

a) NOTAS DE DESGLOSE

i) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1) Efectivos y Equivalentes:

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
BANCOS	64,739,833.23	116,945,568.37
INVERSIONES TEMPORALES	131,734.12	131,734.12
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	223,777.69	223,777.69
TOTAL	65,095,345.04	117,301,080.18

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
SANTANDER CUENTA 65500544236	512,177.39	561,290.55
SANTANDER CUENTA 65500544219	3,926.00	3,926.00
SANTANDER CUENTA 65500544222	25,000.00	25,000.00
SANTANDER CUENTA 65501822064	5,880.00	5,880.00
SANTANDER CUENTA 65501927115	304,768.54	17,644.00
BANCOMER CUENTA 159518525	8,986.62	88.26
BANCOMER CUENTA 185521483	451,890.51	40,357.84
SCOTIABANK CUENTA 04606603300	1,612.16	1,361.16
SANTANDER CUENTA 65503033917	3,819,755.23	4,311,159.30
SANTANDER CUENTA 18000059098	0.00	2,797.89
SANTANDER CUENTA 18000078462	0.00	25,000.97
SANTANDER CUENTA 18000076825	0.00	67.93
SANTANDER CUENTA 18000088927	0.00	39,494.15
SANTANDER CUENTA 18000113390	0.00	606,000.00
SANTANDER CUENTA 18000116076	189,621.35	18,965.60
SANTANDER CUENTA 18000143372	0.00	10,621.22
SANTANDER CUENTA 18000147448	0.00	957.12
SANTANDER CUENTA 18000148321	0.00	634.64
SANTANDER CUENTA 18000148352	0.00	124,705.18
SANTANDER CUENTA 18000150355	0.00	1,040,334.48
SANTANDER CUENTA 18000179954	0.00	40,873,979.80
AZTECA CUENTA 017202702	113,995.30	28,002.00
SANTANDER CUENTA 65508459178	0.00	2,120,298.53
SANTANDER CUENTA 65508642792	0.00	500,000.00
SANTANDER CUENTA 18000003664	0.00	2,384.46
SANTANDER CUENTA 18000198627	0.00	38,004,217.21
SANTANDER CUENTA 65508430682	0.00	1,300,000.00
SANTANDER CUENTA 18000202092	0.00	8,819,546.46
SANTANDER CUENTA 18000189154	0.00	2,686,177.03
SANTANDER CUENTA 18000199238	0.00	3,946,632.41
SANTANDER CUENTA 18000199241	0.00	11,811,707.56

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 julio de 2022
(Cifras en pesos)

SANTANDER CUENTA 18000220995	2,495,258.74	0.00
SANTANDER CUENTA 18000224463	6,411,400.07	0.00
SANTANDER CUENTA 18000204136	285,131.01	0.00
SANTANDER CUENTA 18000204579	33,530,812.09	0.00
SANTANDER CUENTA 18000222797	9,199,586.08	0.00
SANTANDER CUENTA 18000204119	204,926.15	0.00
SANTANDER CUENTA 18000226510	3,846,084.41	0.00
SANTANDER CUENTA 18000219632	3,252,473.50	0.00
PLANTEL CANCUN CUATRO	0.00	15,000.00
PLANTEL PUERTO MORELOS	66,698.98	
PLANTEL PUERTO AVENTURAS	9,837.50	1,336.62
OTROS PLANTELES	11.60	0.00
TOTAL	64,739,833.23	116,945,568.37

La disminución del saldo en cuentas bancarias se origina por el pago de las provisiones de nomina pagadas en el mes de enero.

La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
RECURSO DONATIVOS	131,734.12	131,734.12
TOTAL	131,734.12	131,734.12

El rubro de Depósitos de terceros se integra por la cuenta de Depósitos en Garantía:

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 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
	223,777.69	223,777.69

2) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	4,909,115.01	2,047,936.74
MINISTRACION DE PLANTELES	7,065.88	0.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	641.05	1,400.98
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	1,502,322.62	2,548,525.62
	6,419,144.56	4,597,863.34

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ	EJERC ANT. 2017	7,600.00	7,600.00

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 julio de 2022

 (Cifras en pesos)

