

### Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016



|   | dic-17                | 2016                  | dic-17                | 2016                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Activo</b>   |                       |                       |                       |                       |
| <b>Activo circulante</b>  |                       |                       |                       |                       |
| Efectivo y equivalentes   | 79,293,851.87         | 115,660,590.28        | 288,149,245.41        | 240,301,128.28        |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes  | 148,322,749.39        | 89,408,659.49         | -                     | -                     |
| Derechos a recibir bienes o servicios   | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Inventarios   | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Almacenes   | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes                           | -                     | -                     | 254,369.30            | 227,404.30            |
| Otros activos circulantes   | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>Total de activos circulantes</b>   | <b>227,616,601.26</b> | <b>205,069,249.77</b> | <b>268,403,604.71</b> | <b>240,528,532.58</b> |
| <b>Activo no circulante</b>   |                       |                       |                       |                       |
| Inversiones financieras a largo plazo   | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo                            | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso                       | 83,025,256.54         | 83,025,256.54         | -                     | -                     |
| Bienes muebles  | 96,814,464.70         | 86,344,104.28         | -                     | -                     |
| Activos intangibles   | 162,980.00            | -                     | -                     | -                     |
| Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes                          | 76,749,694.74         | 70,993,773.88         | -                     | -                     |
| Activos diferidos   | 223,777.69            | 197,915.69            | -                     | -                     |
| Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes                        | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Otros activos no circulantes  | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>Total de pasivos no circulantes</b>  | <b>227,616,601.26</b> | <b>205,069,249.77</b> | <b>268,403,604.71</b> | <b>240,528,532.58</b> |
| <b>Total del pasivo</b>   | <b>227,616,601.26</b> | <b>205,069,249.77</b> | <b>268,403,604.71</b> | <b>240,528,532.58</b> |
| <b>Hacienda pública/patrimonio contribuido</b>                                      |                       |                       |                       |                       |
| Aportaciones  | 168,073,320.66        | -                     | 168,073,320.66        | 166,616,516.73        |
| Donaciones de capital   | 166,524,877.29        | -                     | 166,524,877.29        | 166,524,877.29        |
| Actualización de la hacienda pública/patrimonio                                     | 1,548,443.37          | -                     | 1,548,443.37          | 91,539.44             |
| <b>Hacienda pública/patrimonio generado</b>   |                       |                       |                       |                       |
| Resultados del ejercicio (Ahorros/desahorro)  | 105,383,539.92        | -                     | 105,383,539.92        | 103,502,296.91        |
| Resultados de ejercicios anteriores   | 6,369,111.59          | -                     | 6,369,111.59          | 46,976,732.23         |
| Revalúos  | 111,752,651.51        | -                     | 111,752,651.51        | 150,479,029.14        |
| Reservas  | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores                              | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio</b> |                       |                       |                       |                       |
| Resultado por posición monetaria  | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Resultado por tenencia de activos no monetarios                                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>Total hacienda pública/patrimonio</b>  | <b>103,476,784.19</b> | <b>99,573,502.63</b>  | <b>62,689,780.74</b>  | <b>63,114,219.82</b>  |
| <b>Total del activo</b>   | <b>331,093,385.45</b> | <b>303,642,752.40</b> | <b>331,093,385.45</b> | <b>303,642,752.40</b> |

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

Elaboro

C. Angel Castillo Gamboa

Jefe del Departamento de Recursos Financieros.

Reviso

M. C. Miguel Arroyo Martínez

Director Administrativo.

Aprobado

Mtra. Ana Isabel Vasquez Jiménez  
Directora General.



# Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Estado de Actividades

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y año fiscal de 2016



| Concepto   | Dic. 2017             | 2016                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                       |                       |
| <b>Ingresos de la gestión:</b>   |                       |                       |
| Impuestos  | 31,134,527.60         | 30,729,080.80         |
| Cuotas y aportaciones de seguridad social  | -                     | -                     |
| Contribuciones de mejoras  | -                     | -                     |
| Derechos   | -                     | -                     |
| Productos de tipo corriente <sup>1</sup>   | -                     | -                     |
| Aprovechamientos de tipo corriente   | -                     | -                     |
| Ingresos por venta de bienes y servicios   | -                     | -                     |
| Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago | 31,134,527.60         | 30,729,080.80         |
| <b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>   | <b>686,140,493.37</b> | <b>690,040,350.81</b> |
| Participaciones y aportaciones   | -                     | -                     |
| Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas  | 686,140,493.37        | 690,040,350.81        |
| <b>Otros ingresos y beneficios</b>   | <b>2,174,341.83</b>   | <b>4,776,902.73</b>   |
| Ingresos financieros   | -                     | -                     |
| Incremento por variación de inventarios  | -                     | -                     |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia   | -                     | -                     |
| Disminución del exceso de provisiones  | -                     | -                     |
| Otros ingresos y beneficios varios   | 2,174,341.83          | 4,776,902.73          |
| <b>Total de ingresos y otros beneficios</b>  | <b>719,449,362.80</b> | <b>725,546,334.34</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                       |                       |
| <b>Gastos de funcionamiento</b>  | <b>705,845,898.27</b> | <b>671,836,671.69</b> |
| Servicios personales   | 633,678,661.64        | 606,117,410.60        |
| Materiales y suministros   | 12,935,020.32         | 10,849,247.36         |
| Servicios generales  | 59,232,216.31         | 54,870,013.73         |
| <b>Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>   | <b>250,000.00</b>     | <b>380,000.00</b>     |
| Transferencias internas y asignaciones al sector público   | -                     | -                     |
| Transferencias al resto del sector público   | -                     | -                     |
| Subsidios y subvenciones   | 250,000.00            | 380,000.00            |
| Ayudas sociales  | -                     | -                     |
| Pensiones y jubilaciones   | -                     | -                     |
| Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos   | -                     | -                     |
| Transferencias a la seguridad social   | -                     | -                     |
| Donativos  | -                     | -                     |
| Transferencias al exterior   | -                     | -                     |
| <b>Participaciones y aportaciones</b>  |                       |                       |
| Participaciones  | -                     | -                     |
| Aportaciones   | -                     | -                     |
| Convenios  | -                     | -                     |
| <b>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>  |                       |                       |
| Intereses de la deuda pública  | -                     | -                     |
| Comisiones de la deuda pública   | -                     | -                     |
| Gastos de la deuda pública   | -                     | -                     |
| Costo por coberturas   | -                     | -                     |
| Apoyos financieros   | -                     | -                     |
| <b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>   | <b>6,984,352.94</b>   | <b>6,352,930.42</b>   |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones   | 5,755,920.86          | -                     |
| Provisiones  | -                     | -                     |
| Disminución de inventarios   | -                     | -                     |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia  | -                     | -                     |
| Aumento por insuficiencia de provisiones   | -                     | -                     |
| Otros gastos   | 1,228,432.08          | 6,352,930.42          |
| <b>Inversión pública</b>   |                       |                       |
| Inversión pública no capitalizable   | -                     | -                     |
| <b>Total de gastos y otras pérdidas</b>  | <b>713,080,251.21</b> | <b>678,569,602.11</b> |
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)</b>   | <b>6,369,111.59</b>   | <b>46,976,732.23</b>  |

<sup>1</sup> No se incluyen: utilidad e intereses. Por regla de presentación se revelan como ingresos financieros

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

Elaboró

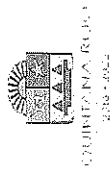
C. Angel Castillo Gamboa  
Jefe del Departamento de Recursos Financieros.

Revisó

M.C. Miguel Arroyo Martínez  
Director Administrativo.

Autorizó

Mtra. Ana Isabel Vasquez Jiménez  
Directora General.



# Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y Ejercicio Fiscal de 2016



| Concepto   | Hacienda pública/patrimonio contribuido | Hacienda pública/patrimonio generado de ejercicio anteriores | Hacienda pública/patrimonio generado del ejercicio | Ajustes por cambios de valor | Total         |
|--|---|--|--|------------------------------|---------------|
| <b>Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores</b>            |   |  |  |                              |               |
| <b>Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio</b>                    | 166,524,877.29                          | 138,851,781.05   | 11,627,248.09                                      | -                            | 16,045,848.15 |
| Aportaciones   | 91,639.44                               | -  | -  | -                            | 91,639.44     |
| Donaciones de capital  | -                                       | -  | -  | -                            | -             |
| Actualización de la hacienda pública/patrimonio                          | 91,639.44                               | -  | -  | -                            | 91,639.44     |
| <b>Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio</b>  |   |  |  |                              |               |
| Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)                              | -                                       | 11,627,248.09  | 58,603,980.32                                      | -                            | 46,976,732.23 |
| Resultados de ejercicios anteriores                                      | -                                       | 11,627,248.09  | 46,976,732.23                                      | -                            | 46,976,732.23 |
| Revalúos   | -                                       | -  | 11,627,248.09                                      | -                            | -             |
| Reservas   | -                                       | -  | -  | -                            | -             |
| <b>Hacienda pública/patrimonio neto final del ejercicio 2016</b>         | 166,616,516.73                          | 150,479,029.14   | 46,976,732.23                                      | -                            | 63,114,219.82 |
| <b>Cambios en la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio 2017</b> |   |  |  |                              |               |
| Aportaciones   | 1,456,803.93                            | -  | -  | -                            | 1,456,803.93  |
| Donaciones de capital  | -                                       | -  | -  | -                            | -             |
| Actualización de la hacienda pública/patrimonio                          | 1,456,803.93                            | -  | -  | -                            | 1,456,803.93  |
| <b>Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio</b>  |   |  |  |                              |               |
| Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)                              | -                                       | 38,726,377.63  | 40,607,620.64                                      | -                            | 1,881,243.01  |
| Resultados de ejercicios anteriores                                      | -                                       | 38,726,377.63  | 6,369,111.59                                       | -                            | 6,369,111.59  |
| Revalúos   | -                                       | -  | 46,976,732.23                                      | -                            | 8,250,354.60  |
| Reservas   | -                                       | -  | -  | -                            | -             |
| <b>Saldo neto en la hacienda pública/patrimonio 2017</b>                 | 168,073,320.66                          | 111,752,651.51   | 6,369,111.59                                       | -                            | 62,689,760.74 |

