

a) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

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 revelación 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 podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

1) 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.

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) 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 ejercicio de 2024.

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 Única (IETU) y no está obligado al pago de la Participación de los trabajadores en las Utilidades (PTU)

e) Consideraciones 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.

g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario

El Colegio de Bachilleres no es Fideicomitente o Fideicomisario

4) 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 marzo 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 marzo 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

5) 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 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 del Gobierno Federal y Estatal.

6) Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

a) Activos en moneda extranjera.

No se presenta en moneda extranjera

b) Pasivos en moneda extranjera.

No se presenta en moneda extranjera

c) Posición en moneda extranjera.

No se presenta en moneda extranjera

d) Tipo de Cambio

e) Equivalente en moneda nacional

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

7) Reporte Analítico del Activo

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

CONCEPTO	AÑOS VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN
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

8) Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Al 31 de marzo de 2024 el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

9) Reporte de la Recaudación

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.

10) Información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda

El saldo al 31 de marzo de 2024 por concepto de Pasivos y Cuentas por Pagar es por la cantidad de \$87,939,095.18 y se integra principalmente por provisiones de nómina y retenciones de impuestos que serán pagados según la Ley de disciplina financiera.

11) 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

12) 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 órganos normativos del Estado su Reglamento Interior, para posteriormente actualizar la normatividad interna que de este ordenamiento emanen.

13) Información por Segmentos.

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

14) Eventos Posteriores al Cierre

Al cierre del Ejercicio 2023, 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 \$ 603,659.00, se reintegran en el ejercicio 2024

15) 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

16) Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1.- Los ingresos estan integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	13,338,598.60	30,184,835.71
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencia, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	183,175,120.76	866,458,581.94
Otros Ingresos y Beneficios Varios	139,976.82	2,337,603.07
Total de Ingresos	196,653,696.18	898,981,020.72

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	marzo 2024
DEPTO DE RECURSOS HUMANOS	504.00
EMSAD NOH-BEC	30.00
DIRECCION GENERAL (OTROS INGRESOS)	139,442.82
TOTAL	139,976.82

Gastos y Otras Pérdidas:

1.- Los gastos al mes de marzo de 2024 se integran como sigue:

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Personales	185,971,306.75	848,783,984.37
Materiales y Suministros	443,516.37	11,474,080.26
Servicios Generales	6,658,163.13	44,286,823.88
Subsidios y Subvenciones	0.00	269,900.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	3,070,099.23
Otros Gastos	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	193,072,986.25	907,884,887.74

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalente:

1) Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	IMPORTE	IMPORTE
BANCOS/TESORERÍA	38,178,055.31	80,513,850.73
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	131,734.12	131,734.12
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	223,777.69	223,777.69
TOTAL	38,533,567.12	80,869,362.54

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	marzo 2024	2023
----------	------------	------

CONCEPTO	IMPORTE	IMPORTE
SANTANDER CUENTA 65500544236	1,161,399.62	6,088,710.38
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	118,475.14	67,992.34
BANCOMER CUENTA 159518525	7,986.63	7,986.63
BANCOMER CUENTA 185521483	281,658.03	51,897.30
SANTANDER CUENTA 65503033917	3,259,386.04	2,144,444.76
SANTANDER CUENTA 18000116076	638,557.15	174,649.79
AZTECA CUENTA 017202702	200,556.41	41,635.41
SANTANDER CUENTA 18000269591	2,251,000.64	0.00
SANTANDER CUENTA 18000269617	18,659,853.77	0.00
SANTANDER CUENTA 18000239589	5,082,726.37	8,879,217.81
SANTANDER CUENTA 18000269790	1,820,707.57	0.00
SANTANDER CUENTA 18000269802	2,749,319.03	0.00
SANTANDER CUENTA 18000250335	0.10	29,263,190.56
SANTANDER CUENTA 18000243045	91,093.19	21,091,349.78
SANTANDER CUENTA 18000269816	1,683,630.89	0.00
SANTANDER CTA 18-000264120	104,288.93	122,268.93
SANTANDER CTA. 18-000264134	89.99	89.96
SANTANDER CTA.18-000269560	0.00	12,545,599.28
PLANTEL BACALAR	799.00	0.00
PLANTEL COZUMEL	20,030.44	0.20
PLANTEL CHETUMAL DOS	0.04	0.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	11.60	11.60
PLANTEL NICOLAS BRAVO	1,818.00	0.00
PLANTEL CANCUN DOS	818.00	0.00
PLANTEL SEÑOR	8,224.73	0.00
CSAI PLAYA DEL CARMEN	818.00	0.00
TOTAL	38,178,055.31	80,513,850.73

