

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	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
BANCOS	14,830,479.25	43,702,661.62
INVERSIONES TEMPORALES	498,041.14	138,330.90
TOTAL	15,328,520.39	43,840,992.52

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
SERFIN CUENTA 65500544236	612,233.43	573,883.53
SERFIN CUENTA 65500544219	3,926.00	3,926.00
SERFIN CUENTA 65500544222	25,000.00	25,000.00
SERFIN CUENTA 65501822064	5,880.00	5,880.00
SERFIN CUENTA 65501927115	97,934.84	2,932.28
BANCOMER CUENTA 159518525	19,732.73	12,351.65
BANCOMER CUENTA 185521483	14,058.32	18,565.76
SERFIN CUENTA 65503033917	393,363.30	988,831.73
SERFIN CUENTA 65504797305	10,738,515.36	1,236,358.72
SERFIN CUENTA 65505974681	0.00	40,753,243.02
SERFIN CUENTA 18000059098	2,792.68	2,792.68
SERFIN CUENTA 18000060661	0.00	3,935.72
SERFIN CUENTA 18000078462	24,999.97	24,999.97
SERFIN CUENTA 18000076825	67.65	0.00
SERFIN CUENTA 18000088927	38,543.44	38,543.44
SERFIN CUENTA 65507201092	2,337,534.13	0.00
SERFIN CUENTA 65507201104	232.00	0.00
PLANTEL CANCUN UNO	474,383.43	704.20
PLANTEL BACALAR	1,811.00	652.00
PLANTEL CHETUMAL DOS	7,427.52	0.00
PLANTEL IGNACIO ZARAGOZA	1,000.00	965.20
CSAI PLAYA DEL CARMEN	1,000.00	443.20
PLANTEL PUERTO AVENTURAS	8,467.32	8,467.32
PLANTEL CANCUN CUATRO	1,000.00	185.20
OTROS PLANTELES	20,576.13	0.00
TOTAL	14,830,479.25	43,702,661.62

La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	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 marzo de 2019
(Cifras en pesos)

RECURSO DONATIVOS	131,734.12	131,734.12
RECURSO ESTATAL	0.00	0.00
INGRESOS PROPIOS 2018	366,307.02	6,596.78
TOTAL	498,041.14	138,330.90

b) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	1,541,067.88	288,176.90
MINISTRACION DE PLANTELES	56,005.56	200.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	5,688.92	5,816.22
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	44,007,012.39	153,276,769.54
	45,609,774.75	153,570,962.66

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CHETUMAL UNO	20,000.00	0.00
JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ	7,600.00	7,600.00
MARIO CORTEZ ORTIZ	7,406.69	7,406.69
PLANTEL CANCUN TRES	25,489.00	0.00
CSAI CHETUMAL	19,950.00	19,950.00
CARLOS ENRIQUEZ JIMENEZ	32,546.39	37,146.39
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	1,120.20	541.00
PLANTEL CIUDAD MUJERES	0.00	600.60
PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ	4,727.56	5,584.56
PLANTEL CANDELARIA	137.96	137.96
PLANTEL PUERTO MORELOS	0.00	15,660.00
EMSAD SAN PEDRO PERALTA	17,527.00	7,616.00
EMSAD LIMONES	189.92	189.92
CSAI CANCUN	3,367.06	600.58
CSAI PLAYA DEL CARMEN	32,819.92	0.00
MARIA CAROLINA SAURI ESCALANTE	9,185.36	9,185.36
CARLOS CERVERA VARGAS	3,426.76	3,426.76
CARLOS ADRIAN PACHECO	15,080.00	15,080.00
ERICK ZALATIEL HERNANDEZ	0.00	836.00
CUAUHTEMOC DIAZ TORRES	99,089.18	99,089.18
LEYDI LETICIA MORENO CRUZ	6,800.00	972.27
RUTY CARLOS BUENFIL MAGAÑA	2,339.60	2,339.60
MARIA AMELIA FARFAN GONGORA	12,824.15	5,428.47
JOSE ANGEL GONZALEZ	1,368.00	1,368.00
FLOR MARIA AGUILAR FERNANDEZ	2,610.00	2,610.00

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 marzo de 2019
(Cifras en pesos)