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

C. Angel Castillo Gamboa  
 Jefe del Departamento de Recursos Financieros.

M.C. Miguel Arroyo Martínez  
 Director Administrativo.

Mtra. Ana Isabel Vásquez Jiménez  
 Directora General



# Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y año fiscal de 2016



Concepto

Diciembre 2017

2016

## Flujos de efectivo de las actividades de operación

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Origen</b>  | <b>719,449,362.80</b> | <b>725,546,334.34</b> |
| Impuestos  | -                     | -                     |
| Cuotas y aportaciones de seguridad social  | -                     | -                     |
| Contribuciones de mejoras  | -                     | -                     |
| Derechos   | -                     | -                     |
| Productos de tipo corriente  | -                     | -                     |
| Aprovechamientos de tipo corriente   | -                     | -                     |
| Ingresos por venta de bienes y servicios   | 31,134,527.60         | 30,729,080.80         |
| Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago | -                     | -                     |
| Participaciones y aportaciones   | -                     | -                     |
| Transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas  | 686,140,493.37        | 690,040,350.81        |
| Otros orígenes de operación  | 2,174,341.83          | 4,776,902.73          |
| <b>Aplicación</b>  | <b>707,324,330.35</b> | <b>672,216,671.69</b> |
| Servicios personales   | 633,678,661.64        | 606,117,410.60        |
| Materiales y suministros   | 12,935,020.32         | 10,849,247.36         |
| Servicios generales  | 59,232,216.31         | 54,870,013.73         |
| Transferencias internas y asignaciones al sector público   | -                     | -                     |
| Transferencias al resto del sector público   | -                     | -                     |
| Subsidios y subvenciones   | 250,000.00            | 380,000.00            |
| Ayudas sociales  | -                     | -                     |
| Pensiones y jubilaciones   | -                     | -                     |
| Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos   | -                     | -                     |
| Transferencias a la seguridad social   | -                     | -                     |
| Donativos  | -                     | -                     |
| Transferencias al exterior   | -                     | -                     |
| Participaciones  | -                     | -                     |
| Aportaciones   | -                     | -                     |
| Convenios  | -                     | -                     |
| Otras aplicaciones de operación  | 1,228,432.08          | -                     |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>   | <b>12,125,032.45</b>  | <b>53,329,662.65</b>  |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>  |                       |                       |
| <b>Origen</b>  |                       |                       |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso  | -                     | -                     |
| Bienes muebles   | -                     | -                     |
| Otros orígenes de inversión  | -                     | -                     |
| <b>Aplicación</b>  | <b>9,176,536.49</b>   | <b>7,842,746.03</b>   |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso  | -                     | -                     |
| Bienes muebles   | 9,176,536.49          | 7,842,746.03          |
| Otras aplicaciones de inversión  | -                     | -                     |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>   | <b>9,176,536.49</b>   | <b>7,842,746.03</b>   |
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</b>  |                       |                       |
| <b>Origen</b>  | <b>27,878,042.53</b>  | <b>79,333,949.94</b>  |
| Endeudamiento neto   | -                     | -                     |
| Interno  | -                     | -                     |
| Externo  | -                     | -                     |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 27,878,042.53         | 79,333,949.94         |
| <b>Aplicación</b>  | <b>67,193,276.90</b>  | <b>86,903,319.72</b>  |
| Servicios de la deuda  | -                     | -                     |
| Interno  | -                     | -                     |
| Externo  | -                     | -                     |
| Otras aplicaciones de financiamiento   | 67,193,276.90         | 86,903,319.72         |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento</b>  | <b>39,315,234.37</b>  | <b>7,569,369.78</b>   |
| <b>Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>   | <b>36,366,738.41</b>  | <b>37,917,546.84</b>  |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio</b>   | <b>115,660,590.28</b> | <b>77,743,043.44</b>  |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio</b>  | <b>79,293,851.87</b>  | <b>115,660,590.28</b> |

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

M.C. Miguel Arroyo Martinez

Director Administrativo.