La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	IMPORTE	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	marzo 2024	2023
	IMPORTE	IMPORTE
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	59,203.00	59,203.00
RADIOMOVIL DIPSA S.A.	13,323.00	13,323.00
PEDRO MARTINEZ TORRES	18,000.00	18,000.00
JORGE EDUARDO ZOGBY CHELUJA	16,000.00	16,000.00
MARIA GENOVEVA MARTINEZ	27,631.69	27,631.69
IMELDA RAMIREZ Y CALDERON	25,862.00	25,862.00

OTROS DEPOSITOS EN GARANTIA	63,758.00	63,758.00
	<u>223,777.69</u>	<u>223,777.69</u>

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

2) Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	IMPORTE	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	2,091,258.69	2,014,356.50
MINISTRACION DE PLANTELES	0.00	0.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00	243.16
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	1,502,322.62	1,502,322.62
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR 2023	0.00	17,797,097.78
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	2,064,540.12	0.00
	<u>5,658,121.43</u>	<u>21,314,020.06</u>

3) desagregación por su vencimiento

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	marzo 2024	2023
		IMPORTE	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
RAUL KARIN HASSAN RAMIRES COBOS (FONDO R	90 DIAS	10,000.00	0.00
PENSION ALIMENTICIA POR COMPROBAR	60 DIAS	0.00	0.00
EVERT IVAN CANTO GARRIDO		0.00	870.00
VICTOR DAMIAN KUMUL CANCHE	120 DÍAS	12,817.91	13,444.74
VICTOR DAMIAN KUMUL CANCHE	30 DIAS	759.00	0.00
GERARDO BARRAGAN RABANO	120 DÍAS	1,740.00	1,740.00
LUIS ALEJANDRO CANTO MENA	60 DIAS	1,133.99	0.00
ROBERTO DE JESUS KU YUPIT	60 DIAS	3,500.00	0.00
PLANTELES	30 DIAS	20,655.73	0.00
INGRESOS PROPIOS POR DEPOSITAR	30 DIAS	12,364.00	0.00
OTROS DEUDORES	30 DIAS	9,006.65	0.00
OTROS DEUDORES	60 DIAS	28,602.51	7,622.86
		<u>2,091,258.69</u>	<u>2,014,356.50</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 FOVISSSTE 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 Y 60 días son gastos por comprobar que se devengarán posteriormente una vez que los expedientes esten debidamente integrados

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

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	marzo 2024	2023
		IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2018	2018	1,502,322.62	1,502,322.62
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2023	dic-23	0.00	17,797,097.78
		<u>1,502,322.62</u>	<u>19,299,420.40</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 2023 corresponde a la provisión para pago de la 2a. Parte de aguinaldo, fue transferido al Colegio el 9 de marzo de 2024

La cuenta de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes o Prestación de Servicios corresponde a pagos de servicios básicos pendientes de comprobar y anticipos a proveedores

CONCEPTO	marzo 2024	2022
	IMPORTE	IMPORTE
CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	42,808.00	0.00
COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EST	1,556.19	0.00
ADMINISTRADORA GRAFICA AGUIHEROLI S.A. DE C.V.	16,971.96	0.00
CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	7,271.98	0.00
GOBIERNO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QUINTANA	27,033.00	0.00
GRUPO FERRETERO CONTINENTAL S.A, DE C.V.	9,083.77	0.00
SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	20,960.00	0.00
VICMAR SEGURIDAD PRIVADA SC	1,566,704.88	0.00
SISTEMA INTELIGENTE DE ADMINISTRACION DEL SURESTE	94,090.71	0.00
MOKIA SOLUCIONES INTELIGENTES SA DE CV	0.00	0.00
MENSAJERIA Y PAQUETERIA LOGEXS S.A. DE C.V.	185,000.00	0.00
ELISA CRISTEL GAMBOA GARCIA	17,064.66	0.00
EDWIN ERNESTO CANUL GONGORA	17,064.66	0.00
JUAN MISAEL HERNANDEZ ARCOS	16,189.20	0.00
OTROS ANTICIPOS	42,741.11	0.00
	<u>2,064,540.12</u>	<u>0.00</u>

Inventarios

4) No se realizan ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes

Almacenes

5) No se cuenta con almacenes

Inversiones financieras

- 6) No se cuenta con fideicomisos, Mandatos y contratos Análogos
7) se tiene saldos en la cuenta de: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

- 8) Este rubro se integra por la cuenta de Edificios, Instalaciones y terrenos, así como la cuenta de bienes muebles y su depreciación anual y acumulada.