MARIO VELAZQUEZ GEORGE	2,584.83	5,504.83
RAUL KARIN HASSAN RAMIREZ COBOS	57,080.70	0.00
RUBEN DARIO REYES ESCAMILLA	334,096.60	0.00
ZOILA VERONICA GARCIA GUERRERO	17,741.07	0.00
JUAN LUIS ARGUELLES RUIZ	12,000.00	0.00
ANGEL CASTILLO GAMBOA	85,677.60	0.00
JULIO CESAR CASTRO OSORIO	139,131.73	0.00
ABEL PADILLA SANCHEZ	144,273.25	0.00
JOSE ANTONIO MEDINA FUENTES	19,303.39	0.00
SHAILI ADRIANA CIFUENTES RIVERA	15,539.00	0.00
KARLA MARTIN LOPEZ	143,600.69	0.00
OTROS DEUDORES	208,393.70	3,262.16
	<u>1,541,067.88</u>	<u>288,176.90</u>

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
EMSAD CHANCHEN	24,320.00	200.00
PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ	5,930.00	0.00
EMSAD PUERTO AVENTURAS	22,845.44	0.00
OTROS PLANTELES	2,910.12	0.00
	<u>56,005.56</u>	<u>200.00</u>

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	5,688.92	5,816.22
	<u>5,688.92</u>	<u>5,816.22</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	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. ANT.	36,379,650.49	36,379,650.49
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2018	6,125,039.28	48,548,000.03
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2018	1,502,322.62	68,349,119.02
	<u>44,007,012.39</u>	<u>153,276,769.54</u>

c) Derechos a recibir bienes y servicios

Este rubro se integra por el pago de nomina del mes de marzo de 2019

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	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	marzo 2019	diciembre2018
	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	marzo 2019	diciembre2018
	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	46,847,129.01
	83,313,256.50	83,313,256.50

f) Bienes Muebles

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	66,125,179.95	66,125,179.95
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	10,700,091.89	10,700,091.89
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,949,234.71	8,949,234.71
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	13,285,059.81	13,285,059.81
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	9,409,093.35	9,403,243.35
BIENES INTANGIBLES	415,075.84	415,075.84
	108,883,735.55	108,877,885.55

Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-49,253,232.74	-49,253,232.74
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-8,734,627.53	-8,734,627.53
DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-7,886,411.99	-7,886,411.99
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-10,330,156.54	-10,330,156.54
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-5,701,592.30	-5,701,592.30

-81,906,021.10 -81,906,021.10

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 2018. El método de depreciación utilizado es el de Línea Recta, que considera el costo de adquisición entre los años de vida útil dependiendo del tipo de bien de que se trate.

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

g) Activos Diferidos

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

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	59,203.00	59,203.00
RADIOMOVIL DIPS A.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	57,758.00	63,758.00
	<u>217,777.69</u>	<u>223,777.69</u>

Pasivo

h) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR CORTO PLAZO	0.00	32,575,151.10
PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO	2,320,561.06	18,969,549.94
RETENCIONES Y CONTRIB. POR PAGAR CORTO PLAZO	148,295,816.70	177,444,820.56
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	19,446,636.09	19,838,104.21
	<u>170,063,013.85</u>	<u>248,827,625.81</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 marzo de 2019
(Cifras en pesos)

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

CONCEPTO	marzo 2019	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
Provisión de aguinaldo y días económicos 2018	-	32,575,151.10
	-	32,575,151.10

Este importe representa la provisión de días económicos del ejercicio 2018 que se paga a los trabajadores en el mes de febrero de 2019.

