906.21	0.00
DIRECCION ADMINISTRATIVA	41,066.00	0.00
DEPARTAMENTO RECURSOS FINANCIEROS	56,144.50	0.00
DEPARTAMENTO RECURSOS HUMANOS	421,576.55	0.00
DEPARTAMENTO REC. MATERIALES	401,699.98	0.00
DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECAS	38,163.53	0.00
DEPARTAMENTO METODOS Y MEDIOS	269,534.45	0.00
DEPARTAMENTO DE PARAESCOLARES	45,360.52	0.00
DEPARTAMENTO DOCENCIA	59,507.13	0.00
DIRECCION DE PLANEACION	71,578.10	0.00
DEPARTAMENTO DE PLANEACION EDUCATIVA	25,273.60	0.00
DEPARTAMENTO DE EVALUACION	36,777.14	0.00
SUBDIRECCION DE DESARROLLO	30,380.79	0.00
OTROS DEUDORES	249,048.55	34,771.72
	<u>2,949,673.25</u>	<u>163,602.16</u>

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL RIO HONDO	166.00	51,275.73
PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ	28,458.91	0.00
PLANTEL MAYA BALAM	57,339.04	0.00
PLANTEL CANDELARIA	59,338.11	0.00
EMSAD SAN PEDRO PERALTA	24,183.80	0.00
EMSAD VALLEHERMOSO	28,958.85	0.00
EMSAD X HAZIL	26,270.11	0.00
EMSAD CAOBAS	39,387.04	0.00
EMSAD DIVORCIADOS	23,828.00	0.00
EMSAD COBA	183,752.67	0.00
EMSAD LAGUNA KANA	22,974.40	0.00
EMSAD CHANCHEN	109,448.85	0.00
EMSAD LIMONES	19,909.84	0.00
EMSAD CHIQUILA	57,985.60	0.00
EMSAD CHUNYAH	13,809.33	0.00
PUERTO AVENTURAS	27,952.44	0.00
EMSAD JOSEFA ORTIZ DE DOMINGUEZ	15,626.15	0.00
EMSAD MAHAHUAL	22,936.78	0.00
EMSAD MIGUEL ALEMAN	12,015.16	0.00
OTROS PLANTELES	22,084.17	3,434.47
	<u>796,425.25</u>	<u>54,710.20</u>

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	3,579.47	3,239.79
	<u>3,579.47</u>	<u>3,239.79</u>

000015



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



El saldo de esta cuenta representa el subsidio pagado a los trabajadores que por el monto de sus ingresos les corresponde este estímulo, este estímulo será compensado de la Declaración Provisional Mensual del ISR retenido a los trabajadores.

La cuenta de Subsidio Pendiente de Recibir se integra como sigue:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. ANT.	36,379,650.48	56,176,468.26
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2018	15,269,619.14	0.00
SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. 2017	0.00	60,216,792.61
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2017	0.00	31,707,936.37
	51,649,269.62	148,101,197.24

c) Derechos a recibir bienes y servicios

Este rubro se integra por el pago de nomina del mes de julio 2018

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
	0.00	0.00
	0.00	0.00

d) Otros activos circulantes

Este rubro se integra por la cuenta de Pagos Anticipados

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
	0.00	0.00
	0.00	0.00

e) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso

Este rubro se integra por la cuenta de Edificios, Instalaciones y terrenos. Se está elaborando un programa de regularización de edificios y terrenos a fin de integrar los bienes inmuebles donados y que no cuentan con la documentación necesaria para el registro patrimonial.

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CANCUN DOS	10,610,747.21	10,610,747.21
PLANTEL CHETUMAL DOS	6,665,263.74	6,665,263.74
PLANTEL CANCUN TRES	7,472,718.00	7,472,718.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	5,977,266.83	5,977,266.83
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	5,740,131.71	5,740,131.71
OTROS PLANTELES	46,559,129.05	46,559,129.05
	83,025,256.54	83,025,256.54

f) Bienes Muebles

000016



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	57,070,600.53	57,045,097.41
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	9,895,041.61	9,916,667.83
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,696,808.26	8,700,752.24
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	12,967,568.81	12,967,568.81
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	8,214,221.68	8,184,378.41
BIENES INTANGIBLES	267,381.87	162,980.00
	<u>97,111,622.76</u>	<u>96,977,444.70</u>

Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-44,625,180.80	-44,625,180.80
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-8,190,612.38	-8,190,612.38
DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-7,611,974.44	-7,611,974.44
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-11,095,611.95	-11,095,611.95
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-5,226,315.17	-5,226,315.17
	<u>-76,749,694.74</u>	<u>-76,749,694.74</u>

Dentro de las políticas del Colegio de Bachilleres se establece realizar una depreciación anual, por lo que el saldo actual que se refleja corresponde al 31 de diciembre de 2017. El método de depreciación utilizado es el de Línea Recta, que considera el costo de adquisición entre los años de vida útil dependiendo del tipo de bien de que se trate.