Autorizó

Mtra. Ana Isabel Vasquez Jimenez

Directora General



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
31 de diciembre de 2017  
(Cifras en pesos)



**I NOTAS DE DESGLOSE**

**II INFORMACIÓN CONTABLE**

**1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

**a) Efectivos y Equivalentes:**

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

| CONCEPTO               | Diciembre 2017       | diciembre 2016        |
|------------------------|----------------------|-----------------------|
|                        | IMPORTE              | IMPORTE               |
| BANCOS                 | 54,162,117.75        | 13,135,908.22         |
| INVERSIONES TEMPORALES | 25,131,734.12        | 102,524,682.06        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>79,293,851.87</b> | <b>115,660,590.28</b> |

La cuenta de Bancos representa el saldo de los recursos recibidos para la administración y aplicación de las contribuciones financieras y se integra como sigue:

| CONCEPTO                         | Diciembre 2017       | diciembre 2016       |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                  | IMPORTE              | IMPORTE              |
| SERFIN CUENTA 65500544236        | 473,725.90           | 34,582.72            |
| SERFIN CUENTA 65500544219        | 4,180.00             | 4,789.00             |
| SERFIN CUENTA 65500544222        | 8,760,966.18         | 12,887,390.88        |
| SERFIN CUENTA 65501822064        | 5,880.00             | 5,880.00             |
| SERFIN CUENTA 65501927115        | 35,723.80            | 3,466.20             |
| BANCOMER CUENTA 159518525        | 12,351.65            | 12,399.34            |
| BANCOMER CUENTA 185521483        | 20,078.00            | 13,123.00            |
| SERFIN CUENTA 65503033917        | 1,799,245.12         | 57,802.57            |
| SERFIN PAAGES CUENTA 65504488699 | 0.00                 | 4,085.69             |
| SERFIN CUENTA 65504410625        | 4,057.47             | 4,057.47             |
| SERFIN CUENTA 65504773908        | 13,544.86            | 13,544.86            |
| SERFIN CUENTA 65504797305        | 7,085,320.11         | 29,426.68            |
| SERFIN CUENTA 18000035304        | 8,485.37             | 12,236.27            |
| SERFIN CUENTA 65505485781        | 0.00                 | 19,015.97            |
| SERFIN CUENTA 65505871688        | 0.26                 | 19,880.26            |
| SERFIN CUENTA 65505974681        | 4,920,198.36         | 0.00                 |
| SERFIN CUENTA 65505974695        | 18,795,943.49        | 0.00                 |
| SERFIN CUENTA 18000059098        | 12,194,859.90        | 0.00                 |
| PLANTEL CHETUMAL UNO             | 0.00                 | 4,275.00             |
| PLANTEL BACALAR                  | 18,073.00            | 0.00                 |
| PLANTEL COZUMEL                  | 1,000.00             | 0.00                 |
| PLANTEL TIHOSUCO                 | 73.12                | 73.12                |
| PLANTEL CARLOS A. MADRAZO        | 1,000.00             | 0.00                 |
| PLANTEL PLAYA DEL CARMEN         | 1,090.00             | 0.00                 |
| PLANTEL CANCUN DOS               | 2,021.83             | 27.38                |
| CSAI PLAYA DEL CARMEN            | 746.00               | 0.00                 |
| PLANTEL PUERTO AVENTURAS         | 2,553.32             | 0.00                 |
| PLANTEL CANCUN CUATRO            | 1,000.00             | 0.00                 |
| PLANTEL CIUDAD MUJERES           | 0.01                 | 9,851.81             |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>54,162,117.75</b> | <b>13,135,908.22</b> |



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2017  
 (Cifras en pesos)



| CONCEPTO               | Diciembre 2017       | diciembre 2016        |
|------------------------|----------------------|-----------------------|
|                        | IMPORTE              | IMPORTE               |
| RECURSO ESTATAL        | 0.00                 | 6,269,403.60          |
| RECURSO DONATIVOS      | 131,734.12           | 131,734.12            |
| INGRESOS PROPIOS 2     | 0.00                 | 1,797,240.63          |
| FEDERAL EJERCICIO 2015 | 25,000,000.00        | 94,326,303.71         |
| RECURSO ESTATAL 2017   | 0.00                 | 0.00                  |
| RECURSO FEDERAL 2017   | 0.00                 | 0.00                  |
| <b>TOTAL</b>           | <b>25,131,734.12</b> | <b>102,524,682.06</b> |

