a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1) Efectivo y Equivalente:

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
BANCOS/TESORERÍA	58,606,216.33	92,379,430.18
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	131,734.12	131,734.12
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	223,777.69	223,777.69
TOTAL	58,961,728.14	92,734,941.99

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
SANTANDER CUENTA 65500544236	600,550.61	588,344.17
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	43,637.60	203,490.40
BANCOMER CUENTA 159518525	8,986.62	8,986.62
BANCOMER CUENTA 185521483	24,749.41	206,780.57
SCOTIABANK CUENTA 04606603300	0.00	0.00
SANTANDER CUENTA 65503033917	5,897,265.22	7,482,697.88
SANTANDER CUENTA 18000116076	74,069.13	407,797.01
AZTECA CUENTA 017202702	47,247.11	56,794.97
SANTANDER CUENTA 18000224463	0.00	9,739,594.15
SANTANDER CUENTA 18000204579	0.00	39,210,313.72
SANTANDER CUENTA 18000239589	8,672,251.70	25,412,228.05
SANTANDER CUENTA 18000239635	0.00	8,473,312.65
SANTANDER CUENTA 18000232407	0.00	278,426.41
SANTANDER CUENTA 18000250335	15,843,672.06	0.00
SANTANDER CUENTA 18000243045	27,339,569.02	0.00
PLANTEL COZUMEL	0.20	22,612.84
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	19,411.60	11.60
PLANTEL CANCUN CUATRO	0.00	0.00
PLANTEL PUERTO AVENTURAS	0.00	1,292.74
PLANTEL SABAN	0.00	43,369.11
PUERTO MORELOS	0.00	204,715.85
COORDINACIÓN ZONA CENTRO	0.00	3,855.44
OTROS PLANTELES	0.05	0.00
TOTAL	58,606,216.33	92,379,430.18

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:

000013

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 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 Depositos en Garantía:

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 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	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	2,107,423.64	1,993,933.74
MINISTRACION DE PLANTELES	36,966.59	0.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00	243.16
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	1,502,322.62	17,435,474.66
	3,646,712.85	19,429,651.56

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ	EJERC ANT. 2017	7,600.00	7,600.00
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
FOVISSSTE 5% VIVIENDA	2020	1,820,592.46	1,820,592.46
DEPOSITO INGRESOS EXTEMPORANEO	30 DIAS	3,601.00	660.00
PENSION ALIMENTICIA POR COMPROBAR	30 DIAS	11,327.00	1,364.92
EVERT IVAN CANTO GARRIDO	60 DÍAS	20,644.58	0.00
OTROS DEUDORES		81,172.16	1,229.92
		2,107,423.64	1,993,933.74

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

Los servidores públicos que se registran con antigüedad de 30 Y 60 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	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
EMSAD NOH BEC	30 DÍAS	7,000.00	0.00
EMSAD COBA	30 DÍAS	6,000.00	0.00
EMSAD LIMONES	30 DÍAS	4,500.00	0.00
EMSAD JOSEFA ORTIZ DE DOMINGUEZ	30 DÍAS	6,575.00	0.00
EMSAD MAHAHUAL	30 DÍAS	9,500.00	0.00
OTROS PLANTELES		3,391.59	0.00
		36,966.59	0.00

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO		mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	30 DIAS	0.00	243.16
		0.00	243.16

El saldo de esta cuenta representa el subsidio pagado a los trabajadores que por el monto de sus ingresos les corresponde este estìmulo, este estimulo es compensado de la Declaracion Provisional Mensual del ISR retenido a los trabajadores.

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

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2018	2018	1,502,322.62	1,502,322.62
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2022	dic-22	0.00	15,933,152.04
		1,502,322.62	17,435,474.66

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 2022 corresponde a la provisión para pago de la 2a. Parte de aguinaldo, fue transferido al Colegio el 9 de enero de 2023

3) Derechos a recibir bienes o servicios

Este importe corresponde a pagos de servicios básicos pendientes de comprobar y anticipos a proveedores

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
Servicios Básicos	9,742.25	0.00
Gobierno del Estado de Quintana Roo	122,929.00	0.00
GLK Corporación de Servicios Profesionales	38,505.29	0.00

Sociedad Cooperativa Pesquera Banco Chinchorro	60,000.00	0.00
Sistemas de Comercio Digital	48,000.00	0.00
Mensajeria y Paquetería Logex S.A.	178,400.00	0.00
Turistica Maya de Quintana Roo	50,164.00	0.00
Maya Nexus Integradora de Servicios S.A.	122,984.38	
Otros Anticipos	132,876.82	0.00
	763,601.74	0.00

4) 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	mayo 2023 IMPORTE	2022 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
	83,313,256.50	83,313,256.50

5) Bienes Muebles

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	57,039,421.71	57,039,421.71
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	7,694,488.66	7,694,488.66
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,654,862.07	8,654,862.07
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	12,625,367.72	12,625,367.72
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	7,092,649.63	7,092,649.63
	93,106,789.79	93,106,789.79

El incremento corresponde a la adquisición de equipo y donaciones realizadas a las unidades administrativas durante el ejercicio 2022.

