



**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 abril de 2018  
 (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	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
BANCOS	27,331,327.15	54,162,117.75
INVERSIONES TEMPORALES	131,734.12	25,131,734.12
<b>TOTAL</b>	<b>27,463,061.27</b>	<b>79,293,851.87</b>

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
SERFIN CUENTA 65500544236	393,887.65	473,725.90
SERFIN CUENTA 65500544219	4,180.00	4,180.00
SERFIN CUENTA 65500544222	497,672.00	8,760,966.18
SERFIN CUENTA 65501822064	5,880.00	5,880.00
SERFIN CUENTA 65501927115	20,783.00	35,723.80
BANCOMER CUENTA 159518525	12,351.65	12,351.65
BANCOMER CUENTA 185521483	15,715.00	20,078.00
SERFIN CUENTA 65503033917	1,848,268.47	1,799,245.12
SERFIN CUENTA 65504410625	4,057.47	4,057.47
SERFIN CUENTA 65504773908	13,544.86	13,544.86
SERFIN CUENTA 65504797305	7,669.14	7,085,320.11
SERFIN CUENTA 18000035304	8,485.37	8,485.37
SERFIN CUENTA 65505871688	0.26	0.26
SERFIN CUENTA 65505974681	22,478,334.94	4,920,198.36
SERFIN CUENTA 65505974695	59.89	18,795,943.49
SERFIN CUENTA 18000059098	1,844,898.69	12,194,859.90
PLANTEL BACALAR	16,000.00	18,073.00
PLANTEL JOSE MA. MORELOS	54,498.51	0.00
PLANTEL COZUMEL	3,487.00	1,000.00
PLANTEL TIHOSUCO	6,215.12	73.12
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	1,000.57	1,000.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	7,934.95	1,090.00
PLANTEL CANCUN DOS	24,245.25	2,021.83
CSAI CANCUN	13,586.08	0.00
CSAI PLAYA DEL CARMEN	3,013.04	746.00
CSAI CHETUMAL	24,218.53	0.00
PLANTEL PUERTO AVENTURAS	2,553.32	2,553.32
PLANTEL CANCUN CUATRO	1,000.00	1,000.00
PLANTEL CIUDAD MUJERES	1,000.01	0.01
OTROS PLANTELES	16,786.38	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>27,331,327.15</b>	<b>54,162,117.75</b>

**000012**



**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 abril de 2018  
 (Cifras en pesos)



La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
RECURSO DONATIVOS	131,734.12	131,734.12
FEDERAL EJERCICIO 2015	0.00	25,000,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>131,734.12</b>	<b>25,131,734.12</b>

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

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	2,881,372.67	163,602.16
MINISTRACION DE PLANTELES	253,987.71	54,710.20
SUBSIDIO AL EMPLEO	4,908.94	3,239.79
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	69,694,541.94	148,101,197.24
	<b>72,834,811.26</b>	<b>148,322,749.39</b>

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ	7,600.00	7,600.00
ANA ISABEL VASQUEZ JIMENEZ	6,286.79	6,286.79
MARIO CORTEZ ORTIZ	7,406.69	7,406.69
PEDRO POOL JIMENEZ	5,000.00	5,000.00
CSAI CHETUMAL	45,392.03	19,950.00
CARLOS ENRIQUEZ JIMENEZ	35,546.39	35,546.39
KARLA CORDOVA MADRID	0.00	6,000.00
CANDIDO GONZALEZ ROMERO	18,040.57	18,040.57
ELIA CONTRERAS IZQUIERDO	9,000.00	9,000.00
LORENZO RIVERO REYEZ	9,000.00	9,000.00
JIZELL AMPARO EK ALFONSIN	5,000.00	5,000.00
PLANTEL CHETUMAL DOS	81,060.00	0.00
PLANTEL MAYA BALAM	18,398.66	0.00
EMSAD COBA	27,035.88	0.00
EMSAD CHANCHEN	34,504.65	0.00
EMSAD CHUN YAH	26,367.12	0.00
CSAI CANCUN	38,740.37	0.00
CSAI PLAYA DEL CARMEN	41,102.57	0.00
DIRECCION GENERAL	728,368.42	0.00
COORDINACION ZONA NORTE	20,790.97	0.00
COORDINACION ZONA CENTRO	18,126.70	0.00
CONTRALORIA INTERNA	38,990.28	0.00
DIRECCION ADMINISTRATIVA	38,850.95	0.00
DEPARTAMENTO RECURSOS HUMANOS	431,552.44	0.00
DEPARTAMENTO REC. MATERIALES	270,818.36	0.00

**000013**



**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 abril de 2018  
 (Cifras en pesos)



DIRECCION ACADEMICA	49,644.93	0.00
DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECAS	22,294.73	0.00
DEPARTAMENTO DE ORIENTACION	25,075.46	0.00
DEPARTAMENTO REGISTRO Y CONTROL ESC.	111,673.20	0.00
DEPARTAMENTO DOCENCIA	79,443.48	0.00
DEPARTAMENTO DE EVALUACION	41,164.76	0.00
PLANEACION EDUCATIVA	119,849.84	0.00
OTROS DEUDORES	469,246.43	34,771.72
	<b>2,881,372.67</b>	<b>163,602.16</b>