CONCEPTO	AÑOS VIDA UTIL	% DEPRECIACION
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION		
Muebles de oficina y estantería	10	10
Equipo de cómputo y tecnología de la información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipo de administración	10	10
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		
Equipos y aparatos audiovisuales	3	33.3
Aparatos deportivos	5	20
Cámaras fotográficas y de video	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipo educacional y recreativo	5	20
EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	5	20
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20
MAQUINARIA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS	10	10

g) Activos Diferidos

Este rubro se integra por la cuenta de Depósitos en Garantía:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	59,203.00	59,203.00

006017



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



RADIOMOVIL DIPSA S.A.	13,323.00	13,323.00
PEDRO MARTINEZ TORRES	18,000.00	18,000.00
JORGE EDUARDO ZOGBY CHELUJA	16,000.00	16,000.00
MARIA GENOVEVA MARTINEZ	27,631.69	27,631.69
IMELODA RAMIREZ Y CALDERON	25,862.00	25,862.00
OTROS DEPOSITOS EN GARANTIA	63,758.00	63,758.00
	<u>223,777.69</u>	<u>223,777.69</u>

Pasivo

h) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
PROVEEDORES	2,826,764.66	4,171,508.12
ACREEDORES DIVERSOS	175,708,538.85	263,977,737.29
	<u>178,535,303.51</u>	<u>268,149,245.41</u>

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
LG DISTRIBUCIONES S.A.	0.00	899,967.11
CENTRO DE COPIADO MERIDA	371,468.83	170,078.78
METLIFE MEXICO S.A.	0.00	171,187.13
RAFAEL HUMBERTO GUILLERMO PEDRERO	0.00	284,187.33
VICMAR DE CHETUMAL	0.00	581,842.36
CABLEMAS COMUNICACIONES	221,027.54	221,027.54
JESUS MANUEL PECH ADRIAN	114,096.90	114,096.90
JUAN MISAEL HERNANDEZ ARCOS	0.00	198,101.32
GC DEL SURESTE S.A.	0.00	101,790.00
AXESAT MEXICO S.A.	136,880.00	180,960.00
IRMA ARACELY COBOS RODRIGUEZ	0.00	203,000.00
MARIA MACLOVIA REYES GAMEZ	0.00	266,317.52
JUANA LEONARDA MARTINEZ	186,406.76	0.00
GUILLERMO RODRIGUEZ HERRERA	252,636.20	0.00
GRUPO EDITORIAL CASTILLO	229,534.42	0.00
RAFAEL ARTURO PEREZ	887,518.90	0.00
OTROS PROVEEDORES	427,195.11	778,952.13
	<u>2,826,764.66</u>	<u>4,171,508.12</u>

La cuenta de Acreedores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	22,353,707.48	88,868,331.23
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	24,247,882.58	24,189,150.21

000018



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



SEGUROS METLIFE	1,743,393.98	2,856,092.07
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	8,943,877.21	0.00
PROVISION SEGUNDA PARTE AGUINALDO	0.00	26,839,477.07
PROVISION ESTIMULO PUNT. Y ASISTENCIA	0.00	2,763,957.77
CON SAR	93,493,669.35	90,563,391.47
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	3,940,855.00	5,530,445.00
GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO	16,269,301.00	16,269,301.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	26,226.82	7,575.47
OTROS ACREEDORES	4,689,625.43	6,090,016.00
	<u>175,708,538.85</u>	<u>263,977,737.29</u>