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

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
BIENES INTANGIBLES	-	-

Depreciaciòn, Deterioro y amortizaciòn acumulada de bienes

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
DEPRECIACIÒN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-48,979,875.46	-48,979,875.46
DEPRECIACIÒN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-6,815,450.71	-6,815,450.71
DEPRECIACIÒN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-8,091,272.25	-8,091,272.25
DEPRECIACIÒN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-12,276,588.37	-12,276,588.37

DEPRECIACIÒN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-4,806,022.53	-4,806,022.53
	-80,969,209.32	-80,969,209.32

Dentro de las polìticas del Colegio de Bachilleres se establece realizar una depreciaciòn anual, por lo que el saldo actual que se refleja corresponde al 31 de diciembre de 2022. El mètodo de depreciaciòn utilizado es el de Linea Recta, que considera el costo de adquisiciòn entre los años de vida ùtil dependiendo del tipo de bien de que se trate.

CONCEPTO	AÑOS VIDA UTIL	% DEPRECIACION
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION		
Muebles de oficina y estanterìa	10	10
Equipo de còmputo y tecnologìa de la informaciòn	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipo de administraciòn	10	10
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		
Equipos y aparatos audiovisuales	3	33.3
Aparatos deportivos	5	20
Càmaras fotogràficas 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

6) Otros Activos

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

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
	0.00	0.00

El saldo de esta cuenta se traspasa al rubro de efectivo y equivalentes.

Pasivo

7) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR CORTO PLAZO	0.00	37,299,897.79
PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO	1,817,084.71	3,170,840.04
RETENCIONES Y CONTRIB. POR PAGAR CORTO PLAZO	69,052,076.32	86,457,486.20
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	19,379,508.05	19,763,149.23
	90,248,669.08	146,691,373.26

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

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
Provisión 2a parte aguinaldo, Días Económicos y Puntualidad	-	37,299,897.79
	-	37,299,897.79

000017

El saldo al 31 de diciembre de 2022 corresponde a provisión del 2a. Parte Aguinaldo, Días Económicos y Estímulo de Puntualidad y Asistencia que se pagaran en enero y febrero de 2023.

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	120 DÍAS	1,857.00	1,857.00
MARIO HUMBERTO NADAL MARTINEZ	60 DIAS	299,809.39	383,697.04
VICMAR SEGURIDAD PRIVADA	90 DÍAS	762,909.65	461,430.12
LAMUTECH S. DE R.L.	60 DÍAS	0.00	515,909.52
LG DISTRIBUCIONES S.A.	30 DÍAS	0.00	204,430.70
ANA JOSEFA PERALTA ALONSO	30 DÍAS	0.00	88,050.24
CENTRO DE COPIADO MERIDA	30 DÍAS	100,897.19	158,524.35
JUAN MISAEL HERNANDEZ	30 DÍAS	0.00	69,606.00
GUILLERMO RODRIGUEZ HERRERA	30 DÍAS	0.00	82,940.94
CONSULTORES DE QUINTANA ROO S.C.	120 DÍAS	286,891.89	573,783.77
GC DEL SURESTE S.A. DE C.V.	30 DÍAS	0.00	250,560.00
EVELYN NAYELI RUIZ RAMIREZ	30 DÍAS	0.00	89,494.00
MENSAJERIA Y PAQUETERÍA LOGEX S.A.	30 DÍAS	178,400.00	0.00
CONSULTORIA PARA LA ACTUALIZACIÓN	30 DÍAS	97,360.00	0.00
OTROS PROVEEDORES		88,959.59	290,556.36
		1,817,084.71	3,170,840.04

En apego a la Ley de Disciplina Financiera, el total de proveedores del ejercicio 2022 fueron pagados.

