

**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	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
BANCOS	43,702,661.62	54,162,117.75
INVERSIONES TEMPORALES	138,330.90	25,131,734.12
<b>TOTAL</b>	<b>43,840,992.52</b>	<b>79,293,851.87</b>

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
SERFIN CUENTA 65500544236	573,883.53	473,725.90
SERFIN CUENTA 65500544219	3,926.00	4,180.00
SERFIN CUENTA 65500544222	25,000.00	8,760,966.18
SERFIN CUENTA 65501822064	5,880.00	5,880.00
SERFIN CUENTA 65501927115	2,932.28	35,723.80
BANCOMER CUENTA 159518525	12,351.65	12,351.65
BANCOMER CUENTA 185521483	18,565.76	20,078.00
SERFIN CUENTA 65503033917	988,831.73	1,799,245.12
SERFIN CUENTA 65504410625	0.00	4,057.47
SERFIN CUENTA 65504773908	0.00	13,544.86
SERFIN CUENTA 65504797305	1,236,358.72	7,085,320.11
SERFIN CUENTA 18000035304	0.00	8,485.37
SERFIN CUENTA 65505871688	0.00	0.26
SERFIN CUENTA 65505974681	40,753,243.02	4,920,198.36
SERFIN CUENTA 65505974695	0.00	18,795,943.49
SERFIN CUENTA 18000059098	2,792.68	12,194,859.90
SERFIN CUENTA 18000060661	3,935.72	0.00
SERFIN CUENTA 18000078462	24,999.97	0.00
SERFIN CUENTA 18000076825	0.00	0.00
SERFIN CUENTA 18000088927	38,543.44	0.00
PLANTEL CANCUN UNO	704.20	0.00
PLANTEL BACALAR	652.00	18,073.00
PLANTEL COZUMEL	0.00	1,000.00
PLANTEL TIHOSUCO	0.00	73.12
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	0.00	1,000.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	0.00	1,090.00
PLANTEL CANCUN DOS	0.00	2,021.83
PLANTEL IGNACIO ZARAGOZA	965.20	0.00
CSAI CHETUMAL	0.00	746.00
CSAI PLAYA DEL CARMEN	443.20	0.00
PLANTEL PUERTO AVENTURAS	8,467.32	2,553.32



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2018  
 (Cifras en pesos)



PLANTEL CANCUN CUATRO	185.20	1,000.00
PLANTEL CIUDAD MUJERES	0.00	0.01
<b>TOTAL</b>	<b>43,702,661.62</b>	<b>54,162,117.75</b>

La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
RECURSO DONATIVOS	131,734.12	131,734.12
FEDERAL EJERCICIO 2015	0.00	25,000,000.00
INGRESOS PROPIOS 2018	6,596.78	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>138,330.90</b>	<b>25,131,734.12</b>

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

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	288,176.90	163,602.16
MINISTRACION DE PLANTELES	200.00	54,710.20
SUBSIDIO AL EMPLEO	5,816.22	3,239.79
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	153,276,769.54	148,101,197.24
	<b>153,570,962.66</b>	<b>148,322,749.39</b>

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ	7,600.00	7,600.00
ANA ISABEL VASQUEZ JIMENEZ	0.00	6,286.79
MARIO CORTEZ ORTIZ	7,406.69	7,406.69
PEDRO POOL JIMENEZ	0.00	5,000.00
CSAI CHETUMAL	19,950.00	19,950.00
CARLOS ENRIQUEZ JIMENEZ	37,146.39	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
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	541.00	0.00
PLANTEL CIUDAD MUJERES	600.60	0.00
PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ	5,584.56	0.00
PLANTEL CANDELARIA	137.96	0.00
PLANTEL PUERTO MORELOS	15,660.00	0.00
EMSAD SAN PEDRO PERALTA	7,616.00	0.00
EMSAD LIMONES	189.92	0.00
CSAI CANCUN	600.58	0.00
MARIA CAROLINA SAURI ESCALANTE	9,185.36	0.00
CARLOS CERVERA VARGAS	3,426.76	0.00
CARLOS ADRIAN PACHECO	15,080.00	0.00

000017

**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
31 de diciembre de 2018  
(Cifras en pesos)

ERICK ZALATIEL HERNANDEZ	836.00	0.00
CUAUHTEMOC DIAZ TORRES	99,089.18	0.00
LEYDI LETICIA MORENO CRUZ	972.27	0.00
RUTY CARLOS BUENFIL MAGAÑA	2,339.60	0.00
MARIA AMELIA FARFAN GONGORA	5,428.47	0.00
JOSE ANGEL GONZALEZ	1,368.00	0.00
FLOR MARIA AGUILAR FERNANDEZ	2,610.00	0.00
MARIO VELAZQUEZ GEORGE	5,504.83	0.00
OTROS DEUDORES	3,262.16	34,771.72
	<u>288,176.90</u>	<u>158,602.16</u>