**b) Derechos a recibir efectivo o equivalentes**

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

| CONCEPTO                      | Diciembre 2017        | diciembre 2016       |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|
|                               | IMPORTE               | IMPORTE              |
| DEUDORES DIVERSOS             | 163,602.16            | 153,987.97           |
| MINISTRACION DE PLANTELES     | 54,710.20             | 869.48               |
| SUBSIDIO AL EMPLEO            | 3,239.79              | 3,574.09             |
| SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR | 148,101,197.24        | 89,250,227.95        |
|                               | <b>148,322,749.39</b> | <b>89,408,659.49</b> |

La cuenta de Deudores Diversos representa los recursos pendientes de reintegrar otorgados al personal por concepto de viaticos, pasajes, gastos a comprobar y se integra como sigue:

| CONCEPTO                       | Diciembre 2017    | Diciembre 2016    |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | IMPORTE           | IMPORTE           |
| JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ | 7,600.00          | 7,600.00          |
| ANGEL CASTILLO GAMBOA          | 0.00              | 10,292.61         |
| ANA ISABEL VASQUEZ JIMENEZ     | 6,286.79          | 0.00              |
| MARIO CORTEZ ORTIZ             | 7,406.69          | 7,406.69          |
| PEDRO POOL JIMENEZ             | 5,000.00          | 0.00              |
| CSAI CHETUMAL                  | 19,950.00         | 19,950.00         |
| MIRZA BURGOS AZUETA            | 0.00              | 25,000.00         |
| CARLOS ENRIQUEZ JIMENEZ        | 35,546.39         | 0.00              |
| KARLA CORDOVA MADRID           | 6,000.00          | 0.00              |
| CANDIDO GONZALEZ ROMERO        | 18,040.57         | 18,040.57         |
| ELIA CONTRERAS IZQUIERDO       | 9,000.00          | 9,000.00          |
| PLANTEL CIUDAD MUJERES         | 0.00              | 9,851.81          |
| LORENZO RIVERO REYEZ           | 9,000.00          | 9,000.00          |
| JIZELL AMPARO EK ALFONSIN      | 5,000.00          | 0.00              |
| OTROS DEUDORES                 | 34,771.72         | 37,846.29         |
|                                | <b>163,602.16</b> | <b>153,987.97</b> |

La cuenta de Ministración de Planteles son recursos radicados a los diferentes planteles para su operación pendientes de reintegrar, se integra como sigue:



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2017  
 (Cifras en pesos)



| CONCEPTO                | Diciembre 2017   | Diciembre 2016 |
|-------------------------|------------------|----------------|
|                         | IMPORTE          | IMPORTE        |
| PLANTEL RIO HONDO       | 51,275.73        | 0.00           |
| EMSAD X HAZIL           | 0.35             | 233.00         |
| EMSAD PRESIDENTE JUAREZ | 0.00             | 482.70         |
| EMSAD MAYA BALAM        | 0.00             | 153.78         |
| OTROS PLANTELES         | 3,434.12         | -              |
|                         | <u>54,710.20</u> | <u>869.48</u>  |

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

| CONCEPTO           | Diciembre 2017  | diciembre 2016  |
|--------------------|-----------------|-----------------|
|                    | IMPORTE         | IMPORTE         |
| SUBSIDIO AL EMPLEO | 3,239.79        | 3,574.09        |
|                    | <u>3,239.79</u> | <u>3,574.09</u> |

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

La cuenta de Subsidio Pendiente de Recibir representa el saldo de las ministraciones para servicios personales y gastos de operación, estatales y federales autorizadas en el Presupuesto de Ingresos pendientes de recibir, se integra como sigue:

| CONCEPTO                                | Diciembre 2017        | diciembre 2016       |
|---|-----------------------|----------------------|
|   | IMPORTE               | IMPORTE              |
| SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. ANT. | 56,176,468.26         | 73,580,848.24        |
| SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. 2017 | 60,216,792.61         | 0.00                 |
| SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2017         | 31,707,936.37         | 15,669,379.71        |
|   | <u>148,101,197.24</u> | <u>89,250,227.95</u> |

