

BUFETE CONTABLE Y ADMINISTRATIVO
C. P. C. Juan José Buenfil Carrillo,

Plutarco E. Calles No. 166 Ote
77000 Chetumal, Q. Roo
jujobuca@hotmail.com

Teléfono 832-03-43
Cel: 983 752-00-19

28 de Febrero de 2018

**MTRA. ANA ISABEL VASQUEZ JIMENEZ
DIRECTORA GENERAL DEL COLEGIO
DE BACHILLERES DEL ESTADO DE
QUINTANA ROO.**

De acuerdo con el contrato celebrado con este Organismo que usted representa, relativo a la dictaminación de los Estados Financieros del ejercicio 2017, anexo a la presente la siguiente documentación:

- 1.- Dictamen
- 2.- Estado de Situación Financiera
- 3.- Estado de Actividades
- 4.- Notas a los Estados Financieros
- 5.- Observaciones y Sugerencias

Sin más por el momento le reitero mi colaboración.

A T E N T A M E N T E


C.P.C. JUAN JOSE BUENFIL CARRILLO
AUDITOR EXTERNO

BUFETE CONTABLE Y ADMINISTRATIVO

C. P. C. Juan José Buenfel Carrillo.

Plutarco E. Calles No. 166 Ote
77000 Chetumal, Q. Roo
jujobuca@hotmail.com

Teléfono 832-03-43
Cel: 983 752-00-19

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**MTRA, ANA ISABEL VASQUEZ JIMENEZ
DIRECTORA GENERAL DEL COLEGIO
DE BACHILLERES DEL ESTADO DE
QUINTANA ROO.**

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

HEMOS AUDITADO LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS DEL **COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA, ROO.** QUE COMPRENDEN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016, EL DE ACTIVIDADES, EL DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA Y DE FLUJOS DE EFECTIVO, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EN DICHA FECHA. ASI COMO UN RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRA INFORMACION EXPLICATIVA.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

LA ADMINISTRACION ES RESPONSABLE DE LA PREPARACION Y PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA MEXICANAS Y DEL CONTROL INTERNO QUE LA ADMINISTRACION CONSIDERE NECESARIO PARA PERMITIR LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS LIBRES DE INCORRECCION MATERIAL, DEBIDA A FRAUDE O ERROR.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

NUESTRA RESPONSABILIDAD ES EXPRESAR UNA OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS BASADA EN NUESTRA AUDITORIA. HEMOS LLEVADO A CABO NUESTRA AUDITORIA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA. DICHAS NORMAS EXIGEN QUE CUMPLAMOS LOS REQUERIMIENTOS DE ETICA, ASI COMO QUE PLANIFIQUEMOS Y EJECUTEMOS LA AUDITORIA CON EL FIN DE OBTENER UNA SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE SI LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN LIBRES DE INCORRECCION MATERIAL.

UNA AUDITORIA CONLLEVA LA APLICACION DE PROCEDIMIENTOS PARA OBTENER EVIDENCIA DE AUDITORIA SOBRE LOS IMPORTES Y LA INFORMACION REVELADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. LOS PROCEDIMIENTOS SELECCIONADOS DEPENDEN DEL JUICIO DEL AUDITOR, INCLUIDA LA VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECCION MATERIAL EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, DEBIDA A FRAUDE O ERROR. AL EFECTUAR DICHA VALORACION DEL RIESGO, EL AUDITOR TIENE EN CUENTA EL CONTROL INTERNO RELEVANTE PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION RAZONABLE POR PARTE DE LA ENTIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CON EL FIN DE DISEÑAR LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA QUE SEAN ADECUADOS EN FUNCION DE LAS CIRCUNSTANCIAS, Y NO CON LA FINALIDAD DE EXPRESAR UNA OPINION SOBRE LA EFICACIA DEL CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD. UNA AUDITORIA TAMBIEN INCLUYE LA EVALUACION DE LO APROPIADO DE LAS POLITICAS CONTABLES APLICADAS Y DE LA RAZONABILIDAD DE LAS ESTIMACIONES CONTABLES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION, ASI COMO LA EVALUACION DE LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN SU CONJUNTO.