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL RIO HONDO	0.00	51,275.73
FMSAD CHANCHEN	200.00	0.00
	<u>200.00</u>	<u>51,275.73</u>

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	5,816.22	3,239.79
	<u>5,816.22</u>	<u>3,239.79</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	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. ANT.	36,379,650.49	56,176,468.26
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2018	48,548,000.03	0.00
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2018	68,349,119.02	0.00
SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. 2017	0.00	60,216,792.61
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2017	0.00	31,707,936.37
	<u>153,276,769.54</u>	<u>148,101,197.24</u>

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

Este rubro se integra por el pago de nomina del mes de julio 2018

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

**d) Otros activos circulantes**

Este rubro se integra por la cuenta de Pagos Anticipados

CONCEPTO	diciembre2018	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. Se está elaborando un programa de regularización de edificios y terrenos a fin de integrar los bienes inmuebles donados y que no cuentan con la documentación necesaria para el registro patrimonial.

CONCEPTO	diciembre2018	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	46,847,129.01	46,559,129.05
	83,313,256.50	83,025,256.54

**f) Bienes Muebles**

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	66,125,179.95	57,045,097.41
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	10,700,091.89	9,916,667.83
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,949,234.71	8,700,752.24
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	13,285,059.81	12,967,568.81
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	9,403,243.35	8,184,378.41
BIENES INTANGIBLES	415,075.84	162,980.00
	108,877,885.55	96,977,444.70

Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-49,253,232.74	-44,625,180.80
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-8,734,627.53	-8,190,612.38
DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-7,886,411.99	-7,611,974.44
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-10,330,156.54	-11,095,611.95
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-5,701,592.30	-5,226,315.17
	-81,906,021.10	-76,749,694.74

Dentro de las políticas del Colegio de Bachilleres se establece realizar una depreciación anual, por lo que el saldo actual que se refleja corresponde al 31 de diciembre de 2017. El método de depreciación utilizado es el de Línea Recta, que considera el costo de adquisición entre los años de vida útil dependiendo del tipo de bien de que se trate.

CONCEPTO	AÑOS VIDA UTIL	% DEPRECIACION
<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 MÉDICO 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	diciembre2018	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	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
PROVEEDORES	18,969,549.94	4,171,508.12
ACREEDORES DIVERSOS	229,858,075.87	263,977,737.29
	<u>248,827,625.81</u>	<u>268,149,245.41</u>

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
----------	---------------	----------------

000020

CONCEPTO	IMPORTE	IMPORTE
LG DISTRIBUCIONES S.A.	799,995.14	899,967.11
CIA. EDITORIAL DEL SURESTE	32,712.00	0.00
JUAN JOSE CERON MENDOZA	922,896.00	0.00
JUANA LEONARDA MARTINEZ	65,600.78	0.00
COMPUMAYA S.A.	1,754,705.69	0.00
CENTRO DE COPIADO MERIDA	0.00	170,078.78
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	88,202.00	0.00
METLIFE MEXICO S.A.	473,691.62	171,187.13
DELGADO Y COMPAÑÍA S.A.	279,029.86	0.00
EDENRED MEXICO S.A.	816,240.00	0.00
LETICIA POOT CAAMAL	141,821.60	0.00
COMETRA S.A.	244,310.64	0.00
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
CDA PENINSULA S.A.	1,747,500.00	0.00
JESUS MANUEL PECH ADRIAN	114,096.90	114,096.90
JULIO CESAR YAMA DZUL	117,660.00	0.00
JUAN MISAEL HERNANDEZ ARCOS	0.00	198,101.32
GC DEL SURESTE S.A.	0.00	101,790.00
AXESAT MEXICO S.A.	136,880.00	180,960.00
NORTH AMERICAN BOOK S.A.	843,392.00	0.00
IRMA ARACELY COBOS RODRIGUEZ	0.00	203,000.00
MARIA MACLOVIA REYES GAMEZ	0.00	266,317.52
MARIA EUGENIA ESTRADA	43,160.24	0.00
STEPHANY LUCERO MONTERO	47,486.92	0.00
MARIO ERNESTO MONTALVO	779,204.22	0.00
ESTAFETA MEXICANA S.A.	62,549.64	0.00
ESPERANZA ALVA TORRES	145,800.00	0.00
JOSE LUIS TEJA PENNA	85,550.00	0.00
SERGIO ENRIQUE GOMEZ	381,883.60	0.00
LF DEL BAJIO S.A.	6,529,236.32	0.00
SERVICIOS INTEGRALES ESCOLARES	850,423.55	0.00
FAUSTO GEOVANY GAMBOA	97,440.00	0.00
MARINA BALTAZAR RAMIREZ	97,440.00	0.00
ZUR SERVICIOS PROFESIONALES	48,853.92	0.00
MIGUEL ANGEL UITZIL MAY	461,895.00	0.00
OTROS PROVEEDORES	538,864.76	778,952.13
	<b>18,969,549.94</b>	<b>4,171,508.12</b>