**c) Derechos a recibir bienes y servicios**

Este rubro se integra por la cuenta de Anticipo a Proveedores

| CONCEPTO | Diciembre 2017 | diciembre 2016 |
|----------|----------------|----------------|
|          | IMPORTE        | IMPORTE        |
|          | 0.00           | 0.00           |
|          | <u>0.00</u>    | <u>0.00</u>    |

**d) Otros activos circulantes**

Este rubro se integra por la cuenta de Pagos Anticipados

| CONCEPTO | Diciembre 2017 | diciembre 2016 |
|----------|----------------|----------------|
|          | IMPORTE        | IMPORTE        |
|          | 0.00           | 0.00           |
|          | <u>0.00</u>    | <u>0.00</u>    |

**e) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso**

Este rubro se integra por la cuenta de Edificios, Instalaciones y terrenos propiedad del Colegio.

| CONCEPTO                  | Diciembre 2017       | diciembre 2016       |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
|                           | 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        |
|                           | <u>83,025,256.54</u> | <u>83,025,256.54</u> |

**f) Bienes Muebles**

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

| CONCEPTO                                | Diciembre 2017       | diciembre 2016       |
|---|----------------------|----------------------|
|   | IMPORTE              | IMPORTE              |
| MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION         | 57,232,336.49        | 49,390,114.41        |
| MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT. | 9,916,667.83         | 9,441,136.72         |
| EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.  | 8,700,752.24         | 8,298,028.08         |
| VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE        | 12,967,568.81        | 11,616,368.81        |
| MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS    | 8,160,119.33         | 7,598,456.26         |
|   | <u>96,977,444.70</u> | <u>86,344,104.28</u> |

Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes

| CONCEPTO   | Diciembre 2017        | diciembre 2016        |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | IMPORTE               | IMPORTE               |
| DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION         | -44,625,180.80        | -40,854,583.40        |
| DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT. | -8,190,612.38         | -7,596,191.92         |
| DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.  | -7,611,974.44         | -7,324,896.46         |
| DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE        | -11,095,611.95        | -10,476,726.03        |
| DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS    | -5,226,315.17         | -4,741,376.07         |
|  | <u>-76,749,694.74</u> | <u>-70,993,773.88</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 |
|---|----------------|----------------|
| <b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION</b>        |                |                |
| 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             |
| <b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b> |                |                |
| 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   |
| <b>EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO</b>  | 5  | 20   |
| <b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>                         | 5  | 20   |
| <b>MAQUINARIA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS</b>            | 10 | 10   |

**g) Activos Diferidos**

Este rubro se integra por la cuenta de Depositos en Garantía entregados con motivo de contratos de arrendamiento por bienes y/o servicios con terceros y se integra:

| CONCEPTO                         | Diciembre 2017    | diciembre 2016    |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                  | IMPORTE           | IMPORTE           |
| COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD | 59,203.00         | 59,203.00         |
| 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         |
| IMELDA RAMIREZ Y CALDERON        | 25,862.00         | 0.00              |
| OTROS DEPOSITOS EN GARANTIA      | 63,758.00         | 63,758.00         |
|                                  | <u>223,777.69</u> | <u>197,915.69</u> |

**Pasivo**

**h) Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

| CONCEPTO            | Diciembre 2017        | diciembre 2016        |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
|                     | IMPORTE               | IMPORTE               |
| PROVEEDORES         | 4,171,508.12          | 4,032,716.85          |
| ACREEDORES DIVERSOS | 263,977,737.29        | 236,268,411.43        |
|                     | <u>268,149,245.41</u> | <u>240,301,128.28</u> |

La cuenta de Proveedores representa el importe de las facturas provisionadas para adquisicion de bienes y servicios y se integra como sigue:

| CONCEPTO                          | Diciembre 2017 | diciembre 2016 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
|                                   | IMPORTE        | IMPORTE        |
| LG DISTRIBUCIONES S.A.            | 899,967.11     | 664,634.76     |
| MARIA VIRGINIA PECH CANUL         | 17,400.00      | 52,200.00      |
| TELEFONOS DE MEXICO S.A.          | 0.00           | 84,755.91      |
| CENTRO DE COPIADO MERIDA          | 170,078.78     | 432,354.30     |
| METLIFE MEXICO S.A.               | 171,187.13     | 253,536.66     |
| RAFAEL HUMBERTO GUILLERMO PEDRERO | 284,187.33     | -              |
| VICMAR DE CHETUMAL                | 581,842.36     | 1,639,463.70   |
| PROTEGE SERVICIOS DE TRASLADO     | 0.00           | 239,459.96     |
| CABLEMAS COMUNICACIONES           | 221,027.54     | 221,027.54     |
| JESUS MANUEL PECH ADRIAN          | 114,096.90     | 114,096.90     |