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

CONCEPTO		mayo 2023 IMPORTE	2022 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	6,072,825.34	29,408,238.71
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	4,361,479.78	4,993,487.63
SEGUROS METLIFE	90 DIAS	5,419,637.89	4,853,893.77
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	EJERC. ANT.	186,236.60	186,236.60
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	2022	12,133,018.16	6,407.76
CONSAR	2016 Y 2020	11,060,512.96	11,060,512.96
CONSAR	60 DÍAS	5,478,625.85	10,522,506.92
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	2016	3,940,855.00	3,940,855.00
OTROS ACREEDORES		858,990.38	1,945,452.49
		69,052,076.32	86,457,486.20

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 2023 corresponde a la provisión quincenal que se paga en el mes de diciembre 2023.

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

CONCEPTO		mayo 2023 IMPORTE	2022 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		1,206,635.57	1,590,276.75
		19,379,508.05	19,763,149.23

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.

8) 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 cafeterias

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 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 NICOLAS BRAVO	12,050.00	12,050.00
PLANTEL CHETUMAL DOS	64,500.00	64,500.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	18,600.00	18,600.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	54,000.00	54,000.00
PLANTEL CANCUN DOS	120,693.00	120,693.00
PLANTEL CANCUN TRES	98,100.00	98,100.00
PLANTEL PUERTO MORELOS	28,500.00	28,500.00
OTROS PLANTELES	60,918.30	60,918.30
TOTAL	533,238.30	533,238.30

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1) Ingresos de la Gestión

Los ingresos estan integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	12,289,121.70	25,564,031.70

000019

Transferencia, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	297,959,724.20	809,897,768.66
Otros Ingresos y Beneficios Varios	807,150.05	1,272,279.35
Total de Ingresos	**311,055,995.95**	**836,734,079.71**

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

PLANTEL	mayo 2023
PLANTEL CHETUMAL UNO	110,015.00
PLANTEL CANCUN UNO	105,000.00
PLANTEL ISLA MUJERES	25,000.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	24,800.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	120,000.00
PLANTEL CANCUN DOS	152,600.00
IGNACIO ZARAGOZA	25,000.00
CANCUN TRES	65,000.00
CANCUN CUATRO	42,500.00
PLANTEL PUERTO MORELOS	25,000.00
OTROS PLANTELES	112,235.05
TOTAL	807,150.05

2) Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos al mes de mayo de 2023 se integran como sigue:

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
Servicios Personales	288,263,999.54	780,049,070.52
Materiales y Suministros	444,348.84	7,388,898.74
Servicios Generales	12,492,814.21	32,100,513.28
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	2,630,124.35
Otros Gastos	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**301,201,162.59**	**822,168,606.89**

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	mayo 2023 IMPORTE
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2021	55,613,378.44
Aportaciones y Donaciones de Capital del Ejercicio 2022 por capitalizacion de bienes	1,828,819.49

000020

Ajuste de la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por reintegro a la Tesofe de recursos no ejercidos 2021	11,616,851.79
Resultado del Ejercicio 2022	14,565,472.82
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2022	**60,390,818.96**
Donaciones de capital	-
Ajustes Aportaciones y Donaciones	-
Resultado del Ejercicio a mayo 2023	9,854,833.36
Ajustes por cambios de valor	-
Ajuste de la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores (reintegro a la Tesofe recursos no ejercidos 2022)	- 2,204,680.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final al mes de mayo 2023	**68,040,972.32**

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 2022

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

CONCEPTO	mayo 2023 IMPORTE	2022 IMPORTE
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	9,854,833.36	17,195,597.17
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-	- 2,741,948.50
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 43,628,047.21	- 38,796,009.17
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	- 33,773,213.85	- 24,342,360.50
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	92,734,941.99	117,077,302.49
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	58,961,728.14	92,734,941.99

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		311,055,995.95
Mas	Ingresos Contables no Presupuestarios	-	
Menos	Ingresos Presupuestarios no Contables	-	
	Total de Ingresos Contables		311,055,995.95

CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES

	CONCEPTO	Parcial	Total
	Total de Egresos Presupuestarios		301,201,162.59
Menos	Egresos presupuestarios no contables	-	
Mas	Gastos Contables no Presupuestarios	-	

000021

Otros Gastos Contables no Presupuestales	-
Total del Gasto Contable	301,201,162.59

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

2) Presupuestarias

- *Cuenta de Ingresos*

CONCEPTO	mayo 2023 Devengado	2022 IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	12,289,121.70	25,564,031.70
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	297,959,724.20	809,897,768.66
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	807,150.05	1,272,279.35
TOTAL	311,055,995.95	836,734,079.71