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	marzo 2019	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
LG DISTRIBUCIONES S.A.	0.00	799,995.14
CIA. EDITORIAL DEL SURESTE	17,400.00	32,712.00
JUAN JOSE CERON MENDOZA	0.00	922,896.00
TELEFONOS DE MEXICO	152,322.62	0.00
CENTRO DE COPIADO MERIDA	299,595.84	0.00
JUANA LEONARDA MARTINEZ	0.00	65,600.78
COMPUMAYA S.A.	0.00	1,754,705.69
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	191,262.00	88,202.00
METLIFE MEXICO S.A.	473,691.62	473,691.62
DELGADO Y COMPAÑÍA S.A.	0.00	279,029.86
EDENRED MEXICO S.A.	0.00	816,240.00
LETICIA POOT CAAMAL	0.00	141,821.60
COMETRA S.A.	105,512.48	244,310.64
CABLEMAS COMUNICACIONES	221,027.54	221,027.54
CDA PENINSULA S.A.	0.00	1,747,500.00
JESUS MANUEL PECH ADRIAN	114,096.90	114,096.90
JULIO CESAR YAMA DZUL	0.00	117,660.00
AXESAT MEXICO S.A.	136,880.00	136,880.00
NORTH AMERICAN BOOK S.A.	0.00	843,392.00
MARIA EUGENIA ESTRADA	0.00	43,160.24
STEPHANY LUCERO MONTERO	0.00	47,486.92
MARIO ERNESTO MONTALVO	386,031.63	779,204.22
ESTAFETA MEXICANA S.A.	0.00	62,549.64
ESPERANZA ALVA TORRES	0.00	145,800.00
JOSE LUIS TEJA PENNA	0.00	85,550.00
SERGIO ENRIQUE GOMEZ	0.00	381,883.60
LF DEL BAJIO S.A.	0.00	6,529,236.32
SERVICIOS INTEGRALES ESCOLARES	0.00	850,423.55
FAUSTO GEOVANY GAMBOA	0.00	97,440.00
MARINA BALTAZAR RAMIREZ	0.00	97,440.00
ZUR SERVICIOS PROFESIONALES	0.00	48,853.92
MIGUEL ANGEL UITZIL MAY	0.00	461,895.00
OTROS PROVEEDORES	222,740.43	538,864.76
	2,320,561.06	18,969,549.94

La cuenta de Retenciones y Contribuciones y Otras Cuentas por pagar se integra como sigue:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	22,236,607.12	51,590,567.60
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	24,141,314.00	23,983,963.05
SEGUROS METLIFE	3,574,165.87	2,711,414.40
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	3,139,637.81	89,848.49
CONSAR	90,364,408.80	89,768,313.11
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	3,940,855.00	6,280,751.00
GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO	16,269,301.00	16,269,301.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	226,400.86	223,635.58
OTROS ACREEDORES	3,849,762.33	6,365,130.54
	<u>167,742,452.79</u>	<u>197,282,924.77</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	marzo 2019	diciembre2018
	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	54,000.00
PLANTEL CANCUN DOS	42,066.00	42,066.00
PLANTEL CANCUN TRES	76,100.00	59,100.00
OTROS PLANTELES	75,004.30	70,384.30
TOTAL	<u>326,335.30</u>	<u>304,715.30</u>

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

a) Ingresos de la Gestión

Los ingresos estan integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en establecimientos de Gobierno	14,168,695.40	33,243,131.40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	57,257,408.77	707,173,004.01
Otros Ingresos y Beneficios Varios	426,979.14	2,694,384.41
Total de Ingresos	<u>71,853,083.31</u>	<u>743,110,519.82</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 febrero se integran como sigue:

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Personales	124,367,749.39	640,041,778.86
Materiales y Suministros	505,160.24	16,023,987.62
Servicios Generales	4,710,991.76	84,886,228.48
Subsidios y Subvenciones	0.00	260,900.00
Otros Gastos	0.00	7,187,051.46
Total de Gastos y Otras Pérdidas	129,583,901.39	748,399,946.42

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	marzo 2019
	IMPORTE
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2017	62,689,780.74
Aportaciones y Donaciones de Capital del Ejercicio 2018 por capitalización de bienes	1,417,431.94
Resultado del Ejercicio 2018	- 5,318,699.97
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2018	58,788,512.71
Donaciones de capital	-
Ajustes Aportaciones y Donaciones	-
Resultado del Ejercicio a febrero de 2019	- 57,730,818.08
Ajustes por cambios de valor	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	-
Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio marzo de 2019	1,057,694.63

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE

Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	-	57,730,818.08	1,296,908.76
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-	5,850.00	- 12,230,291.24
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		29,224,195.95	- 24,519,476.87
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	-	28,512,472.13	- 35,452,859.35
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio		43,840,992.52	79,293,851.87
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio		15,328,520.39	43,840,992.52

5) CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES

	CONCEPTO	Parcial	Total
	Total de Egresos Presupuestarios		129,589,751.39
Menos	Mobiliario y Equipo de Administracion	5,850.00	
Mas	Estimaciones, depreciaciones	-	
	Otros Gastos Contables no Presupuestales	-	
	Total del Gasto Contable		129,583,901.39

