



**CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**(EN PESOS)**

**1. NOTAS DE DESGLOSE:**

**INFORMACIÓN CONTABLE:**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

1. Esta cuenta esta integrada por EFFECTIVO el cual corresponde al fondo revolvente, BANCOS e INVERSIONES TEMPORALES EN EL FONDO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, se derivan de las actividades propias del Centro Educativo, sus saldos se encuentran debidamente conciliados.

CONCEPTO	IMPORTE
EFFECTIVO	12,000.00
BANCOS/TESORERÍA	111,412.82
INVERSIONES TEMPORALES	<u>4,307,833.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>4,431,245.82</b>

**DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR**

2. Las cuentas por cobrar estan integradas por la Secretaría de Hacienda del Estado por ministraciones pendientes por \$ 7,524,046.20, desglosado de la siguiente forma;

CONCEPTO	IMPORTE	OBSERVACIONES
Transferencias de capitulo 1000 ejercicio 2012	1,943,074.11	
Transferencias de capitulo 3000 ejercicio 2012	163,080.00	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico ejercicio 2013	<u>5,417,892.09</u>	
<b>TOTAL</b>	<b>7,524,046.20</b>	

**BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

3. Los saldos de las cuentas de Bienes Muebles e Inmuebles al 30 de Septiembre son los siguientes:

	2013	2012
<b>BIENES INMUEBLES, INFRAE. Y CONSTRUC. EN PROCESO</b>	<b>12,112,315.50</b>	<b>12,112,315.00</b>
TERRENOS	1,666,071.31	1,666,071.00
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	10,446,244.19	10,446,244.00
<b>BIENES MUEBLES</b>	<b>5,952,266.73</b>	<b>5,952,267.00</b>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	4,151,271.05	4,151,271.00
RECREATIVO	93,502.54	102,103.00
LABORATORIO	449,441.50	449,441.00
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,103,301.92	1,094,702.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	154,749.72	154,750.00
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>15,000.00</b>	<b>15,000.00</b>
SOFTWARE	15,000.00	15,000.00
<b>SUMA</b>	<b>18,079,582.23</b>	<b>18,079,582.00</b>

4. Dentro del Rubro de Activos Intangibles está registrado el importe de \$15,000.00 por la adquisición del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG).

5. Resumen de Depreciación Acumulada, Tasas y Depreciación del Ejercicio 2013:

	MONTO ORIGINAL DE INVERSION A DEPRECIAR / VALOR CATASTRAL	DEPRECIACION ACUMULADA A 2012	DEPRECIACION/ AMORTIZACION AL 30 DE SEPTIEMBRE 2013	DEPRECIACION/ AMORTIZACION ACUMULADA A 2013	TASA DE DEPRECIACION	OBSERVACIONES
<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES:</b>				<b>5,473,138.91</b>		
Edificios	10,446,244.19	5,214,594.37	258,544.54		3.30%	
<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES:</b>				<b>4,293,868.32</b>	4,293,868.34	
Mobiliario y equipo de admon	4,151,271.05	2,302,754.43	443,023.52		10% y 30% respectiv.	Mobiliario y equipo de aulas, talleres y de oficina 10%, y de equipo de computo 30%
Equipo e intrumental medico y de laboratorio	449,441.50	430,496.70	2,841.72		20%	
Equipo de transporte	1,103,301.92	882,821.95	40,365.00		20% respectiv.	Eq. De transporte 20% y embarcaciones 20%
Maquinaria y herramientas	154,749.72	92,468.87	8,441.04		10% respectiv.	
Mobiliario y equipo educacional y recreacion	93,502.54	88,908.97	1,746.13		33% respectiv.	



**CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**(EN PESOS)**

**AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES**

Software	-	1,250.00	5,625.00	<b>6,875.00</b>	50%	*
----------	---	----------	----------	-----------------	-----	---

\*Hasta la fecha la CONAC no ha publicado los porcentajes de amortización de los activos intangibles por lo que en base a las características limitadas del sistema y de acuerdo reglas específicas de valuación del patrimonio indica que debe asignarse una estimación de vida a la licencia, la cual es una vida útil de 2 años y una tasa de amortización de 50%, ya que la licencia adquirida no tiene una vida definida y únicamente tiene un costo de mantenimiento anual de \$5,000.00

**TOTAL DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA AL 31 DE AGOSTO DE 2013** 9,773,882.23

**PASIVO**

6. Las cuentas por pagar están integradas por: SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR que representa los adeudos por remuneraciones al personal al servicio del Centro Educativo, los PROVEEDORES por las importes pendientes de pago y las RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR efectuadas a los trabajadores.