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2017  
 (Cifras en pesos)



|                              |                     |                     |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| JUAN MISAEL HERNANDEZ ARCOS  | 198,101.32          | -                   |
| GC DEL SURESTE S.A.          | 101,790.00          | 101,790.00          |
| AXESAT MEXICO S.A.           | 180,960.00          | -                   |
| IRMA ARACELY COBOS RODRIGUEZ | 203,000.00          | -                   |
| MARIA MACLOVIA REYES GAMEZ   | 266,317.52          | -                   |
| OTROS PROVEEDORES            | 761,552.13          | 229,397.12          |
|                              | <u>4,171,508.12</u> | <u>4,032,716.85</u> |

La cuenta de Acreedores Diversos representa las retenciones a terceros, así como provisiones por sueldos, reembolsos de gastos que se deberán liquidar al principio del próximo ejercicio, se integra como sigue:

| CONCEPTO                              | Diciembre 2017        | diciembre 2016        |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                       | IMPORTE               | IMPORTE               |
| I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS             | 88,868,331.23         | 65,397,941.16         |
| ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS  | 24,189,150.21         | 30,732,064.76         |
| SEGUROS METLIFE                       | 2,856,092.07          | 5,053,882.16          |
| PROVISION DIAS ECONOMICOS             | 0.00                  | 5,218,981.96          |
| PROVISION SEGUNDA PARTE AGUINALDO     | 26,839,477.07         | 19,945,817.65         |
| PROVISION ESTIMULO PUNT. Y ASISTENCIA | 2,763,957.77          | 3,194,233.23          |
| CON SAR                               | 90,563,391.47         | 82,311,296.33         |
| SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA      | 5,530,445.00          | 3,940,855.00          |
| GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO          | 16,269,301.00         | 16,269,301.00         |
| OTROS ACREEDORES                      | 6,097,591.47          | 4,204,038.18          |
|                                       | <u>263,977,737.29</u> | <u>236,268,411.43</u> |

**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 recibidos por la renta de las cafeterías en los siguientes planteles:

| CONCEPTO                  | Diciembre 2017    | diciembre 2016    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
|                           | 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         | 0.00              |
| PLANTEL COZUMEL           | 15,000.00         | 0.00              |
| PLANTEL CARLOS A. MADRAZO | 12,000.00         | 21,000.00         |
| PLANTEL PLAYA DEL CARMEN  | 24,000.00         | 24,000.00         |
| PLANTEL CANCUN DOS        | 42,066.00         | 29,924.00         |
| PLANTEL CANCUN TRES       | 42,100.00         | 26,100.00         |
| OTROS PLANTELES           | 67,028.30         | 88,215.30         |
| TOTAL                     | <u>254,359.30</u> | <u>227,404.30</u> |

**2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**a) Ingresos de la Gestión**

Los ingresos recibidos para la operación del Colegio están integrados de la siguiente manera:

| CONCEPTO  | Diciembre 2017        | diciembre 2016        |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | IMPORTE               | IMPORTE               |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en establecimientos de Gobierno | 31,134,527.60         | 30,729,080.80         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                              | 686,140,493.37        | 690,040,350.81        |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  | 2,174,341.83          | 4,776,902.73          |
| <b>Total de Ingresos</b>  | <b>719,449,362.80</b> | <b>725,546,334.34</b> |

### b) Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos realizados por el Colegio al mes de diciembre se integran como sigue:

| CONCEPTO                                | Diciembre 2017        | diciembre 2016        |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | IMPORTE               | IMPORTE               |
| Servicios Personales                    | 633,678,661.64        | 606,117,410.60        |
| Materiales y Suministros                | 12,935,020.32         | 10,849,247.36         |
| Servicios Generales                     | 59,232,216.31         | 54,870,013.73         |
| Subsidios y Subvenciones                | 250,000.00            | 380,000.00            |
| Otros Gastos                            | 6,984,352.94          | 6,352,930.42          |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b> | <b>713,080,251.21</b> | <b>678,569,602.11</b> |

### 3) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA.

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

| CONCEPTO   | Diciembre 2017       |
|--|----------------------|
|  | IMPORTE              |
| Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2015                                       | 16,045,848.15        |
| Aportaciones y Donaciones de Capital del Ejercicio 2016 por capitalización de bienes | 91,639.44            |
| Resultado del Ejercicio 2016   | 46,976,732.23        |
| <b>Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2016</b>                                | <b>63,114,219.82</b> |
| Donaciones de capital  | 1,456,803.93         |
| Resultado del Ejercicio a diciembre de 2017  | 6,369,111.59         |
| Resultado de Ejercicios Anteriores   | - 8,250,354.60       |
| <b>Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio diciembre de 2017</b>                | <b>62,689,780.74</b> |