BUFETE CONTABLE Y ADMINISTRATIVO
C. P. C. Juan José Buenfil Carrillo.

Plutarco E. Calles No. 166 Ote
77000 Chetumal, Q. Roo
jujobuca@hotmail.com

Teléfono 832-03-43
Cel: 983 752-00-19

- 2 -

CONSIDERAMOS QUE LA EVIDENCIA DE AUDITORIA QUE HEMOS OBTENIDO PROPORCIONA UNA BASE SUFICIENTE Y ADECUADA PARA NUESTRA OPINION DE AUDITORIA.

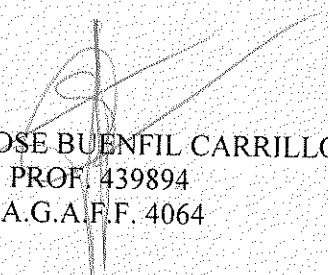
OPINION

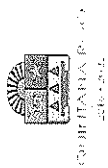
EN NUESTRA OPINION, LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTAN RAZONABLEMENTE, EN TODO SUS ASPECTOS MATERIALES, LA SITUACION FINANCIERA DEL **COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA, ROO-** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, ASI COMO DE SUS ACTIVIDADES, DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA Y LOS DE FLUJOS DE EFECTIVO. CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EN DICHA FECHA, DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA MEXICANAS.

OTRAS CUESTIONES

SIN QUE ELLO TENGA EFECTIVO EN NUESTRA OPINION, LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 SE PRESENTAN UNICAMENTE PARA FINES COMPARATIVOS Y FUE DICTAMINADO POR LA MISMA FIRMA DE AUDITORES INDEPENDIENTES CON FECHA 28 DE FEBRERO DEL 2017, EMITIMOS EL INFORME SIN MODIFICACIONES.

CHE TUMAL, Q. ROO, A 28 DE FEBRERO DEL 2018


C.P.C. JUAN JOSE BUENFIL CARRILLO
CED. PROF. 439894
REG. A.G.A.F.F. 4064



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	Pasivo	dic-17	2016
Activo					
Activo circulante			Pasivo circulante		
Efectivo y equivalentes	79,293,851.87	115,660,590.28	Cuentas por pagar a corto plazo	288,149,245.41	240,301,128.28
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	148,322,749.39	89,408,659.49	Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y valores a corto plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	254,369.30	227,404.30
Otros activos circulantes	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-
	-	-	Otros pasivos a corto plazo	-	-
Total de activos circulantes	227,616,601.26	205,069,249.77	Total de pasivos circulantes	268,403,604.71	240,528,532.58
Activo no circulante			Pasivo no circulante		
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	83,025,256.54	83,025,256.54	Deuda pública a largo plazo	-	-
Bienes muebles	96,814,464.70	86,344,104.28	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Activos intangibles	162,980.00	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	76,749,694.74	70,993,773.88	Provisiones a largo plazo	-	-
Activos diferidos	223,777.69	197,915.69	Total de pasivos no circulantes	268,403,604.71	240,528,532.58
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	Total del pasivo	268,403,604.71	240,528,532.58
Otros activos no circulantes	-	-	Hacienda pública/patrimonio contribuido	168,073,320.66	166,616,516.73
	-	-	Aportaciones	166,524,877.29	166,524,877.29
	-	-	Donaciones de capital	1,548,443.37	91,639.44
	-	-	Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-
	-	-	Hacienda pública/patrimonio generado	105,383,539.92	103,502,296.91
	-	-	Resultados del ejercicio (Ahorros/desahorro)	6,369,111.59	46,976,732.23
	-	-	Resultados de ejercicios anteriores	111,752,651.51	150,479,029.14
	-	-	Revalúos	-	-
	-	-	Reservas	-	-
	-	-	Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-
	-	-	Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-
	-	-	Resultado por posición monetaria	-	-
	-	-	Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-
Total de activos no circulante	103,476,784.19	99,573,502.63	Total hacienda pública/patrimonio	62,689,780.74	63,114,219.82
Total del activo	331,093,385.45	303,642,752.40	Total del pasivo y hacienda pública/patrimonio	331,093,385.45	303,642,752.40