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-241,539.72
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	551,243.36
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAG.A CORTO P.	5,502,750.57
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	94,525.00
FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	9,800.00
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	<u>1,600,784.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>7,517,563.21</u></b>

7. OTROS PASIVOS circulantes, son los recursos derivados de la aplicación de los Estímulos y Compensaciones de Impuestos pendientes por clasificar.

**NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**  
**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**

8. Representa la acumulación del patrimonio contribuido y generado.

PATRIMONIO CONTRIBUIDO	IMPORTE	OBSERVACIONES
DONACIONES DE CAPITAL	<u>110,649.23</u>	IFEQROO

Se aplicó por la integración del Activo Fijo, suministrado por IFEQROO.

<b>PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>IMPORTE</b>
RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO / DESAHORRO	2,817,324.47
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10,816,713.22
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	<u>-1,001,258.13</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>12,632,779.56</u></b>
<b>TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b><u>12,743,428.79</u></b>

**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**INGRESOS DE GESTIÓN**

9. La cuenta de INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS, representa la captación de los ingresos propios del Centro Educativo como son: inscripciones, exámenes, expedición de credenciales, constancias, etc. Así como también se tienen ingresos derivado del TRANSFERENCIAS ESTATALES, para el desarrollo de actividades del ente público.

**INGRESOS DEVENGADOS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	
<b>DIRECCION DE PLANTEL:</b>	<b>1,560,945.50</b>
INSCRIPCIÓN Y REINSCRIPCIÓN	1,230,060.00
CURSOS DE REPETICION	25,280.00
CREDENCIALES	32,530.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	10,465.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	16,050.00
EXÁMENES EXTRAORDINARIOS	67,370.00
CERTIFICADO PARCIAL	2,000.00
CUADERNILLO	62,400.00
COPIAS FOTOSTATICAS	35,800.50
OTROS INGRESOS (RENTA LOCAL CAFETERÍA)	78,900.00
SALDO DEL SEGURO DE VIDA DE ALUMNOS	90.00
<b>DIRECCION DE GENERAL:</b>	<b>16,500.00</b>
BASES PARA LICITACION	16,500.00
<b>TRANSFERENCIAS ESTATALES</b>	<b>25,550,430.00</b>
CAPITULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	22,968,912.00
CAPITULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	817,020.00
CAPITULO 3000 SERVICIOS GENERALES	<u>1,764,498.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>27,127,875.50</u></b>



**CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**(EN PESOS)**

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:**

10. Comprende el importe del Gasto por Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales necesarios para el funcionamiento del Centro de Estudios.

**EGRESOS DEVENGADOS**

CONCEPTO	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	21,255,031.51
MATERIALES Y SUMINISTROS	648,371.56
SERVICIOS GENERALES	<u>1,646,560.99</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>23,549,964.06</u></b>

**OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS:**

11. Comprende el importe de las depreciaciones que se realizaron a los bienes muebles e inmuebles del Centro de Estudios, así como también la amortización de activos intangibles.

ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, Y AMORTIZACIONES	<u>760,586.95</u>
DEP. DE BIENES INMUEBLES	258,544.54
DEP. DE BIENES MUEBLES	496,417.41
AMORT. DE ACTIVOS INTANGIBLES	5,625.00

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

12. El análisis de los saldos final del ejercicio 2012 comparado al del ejercicio 2013:

	2013	2012
Efectivo y Bancos - Tesorería	123,412.82	497,987.00
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>123,412.82</b>	<b>497,987.00</b>

13. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

<b>ESTADO DE FLUJO OPERACIONAL</b>	
<b>INGRESOS:</b>	
EXISTENCIA AL 1 ENE 2013	- 3,408,416.79
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERV.	1,577,445.50
TRANSFERENCIAS ESTATALES	25,550,430.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>23,719,458.71</b>
<b>EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO:</b>	
SERVICIOS PERSONALES	21,255,031.51
MATERIALES Y SUMINISTROS	648,371.56
SERVICIOS GENERALES	1,646,560.99
ESTIMACION, DEPRECIACIONES, ETC	760,586.95
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>24,310,551.01</b>
<b>INTEGRACION DE LA EXISTENCIA:</b>	
EFFECTIVO	12,000.00
BANCOS/TESORERIA	111,412.82
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	4,307,833.00
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	7,524,046.20
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y	- 8,600.00
VEHICULOS Y EQ. DE TRANSPORTE	8,600.00
SOFTWARE	15,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INM.	- 5,473,138.91
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	- 4,293,868.34
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INT.	- 6,875.00
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A C/P	241,539.72
PROVEEDORES POR PAGAR A C/P	- 551,243.36
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C/P	- 5,502,750.57
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	- 94,525.00
FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	- 9,800.00
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	- 1,600,784.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,442,637.46
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	287,423.66
<b>TOTAL EXISTENCIA A FINAL</b>	<b>- 591,092.32</b>



**CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**(EN PESOS)**

La conciliación presentada con anterioridad, es una comparación de la existencia con la depreciación, ingresos y egresos por objeto del gasto, el cual muestra un flujo de operación del ejercicio y la existencia del flujo operacional en el efectivo recibido como resultado de las actividades económicas de base del organismo, dicho resultado no tiene integrado las actividades de inversión y financiamientos el cual incluye el estado de flujo de efectivo, por lo que es un dato informativo operacional para la toma de decisiones de los usuarios del centro educativo.

**2. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN):**

**CONTABLES:**

**BIENES EN COMODATO:**

CONTRATO DE COMODATO NO.02/AR/OM-DRM/12

NO. INV.	MARCA	TIPO	COLOR	SERIE	MOTOR	PLACAS
SEQ-6	VW	MINIBUS	BLANCO	3VW1V52RXAM950635	36118544	1NNA69

CONTRATO DE COMODATO CELEBRADO CON EL GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, REPRESENTADO POR ROSARIO ORTIZ YELADAQUI EN SU CARÁCTER DE OFICIAL MAYOR, A QUIEN EN LO SUCESIVO SE LE DENOMINARA "EL COMODANTE" Y POR LA OTRA PARTE EL CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SAMANO DE LOPEZ MATEOS" REPRESENTADO POR EL PROF. CLEMENTINO ANGULO CUPUL, EN SU CARACTER DE DIRECTOR GENERAL, AQUIEN EN LO SUCESIVO SE LE DENOMINARA "EL COMODATARIO", SE TIENE EL VALE DE RESGUARDO DE DICHO BIEN.

**3. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA:**

**3.1 PANORAMA ECONOMICO Y FINANCIERO:**

Los aspectos Economicos y Financieros no estan llenando de forma ideal debido a que por causas externas al Centro Educativo, la Secretaria de Hacienda del Estado, no ha otorgado en tiempo y forma los recursos, lo cual se ve reflejado en los estados financieros y presupuestarios. Debido a las necesidades del organismo se solicito y nos autorizo la secretaria de hacienda una reprogramación del capitulo 1000 servicios personales. La secretaria de hacienda nos efectuó una reducción presupuestal del capitulo 2000 y 3000 de mes de mayo a diciembre del presente ejercicio fiscal.

**3.2 AUTORIZACIÓN E HISTORIA:**

**A) CREACION DEL ENTE:**

Se crea el Centro de Estudios de Bachillerato Tecnico "Eva Samano de Lopez Mateos", como Organismo Publico Descentralizado de la Administracion Publica Paraestatal del Estado de Quintana Roo, de interes público y social, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaria de Educación de Quintana Roo, con domicilio legal en la ciudad de Chetumal, Municipio Othon P. Blanco Quintana Roo, sin perjuicio de que se puedan establecer en el estado, las oficinas y unidades educativas y academicas dependientes del mismo centro, que se consideren necesarias para la realizacion de sus objetivos. El centro de Estudios se registrará por lo dispuesto en la Constitución Política, por la Ley de Educación, ambas del Estado de Quintana Roo, por el presente decreto, por sus reglamentos y manuales, así como por las demas leyes, acuerdos, decretos y convenios aplicables.