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
- Avaes 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	marzo 2019	diciembre2018
	Recaudado	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	14,595,674.54	35,937,515.81
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	57,257,408.77	707,173,004.01
TOTAL	71,853,083.31	743,110,519.82

➤ Cuenta de Egresos

CONCEPTO	marzo 2019	diciembre2018
----------	------------	---------------

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 marzo de 2019
(Cifras en pesos)

CONCEPTO	Devengado	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	124,367,749.39	640,041,778.86
MATERIALES Y SUMINISTROS	505,160.24	16,023,987.62
SERVICIOS GENERALES	4,710,991.76	84,886,228.48
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	-	260,900.00
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	5,850.00	7,148,243.64
TOTAL	129,589,751.39	748,361,138.60

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 marzo de 2019

c) Régimen Jurídico

Por ser un Organismo Descentralizado, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), al estar contemplado dentro del Título III de la Ley del ISR denominado del Régimen de Personas Morales con fines no lucrativos, así como tampoco es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Unica (IETU) y no está obligado al pago de la Participación de los trabajadores en las Utilidades (PTU)

d) Estructura Organizacional

El Colegio se integra por los siguientes órganos de Gobierno y Administración:

- I.- Una H. Junta Directiva.
- II.- Un Director General, y

III.- Un Consejo Consultivo de Directores.

3) Bases de preparación de los Estados Financieros.

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1° de enero de 2009. Dicha Ley tiene observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

La Ley tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en la cual interpretó que las entidades paraestatales de las entidades federativas tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Derivado de lo anterior, los estados financieros y las notas del Colegio están en proceso de ser incorporados en su totalidad a la normatividad aplicable.

Los postulados básicos de contabilidad gubernamental aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se enlistan a continuación;

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
Sustancia Económica
Entes Públicos
Existencia Permanente
Revelación Suficiente
Importancia Relativa
Registro e Integración Presupuestaria
Consolidación de la Información financiera



Devengo contable
Valuación
Dualidad económica
Consistencia

4) Políticas Contables Significativas

De conformidad con el marco normativo en materia contable y financiera aplicable al Colegio en virtud de su constitución jurídica, a continuación se revelan las principales políticas contables, sobre las cuales se preparan los Estados Financieros que se acompañan.

a) Moneda en los estados financieros

Los estados financieros y notas, incluyen saldos y transacciones en pesos. Asimismo las cifras que se incluyen han sido determinadas sobre los valores históricos originales, sin reconocer los efectos de la inflación.

b) Base acumulativa y de devengo contable

La contabilización de las operaciones se realiza sobre una base acumulativa, aplicando el postulado básico de contabilidad gubernamental denominado devengo contable, lo que significa que los ingresos se reconocen en la contabilidad cuando existe jurídicamente el derecho al cobro y los gastos en la fecha de su realización, en ambos casos independientemente de la fecha de pago.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Son los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, se encuentra representado principalmente por efectivo en cuentas bancarias.

El efectivo se valúa a su valor nominal. Los rendimientos que se generan se reconocen en la cuenta de Cuentas por Pagar a Corto Plazo

d) Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

Se presentan a su valor de realización.

e) Bienes Inmuebles

Los edificios, se registran a su costo de adquisición o de construcción, se está en proceso de aplicar la depreciación.

f) Bienes Muebles

Las inversiones en bienes muebles son registradas a su costo de adquisición, incluye el Impuesto al Valor Agregado en el período en que ocurre. Con el fin de cumplir con la normatividad al respecto, el Colegio registró la depreciación de los bienes a partir del Ejercicio 2015.

g) Cuentas por pagar a corto plazo

Corresponde a obligaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio, proveniente de operaciones realizadas.

h) Indemnizaciones al personal

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se tiene una responsabilidad por indemnizaciones a los trabajadores que sean despedidos en ciertas condiciones, el estado de situación financiera no incluye una reserva para cubrir esta contingencia.

i) Primas de Antigüedad

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

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

Revisó

Autorizo

C. Angel Castillo Gamboa
Jefe del Departamento de Recursos
Financieros

Lic. Zoila Verónica García Guerrero
Directora Administrativa

Mtro. Isaías Rodríguez González
Director General.