



QUINTANA ROO
2016 - 2022

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



MAYOR CUENTAS
DE CONTABILIDAD



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN
Y CULTURA

I NOTAS DE DESGLOSE

LI INFORMACIÓN CONTABLE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

a) Efectivos y Equivalentes:

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
BANCOS	21,534,486.72	13,135,908.22
INVERSIONES TEMPORALES	115,634,549.76	102,524,682.06
TOTAL	137,169,036.48	115,660,590.28

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
SERFIN CUENTA 65500544236	30,946.89	34,582.72
SERFIN CUENTA 65500544219	4,789.00	4,789.00
SERFIN CUENTA 65500544222	4,359,193.24	12,887,390.88
SERFIN CUENTA 65501822064	5,880.00	5,880.00
SERFIN CUENTA 65501927115	203.00	3,466.20
BANCOMER CUENTA 159518525	12,352.94	12,399.34
BANCOMER CUENTA 185521483	13,534.00	13,123.00
SERFIN CUENTA 65503033917	131,567.87	57,802.57
SERFIN PAAGES CUENTA 65504488699	4,085.69	4,085.69
SERFIN CUENTA 65504410625	4,057.47	4,057.47
SERFIN CUENTA 65504773908	13,544.86	13,544.86
SERFIN CUENTA 65504773908	34,538.71	29,426.68
SERFIN CUENTA 18000035304	8,485.37	12,236.27
SERFIN CUENTA 65505485781	22,027.25	19,015.97
SERFIN CUENTA 65505871688	24,233.94	19,880.26
SERFIN CUENTA 65505974681	16,609,194.80	0.00
SERFIN CUENTA 65505974695	183,870.91	0.00
PLANTEL CHETUMAL UNO	2,292.51	4,275.00
PLANTEL BACALAR	2,130.60	0.00
PLANTEL RIO HONDO	3,688.00	0.00
PLANTEL NICOLAS BRAVO	4,000.00	0.00
PLANTEL TIHOSUCO	3,421.12	0.00
PLANTEL CANCUN DOS	2,571.85	0.00
PLANTEL PUERTO MORELOS	30,324.75	0.00
PLANTEL CANCUN TRES BONFIL	20,840.08	0.00
OTROS PLANTELES	2,711.87	0.00
TOTAL	21,534,486.72	13,125,955.91

La cuenta de Inversiones Temporales 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
30 de Junio de 2017
(Cifras en pesos)

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
RECURSO ESTATAL	4,485,160.89	6,269,403.60
RECURSO DONATIVOS	131,734.12	131,734.12
INGRESOS PROPIOS 2	2,184,033.32	1,797,240.63
FEDERAL EJERCICIO 2015	71,804,004.57	94,326,303.71
RECURSO ESTATAL 2017	6,008,301.41	0.00
RECURSO FEDERAL 2017	31,021,315.45	0.00
TOTAL	115,634,549.76	102,524,682.06

b) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS	4,340,722.48	153,987.97
MINISTRACION DE PLANTELES	115,966.89	869.48
SUBSIDIO AL EMPLEO	4,366.72	3,574.09
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	57,093,989.86	89,250,227.95
	61,555,045.95	89,408,659.49

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	Junio 2017	Diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CHETUMAL UNO	36,219.04	404.40
PLANTEL CANCUN UNO	97,316.04	0.00
PLANTEL BACALAR	28,606.29	0.00
PLANTEL JOSE MARIA MORELOS	26,711.22	0.00
PLANTEL ISLA MUJERES	30,658.87	0.00
PLANTEL COZUMEL	51,345.16	0.00
PLANTEL TIHOSUCCO	33,671.37	0.00
PLANTEL CHETUMAL DOS	36,827.55	0.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	51,227.08	0.00
PLANTEL CANCUN DOS	69,633.96	0.00
RUBEN REYES ESCAMILLA	197,104.22	0.00
ABEL PADILLA SANCHEZ	167,877.04	0.00
ROBERTO UCAN FERNANDEZ	87,803.00	0.00
AMELIA FARFAN GONGORA	37,204.11	0.00
PLANTEL SABAN	32,169.54	0.00
COORD. ZONA NORTE	53,778.99	0.00
GASPAR RIVERO LOPEZ	610,647.01	0.00
RAUL QUIJANO NOVELO	27,500.00	0.00
CHRISTIAN MENA DIAZ	553,003.79	0.00
COORD. ZONA CENTRO	77,107.75	0.00
PLANTEL CANCUN 4	32,813.45	0.00
ROBERTO ARGUELLES GONZALEZ	34,800.34	0.00
ENRIQUE LOPEZ ASTUDILLO	329,099.29	0.00
RAFAEL HUMBERTO ROMERO	621,260.02	0.00