**B) PRINCIPALES CAMBIOS EN LA ESTRUCTURA:**

En el ejercicio 2012, por necesidades de operación se modificó la estructura del centro de estudios, en el cual se unificó el plantel uno y dos en un solo edificio, quedando el edificio en el que estaba el plantel centro como Dirección General del Centro Educativo.

**3.3 ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL:**

**A) OBJETO SOCIAL**

El centro tendrá como objeto general impulsar, ofrecer, impartir y consolidar la educación de tipo media superior, en el nivel de bachillerato técnico, así como realizar difusión cultural que contribuya a impulsar, fortalecer, diversificar y equilibrar el desarrollo regional, estatal y nacional. Cumplirá con su objeto de acuerdo con los planes nacionales y estatales de educación técnica, de conformidad con los requerimientos sociales, económicos y ambientales del estado y del país, propiciando la mejor calidad y su vinculación con los sectores social y productivo de bienes y servicios.

**B) PRINCIPAL ACTIVIDAD:**

**Actividad Institucional:** Educación media superior, orientada a servicios.

**Misión:** Formar individuos de nivel bachillerato técnico, con conocimientos y habilidades para cursar estudios de nivel superior y participar en el desarrollo de la región.

**Visión Institucional:** Ser una institución líder en educación media superior, que egrese individuos capaces de contribuir al desarrollo de la región y de acceder a mejores condiciones de vida.