MARIO CORTEZ ORTIZ	EJERC ANT. 2017	7,406.69	7,406.69
CSAI CHETUMAL	EJERC ANT. 2017	19,950.00	19,950.00
CANDIDO GONZALEZ ROMERO	EJERC ANT. 2017	18,040.57	18,040.57
ELIA CONTRERAS IZQUIERDO	EJERC ANT. 2017	9,000.00	9,000.00
LORENZO RIVERO REYEZ	EJERC ANT. 2017	9,000.00	9,000.00
CUAUHTEMOC DIAZ TORRES	05/10/2018	99,089.18	99,089.18
ANGEL CASTILLO GAMBOA	120 días	191,779.68	53,800.87
FOVISSTE 5% VIVIENDA	2020	1,820,592.46	1,820,592.46
DEPOSITO INGRESOS EXTEMPORANEO	30 DIAS	11,134.40	440.40
PENSION ALIMENTICIA POR COMPROBAR	30 DIAS	46,868.28	0.00
ABEL PADILLA SANCHEZ	120 días	95,033.55	0.00
ENRIQUE FIGUEROA ARNAUD	120 días	1,574,668.32	0.00
KARLA DEL PILAR MARTIN LOPEZ	90 DIAS	108,120.20	0.00
RUTY CARLOS BUENFIL MAGAÑA	30 DIAS	156,245.76	0.00
RAUL KARIM RAMIREZ	90 DIAS	67,263.47	0.00
SITACOBARQROO	90 DIAS	80,000.00	0.00
JOSE MELCHOR GARCIA VILLANUEVA	90 DIAS	66,499.99	0.00
LUIS MANUEL ROSAS TORRES	60 DIAS	147,466.60	0.00
YOLANDA LORIA MARIN	60 DIAS	54,196.00	0.00
LEIDY MORENO CRUZ	60 DIAS	86,991.68	0.00
OTROS DEUDORES		232,168.18	3,016.57
		<u>4,909,115.01</u>	<u>2,047,936.74</u>

Los deudores de ejercicios anteriores se procederá a integrar los expedientes para determinar su factibilidad de cobro y proceder a su cobro o determinación de incobrabilidad.

El saldo de FOVISSTE corresponde a retenciones en exceso de participaciones del Gobierno del Estado y se aplicarán en pagos futuros a esas instancias, o será reintegrado a la Sefiplan que es la instancia que pagó esta obligación vía retención de sus Participaciones.

Los servidores públicos que se registran con antigüedad de 30, 60, 90 y 120 días son gastos por comprobar que se devengarán posteriormente una vez que los expedientes esten debidamente integrados

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
PLANTEL BACALAR	60 DÍAS	0.00	0.00
OTROS PLANTELES		7,065.88	0.00
		<u>7,065.88</u>	<u>0.00</u>

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO		julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	30 DIAS	641.05	1,400.98
		<u>641.05</u>	<u>1,400.98</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 es compensado de la Declaración Provisional Mensual del ISR retenido a los trabajadores.

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 julio de 2022
(Cifras en pesos)

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

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2018	2018	1,502,322.62	1,502,322.62
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2021	dic-21	0.00	1,046,203.00
		<u>1,502,322.62</u>	<u>2,548,525.62</u>

El subsidio federal del ejercicio 2018 corresponde al Apartado "D" del Anexo de Ejecución para el pago de estímulo docente que aun está pendiente de pago por parte de la Federación.

El subsidio estatal 2021 por cobrar corresponde al pago de Política Salarial del ejercicio 2021 del personal docente, que fue pagado en el mes de enero de 2022

3) Derechos a recibir bienes y servicios

Este importe corresponde a pagos de servicios básicos pendientes de comprobar

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
Servicios Básicos	36,938.19	0.00
	<u>36,938.19</u>	<u>0.00</u>

4) Otros activos circulantes

Este rubro se integra por la cuenta de Pagos Anticipados

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

5) 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	julio 2022 IMPORTE	2021 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	46,847,129.01
	<u>83,313,256.50</u>	<u>83,313,256.50</u>

6) Bienes Muebles

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	52,951,079.62	52,539,752.57
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	7,427,420.39	7,341,482.38

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 julio de 2022
 (Cifras en pesos)

EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,680,245.60	8,680,245.60
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	13,006,567.72	13,006,567.72
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	7,165,535.42	6,967,973.53
	<u>89,230,848.75</u>	<u>88,536,021.80</u>

El incremento corresponde a donaciones realizadas a las unidades administrativas durante el primer semestre 2022

Los bienes intangibles se componen de Software utilizado en las actividades del colegio.