### 4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

| CONCEPTO  | Diciembre 2017       | diciembre 2016        |
|---|----------------------|-----------------------|
|   | IMPORTE              | IMPORTE               |
| Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:      | 12,125,032.45        | 53,329,662.65         |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión       | - 9,176,536.49       | - 7,842,746.03        |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento  | - 39,315,234.37      | - 7,569,369.78        |
| Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes      | - 36,366,738.41      | 37,917,546.84         |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 115,660,590.28       | 77,743,043.44         |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio  | <u>79,293,851.87</u> | <u>115,660,590.28</u> |

### 5) CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES

| CONCEPTO                                     | Parcial              | Total          |
|--|----------------------|----------------|
| Total de Egresos Presupuestarios             |                      | 715,272,434.76 |
| Menos Mobiliario y Equipo de Administracion  | 9,176,536.49         |                |
| Mas Otros Gastos Contables no Presupuestales | 6,984,352.94         |                |
| Total del Gasto Contable                     | <u>16,160,889.43</u> | 713,080,251.21 |

## 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 Contables

| CONCEPTO                 | Diciembre 2017 |                |
|--------------------------|----------------|----------------|
|                          | CARGOS         | ABONOS         |
| TRANSFERENCIA DISPONIBLE |                | - 4,314,020.70 |
| TRANSFERENCIA EROGADA    |                | 690,454,514.07 |
| TRANSFERENCIA RECIBIDA   | 686,140,493.37 |                |
| NUMERARIO DISPONIBLE     |                | 8,490,948.74   |
| NUMERARIO EROGADO        |                | 24,817,920.69  |



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2017  
 (Cifras en pesos)



|                     |                       |                       |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| NUMERARIO INGRESADO | 33,308,869.43         |                       |
| <b>TOTAL</b>        | <b>719,449,362.80</b> | <b>719,449,362.80</b> |

**2) Cuentas de Orden Presupuestales**

➤ *Cuenta de Ingresos*

| CONCEPTO   | Diciembre 2017        | diciembre 2016        |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | Recaudado             | IMPORTE               |
| INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS                  | 33,308,869.43         | 35,505,983.53         |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 686,140,493.37        | 685,801,356.84        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>719,449,362.80</b> | <b>721,307,340.37</b> |

➤ *Cuenta de Egresos*

| CONCEPTO  | Diciembre 2017        | diciembre 2016        |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | Devengado             | IMPORTE               |
| SERVICIOS PERSONALES                            | 633,678,661.64        | 606,117,410.60        |
| MATERIALES Y SUMINISTROS                        | 12,935,020.32         | 10,849,247.36         |
| SERVICIOS GENERALES                             | 59,232,216.31         | 54,870,013.73         |
| TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 250,000.00            | 380,000.00            |
| BIENES MUEBLES E INMUEBLES                      | 9,176,536.49          | 7,842,746.03          |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>715,272,434.76</b> | <b>680,059,417.72</b> |

**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.



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
31 de diciembre de 2017  
(Cifras en pesos)



- 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 31 de diciembre de 2017

**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 Unica (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.**

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                                     |

#### 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 período 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.

**h) Indemnizaciones al personal**

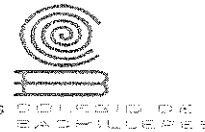
De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se tiene una responsabilidad por indemnizaciones a los trabajadores que sean despedidos en ciertas condiciones, el estado de situación financiera no incluye una reserva para cubrir esta contingencia.

**i) Primas de Antigüedad**

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



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
31 de diciembre de 2017  
(Cifras en pesos)



**j) Obtención de Ingresos**

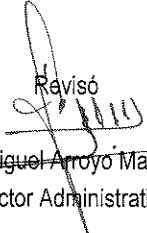
El Colegio recibe principalmente recursos por las transferencias que le realiza del Gobierno Federal y Estatal.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, al 31 de diciembre de 2017, bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que los suscriben.

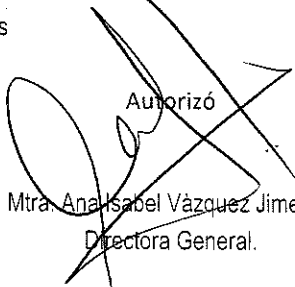
Elaboró

  
C. Angel Castillo Gamboa  
Jefe del Departamento de Recursos  
Financieros

Revisó

  
M.C. Miguel Arroyo Martínez  
Director Administrativo

Autorizó

  
Mtra. Ana Isabel Vázquez Jimenez  
Directora General.