

I NOTAS DE DESGLOSE

I.I INFORMACIÓN CONTABLE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

a) Efectivos y Equivalentes:

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
BANCOS	67,774,543.50	43,702,661.62
INVERSIONES TEMPORALES	131,734.12	138,330.90
TOTAL	67,906,277.62	43,840,992.52

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
SERFIN CUENTA 65500544236	153,255.93	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	82,568.40	2,932.28
BANCOMER CUENTA 159518525	14,286.53	12,351.65
BANCOMER CUENTA 185521483	13,692.92	18,565.76
SERFIN CUENTA 65503033917	20,244.50	988,831.73
SERFIN CUENTA 65504797305	21,798,341.47	1,236,358.72
SERFIN CUENTA 65505974681	0.00	40,753,243.02
SERFIN CUENTA 18000059098	2,793.85	2,792.68
SERFIN CUENTA 18000060661	0.00	3,935.72
SERFIN CUENTA 18000078462	24,999.97	24,999.97
SERFIN CUENTA 18000076825	67.69	0.00
SERFIN CUENTA 18000088927	39,437.03	38,543.44
SERFIN CUENTA 65507201104	26,884,702.94	0.00
SERFIN CUENTA 65504773908	13,220.00	0.00
SERFIN CUENTA 18000114089	13,311,508.93	0.00
SERFIN CUENTA 65507201092	5,290,805.06	0.00
PLANTEL CANCUN UNO	1,000.00	704.20
PLANTEL BACALAR	1,000.30	652.00
PLANTEL TIHOSUCO	2,088.00	0.00
PLANTEL NICOLAS BRAVO	25,500.00	0.00
PLANTEL IGNACIO ZARAGOZA	1,000.00	965.20
PLANTEL SABAN	1,000.00	0.00
CSAI PLAYA DEL CARMEN	4,354.00	443.20
PLANTEL PUERTO AVENTURAS	7,780.92	8,467.32
PLANTEL CANCUN CUATRO	6,000.00	185.20
CSAI CHETUMAL	13,000.00	0.00
OTROS PLANTELES	27,089.06	0.00

TOTAL	67,774,543.50	43,702,661.62
-------	---------------	---------------

La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
RECURSO DONATIVOS	131,734.12	131,734.12
RECURSO ESTATAL	0.00	0.00
INGRESOS PROPIOS 2018	0.00	6,596.78
TOTAL	131,734.12	138,330.90

b) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	1,585,952.43	288,176.90
MINISTRACION DE PLANTELES	130,812.32	200.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	4,893.98	5,816.22
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	37,881,973.11	153,276,769.54
	39,603,631.84	153,570,962.66

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ	7,600.00	7,600.00
MARIO CORTEZ ORTIZ	7,406.69	7,406.69
CSAI CHETUMAL	19,950.00	19,950.00
CARLOS ENRIQUEZ JIMENEZ	29,546.39	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 CANCUN UNO	79,060.96	0.00
PLANTEL BACALAR	21,999.60	0.00
PLANTEL COZUMEL	24,009.94	0.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	127,881.00	541.00
PLANTEL CIUDAD MUJERES	11,185.20	600.60
PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ	1,496.56	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	1,899.47	600.58
MARIA CAROLINA SAURI ESCALANTE	0.00	9,185.36
CARLOS CERVERA VARGAS	3,426.76	3,426.76

CARLOS ADRIAN PACHECO	0.01	15,080.00
ERICK ZALATIEL HERNANDEZ	0.00	836.00
CUAUHTEMOC DIAZ TORRES	99,089.18	99,089.18
LEYDI LETICIA MORENO CRUZ	0.00	972.27
RUTY CARLOS BUENFIL MAGAÑA	2,339.60	2,339.60
MARIA AMELIA FARFAN GONGORA	0.00	5,428.47
JOSE ANGEL GONZALEZ	1,368.00	1,368.00
FLOR MARIA AGUILAR FERNANDEZ	2,610.00	2,610.00
MARIO VELAZQUEZ GEORGE	0.00	5,504.83
LUIS ENRIQUE GOMEZ DELGADO	45,536.20	0.00
RAUL KARIN HASSAN RAMIREZ COBOS	19,574.99	0.00
RUBEN DARIO REYES ESCAMILLA	35,429.85	0.00
ZOILA VERONICA GARCIA GUERRERO	10,000.00	0.00
JUAN LUIS ARGUELLES RUIZ	7,500.00	0.00
ANGEL CASTILLO GAMBOA	170,147.34	0.00
JULIO CESAR CASTRO OSORIO	129,269.29	0.00
GASPAR RIVERO LOPEZ	46,574.68	0.00
JOSE ANTONIO MEDINA FUENTES	265,303.44	0.00
SHAILI ADRIANA CIFUENTES RIVERA	15,539.00	0.00
OTROS DEUDORES	346,312.83	3,262.16
	1,585,952.43	288,176.90

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	junio 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ	17,662.48	0.00
EMSAD VALLEHERMOSO	11,922.06	0.00
EMSAD COBA	11,842.00	0.00
EMSAD CHANCHEN	200.00	200.00
EMSAD PUERTO AVENTURAS	16,040.00	0.00
EMSAD CHIQUILA	4,200.00	0.00
CSAI PLAYA DEL CARMEN	51,775.72	0.00
OTROS PLANTELES	17,170.06	0.00
	130,812.32	200.00

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO	junio 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	4,893.98	5,816.22
	4,893.98	5,816.22

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	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. ANT.	36,379,650.49	36,379,650.49
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2018	0.00	48,548,000.03
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2018	1,502,322.62	68,349,119.02
	<u>37,881,973.11</u>	<u>153,276,769.54</u>

c) Derechos a recibir bienes y servicios

Este rubro se integra por el pago de nómina del mes de junio de 2019

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	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	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