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

SHAILI CIFUENTES RIVERA	414,336.46	0.00
OTROS DEUDORES	602,000.89	128,583.57
	<u>4,340,722.48</u>	<u>128,987.97</u>

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	Junio 2017	Diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CANCUN UNO	4,036.00	0.00
PLANTEL RIO HONDO	33,363.00	0.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	8,344.00	0.00
EMSAD NOH BEC	2,712.00	0.00
EMSAD VALLEHERMOSO	2,300.00	0.00
EMSAD CAOBAS	2,151.50	0.00
EMSAD CANDELARIA	2,200.00	0.00
EMSAD LAGUNA KANA	2,385.48	0.00
COORD. ZONA NORTE	8,000.00	0.00
EMSAD PRESIDENTE JUAREZ	5,682.02	0.00
EMSAD LIMONES	2,959.74	0.00
EMSAD ALTOS DE SEVILLA	2,151.50	0.00
EMSAD CHIQUILA	5,182.00	0.00
EMSAD CHUN YAH	8,174.60	0.00
COORD. ZONA CENTRO	18,199.52	0.00
OTROS PLANTELES	8,125.53	869.48
	<u>115,966.89</u>	<u>869.48</u>

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	4,366.72	3,574.09
	<u>4,366.72</u>	<u>3,574.09</u>

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

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS	57,093,989.86	73,580,848.24
SUBSIDIO FEDERAL	0.00	15,669,379.71
	<u>57,093,989.86</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	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
JUAN DE DIOS BUENFIL CARRILLO	30,000.00	0.00
	<u>30,000.00</u>	<u>0.00</u>

d) Otros activos circulantes

000015

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

Este rubro se integra por la cuenta de Pagos Anticipados

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
NOMINA Y PENSIONES DEL MES DE JULIO 2017	18,231,020.53	0.00
	18,231,020.53	0.00

e) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso

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

CONCEPTO	Junio 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
	83,025,256.54	83,025,256.54

f) Bienes Muebles

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	49,777,904.92	49,390,114.41
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	9,477,444.91	9,441,136.72
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,298,028.08	8,298,028.08
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	11,770,168.81	11,616,368.81
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	7,619,196.01	7,598,456.26
	86,942,742.73	86,344,104.28

g) Activos Diferidos

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

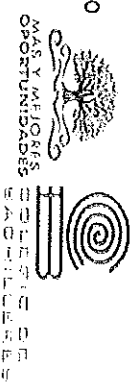
CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	59,203.00	59,203.00
RADIOMOVIL DIPSA S.A.	13,323.00	13,323.00
PEDRO MARTINEZ TORRES	18,000.00	18,000.00
JORGE EDUARDO ZOGBY CHELUJA	16,000.00	16,000.00
MARIA GENOVEVA MARTINEZ	27,631.69	27,631.69
OTROS DEPOSITOS EN GARANTIA	63,758.00	63,758.00
	197,915.69	197,915.69

Pasivo

h) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

000016

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



Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
PROVEEDORES	1,583,006.29	4,032,716.85
ACREEDORES DIVERSOS	212,286,608.52	236,268,411.43
	213,869,614.81	240,301,128.28

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
LG DISTRIBUCIONES S.A.	0.00	664,634.76
CENTRO DE COPIADO MERIDA	0.00	432,354.30
METLIFE MEXICO S.A.	0.00	253,536.66
VICMAR DE CHETUMAL	0.00	1,639,463.70
PROTEGE SERV. DE SEGURIDAD	0.00	239,459.96
CABLEMAS COMUNICACIONES	221,027.54	221,027.54
JESUS MANUEL PECH ADRIAN	114,096.90	114,096.90
JUAN MISAEL HERNANDEZ ARCOS	663,420.24	-
GC DEL SURESTE S.A.	101,790.00	101,790.00
AXESAT MEXICO S.A.	361,920.00	-
OTROS PROVEEDORES	120,751.61	366,353.03
	1,583,006.29	4,032,716.85

La cuenta de Acreedores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	59,963,434.37	65,397,941.16
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	23,583,009.94	30,732,064.76
SEGUROS METLIFE	2,144,841.73	5,053,882.16
PROVISION DIAS ECONOMICOS	0.00	5,218,981.96
PROVISION SEGUNDA PARTE AGUNALDO	0.00	19,945,817.65
PROVISION ESTIMULO PUNT. Y ASISTENCIA	0.00	3,194,233.23
CON SAR	0.00	89,871,578.44
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	3,940,855.00	3,940,855.00
GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO	16,269,301.00	16,269,301.00
FONDO AHORRO RETENCIONES Y APORT.	11,865,041.32	0.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2,719,212.79	13,252.37
OTROS ACREEDORES	1,929,333.93	4,190,785.81
	212,286,608.52	236,268,411.43