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
BIENES INTANGIBLES	-	-

Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-47,842,329.39	-47,842,329.39
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-6,558,625.30	-6,558,625.30
DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-7,778,551.99	-7,778,551.99
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-11,832,260.88	-11,832,260.88
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-4,327,317.41	-4,327,317.41
	<u>-78,339,084.97</u>	<u>-78,339,084.97</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 2021. 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

7) Activos Diferidos

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

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
	0.00	0.00

Pasivo

8) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR CORTO PLAZO	0.01	38,100,068.03
PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO	2,193,342.38	5,877,607.99
RETENCIONES Y CONTRIB. POR PAGAR CORTO PLAZO	70,376,046.27	95,801,042.02
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	19,367,825.28	19,653,729.07
	<u>91,937,213.94</u>	<u>159,432,447.11</u>

La cuenta de Servicios Personales por pagar a Corto Plazo se integra:

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
Provisión de aguinaldo y días economicos 2021	-	38,100,068.03
Plantel Chetumal Uno provisión finiquito	0.01	-
	<u>-</u>	<u>38,100,068.03</u>

El saldo al 31 de diciembre de 2021 corresponde a provisión del 2a. Parte Aguinaldo, Días Económicos y Estímulo de Puntualidad y Asistencia que se pagaron en enero y febrero de 2022.

El saldo en la provisión de finiquito se cancelará en el sistema de nómina en el mes de agosto

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	30 DÍAS	0.00	1,524.00
METLIFE MEXICO S.A.	2018	0.00	187,158.52
MCN CONSULTORES INTEGRALES	90 DÍAS	0.00	578,507.90
MARIO HUMBERTO NADAL MARTINEZ	60 DIAS	0.00	149,870.13
VICMAR SEGURIDAD PRIVADA	60 DIAS	1,351,077.27	431,282.00
LAMUTECH S. DE R.L.	60 DÍAS	0.00	1,571,823.78
LG DISTRIBUCIONES S.A.	90 DÍAS	0.00	846,860.41
COPIERS S.A. DE C.V.	30 DÍAS	162,465.77	41,364.56
ANA JOSEF PERALTA ALONSO	90 DÍAS	0.00	633,262.45
MOBILIARIO S.A. DE C.V.	60 DIAS	0.00	492,336.85
VALBREN S.A. DE C.V.	60 DÍAS	0.00	188,115.60
MEDAM S. DE R.L. DE C.V.	90 DÍAS	0.00	69,230.42
COPI SISTEMAS DE YUCATÁN S.A.	60 DÍAS	0.00	588,893.43
MENSAJERIA Y PAQUETERIA LOGEX	60 DÍAS	53,900.47	0.00
GUILLERMO RODRIGUEZ HERRERA	30 DÍAS	82,940.94	0.00
MULTISERVICIOS PETROLIFEROS	90 DÍAS	62,000.00	0.00
TURISTICA MAYA DE QUINTANA ROO	30 DÍAS	48,696.00	0.00
SEGUROS INBURSA S.A.	30 DÍAS	261,502.32	0.00
OTROS PROVEEDORES		170,759.61	97,377.94
		<u>2,193,342.38</u>	<u>5,877,607.99</u>

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 julio de 2022
 (Cifras en pesos)

En apego a la Ley de Disciplina Financiera, el total de proveedores del ejercicio 2021 fueron pagados.

La cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar se integra como sigue:

CONCEPTO		julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
PROVISION I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	EJ. 2015 Y 2016	16,823,882.71	16,823,882.71
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	30 DIAS	5,615,663.42	39,686,642.62
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	EJ. 2016,2017 Y 2020	2,716,011.65	2,716,011.65
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	30 DIAS	4,077,942.65	4,709,484.39
SEGUROS METLIFE	90 DIAS	4,368,122.46	4,972,318.41
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	EJERC. ANT.	186,236.60	186,236.60
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	2022	16,217,666.87	0.00
CONSAR	2016 Y 2020	11,060,512.96	11,060,512.96
CONSAR	30 DIAS	4,779,269.80	9,480,687.33
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	2016	3,940,855.00	3,940,855.00
OTROS ACREEDORES		589,882.15	2,224,410.35
		<u>70,376,046.27</u>	<u>95,801,042.02</u>

El saldo de la cuenta de ISR sueldos y salarios de los ejercicios 2015 y 2016, la facultad del SAT para reclamar el pago ha caducado, se esta trabajando con las areas de jurídico, Organo Interno de Control y el Departamento de Recursos Financieros para integrar el expediente para proceder a la cancelación administrativa del pasivo.

