

Notas a los Estados Financieros

I. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1) Constitución e Historia

Mediante Decreto número 95, publicado el 30 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 (el Colegio), 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:

- Ø Establecer, promover, organizar, administrar y sostener planteles en los lugares del Estado que estime conveniente.
- Ø Impartir educación del tipo medio superior, en las distintas modalidades.
- Ø Expedir certificados de estudios y otorgar diplomas y títulos académicos.
- Ø 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
- Ø 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 2014.

c) Régimen Jurídico

Por ser un organismo descentralizado, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), al estar contemplada dentro del Título III de la Ley de ISR denominado del Régimen de las personas morales con fines no lucrativos, así como tampoco es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa única (IETU) y no está obligado al pago de la Participación de los Trabajadores en la 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, 2013 y 2014, 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 se realizan de acuerdo 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 por 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 Otros ingresos y beneficios.
- 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, ya se tiene el programa informático y la base de datos de los bienes y 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. El Colegio aún no registra la depreciación de los bienes, ya se tiene el programa informático y la base de datos de los bienes y se está en proceso de aplicar la depreciación.
- 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.

j) **Obtención de ingresos**

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

5) **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

El Colegio no posee ni maneja fideicomisos, Mandatos o análogos.

6) **Información de la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

El Colegio no tiene deuda pública.

7) **Calificaciones Otorgadas**

El Colegio no ha realizado transacciones con las entidades bancarias que requieran calificación crediticia.

8) **Procesos de Mejora**

El Colegio está en proceso de implantar un nuevo sistema informático contable que permita el registro contable y presupuestal de manera más completa y efectiva, conforme a los lineamientos del CONAC.

9) **Eventos Posteriores al Cierre**

El Colegio informa que no hubieron hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros que le afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

10) **Partes Relacionadas**

El Colegio no tiene partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa en sus decisiones financieras y operativas.

II. NOTAS DE DESGLOSE

I.I 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 2014	Diciembre 2013
	IMPORTE	
BANCOS	182	134
INVERSIONES TEMPORALES	66,556	30,653
TOTAL	<u>66,738</u>	<u>30,787</u>

La cuenta de bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	Diciembre 2014	Diciembre 2013
	IMPORTE	
SERFIN CTA. 65500544236	39	30
SERFIN CTA. 65500544219	4	4
SERFIN CTA. 65500544222	2	9
SERFIN CTA. 65501822064	6	6
BANCOMER 159518525	14	20
BANCOMER CTA. 0185521483	15	0
SERFIN CTA. 65503033917	68	62
SANTANDER PAAGES CTA. 65504488699	5	0
SANTANDER CTA. 65504410625	27	0
CANCUN UNO SANTANDER 65500548178	2	3
TOTAL	<u>182</u>	<u>134</u>

La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	Diciembre 2014
	IMPORTE
RECURSO FEDERAL	64,038
RECURSOS DONATIVOS	132
INGRESOS PROPIOS 2	<u>2,386</u>
TOTAL	<u>66,556</u>

b) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Diciembre 2014	Diciembre 2013
	IMPORTE	
DEUDORES DIVERSOS	180	890
MINISTRACION DE PLANTELES	68	6
SUBSIDIO AL EMPLEO	7	11
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	4,744	37,156
TOTAL	4,999	38,063

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	Diciembre 2014
	IMPORTE
PREPA ABIERTA CANCUN	45
CSAI CHETUMAL	20
CANDIDO GONZALEZ R.	18
INGRID BALLOTE RUIZ	13
OTROS DEUDORES DIVERSOS	84
TOTAL	180

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	Diciembre 2014
	IMPORTE
EMSaD PUERTO MORELOS	50
PLANTEL CANCUN TRES	10
EMSaD X-PICHIL	2
OTROS PLANTELES	6
TOTAL	68

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO	Diciembre 2014
	IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	7
TOTAL	7

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

CONCEPTO	Diciembre 2014
	IMPORTE
SUBSIDIO ESTATAL PENDIENTE DE RECIBIR	4,744
TOTAL	4,744

c) Derechos a recibir bienes y servicios

Este rubro se encuentra integrado por la cuenta de Anticipo a Proveedores la cual no tuvo saldo al final del ejercicio.

d) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso

Este rubro se encuentra integrado por la cuenta de Edificios, Instalaciones y Terrenos:

CONCEPTO	Diciembre 2014
	IMPORTE
PLANTEL CANCUN DOS	10,611
PLANTEL CHETUMAL DOS	6,665
PLANTEL CANCUN 3 BONFIL	7,473
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	5,977
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	5,740
OTROS PLANTELES	46,559
TOTAL	83,025

e) Bienes muebles

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Diciembre 2014	Diciembre 2013
	IMPORTE	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE AULAS	7,609	6,325
MOBILIARIO Y EQUIPO DE TALL.DE LABORAT.	9,142	9,142
MOBILIARIO Y EQUIPO DE AUDIOVISUAL	4,297	4,075
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	16,255	16,240
MOBILIARIO Y EQUIPO DE BIBLIOTECAS	240	240
MOBILIARIO. Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10,566	10,541
MOBILIARIO Y EQUIPO DE SERVICIO	3,610	3,480
MOBILIARIO Y EQUIPO DE COMPUTO	47,396	44,121
TOTAL	99,115	94,164

f) Activos Diferidos

Este rubro se encuentra integrado por la cuenta de Depósitos en Garantía:

CONCEPTO	Diciembre 2014
	IMPORTE
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	59
RADIOMIOVIL DIPSA, S.A	13
PEDRO MARTINEZ TORRES	18
JORGE EDUARDO ZOGBY CH.	16
MARIA GENOVEVA MARTINEZ	28
OTROS DEPÓSITOS EN GARANTÍA	64
TOTAL	<u>198</u>

Pasivo

g) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Diciembre 2014	Diciembre 2013
	IMPORTE	
PROVEEDORES	6,603	11,101
ACREEDORES DIVERSOS	140,427	124,191
TOTAL	<u>147,030</u>	<u>135,292</u>

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	Diciembre 2014
	IMPORTE
GERARDO ENRIQUE LOPEZ	3,100
CHRISTIAN JOSE RENDON	1,284
VICMAR DE CHETUMAL S.C	937
METLIFE MEXICO S.A.	206
COMUNICACIONES Y SOLUC	173
OTROS PROVEEDORES	903
TOTAL	<u>6,603</u>

La cuenta de Acreedores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	Diciembre 2014
	IMPORTE
CONSAR	65,088
I.S.R. SUELDOS Y SALAR	22,903
PROV.AGUINALDO	18,540
SRIA.HACIENDA PROV.IMP	12,846
GOBIERNO ESTADO ESTIMU	5,831
OTROS ACREEDORES	15,219
TOTAL	140,427

h) Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Este rubro se encuentra integrado por la cuenta de Fondo de Garantía:

CONCEPTO	Diciembre 2014
	IMPORTE
PLANTEL CANCUN DOS	30
PLANTEL PLAYA DEL CARM	24
CANCUN UNO	23
OTROS PLANTELES	99
TOTAL	176

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

a) Ingresos de la gestión

Los ingresos están integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	2014
	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 31,894
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	594,815
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,181
Total de Ingresos	628,890

b) Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos al mes de diciembre se integran como sigue:

CONCEPTO	2014
	IMPORTE

Servicios Personales	578,582
Materiales y Suministro	9,817
Servicios Generales	43,083
Subsidios y Subvenciones	1,333
Otros Gastos (Bienes Muebles e Inmuebles)	4,952
Total de Gastos y Otras Pérdidas	637,767

c) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	628,890
2. Más ingresos contables no presupuestarios	0
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución exceso de estim. por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0
4. Ingresos Contables	628,890
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014	

(Miles de pesos)	
1. Total de egresos (presupuestarios)	637,767
2. Menos egresos presupuestarios no contables	0
Mobiliario y equipo de administración	0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes propios	0
Compra de títulos y valores	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0
3. Más gastos contables no presupuestales	0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros Gastos	0
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gasto Contable	637,767

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

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

CONCEPTO	IMPORTE
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2012	119,307
Rectificación de Resultados de Ejercicios anteriores	-14
Aportaciones y donaciones de capital del ejercicio 2013 por capitalización de bienes	11,110
Resultados del Ejercicio de 2013	<u>-19,609</u>
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2013	<u>110,794</u>
Aportaciones y Donaciones de Capital 2014 por capitalización de bienes	4,952
Resultados del Ejercicio a Diciembre de 2014	<u>-8,877</u>
Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio a diciembre 2014	<u><u>106,869</u></u>

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Las partidas que afectaron el estado de flujo de efectivo, se desglosa como sigue:

CONCEPTO	2014
	IMPORTE
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-8,877
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	<u>44,828</u>
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	35,951
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	30,787
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	<u><u>66,738,</u></u>

III. 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:

- Ø *Contables:*
 - Ø Valores
 - Ø Emisión de obligaciones
 - Ø Avaluos y garantías
 - Ø Juicios
 - Ø Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
 - Ø Bienes concesionados o en comodato
- Ø *Presupuestarias:*
 - Ø Cuentas de ingresos
 - Ø Cuentas de egresos

1) Cuentas de Orden Contables

CONCEPTO	Diciembre 2014	
	Cargos	Abonos
TRANSFERENCIA DISPONIBLE	611,329	594,815
TRANSFERENCIA EROGADA	9	611,338
TRANSFERENCIA RECIBIDA	594,815	0
NUMERARIO DISPONIBLE	26,472	34,109
NUMERARIO EROGADO	0	26,438
NUMERARIO INGRESADO	34,109	34
TOTAL	1,266,734	1,266,734

2) Cuentas de Orden Presupuestales

Ø Cuentas de Ingresos

CONCEPTO	Diciembre 2014
	Recaudado
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS.	34,075
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	594,815
TOTAL	628,890

Ø Cuentas de Egresos

CONCEPTO	Diciembre 2014
	Pagado
SERVICIOS PERSONALES	473,476
MATERIALES Y SUMINISTROS	9,609
SERVICIOS GENERALES	39,283
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	1,334

AYUDAS	
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	<u>554</u>
TOTAL	<u>524,256</u>

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, al 31 de diciembre de 2014, bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que los suscriben.

Elaboró

Licda. María Carolina Sauri Escalante
Jefe del Departamento de Recursos Financieros.

Revisó

Licdo. Felipe de Jesús Criollo Rivero
Director Administrativo.

Autorizó

Q.F.B. Juan Carlos Azueta Cárdenas
Director General.