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL RIO HONDO	0.00	51,275.73
PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ	14,608.91	0.00
PLANTEL CANDELARIA	32,637.30	0.00
EMSAD COBA	99,128.46	0.00
EMSAD CHANCHEN	10,800.00	0.00
EMSAD BLANCA FLOR	18,040.97	
EMSAD PUERTO AVENTURAS	31,644.92	0.00
OTROS PLANTELES	47,127.15	3,434.47
	<b>253,987.71</b>	<b>54,710.20</b>

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	5,742.91	3,239.79
	<b>5,742.91</b>	<b>3,239.79</b>

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	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. ANT.	56,176,468.26	56,176,468.26
SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. 2017	12,083,148.59	60,216,792.61
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2017	0.00	31,707,936.37
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2018	1,434,925.09	0.00
	<b>69,694,541.94</b>	<b>148,101,197.24</b>

EL RECURSO FEDERAL DEL EJERCICIO 2018 NO SE HA DEVENGADO DEBIDO A QUE AL 30 DE ABRIL AUN NO SE CUENTA CON EL ANEXO DE EJECUCION DEL EJERCICIO Y POR TANTO NO HAY TRAMITES DE RECURSOS

**000014**

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

Este rubro se integra por la cuenta de Anticipo a Proveedores

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
	0.00	0.00
	0.00	0.00

**d) Otros activos circulantes**

Este rubro se integra por la cuenta de Pagos Anticipados

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	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	Abril 2018	Diciembre 2017
	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	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	57,045,097.41	57,045,097.41
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	9,916,667.83	9,916,667.83
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,700,752.24	8,700,752.24
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	12,967,568.81	12,967,568.81
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	8,184,378.41	8,184,378.41
BIENES INTANGIBLES	162,980.00	162,980.00
	96,977,444.70	96,977,444.70

Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE

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 abril de 2018  
(Cifras en pesos)

DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-44,625,180.80	-44,625,180.80
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-8,190,612.38	-8,190,612.38
DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-7,611,974.44	-7,611,974.44
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-11,095,611.95	-11,095,611.95
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-5,226,315.17	-5,226,315.17
	<u>-76,749,694.74</u>	<u>-76,749,694.74</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
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION</b>		
Muebles de oficina y estantería	10	10
Equipo de cómputo y tecnología de la información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipo de administración	10	10
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>		
Equipos y aparatos audiovisuales	3	33.3
Aparatos deportivos	5	20
Cámaras fotográficas y de video	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipo educacional y recreativo	5	20
<b>EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO</b>	5	20
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	5	20
<b>MAQUINARIA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS</b>	10	10

**g) Activos Diferidos**

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

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	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	25,862.00
OTROS DEPOSITOS EN GARANTIA	63,758.00	63,758.00
	<u>223,777.69</u>	<u>223,777.69</u>

**Pasivo**

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

Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE

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 abril de 2018  
 (Cifras en pesos)



PROVEEDORES	975,636.06	4,171,508.12
ACREEDORES DIVERSOS	199,093,705.30	263,977,737.29
	<u>200,069,341.36</u>	<u>268,149,245.41</u>

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
LG DISTRIBUCIONES S.A.	0.00	899,967.11
CENTRO DE COPIADO MERIDA	0.00	170,078.78
METLIFE MEXICO S.A.	0.00	171,187.13
RAFAEL HUMBERTO GUILLERMO PEDRERO	0.00	284,187.33
VICMAR DE CHETUMAL	0.00	581,842.36
CABLEMAS COMUNICACIONES	221,027.54	221,027.54
JESUS MANUEL PECH ADRIAN	114,096.90	114,096.90
JUAN MISAEEL HERNANDEZ ARCOS	3,897.60	198,101.32
GC DEL SURESTE S.A.	0.00	101,790.00
AXESAT MEXICO S.A.	136,880.00	180,960.00
IRMA ARACELY COBOS RODRIGUEZ	0.00	203,000.00
MARIA MACLOVIA REYES GAMEZ	0.00	266,317.52
ESTHER MARGARITA SOLEDAD GONZALEZ	117,999.84	0.00
TELEFONOS DE MEXICO	65,681.84	0.00
GUILLERMO RODRIGUEZ HERRERA	72,453.43	0.00
MARIA LOIDA TUN CHOC	41,760.00	0.00
OTROS PROVEEDORES	201,838.91	778,952.13
	<u>975,636.06</u>	<u>4,171,508.12</u>