**C) EJERCICIO FISCAL:** 2013

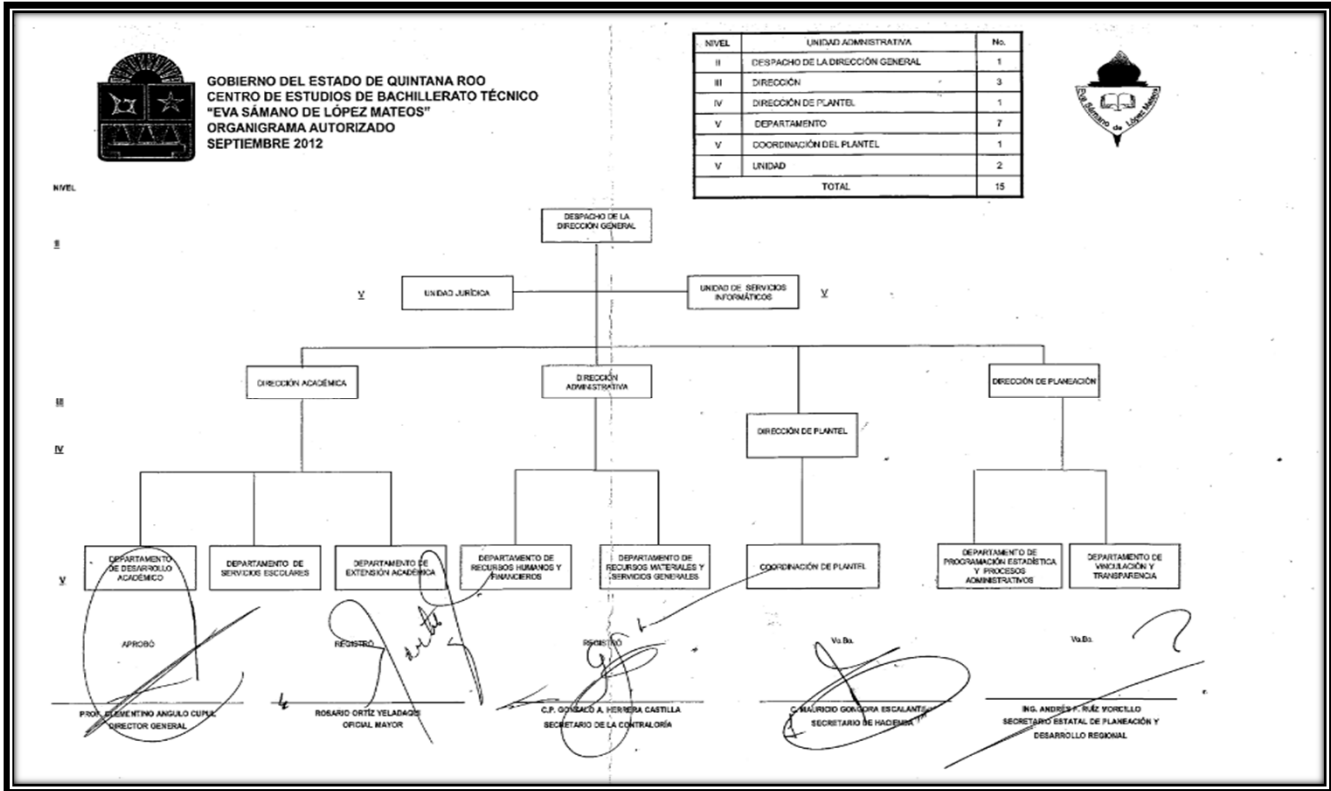
**D) REGIMEN JURIDICO:**

Por el decreto de creación el cual se crea el Centro de Estudios de Bachillerato Tecnico "Eva samano de lopez mateos", como organismo publico descentralizado de la Administracion Publica Paraestatal del estado de Quintana Roo, de interes público y social, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaria de Educación de Quintana Roo, con domicilio legal en la ciudad de Chetumal, Municipio Othon P. Blanco Quintana Roo.

**E) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BASICA:**



**CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**(EN PESOS)**



**3.4 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

- A) Se ha observado la normatividad emitida por La CONAC y las disposiciones aplicables.
  - B) Se utilizó el costo histórico, los postulados básicos, valor de realización, valor razonable, valor de mercado y catastral, como base de medición para la elaboración de la contabilidad y los estados financieros.
- De forma supletoria se aplicaron las NICG (Normas Internacionales de Contabilidad Gubernamental) y las NIF (Normas de Información Financiera).

**3.5 POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS:**

- No se tiene afectación inflacionaria a los Estados financieros por así disponerlo la reglamentación correspondiente.
- Este ejercicio es importante mencionar que por la normatividad vigente aplicable de la CONAC, se tomó fijar los criterios y políticas para la aplicación de la depreciación y amortización de los bienes muebles e inmuebles.

**3.6 PROCESOS DE MEJORA:**

**A) PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO:**

Principales características de controles aplicados en el ejercicio:

- Solicitudes presupuestales por partida, unidad responsable, proyecto, proceso, etc.
- Autorizaciones presupuestales por partida, unidad responsable, proyecto, proceso, etc.
- Comprobaciones del gasto
- Ordenes de pago y compra
- Validaciones de las facturas emitidas del gasto.
- Sellos
- Firmas de responsables
- Cotizaciones, etc.



**CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**(EN PESOS)**

**3.7 GRADO DE AVANCE EN EL PROCESO DE ARMONIZACION CONTABLE EN EL CENTRO DE ESTUDIOS:**

- La Dirección General del Centro de Estudios de Bachillerato Técnico "Eva Sámano de López Mateos", modernizo su sistema de contabilidad gubernamental, reviso, reestructuro y compatibilizo sus procedimientos para el registro de las operaciones, y verifíco que la información que genere su sistema de contabilidad gubernamental tenga las características y el contenido de los principales informes de rendición de cuentas. Asimismo, el objetivo es fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, obteniendo con esto un mayor control y seguridad de la información generada en las actividades propias del Centro de Estudios de Bachillerato Técnico "Eva Sámano de López Mateos", para garantizar el proceso de armonización contable.
- Se cuenta con el apartado de armonización contable en la página del Centro Educativo, en el cual cuenta con la información contable, financiera, económica, presupuestal y de inventarios.
- El manual de contabilidad se someterá a aprobación y autorización de la H. Junta Directiva.
- El centro educativo se encuentra en proceso de implementación del SIREGOB (software), el propósito es arrancar con el sistema en el ejercicio 2014, dicho proyecto es dirigido por la secretaria de hacienda y la secretaria de la gestión pública.

software en actual en aplicación: SACG (Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental)

JEFE DEL DEPTO. DE REC. HUM. Y FINANC.

C.P. RUBEN M. TORRES ESTAÑOL

DIRECTO ADMINISTRATIVO

LIC. MAURO H. VARGAS GARCIA

RESPONSABLE DE RECURSOS FINANCIEROS

LIC. NELBA ARIAS ECHAZARRIETA

DIRECTOR GENERAL

PROF. CLEMENTINO ANGULO CUPUL