

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	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
BANCOS	103,064,994.83	13,135,908.22
INVERSIONES TEMPORALES	43,727,143.51	102,524,682.06
TOTAL	146,792,138.34	115,660,590.28

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
SERFIN CUENTA 65500544236	14,594.64	34,582.72
SERFIN CUENTA 65500544219	4,789.00	4,789.00
SERFIN CUENTA 65500544222	19,888.99	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	13,117.25	12,399.34
BANCOMER CUENTA 185521483	20,078.00	13,123.00
SERFIN CUENTA 65503033917	119,889.59	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 65504797305	63,698,027.00	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	22,304.47	0.00
SERFIN CUENTA 65505974695	38,760,656.40	0.00
PLANTEL CHETUMAL UNO	500.00	4,275.00
PLANTEL JOSE MARIA MORELOS	56,725.00	0.00
PLANTEL ISLA MUJERES	118,628.27	0.00
PLANTEL RIO HONDO	6,000.00	0.00
PLANTEL COZUMEL	29,721.03	0.00
PLANTEL NICOLAS BRAVO	24,953.00	0.00
PLANTEL TIHOSUCO	4,421.12	0.00
PLANTEL CANCUN DOS	10,793.62	0.00
COORDINACION ZONA CENTRO	3,500.00	0.00
OTROS PLANTELES	18,369.07	9,952.31
TOTAL	103,064,994.83	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
 30 de septiembre de 2017
 (Cifras en pesos)



La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
RECURSO ESTATAL	4,679,183.12	6,269,403.60
RECURSO DONATIVOS	131,734.12	131,734.12
INGRESOS PROPIOS 2	9,879,066.34	1,797,240.63
FEDERAL EJERCICIO 2015	0.00	94,326,303.71
RECURSO ESTATAL 2017	24,169,712.03	0.00
RECURSO FEDERAL 2017	4,867,447.90	0.00
TOTAL	43,727,143.51	102,524,682.06

b) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS	3,951,318.46	153,987.97
MINISTRACION DE PLANTELES	160,138.22	869.48
SUBSIDIO AL EMPLEO	5,534.09	3,574.09
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	71,051,637.89	89,250,227.95
	75,168,628.66	89,408,659.49

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	Septiembre 2017	Diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CHETUMAL UNO	19,412.02	0.00
ANA ISABEL VASQUEZ JIMENEZ	108,730.85	0.00
RUTY CARLOS BUENFIL MAGAÑA	44,211.96	0.00
RUBEN REYES ESCAMILLA	256,384.70	0.00
ABEL PADILLA SANCHEZ	266,009.86	0.00
CUAUHTEMOC DIAZ TORRES	192,364.70	0.00
ROBERTO UCAN FERNANDEZ	96,822.94	0.00
AMELIA FARFAN GONGORA	46,400.74	0.00
CARLOS ENRIQUEZ JIMENEZ	29,283.15	1,093.37
GASPAR RIVERO LOPEZ	20,877.35	0.00
CHRISTIAN MENA DIAZ	425,489.02	0.00
KARLA MARTIN LOPEZ	146,252.80	0.00
LADISLAO CELIZ POOT	18,000.00	0.00
MIGUEL ARROYO MARTINEZ	30,092.51	0.00
GABRIEL VAZQUEZ DZUL	37,877.06	0.00
ROBERTO ARGUELLES GONZALEZ	53,374.01	0.00
ENRIQUE LOPEZ ASTUDILLO	554,682.10	0.00
RAFAEL HUMBERTO ROMERO	621,260.02	0.00
SHAILI CIFUENTES RIVERA	370,113.80	0.00
FELIPE TOLEN HERRERA	51,716.47	0.00
RICARDO RAMIREZ PARRA	65,000.00	0.00
OTROS DEUDORES	496,962.40	152,448.09