El saldo de esta cuenta se integra por Retenciones, Contribuciones y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

i) Fondo y bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Este rubro se integra por la cuenta de Fondo de Garantía:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CHETUMAL UNO	15,665.00	15,665.00
PLANTEL CANCUN UNO	22,500.00	22,500.00
PLANTEL RIO HONDO	14,000.00	14,000.00
PLANTEL COZUMEL	15,000.00	15,000.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	12,000.00	12,000.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	54,000.00	24,000.00
PLANTEL CANCUN DOS	42,066.00	42,066.00
PLANTEL CANCUN TRES	59,100.00	42,100.00
OTROS PLANTELES	75,384.30	67,028.30
TOTAL	<u>309,715.30</u>	<u>254,359.30</u>

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

a) Ingresos de la Gestión

Los ingresos estan integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en establecimientos de Gobierno	30,846,007.40	31,134,527.60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	479,623,724.10	686,140,493.37
Otros ingresos y Beneficios Varios	1,349,653.12	2,174,341.83
Total de Ingresos	<u>511,819,384.62</u>	<u>719,449,362.80</u>

b) Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos al mes de septiembre se integran como sigue:

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
----------	-----------------	----------------

000019



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



CONCEPTO	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Personales	393,021,582.16	633,678,661.64
Materiales y Suministros	5,964,779.18	12,935,020.32
Servicios Generales	37,171,147.09	59,232,216.31
Subsidios y Subvenciones	200,000.00	250,000.00
Otros Gastos	253,989.17	6,984,352.94
Total de Gastos y Otras Pérdidas	436,611,497.60	713,080,251.21

En el rubro de Otros Gastos se registran las adquisiciones aprobadas en acuerdo 10/II/SO/2016 de la H. Junta Directiva

3) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Las partidas que afectaron la Hacienda Pública/Patrimonio del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, se desglosa como sigue:

CONCEPTO	septiembre 2018 IMPORTE
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2016	63,022,580.38
Aportaciones y Donaciones de Capital del ejercicio 2017 por capitalización de bienes	1,548,443.37
Resultado del Ejercicio 2017	- 1,881,243.01
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2017	62,689,780.74
Donaciones de capital	-
Ajustes Aportaciones y Donaciones	- 24,585.26
Resultado del Ejercicio a septiembre de 2018	75,207,887.02
Ajustes por cambios de valor	- 29,273.37
Resultado de Ejercicios Anteriores	-
Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio septiembre de 2018	137,843,809.13

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Las partidas que afectaron el estado de flujo de efectivo se desglosan:

CONCEPTO	septiembre 2018 IMPORTE	Diciembre 2017 IMPORTE
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	75,207,887.02	12,125,032.45
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 188,036.69	- 9,176,536.49
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	3,365,215.89	- 39,315,234.37
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	78,385,066.22	- 36,366,738.41
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	79,293,851.87	115,660,590.28



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio

157,678,918.09 79,293,851.87

5) CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES

CONCEPTO		Parcial	Total
	Total de Egresos Presupuestarios		436,545,545.12
Menos	Mobiliario y Equipo de Administracion	188,036.69	
Mas	Otros Gastos Contables no Presupuestales	253,989.17	
	Total del Gasto Contable		436,611,497.60

II NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el balance del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se pueden manejar para efectos de este documento son las siguientes:

➤ *Contables:*

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avaluos y garantías
- Juicios
- Contratos para inversión mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

1) Cuentas de Orden Presupuestales

➤ *Cuenta de Ingresos*

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	Recaudado	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	32,195,660.52	33,308,869.43
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	479,623,724.10	686,140,493.37
TOTAL	<u>511,819,384.62</u>	<u>719,449,362.80</u>

➤ *Cuenta de Egresos*

CONCEPTO	septiembre 2018	Diciembre 2017
	Devengado	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	393,021,582.16	633,678,661.64
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,964,779.18	12,935,020.32
SERVICIOS GENERALES	37,171,147.09	59,232,216.31
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	200,000.00	250,000.00

000021



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



BIENES MUEBLES E INMUEBLES	253,989.17	9,176,536.49
TOTAL	436,611,497.60	715,272,434.76

III NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1) Constitución e Historia

Mediante decreto número 95, publicado el 27 de Agosto de 1980 en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Quintana Roo, se crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, como Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en la ciudad de Chetumal, Quintana Roo.

2) Organización y Objeto Social

a) Objeto Social y Atribuciones

El Colegio, tiene por objeto impartir la educación correspondiente al tipo medio superior.