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	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>

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.

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	IMPORTE	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	57,647,209.56	57,647,209.56
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	7,758,831.36	7,758,831.36
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,654,862.07	8,654,862.07
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	14,953,487.72	14,953,487.72
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	8,937,775.02	8,937,775.02
	<u>97,952,165.73</u>	<u>97,952,165.73</u>

El incremento corresponde a la adquisición de equipo y donaciones realizadas a las unidades administrativas durante el ejercicio 2023.

Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	IMPORTE	IMPORTE
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-53,491,039.29	-53,491,039.29
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-8,244,534.59	-8,244,534.59
DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-8,382,886.05	-8,382,886.05
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-12,678,543.67	-12,678,543.67
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-5,651,577.31	-5,651,577.31
DEPRECIACIÓN SOFTWARE	-23,199.00	-23,199.00
	<u>-88,471,779.91</u>	<u>-88,471,779.91</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 2023. 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

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

CONCEPTO	marzo 2024	2022
	IMPORTE	IMPORTE
NO EXISTEN BIENES INTANGIBLES	-	-

Estimaciones y Deterioros

10) El Colegio no cuenta con una estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes.

Otros Activos

11) No se cuenta con otros activos

Pasivo

Cuentas y Documentos por Pagar

1) Integración de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento

Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	IMPORTE	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR CORTO PLAZO	0.00	41,712,168.22
PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO	7,238,354.59	10,109,808.10
RETENCIONES Y CONTRIB. POR PAGAR CORTO PLAZO	58,915,658.14	75,822,935.72
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	21,240,909.15	20,736,231.66
	<u>87,394,921.88</u>	<u>148,381,143.70</u>

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

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	IMPORTE	IMPORTE
	-	41,712,168.22

- 41,712,168.22

El saldo al 31 de diciembre de 2023 corresponde a provisión del 2a. Parte Aguinaldo, Días Económicos y Estímulo de Puntualidad y Asistencia que se pagaran en marzo y marzo de 2024.

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	marzo 2024	2023
		IMPORTE	IMPORTE
LG DISTRIBUCIONES S.A. DE C.V.	30 DÍAS	0.00	955,023.17
METLIFE MEXICO S.A.	+180 DÍAS	36,009.40	2,341,415.29
METLIFE MEXICO S.A.	30-90 DÍAS	3,432,958.06	0.00
GRUPO FERRETERO CONTINENTAL S.A. DE C.V.	30 DIAS	5,097.78	0.00
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD		0.00	1,563.00
TOKA INTERNACIONAL SAPI DE CV SOFOM ENR	30 DÍAS	0.00	2,785,150.40
JUAN MISAEL HERNANDEZ	30 DÍAS	16,189.20	390,195.36
ROGELIO CASTILLO BRITO (FUMIGACION)	180 DÍAS	200,000.01	200,000.01
LAMUTECH S. DE R.L.	30 DÍAS	0.00	22,830.66
MCN CONSULTORES INTEGRALES SC	180 DÍAS	279,581.08	631,162.15
VICMAR SEGURIDAD PRIVADA SC	30 DÍAS	1,566,704.86	0.00
MARIO HUMBERTO NADAL MARTINEZ	30 DÍAS	299,809.41	0.00
SEGUROS VE X MAS S.A.	+180 DÍAS	54,244.32	432,130.98
SEGUROS VE X MAS S.A.	30-90 DÍAS	1,281,127.07	0.00
NUTRIPAVO SA DE CV	30 DÍAS	0.00	2,150,541.40
COMISION DE AGUA POTABLE Y ACANTARILLADC	60 DIAS	1,556.19	0.00
ELISA CRISTEL GAMBOA GARCIA	60 DIAS	17,064.66	0.00
EDWIN ERNESTO CANUL GONGORA	60 DIAS	17,064.66	0.00
OTROS PROVEEDORES		30,947.89	199,795.68
		<u>7,238,354.59</u>	<u>10,109,808.10</u>