El saldo de las cuentas de ISSSTE, CONSAR y 3% sobre nómina de ejercicios anteriores se cancelará en conciliación de saldos con la SEFIPLAN quien realizó el pago de estas retenciones y aportaciones via retención de sus Participaciones.

El saldo de la cuenta de Aportaciones de Fondo de Ahorro de ejercicios anteriores es debido a trabajadores que están pendientes de finiquitar su relación laboral. El saldo de fondo de ahorro del ejercicio 2022 corresponde a la provisión quincenal que se paga en el mes de diciembre 2022.

La cuenta de Otras Cuentas por Pagar se integra como sigue:

CONCEPTO		julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO	2015	16,269,301.00	16,269,301.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2019	446,364.77	446,364.77
PROVISION FINIQUITOS Y LIQUIDACIONES	2017	1,457,206.71	1,457,206.71
OTROS ACREEDORES		1,207,707.59	1,480,856.59
		<u>19,380,580.07</u>	<u>19,653,729.07</u>

El saldo en la cuenta de Gobierno del Estado Estímulo, está pendiente su cancelación en conciliación de saldos que se efectue con la Sefiplan.

El saldo de esta cuenta se integra por provisiones de ejercicios anteriores y de este ejercicio.

El importe de otros acreedores disminuye por la cancelación de provisiones por prescripción determinada por el Departamento Jurídico.

9) Fondos y bienes de Terceros en Garantía y/o Administración 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 julio de 2022
(Cifras en pesos)

Este rubro se integra por la cuenta de Fondo de Garantía por renta de cafeterías

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
PLANTEL CHETUMAL UNO	15,665.00	15,665.00
PLANTEL CANCUN UNO	22,500.00	22,500.00
PLANTEL ISLA MUJERES	23,712.00	23,712.00
PLANTEL RIO HONDO	14,000.00	14,000.00
PLANTEL COZUMEL	0.00	15,000.00
PLANTEL NICOLAS BRAVO	12,050.00	12,050.00
PLANTEL CHETUMAL DOS	64,500.00	0.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	54,000.00	54,000.00
PLANTEL CANCUN DOS	72,693.00	57,266.00
PLANTEL CANCUN TRES	98,100.00	59,100.00
PLANTEL PUERTO MORELOS	23,500.00	13,500.00
OTROS PLANTELES	63,018.30	76,518.30
TOTAL	463,738.30	363,311.30

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1) Ingresos de la Gestión

Los ingresos están integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	16,905,694.20	19,525,170.80
Transferencia, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	389,743,123.08	779,509,055.26
Otros Ingresos y Beneficios Varios	489,061.09	207,241.40
Total de Ingresos	407,137,878.37	799,241,467.46

El rubro de Otros Ingresos Y Beneficios Varios se integra principalmente por el cobro de renta de las cafeterías de planteles y pago de incorporación por validación de estudios de planteles de acuerdo a lo siguiente:

PLANTEL	julio 2022
PLANTEL CHETUMAL UNO	91,015.00
PLANTEL CANCUN UNO	63,000.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	24,800.00
PLANTEL CANCUN DOS	60,500.00
CANCUN TRES	39,000.00
DIRECCIÓN GENERAL	102,432.11
OTROS PLANTELES	108,313.98
TOTAL	489,061.09

Derivado de la Contingencia por la pandemia Covid-19 los planteles permanecieron cerrados hasta el mes de abril de 2022 y en este mes inicia el cobro de cafeterías a los planteles del COBAQROO

Los ingresos de la Dirección General corresponden a pagos que realizan los Colegios incorporados para la validación de estudios.

b) Gastos y Otras Pérdidas

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 julio de 2022
(Cifras en pesos)

Los gastos al mes de julio 2022 se integran como sigue:

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
Servicios Personales	364,090,341.48	747,658,716.63
Materiales y Suministros	962,140.72	6,487,636.42
Servicios Generales	13,421,253.94	25,592,011.86
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	5,205,413.85
Otros Gastos	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	378,473,736.14	784,943,778.76