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

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

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE

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

PLANTEL CHETUMAL UNO	15,665.00	15,665.00
PLANTEL CANCUN UNO	22,500.00	22,500.00
PLANTEL RIO HONDO	14,000.00	5,494.00
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	26,100.00	26,100.00
OTROS PLANTELES	79,785.30	82,721.30
TOTAL	236,116.30	227,404.30

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

a) Ingresos de la Gestión

Los ingresos estan integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en establecimientos de Gobierno	14,810,518.80	30,729,080.80
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	303,352,987.00	690,040,350.81
Otros Ingresos y Beneficios Varios	971,016.24	4,776,902.73
Total de Ingresos	319,134,522.04	725,546,334.34

b) Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos al mes de junio se integran como sigue:

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Personales	260,693,510.24	606,117,410.60
Materiales y Suministros	3,019,945.43	10,849,247.36
Servicios Generales	16,446,679.11	54,870,013.73
Subsidios y Subvenciones	250,000.00	380,000.00
Otros Gastos	224,402.00	6,352,930.42
Total de Gastos y Otras Pérdidas	280,634,536.78	678,569,602.11

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	Junio 2017
IMPORTE	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

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

Resultado del Ejercicio 2016	46,976,732.23
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2016	63,114,219.82
Donaciones de capital	437,307.85
Resultado del Ejercicio a junio de 2017	38,499,985.26
Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio junio de 2017	<u>102,051,512.93</u>

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	38,499,985.26	53,329,662.65
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 161,330.60	- 7,842,746.03
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 16,830,208.46	- 7,569,369.78
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	21,508,446.20	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>137,169,036.48</u>	<u>115,660,590.28</u>

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
- Avales 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	Junio 2017
	ABONOS
TRANSFERENCIA DISPONIBLE	29,278,127.86
TRANSFERENCIA EROGADA	274,074,859.14



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



TRANSFERENCIA RECIBIDA	303,352,987.00	
NUMERARIO DISPONIBLE		9,284,928.80
NUMERARIO EROGADO		6,496,606.24
NUMERARIO INGRESADO	15,781,535.04	
TOTAL	<u>319,134,522.04</u>	<u>319,134,522.04</u>

2) Cuentas de Orden Presupuestales

➤ *Cuenta de Ingresos*

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	Recaudado	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	15,781,535.04	35,505,983.53
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	303,352,987.00	685,801,356.84
TOTAL	<u>319,134,522.04</u>	<u>721,307,340.37</u>

➤ *Cuenta de Egresos*

CONCEPTO	Junio 2017	diciembre 2016
	Devengado	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	260,693,510.24	606,117,410.60
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,019,945.43	10,849,247.36
SERVICIOS GENERALES	16,446,679.11	54,870,013.73
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	250,000.00	380,000.00
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	161,330.60	7,842,746.03
TOTAL	<u>280,571,465.38</u>	<u>680,059,417.72</u>

III NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1) Constitución e Historia

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

2) Organización y Objeto Social

a) Objeto Social y Atribuciones

El Colegio, tiene por objeto impartir la educación correspondiente al tipo medio superior.
 El colegio tiene las siguientes atribuciones:

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

Ejercer las demás que le otorguen las diversas normas y lineamientos aplicables.

b) Ejercicio Fiscal

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



QUINTANA ROO
2016 - 2022

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



MÁS Y MEJORES
OPORTUNIDADES



COLEGIOS DE
BACHILLERES

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.

000023



QUINTANA ROO
2016 - 2022

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



h) Indemnizaciones al personal

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

i) Primas de Antigüedad

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

j) Obtención de Ingresos

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

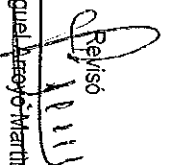
Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, al 30 de junio de 2017, bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que los suscriben.

Elaboró

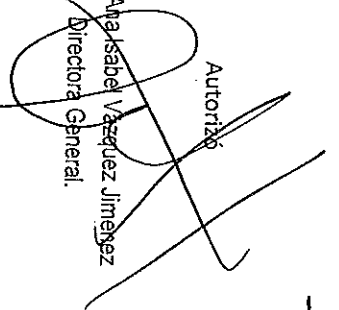

C. Angel Castillo Garbosa

Jefe del Departamento de Recursos
Financieros

Revisó


M.C. Miguel Ángel Martínez
Director Administrativo

Autorizó


Mtra. Ana Isabel Vazquez Jimenez
Directora General.