- *Cuenta de Egresos*

CONCEPTO	mayo 2023 Devengado	2022 Devengado
SERVICIOS PERSONALES	288,263,999.54	780,049,070.52
MATERIALES Y SUMINISTROS	444,348.84	7,388,898.74
SERVICIOS GENERALES	12,492,814.21	28,764,679.31
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	-	-
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	-	2,741,948.50
TOTAL	301,201,162.59	818,944,597.07

000022

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1) Introducción

Los Estados Financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, proveen información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos

Su objetivo es la revelacion del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en su elaboración para mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.
De esta manera se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrian afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2) Panorama Económico y Financiero

Para las operaciones del Colegio, sus principales fuentes de financiamiento son las aportaciones de la Federación y el Estado, además de su recaudación autorizada de Ingresos Propios, lo que integra el techo presupuestal con el que se cumplen los objetivos y metas programadas.

3) Autorización 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.

4) Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El Colegio, tiene por objeto impartir la educación correspondiente al tipo medio superior.

b) Principal actividad

- 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.

c) Ejercicio Fiscal

Las cifras que se presentan en los estados financieros y presupuestarios corresponden al 31 de mayo de 2023

d) 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)

000023

e) Consideraciónes Fiscales

El Colegio de Bachilleres esta obligado a la retención del Impuesto Sobre la Renta de los Trabajadores, Retenciones de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto sobre la Renta por Servicios Profesionales y Arrendamiento de Inmuebles.

f) 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.

5) 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;

000024

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
Sustancia Económica
Entes Públicos
Existencia Permanente
Revelación Suficiente
Importancia Relativa
Registro e integración Presupuestaria
Consolidación de la Infomacion financiera
Devengo contable
Valuación
Dualidad económica
Consistencia

6) Políticas de Contabilidad 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 registrò 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.

7) Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Las operaciones realizadas por el Colegio de Bachilleres son en Pesos Mexicanos y por tanto no existe posibilidad por riesgo cambiario

8) Reporte Analítico del Activo

La vida útil y depreciación utilizada para los diferentes tipos de activos es la siguiente:

CONCEPTO	AÑOS VIDA UTIL	% DEPRECIACION
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION		
Muebles de oficina y estanterìa	10	10
Equipo de còmputo y tecnologìa de la informaciòn	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipo de administraciòn	10	10
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		
Equipos y aparatos audiovisuales	3	33.3
Aparatos deportivos	5	20
Càmaras fotogràficas 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

9) Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Al 31 de mayo de 2023 el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10) Reporte de la Recaudación

000026

La recaudación de las ministraciones por el recurso convenido Federal y Estatal se realiza en la Dirección General del Colegio, en tanto que la recaudación por los Ingresos Propios establecidos en el Tabulador de Ingresos Propios autorizados por la H. Junta Directiva se realiza en todas y cada una de las unidades administrativas del Colegio.

11) Información sobre la Deuda y el Reporte Análitico de la Deuda

El saldo al 31 de mayo de 2023 por concepto de Pasivos y Cuentas por Pagar es por la cantidad de $ 90'781,907.38 y se integra principalmente por provisiones de nómina y retenciones de impuestos que serán pagados en el mes de junio de 2023.

12) Calificaciones Otorgadas

El Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo no está facultado para la contratación de Deuda y por tanto no cuenta con Calificaciones Otorgadas

13) Proceso de Mejora

Con la finalidad de contar con instrumentos legales y administrativos actualizados, actualmente el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo tiene en revisión de los diferentes organos normativos del Estado su Reglamento Interior, para posteriormente actualizar la normatividad interna que de este ordenamiento emanen.

14) Información por Segmentos.

Las unidades administrativas del Colegio elaboran sus procesos de manera homogenea y esta se consolida en un solo Informe Financiero y por tanto no cuenta con Información por Segmentos.

15) Eventos Posteriores al Cierre

Al cierre del Ejercicio 2022, el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo tenía pendiente el reintegro a la Tesorería de la Federación por recursos federales no devengados por un importe de $ 2'204,680.00, los cuales fueron reintegrados en el presente ejercicio

16) Partes Relacionadas

El Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo no cuenta con Partes Relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas

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

Elaboró	Revisó	Autorizó
C. Angel Castillo Gamboa Jefe del Departamento de Recursos Financieros	Lic. Valeria Josefina Alcocer Monsreal Directora Administrativa	Mtra. Samantha Hernández Cardeña Directora General.

000027