La cuenta de Acreedores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	54,933,080.00	88,868,331.23
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	23,134,846.56	24,189,150.21
SEGUROS METLIFE	2,223,272.42	2,856,092.07
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	4,030,218.14	0.00
PROVISION SEGUNDA PARTE AGUINALDO	0.00	26,839,477.07
PROVISION ESTIMULO PUNT. Y ASISTENCIA	0.00	2,763,957.77
CON SAR	90,606,986.29	90,563,391.47
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	3,940,855.00	5,530,445.00
GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO	16,269,301.00	16,269,301.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	21,040.10	7,575.47
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	255,713.36	0.00
OTROS ACREEDORES	4,654,028.49	6,090,016.00
	<u>200,069,341.36</u>	<u>263,977,737.29</u>

El saldo de esta cuenta se integra por Retenciones y Contribuciones y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

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

000017



**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 abril de 2018  
(Cifras en pesos)



**Corto Plazo**

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

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	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	14,000.00
PLANTEL COZUMEL	15,000.00	15,000.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	12,000.00	12,000.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	24,000.00	24,000.00
PLANTEL CANCUN DOS	42,066.00	42,066.00
PLANTEL CANCUN TRES	42,100.00	42,100.00
OTROS PLANTELES	77,384.30	67,028.30
<b>TOTAL</b>	<b>264,715.30</b>	<b>254,359.30</b>

**2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**a) Ingresos de la Gestión**

Los ingresos estan integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en establecimientos de Gobierno	14,024,181.74	31,134,527.60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	108,602,445.36	686,140,493.37
Otros Ingresos y Beneficios Varios	505,305.76	2,174,341.83
<b>Total de Ingresos</b>	<b>123,131,932.86</b>	<b>719,449,362.80</b>

**b) Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos al mes de abril se integran como sigue:

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Personales	174,754,415.07	633,678,661.64
Materiales y Suministros	1,026,954.42	12,935,020.32
Servicios Generales	6,599,744.05	59,232,216.31
Subsidios y Subvenciones	0.00	250,000.00
Otros Gastos	0.00	6,984,352.94
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>182,381,113.54</b>	<b>713,080,251.21</b>

**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:

**000018**



**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 abril de 2018  
 (Cifras en pesos)



CONCEPTO	Abril 2018
	IMPORTE
<b>Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2016</b>	63,022,580.38
Aportaciones y Donaciones de Capital del Ejercicio 2017 por capitalización de bienes	1,548,443.37
Resultado del Ejercicio 2017	- 1,881,243.01
<b>Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2017</b>	<u>62,689,780.74</u>
Donaciones de capital	-
Resultado del Ejercicio a abril de 2018	- 59,249,180.68
Resultado de Ejercicios Anteriores	-
<b>Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio abril de 2018</b>	<u><u>3,440,600.06</u></u>

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

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

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	- 59,249,180.68	12,125,032.45
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-	- 9,176,536.49
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	7,418,390.08	- 39,315,234.37
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	- 51,830,790.60	- 36,366,738.41
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	<u>79,293,851.87</u>	<u>115,660,590.28</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	<u><u>27,463,061.27</u></u>	<u><u>79,293,851.87</u></u>

**5) CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES**

CONCEPTO	Parcial	Total
Total de Egresos Presupuestarios		182,381,113.54
Menos Mobiliario y Equipo de Administración	-	
Mas Otros Gastos Contables no Presupuestales	-	
Total del Gasto Contable		<u>182,381,113.54</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:

**000019**



**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 abril de 2018  
 (Cifras en pesos)



➤ *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	Abril 2018	
	CARGOS	ABONOS
PRESUPUESTO DE EGRESOS DISPONIBLE		428,540,428.69
PRESUPUESTO EGRESOS DEVENGADO		182,381,113.54
PRESUPUESTO EGRESOS APROBADO	610,921,542.23	
<b>TOTAL</b>	<b>610,921,542.23</b>	<b>610,921,542.23</b>

**2) Cuentas de Orden Presupuestales**

➤ *Cuenta de Ingresos*

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	Recaudado	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	14,529,487.50	33,308,869.43
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	108,602,445.36	686,140,493.37
<b>TOTAL</b>	<b>123,131,932.86</b>	<b>719,449,362.80</b>

➤ *Cuenta de Egresos*

CONCEPTO	Abril 2018	Diciembre 2017
	Devengado	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	174,754,415.07	633,678,661.64
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,026,954.42	12,935,020.32
SERVICIOS GENERALES	6,599,744.05	59,232,216.31
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	-	250,000.00
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	-	9,176,536.49
<b>TOTAL</b>	<b>182,381,113.54</b>	<b>715,272,434.76</b>

**III NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

**1) Constitución e Historia**

**000020**



**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 abril de 2018  
(Cifras en pesos)



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 abril de 2018

### **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.**

**000021**



**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 abril de 2018  
 (Cifras en pesos)



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

**000022**



**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 abril de 2018  
(Cifras en pesos)



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**

000023



**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 abril de 2018  
(Cifras en pesos)



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.

**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 abril de 2018, bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que los suscriben.

Elaboró

C. Anselmo Castillo Gamboa  
Jefe del Departamento de Recursos  
Financieros

Autorizó

Mtro. Ismael Rodríguez González  
Director general

000024