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2020	52,059,188.14
Aportaciones y Donaciones de Capital del Ejercicio 2021 por capitalización de bienes	87,647.44
Ajuste de la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por conciliación patrimonio	54,915.85
Ajuste por cancelación de Adefas con SEFIPLAN	16,951,242.51
Cancelación por prescripción de pasivos de ejercicios anteriores	637,091.42
Aplicación de subrogación de pago de CONSAR por SEFIPLAN	5,537,921.10
Resultado del Ejercicio 2021	14,297,688.70
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2021	55,613,378.44
Donaciones de capital	694,826.95
Ajustes Aportaciones y Donaciones	-
Resultado del Ejercicio a julio 2022	28,664,142.23
Ajustes por cambios de valor	-
Ajuste de la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores (reintegro a la Tesofe)	- 11,616,851.79
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final al mes de julio 2022	73,355,495.83

La disminución en la cuenta de resultado de ejercicios anteriores corresponde al reintegro a la Tesorería de la Federación del saldo del recurso federal no devengado del ejercicio 2021

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

CONCEPTO	julio 2022 IMPORTE	2021 IMPORTE
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	28,664,142.23	19,503,102.55
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-	1,577,209.43
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 80,869,877.37	- 153,613,581.41
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	- 52,205,735.14	- 135,687,688.29
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	117,301,080.18	252,764,990.78
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	65,095,345.04	117,077,302.49

v) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

	CONCEPTO	Parcial	Total
	Total de Ingresos Presupuestarios		407,137,878.37
Mas	Ingresos Contables no Presupuestarios	-	
Menos	Ingresos Presupuestarios no Contables	-	
	Total de Ingresos Contables		407,137,878.37

CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES

	CONCEPTO	Parcial	Total
	Total de Egresos Presupuestarios		378,473,736.14
Menos	Mobiliario y Equipo de Administracion	-	
Mas	Estimaciones, depreciaciones	-	
	Otros Gastos Contables no Presupuestales	-	
	Total del Gasto Contable		378,473,736.14

b) 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 manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

1) 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

2) Presupuestarias

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 julio de 2022
 (Cifras en pesos)

➤ **Cuenta de Ingresos**

CONCEPTO	julio 2022 Devengado	2021 IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	17,394,755.29	19,732,412.20
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	389,743,123.08	779,509,055.26
TOTAL	407,137,878.37	799,241,467.46

➤ **Cuenta de Egresos**

CONCEPTO	julio 2022 Devengado	2021 Devengado
SERVICIOS PERSONALES	364,090,341.48	747,658,716.63
MATERIALES Y SUMINISTROS	962,140.72	6,487,636.42
SERVICIOS GENERALES	13,421,253.94	25,592,011.86
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	-	-
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	-	1,577,209.43
TOTAL	378,473,736.14	781,315,574.34

c) 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.

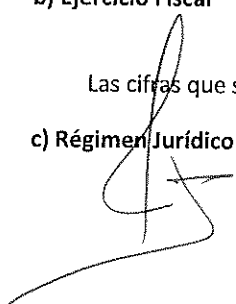
El colegio tiene las siguientes atribuciones:

- 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 julio de 2022

c) Régimen Jurídico





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 julio de 2022
(Cifras en pesos)

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.

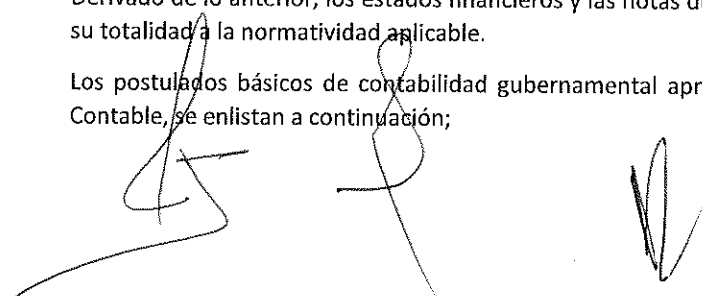
La Ley tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (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 determinar la valuación de los bienes inmuebles y 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

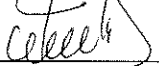
Las Primas de Antigüedad se registran directamente a los resultados en el ejercicio en que se paguen.

j) Obtención de Ingresos

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

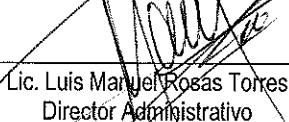
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Elaboró



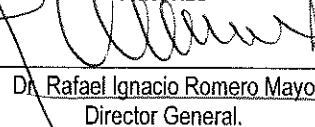
C. Angel Castillo Gamboa
Jefe del Departamento de Recursos
Financieros

Revisó



Lic. Luis Manuel Rosas Torres
Director Administrativo

Autorizó



Dr. Rafael Ignacio Romero Mayo
Director General.