En apego a la Ley de Disciplina Financiera, el total de proveedores del ejercicio 2023 se ha realizado los pagos conforme a los compromiso correspondientes de pagos en el 2024

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

CONCEPTO		marzo 2024	2023
		IMPORTE	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	9,661,319.85	19,906,437.79
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS (PROVISION)		0.00	8,309,680.34
I.S.R. HONORARIOS	30 DIAS	39,319.05	131,231.53
I.S.R. ARRENDAMIENTOS	30 DIAS	22,713.98	13,094.67
I.V.A. RETENIDO	30 DIAS	85,718.48	153,663.49
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	EJ. 2016,2017, 2020 y 2023	2,710,759.52	2,710,759.52
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	30 DIAS	28,711.75	0.00
PRESTAMOS FOVISSSTE	+180 DIAS	9,807.86	9,807.86
PRESTAMOS FOVISSSTE	30 DIAS	1,788.36	0.00
PRESTAMOS FOVISSSTE	90 DIAS	1,606.19	0.00

SEGUROS METLIFE	+180 DIAS	6,696.70	6,696.70
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	EJERC. ANT.	275,714.90	286,414.14
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	2024	7,825,587.44	0.00
CONSAR	2016, 2020 Y 2021	11,446,292.23	11,060,512.96
CONSAR	60 DIAS	3,424.81	5,190,954.18
CONSAR	30 DÍAS	5,709,778.94	5,869,202.58
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	2016	3,940,855.00	3,940,855.00
OTROS ACREEDORES		321,680.37	1,409,742.25
		<u>58,915,658.14</u>	<u>75,822,935.72</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, al igual que el saldo del ejercicio 2024

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

CONCEPTO		marzo 2024	2023
		IMPORTE	IMPORTE
GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO	2015	16,269,301.00	16,269,301.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2019	446,364.77	446,364.77
RENDIMIENTOS DE LA CUENTA BANCARIA 18-00024304-5		1,214,596.60	937,970.22
RENDIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA 18000239589		412,352.53	206,966.11
RENDIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA 18002644148		506.71	506.71
RENDIMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA VARIAS		1,380.09	0.00
PROVISION FINIQUITOS Y LIQUIDACIONES	2017	1,457,206.71	1,457,206.71
OTROS ACREEDORES		1,439,200.74	1,417,916.14
		<u>21,240,909.15</u>	<u>20,736,231.66</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.

2) Integración de Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo.

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

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CHETUMAL UNO	20,000.00	0.00
PLANTEL CANCUN UNO	22,500.00	22,500.00
PLANTEL JOSE MARIA MORELOS	17,073.30	0.00
PLANTEL ISLA MUJERES	8,712.00	23,712.00
PLANTEL COZUMEL	34,200.00	0.00
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	59,100.00	98,100.00
PLANTEL CANCUN CUATRO	38,320.00	0.00
PLANTEL PUERTO MORELOS	17,500.00	28,500.00
OTROS PLANTELES	42,925.00	69,798.30
TOTAL	544,173.30	526,453.30

Pasivos Diferidos

3) No se cuenta con Pasivos Diferidos

Provisiones

4) No se cuenta con Provisiones

Otros Pasivos

5) No se cuenta con Otros Pasivos

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

CONCEPTO	marzo 2024 IMPORTE
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2023	60,390,818.96
Aportaciones y Donaciones de Capital del Ejercicio 2023 por capitalización de bienes	1,219,384.18
Ajustes por cambios de valor	- 4,432,471.36
Ajuste de la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por reintegro a la Tesofe de recursos no ejercidos 2022	2,204,680.00
Resultado del Ejercicio 2023	- 8,903,867.02

Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2023	46,069,184.76
Donaciones de capital	-
Ajustes Aportaciones y Donaciones	-
Resultado del Ejercicio a marzo 2024	3,580,709.93
Ajustes por cambios de valor	-
Ajuste de la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores (reintegro a la Tesofe recursos no ejercidos 2023)	- 603,659.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final al mes de marzo 2024	49,046,235.69

El ajuste por cambio de valor corresponde al ajuste de depreciación de bienes muebles determinado por el Despacho Externo que auditó la cuenta pública del ejercicio 2022.