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la gestión:		
Impuestos	31,134,527.60	30,729,080.80
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de tipo corriente ¹	-	-
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
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	686,140,493.37	690,040,350.81
Participaciones y aportaciones	-	-
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	686,140,493.37	690,040,350.81
Otros ingresos y beneficios	2,174,341.83	4,776,902.73
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
Total de ingresos y otros beneficios	719,449,362.80	725,546,334.34
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de funcionamiento	705,845,898.27	671,836,671.69
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
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	250,000.00	380,000.00
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 y aportaciones		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública		
Intereses de la deuda pública	-	-
Comisiones de la deuda pública	-	-
Gastos de la deuda pública	-	-
Costo por coberturas	-	-
Apoyos financieros	-	-
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	6,984,352.94	6,352,930.42
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
Inversión pública		
Inversión pública no capitalizable	-	-
Total de gastos y otras pérdidas	713,080,251.21	678,569,602.11
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	6,369,111.59	46,976,732.23

¹ 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

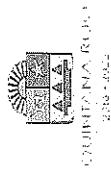
C. Angel Castillo Gamboa
Jefe del Departamento de Recursos Financieros.

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
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores					
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio	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
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio					
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	-	-	-	-	-
Hacienda pública/patrimonio neto final del ejercicio 2016	166,616,516.73	150,479,029.14	46,976,732.23	-	63,114,219.82
Cambios en la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio 2017					
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
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio					
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	-	-	-	-	-
Saldo neto en la hacienda pública/patrimonio 2017	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

Origen	719,449,362.80	725,546,334.34
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
Aplicación	707,324,330.35	672,216,671.69
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	-
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	12,125,032.45	53,329,662.65
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Origen		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-
Bienes muebles	-	-
Otros orígenes de inversión	-	-
Aplicación	9,176,536.49	7,842,746.03
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-
Bienes muebles	9,176,536.49	7,842,746.03
Otras aplicaciones de inversión	-	-
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	9,176,536.49	7,842,746.03
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento		
Origen	27,878,042.53	79,333,949.94
Endeudamiento neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	27,878,042.53	79,333,949.94
Aplicación	67,193,276.90	86,903,319.72
Servicios de la deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	67,193,276.90	86,903,319.72
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	39,315,234.37	7,569,369.78
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	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	79,293,851.87	115,660,590.28

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
TOTAL	79,293,851.87	115,660,590.28

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
TOTAL	54,162,117.75	13,135,908.22



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
TOTAL	25,131,734.12	102,524,682.06

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
	148,322,749.39	89,408,659.49

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
	163,602.16	153,987.97

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
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 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
Total de Ingresos	719,449,362.80	725,546,334.34

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
Total de Gastos y Otras Pérdidas	713,080,251.21	678,569,602.11

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
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2016	63,114,219.82
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
Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio diciembre de 2017	62,689,780.74

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	79,293,851.87	115,660,590.28

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		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	
TOTAL	719,449,362.80	719,449,362.80

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
TOTAL	719,449,362.80	721,307,340.37

➤ *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
TOTAL	715,272,434.76	680,059,417.72

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

[Signature]
 C. Angel Castillo Gamboa
 Jefe del Departamento de Recursos
 Financieros

Revisó

[Signature]
 M.C. Miguel Arroyo Martínez
 Director Administrativo

Autorizó

[Signature]
 Mtra. Ana Isabel Vázquez Jimenez
 Directora General.