3,951,318.46 153,541.46

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	Septiembre 2017	Diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CHETUMAL UNO	5,048.00	0.00
PLANTEL JOSE MA. MORELOS	5,646.00	0.00
PLANTEL COZUMEL	89,258.09	0.00
CSAI CHETUMAL	4,067.58	0.00
EMSAD VALLEHERMOSO	3,000.51	0.00
EMSAD CAOBAS	2,151.50	0.00
PLANTEL SABAN	2,372.00	0.00
EMSAD LAGUNA KANA	4,594.00	0.00
COORD. ZONA NORTE	14,000.50	0.00
EMSAD PRESIDENTE JUAREZ	16,114.25	0.00
EMSAD CHUN YAH	3,440.60	0.00
EMSAD MIGUEL ALEMAN	3,032.00	0.00
OTROS PLANTELES	7,413.19	869.48
	<u>160,138.22</u>	<u>869.48</u>

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	5,534.09	3,574.09
	<u>5,534.09</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 estímulo será compensado de la Declaración Provisional Mensual del ISR retenido a los trabajadores.

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

CONCEPTO	Septiembre 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	14,875,169.63	0.00
SUBSIDIO FEDERAL	0.00	15,669,379.71
	<u>71,051,637.89</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	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
JUAN JOSE BUENFIL CARRILLO	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	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
	0.00	0.00
	0.00	0.00

e) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso

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

CONCEPTO	Septiembre 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	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	50,273,136.75	49,390,114.41
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	9,644,293.33	9,441,136.72
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,298,028.08	8,298,028.08
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	12,967,568.81	11,616,368.81
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	7,702,287.16	7,598,456.26
	<u>88,885,314.13</u>	<u>86,344,104.28</u>

Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-40,854,583.40	-40,854,583.40
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-7,596,191.92	-7,596,191.92
DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-7,324,896.46	-7,324,896.46
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-10,476,726.03	-10,476,726.03
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-4,741,376.07	-4,741,376.07
	<u>-70,993,773.88</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 2016. El método de depreciación utilizado es el de Línea Recta, que considera el costo de adquisición entre los años de vida útil dependiendo del tipo de bien de que se trate.

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

g) Activos Diferidos

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

CONCEPTO	Septiembre 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
	223,777.69	197,915.69

Pasivo

h) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
PROVEEDORES	1,421,652.25	4,032,716.85
ACREEDORES DIVERSOS	215,359,045.96	236,268,411.43
	216,780,698.21	240,301,128.28

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
----------	-----------------	----------------

CONCEPTO	IMPORTE	IMPORTE
LG DISTRIBUCIONES S.A.	0.00	664,634.76
CENTRO DE COPIADO MERIDA	0.00	432,354.30
METLIFE MEXICO S.A.	32,794.17	253,536.66
VICMAR DE CHETUMAL	581,679.68	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
GC DEL SURESTE S.A.	101,790.00	101,790.00
AXESAT MEXICO S.A.	180,960.00	-
OTROS PROVEEDORES	189,303.96	366,353.03
	1,421,652.25	4,032,716.85

La cuenta de Acreedores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	60,496,043.42	65,397,941.16
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	23,782,247.28	30,732,064.76
SEGUROS METLIFE	1,117,693.22	5,053,882.16
PROVISION DIAS ECONOMICOS	0.00	5,218,981.96
PROVISION SEGUNDA PARTE AGUINALDO	0.00	19,945,817.65
PROVISION ESTIMULO PUNT. Y ASISTENCIA	0.00	3,194,233.23
CON SAR	86,383,002.92	82,311,296.33
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.	17,663,250.51	0.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	3,899,372.38	13,252.37
OTROS ACREEDORES	1,807,280.23	4,190,785.81
	215,359,045.96	236,268,411.43

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

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

CONCEPTO	Septiembre 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	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	42,100.00	26,100.00
OTROS PLANTELES	78,528.30	82,721.30
TOTAL	250,859.30	227,404.30

a) Ingresos de la Gestión

Los ingresos estan integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en establecimientos de Gobierno	29,103,803.00	30,729,080.80
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	443,460,348.13	690,040,350.81
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,404,150.66	4,776,902.73
Total de Ingresos	473,968,301.79	725,546,334.34

b) Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos al mes de septiembre se integran como sigue:

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Personales	386,246,922.92	606,117,410.60
Materiales y Suministros	5,464,938.67	10,849,247.36
Servicios Generales	30,565,599.86	54,870,013.73
Subsidios y Subvenciones	250,000.00	380,000.00
Otros Gastos	322,255.00	6,352,930.42
Total de Gastos y Otras Pérdidas	422,849,716.45	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	Septiembre 2017
	IMPORTE
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2015	16,045,848.15
Aportaciones y Donaciones de Capital del Ejercicio 2016 por capitalizacion 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	820,371.79
Resultado del Ejercicio a septiembre de 2017	51,118,585.34
Resultado de Ejercicios Anteriores	- 8,983,392.98
Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio septiembre de 2017	106,069,783.97

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	IMPORTE	IMPORTE
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	51,118,585.34	53,329,662.65
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 1,720,838.06	- 7,842,746.03
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 18,266,199.22	- 7,569,369.78
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	31,131,548.06	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	146,792,138.34	115,660,590.28

5) CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES

CONCEPTO	Parcial	Total
Total de Egresos Presupuestarios		424,248,299.51
Menos Mobiliario y Equipo de Administración	1,720,838.06	
Mas Otros Gastos Contables no Presupuestales	322,255.00	
Total del Gasto Contable		422,849,716.45

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
- Avals 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	Septiembre 2017	
	CARGOS	ABONOS
TRANSFERENCIA DISPONIBLE		32,441,997.08
TRANSFERENCIA EROGADA		411,018,351.05
TRANSFERENCIA RECIBIDA	443,460,348.13	
NUMERARIO DISPONIBLE		17,278,005.20



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



NUMERARIO EROGADO		13,229,948.46
NUMERARIO INGRESADO	30,507,953.66	
TOTAL	473,968,301.79	473,968,301.79

2) Cuentas de Orden Presupuestales

➤ *Cuenta de Ingresos*

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	Recaudado	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	30,507,953.66	35,505,983.53
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	443,460,348.13	685,801,356.84
TOTAL	473,968,301.79	721,307,340.37

➤ *Cuenta de Egresos*

CONCEPTO	Septiembre 2017	diciembre 2016
	Devengado	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	386,246,922.92	606,117,410.60
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,464,938.67	10,849,247.36
SERVICIOS GENERALES	30,565,599.86	54,870,013.73
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	250,000.00	380,000.00
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	1,720,838.06	7,842,746.03
TOTAL	424,248,299.51	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.



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



- Expedir certificados de estudios y otorgar diplomas y títulos académicos.
- Otorgar o retirar reconocimientos de validez oficial a estudios realizados en los planteles a que se refiere la fracción I del presente artículo, que impartan el mismo tipo de enseñanza; y
- Ejercer las demás que le otorguen las diversas normas y lineamientos aplicables.

b) Ejercicio Fiscal

Las cifras que se presentan en los estados financieros y presupuestarios corresponden al 30 de septiembre de 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
30 de septiembre de 2017
(Cifras en pesos)

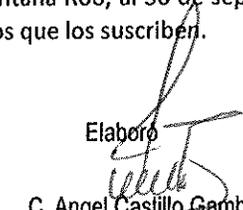


j) Obtención de Ingresos

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 30 de septiembre de 2017, bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que los suscriben.

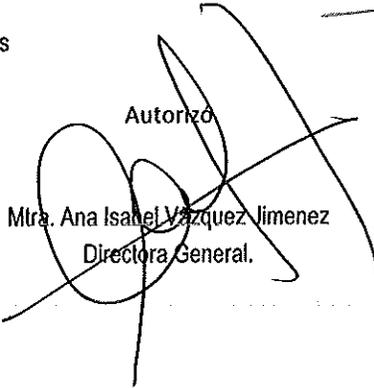
Elaboró


C. Angel Castillo Garbova
Jefe del Departamento de Recursos
Financieros

Revisó


M.C. Miguel Arroyo Martinez
Director Administrativo

Autorizó


Mtra. Ana Isabel Vazquez Jimenez
Directora General.