El colegio tiene las siguientes atribuciones:

- Establecer, promover, organizar, administrar y sostener planteles en los lugares del Estado que estime conveniente.
- Impartir educación del tipo medio superior, en las distintas modalidades.
- Expedir certificados de estudios y otorgar diplomas y títulos académicos.
- Otorgar o retirar reconocimientos de validez oficial a estudios realizados en los planteles a que se refiere la fracción I del presente artículo, que impartan el mismo tipo de enseñanza; y
- Ejercer las demás que le otorguen las diversas normas y lineamientos aplicables.

b) Ejercicio Fiscal

Las cifras que se presentan en los estados financieros y presupuestarios corresponden al 30 de septiembre de 2018

c) Régimen Jurídico

Por ser un Organismo Descentralizado, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), al estar contemplado dentro del Título III de la Ley del ISR denominado del Régimen de Personas Morales con fines no lucrativos, así como tampoco es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU) y no está obligado al pago de la Participación de los trabajadores en las Utilidades (PTU)

d) Estructura Organizacional

El Colegio se integra por los siguientes órganos de Gobierno y Administración:

- I.- Una H. Junta Directiva.
- II.- Un Director General, y
- III.- Un Consejo Consultivo de Directores.

3) Bases de preparación de los Estados Financieros.

000022



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
 30 de septiembre de 2018
 (Cifras en pesos)



El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1° de enero de 2009. Dicha Ley tiene observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

La Ley tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en la cual interpretó que las entidades paraestatales de las entidades federativas tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Derivado de lo anterior, los estados financieros y las notas del Colegio están en proceso de ser incorporados en su totalidad a la normatividad aplicable.

Los postulados básicos de contabilidad gubernamental aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se enlistan a continuación;

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
Sustancia Económica
Entes Públicos
Existencia Permanente
Revelación Suficiente
Importancia Relativa
Registro e Integración Presupuestaria
Consolidación de la Información financiera
Devengo contable
Valuación
Dualidad económica
Consistencia

000023



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
30 de septiembre de 2018
(Cifras en pesos)



4) Políticas Contables Significativas

De conformidad con el marco normativo en materia contable y financiera aplicable al Colegio en virtud de su constitución jurídica, a continuación se revelan las principales políticas contables, sobre las cuales se preparan los Estados Financieros que se acompañan.

a) Moneda en los estados financieros

Los estados financieros y notas, incluyen saldos y transacciones en pesos. Asimismo las cifras que se incluyen han sido determinadas sobre los valores históricos originales, sin reconocer los efectos de la inflación.

b) Base acumulativa y de devengo contable

La contabilización de las operaciones se realiza sobre una base acumulativa, aplicando el postulado básico de contabilidad gubernamental denominado devengo contable, lo que significa que los ingresos se reconocen en la contabilidad cuando existe jurídicamente el derecho al cobro y los gastos en la fecha de su realización, en ambos casos independientemente de la fecha de pago.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Son los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, se encuentra representado principalmente por efectivo en cuentas bancarias.

El efectivo se valúa a su valor nominal. Los rendimientos que se generan se reconocen en la cuenta de Cuentas por Pagar a Corto Plazo

d) Derechos a recibir efectivo y 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.

Se presentan a su valor de realización.

e) Bienes Inmuebles

Los edificios, se registran a su costo de adquisición o de construcción, se está en proceso de aplicar la depreciación.

f) Bienes Muebles

Las inversiones en bienes muebles son registradas a su costo de adquisición, incluye el Impuesto al Valor Agregado en el periodo en que ocurre. Con el fin de cumplir con la normatividad al respecto, el Colegio registró la depreciación de los bienes a partir del Ejercicio 2015.

g) Cuentas por pagar a corto plazo

Corresponde a obligaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio, proveniente de operaciones realizadas.

000024



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
30 de septiembre de 2018
(Cifras en pesos)



h) Indemnizaciones al personal

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se tiene una responsabilidad por indemnizaciones a los trabajadores que sean despedidos en ciertas condiciones, el estado de situación financiera no incluye una reserva para cubrir esta contingencia.

i) Primas de Antigüedad

Las Primas de Antigüedad se registran directamente a los resultados en el ejercicio en que se paguen.

j) Obtención de Ingresos

El Colegio recibe principalmente recursos por las transferencias que le realiza del Gobierno Federal y Estatal.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Elaboró

C. Angel Castillo Gamboa
Jefe del Departamento de Recursos
Financieros

Revisó

Lic. Zoila Verónica García Guerrero
Directora Administrativa

Autorizó

Mtro. Isaías Rodríguez González
Director General.

000025