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 2023.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

Efectivo y Equivalente		
Concepto	marzo 2024	2023
Efectivo	-	-
Bancos/Tesorería	38,178,055.31	80,513,850.73
Bancos/Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales	131,734.12	131,734.12
Fondos con Afectación Específica	-	-
Depositos de Fondos de Terceros en Garantía y Administración	223,777.69	223,777.69
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes	38,533,567.12	80,869,362.54

2. Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas.

Adquisición de Actividades de Inversion efectivamente Pagadas		
CONCEPTO	marzo 2024	2023
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Terrenos	-	-
Vivienda	-	-
Edificios no Habitacionales	-	-
Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios de Dominio Público	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	-	-
Otros Bienes Inmuebles	-	-
Bienes Muebles	-	3,625,991.76
Mobiliario y Equipo de Administración	-	174,384.00
Mobiliario y Equipo de Educacional y Recreativo	-	36,790.20
Equipo e Instrumental y de Laboratorio	-	-

Vehículos y equipo de Transporte	-	2,328,120.00
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-	1,086,697.56
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	-
Otras Inversiones	-	-
Total	-	3,625,991.76

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

CONCILIACIÓN DE FLUJO DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	marzo 2024	2023
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	3,580,709.93	- 8,903,867.02
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	- 77,227,816.29	1,362,430.78
Depreciación	-	-
Amortización	-	-
Incremento en las Provisiones	- 61,572,160.82	- 521,694.56
Incremento en Inversiones producidas por revaluaciones		
Ganancias/pérdidas en venta de bienes muebles, inmuebles e		
Incremento en cuentas por cobrar	- 15,655,655.47	1,884,125.34
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	- 73,647,106.36	- 7,541,436.24

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

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

	CONCEPTO	Parcial	Total
	Total de Ingresos Presupuestarios		196,653,696.18
Mas	Ingresos Contables no Presupuestarios	-	
Menos	Ingresos Presupuestarios no Contables	-	
	Total de Ingresos Contables		196,653,696.18

CONCILIACIÓN ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES

	CONCEPTO	Parcial	Total
	Total de Egresos Presupuestarios		193,072,986.25
Menos	Egresos Presupuestarios no Contables	-	
Mas	Gastos Contables no Presupuestarios	-	
	Otros Gastos Contables no Presupuestales	-	
	Total del Gasto Contable		193,072,986.25

c) 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
- Avaluos 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	marzo 2024	2023
	Devengado	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	13,338,598.60	30,184,835.71
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	183,175,120.76	866,458,581.94
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	139,976.82	2,337,603.07
TOTAL	196,653,696.18	898,981,020.72

➤ *Cuenta de Egresos*

CONCEPTO	marzo 2024	2023
	Devengado	Devengado
SERVICIOS PERSONALES	185,971,306.75	848,783,984.37
MATERIALES Y SUMINISTROS	443,516.37	11,474,080.26
SERVICIOS GENERALES	6,658,163.13	44,286,823.88
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	-	269,900.00
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	-	3,625,991.76
TOTAL	193,072,986.25	908,440,780.27

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2024
Ley de Ingresos Estimada	885,165,979.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	688,512,282.82
Modificación a la Ley de Ingresos Estimada	-
Ley de Ingresos Devengada	61,680,394.44
Ley de Ingresos Recaudada	61,668,404.44

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egreso	
Concepto	2024
Presupuesto de Egresos Aprobado	885,168,028.00



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 2024
(Cifras en pesos)



Presupuesto de Egresos por Ejercer	35,778,339.18
Modificación al Presupuesto de Egresos Aprobado	3,176,127.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	6,284,142.74
Presupuesto de Egresos Devengado	75,009,953.98
Presupuesto de Egresos Ejercido	73,145,209.99
Presupuesto de Egresos Pagado	73,151,279.99

Elaboró

L.C.P. Brenda Raquel Santamaria Guerrero
Encargada del Despacho del Departamento de Recursos Financieros.

Revisó

C. Leydi Marlene Chan Serralta
Encargada del Despacho de la Dirección Administrativa

Autorizó

Mtra. Samantha Hernández Cardeña
Directora General.