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	junio 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
	<u>83,313,256.50</u>	<u>83,313,256.50</u>

f) Bienes Muebles

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE

MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	58,447,884.24	66,125,179.95
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	8,540,845.99	10,700,091.89
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,275,753.74	8,949,234.71
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	13,197,956.81	13,285,059.81
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	8,108,406.42	9,403,243.35
BIENES INTANGIBLES	415,075.84	415,075.84
	<u>96,985,923.04</u>	<u>108,877,885.55</u>

Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-41,356,993.97	-49,253,232.74
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-6,512,619.63	-8,734,627.53
DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-7,212,931.02	-7,886,411.99
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-10,243,053.54	-10,330,156.54
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-4,381,305.38	-5,701,592.30
	<u>-69,706,903.54</u>	<u>-81,906,021.10</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 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	junio 2019	diciembre2018
	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	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	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR CORTO PLAZO	38,474.38	32,575,151.10
PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO	1,197,998.48	18,969,549.94
RETENCIONES Y CONTRIB. POR PAGAR CORTO PLAZO	151,715,778.12	177,444,820.56
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	19,026,187.66	19,838,104.21
	<u>171,978,438.64</u>	<u>248,827,625.81</u>

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

CONCEPTO	junio 2019	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CHETUMAL UNO	941.93	-
PLANTEL COZUMEL	1,637.00	-
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	2,398.44	-
PLANTEL CANCUN DOS	16,640.80	-
PLANTEL CANCUN CUATRO	9,778.91	-
CSAI CANCUN	7,077.30	-
Provisión de aguinaldo y días economicos 2018	-	32,575,151.10
	<u>38,474.38</u>	<u>32,575,151.10</u>

Este importe representa nominas del mes de junio que serán pagadas en el mes de julio

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	junio 2019	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
LG DISTRIBUCIONES S.A.	0.00	799,995.14
CIA. EDITORIAL DEL SURESTE	7,656.00	32,712.00
JUAN JOSE CERON MENDOZA	0.00	922,896.00
CENTRO DE COPIADO MERIDA	110,585.87	0.00
JUANA LEONARDA MARTINEZ	0.00	65,600.78
COMPUMAYA S.A.	0.00	1,754,705.69
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	117,582.00	88,202.00
METLIFE MEXICO S.A.	187,158.52	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.	0.00	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	0.00	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
GUILLERMO RODRIGUEZ HERRERA	86,754.32	0.00
MAYA ANTHURIOS S.A.	54,237.90	0.00
ALBERTO DE JESUS GOYA	73,080.00	0.00
OTROS PROVEEDORES	120,306.95	538,864.76
	<u>1,197,998.48</u>	<u>18,969,549.94</u>

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

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	21,521,230.51	51,590,567.60
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRETAMOS	24,006,681.95	23,983,963.05
SEGUROS METLIFE	3,776,029.76	2,711,414.40
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	12,503,514.44	89,848.49
CON SAR	85,469,546.24	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	466,982.10	223,635.58
OTROS ACREEDORES	2,787,824.78	6,365,130.54
	<u>170,741,965.78</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	junio 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	57,266.00	42,066.00
PLANTEL CANCUN TRES	76,100.00	59,100.00
OTROS PLANTELES	75,280.30	70,384.30
TOTAL	341,811.30	304,715.30

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

a) Ingresos de la Gestión

Los ingresos están integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en establecimientos de Gobierno	17,819,311.87	33,243,131.40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	265,407,431.16	707,173,004.01
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,090,768.92	2,694,384.41
Total de Ingresos	284,317,511.95	743,110,519.82

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 junio se integran como sigue:

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Personales	280,560,526.83	640,041,778.86
Materiales y Suministros	2,012,494.09	16,023,987.62
Servicios Generales	14,534,595.58	84,886,228.48
Subsidios y Subvenciones	300,000.00	260,900.00
Otros Gastos	0.00	7,187,051.46
Total de Gastos y Otras Pérdidas	297,407,616.50	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	junio 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	<u>58,788,512.71</u>
Donaciones de capital	301,305.05
Ajustes Aportaciones y Donaciones	-
Resultado del Ejercicio a junio de 2019	- 13,090,104.55
Ajustes por cambios de valor	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	-
Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio junio de 2019	<u>45,999,713.21</u>

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

CONCEPTO	junio 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	- 13,090,104.55	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	37,161,239.65	- 24,519,476.87
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	24,065,285.10	- 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	<u>67,906,277.62</u>	<u>43,840,992.52</u>

5) CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES

CONCEPTO		Parcial	Total
	Total de Egresos Presupuestarios		297,413,466.50
Menos	Mobiliario y Equipo de Administracion	5,850.00	
Mas	Estimaciones, depreciaciones	-	
	Otros Gastos Contables no Presupuestales	-	
	Total del Gasto Contable		297,407,616.50

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
- Avals 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	junio 2019	diciembre2018
	Recaudado	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	18,910,080.79	35,937,515.81
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	265,407,431.16	707,173,004.01
TOTAL	284,317,511.95	743,110,519.82

➤ *Cuenta de Egresos*

CONCEPTO	junio 2019	diciembre2018
	Devengado	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	280,560,526.83	640,041,778.86
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,012,494.09	16,023,987.62
SERVICIOS GENERALES	14,534,595.58	84,886,228.48
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	300,000.00	260,900.00
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	5,850.00	7,148,243.64
TOTAL	297,413,466.50	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 30 de junio 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



Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios
30 de junio de 2019
(Cifras en pesos)



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.

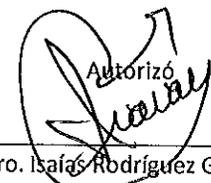
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

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.