La cuenta de Acreedores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	51,590,567.60	88,868,331.23
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	23,983,963.05	24,189,150.21
SEGUROS METLIFE	2,711,414.40	2,856,092.07

000021



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2018  
 (Cifras en pesos)



APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	89,848.49	0.00
PROVISION SEGUNDA PARTE AGUINALDO	32,575,151.10	26,839,477.07
PROVISION ESTIMULO PUNT. Y ASISTENCIA	0.00	2,763,957.77
CON SAR	89,768,313.11	90,563,391.47
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	6,280,751.00	5,530,445.00
GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO	16,269,301.00	16,269,301.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	223,635.58	7,575.47
OTROS ACREEDORES	6,365,130.54	6,090,016.00
	<u>229,858,075.87</u>	<u>263,977,737.29</u>

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

**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 por renta de cafeterías

CONCEPTO	diciembre2018	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	54,000.00	24,000.00
PLANTEL CANCUN DOS	42,066.00	42,066.00
PLANTEL CANCUN TRES	59,100.00	42,100.00
OTROS PLANTELES	70,384.30	67,028.30
TOTAL	<u>304,715.30</u>	<u>254,359.30</u>

**2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**a) Ingresos de la Gestión**

Los ingresos estan integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en establecimientos de Gobierno	33,243,131.40	31,134,527.60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	707,173,004.01	686,140,493.37
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,694,384.41	2,174,341.83
<b>Total de Ingresos</b>	<u>743,110,519.82</u>	<u>719,449,362.80</u>

El rubro de Otros Ingresos Y Beneficios Varios se integra principalmente por el cobro de renta de las cafeterías de planteles.

**b) Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos al mes de diciembre se integran como sigue:

000022

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Personales	640,041,778.86	633,678,661.64
Materiales y Suministros	16,023,987.62	12,935,020.32
Servicios Generales	84,886,228.48	59,232,216.31
Subsidios y Subvenciones	260,900.00	250,000.00
Otros Gastos	7,187,051.46	6,984,352.94
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>748,399,946.42</b>	<b>713,080,251.21</b>

En el rubro de Otros Gastos se registran las adquisiciones aprobadas en acuerdo 10/II/SO/2016 de la H. Junta Directiva para utilizar remanente del ejercicio 2016

### 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	diciembre2018
	IMPORTE
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2016	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
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2017	62,689,780.74
Donaciones de capital	1,442,017.20
Ajustes Aportaciones y Donaciones	- 24,585.26
Resultado del Ejercicio a noviembre de 2018	- 5,289,426.60
Ajustes por cambios de valor	- 29,273.37
Resultado de Ejercicios Anteriores	-
Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio diciembre de 2018	<u>58,788,512.71</u>

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

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

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	1,296,908.76	12,125,032.45
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 12,230,291.24	- 9,176,536.49
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 24,519,476.87	- 39,315,234.37
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	- 35,452,859.35	- 36,366,738.41





**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2018  
 (Cifras en pesos)



Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	79,293,851.87	115,660,590.28
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	43,840,992.52	79,293,851.87

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

CONCEPTO		Parcial	Total
	Total de Egresos Presupuestarios		748,361,138.60
Menos	Mobiliario y Equipo de Administracion	12,230,291.24	
Mas	Estimaciones, depreciaciones	6,586,335.36	
	Otros Gastos Contables no Presupuestales	5,682,763.70	
	Total del Gasto Contable		748,399,946.42

El importe reflejado en el rubro de Otros Gastos no Presupuestales corresponde a adquisicion de bienes y servicios autorizados con ahorros del ejercicio 2016 y 2017.

**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
- Aavales y garantías
- Juicios
- Contratos para inversión mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

**1) Cuentas de Orden Presupuestales**

➤ *Cuenta de Ingresos*

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	Recaudado	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	35,937,515.81	33,308,869.43
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS		
Y OTRAS AYUDAS	707,173,004.01	686,140,493.37
TOTAL	743,110,519.82	719,449,362.80

➤ *Cuenta de Egresos*

CONCEPTO	diciembre2018	Diciembre 2017
	Devengado	IMPORTE



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2018  
 (Cifras en pesos)



SERVICIOS PERSONALES	640,041,778.86	633,678,661.64
MATERIALES Y SUMINISTROS	16,023,987.62	12,935,020.32
SERVICIOS GENERALES	84,886,228.48	59,232,216.31
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y		
OTRAS AYUDAS	260,900.00	250,000.00
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	7,148,243.64	9,176,536.49
<b>TOTAL</b>	<u>748,361,138.60</u>	<u>715,272,434.76</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 31 de diciembre 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.

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**



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
31 de diciembre de 2018  
(Cifras en pesos)



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.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Elaboró

C. Angel Castillo Gamboa  
Jefe del Departamento de Recursos  
Financieros

Revisó

Lic. Zoila Verónica García Guerrero  
Directora Administrativa

Autorizó

Mtro. Isaías Rodríguez González  
Director General.