



CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 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 EFECTIVO 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
EFECTIVO	0.00
BANCOS/TESORERÍA	105,612.43
INVERSIONES TEMPORALES	3,417,241.00
TOTAL	3,522,853.43

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO 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 \$ 11,458,926.20, 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	
Ingresos por venta de bienes y servicios al sector	1,650.00	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico ejercicio 2013	9,351,122.09	
TOTAL	11,458,926.20	

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

3. Los saldos de las cuentas de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de Diciembre son los siguientes:

	2013	2012
BIENES INMUEBLES, INFRAES. Y CONSTRUC. EN PROCESO	12,112,315.50	12,112,315.00
TERRENOS	1,666,071.31	1,666,071.00
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	10,446,244.19	10,446,244.00
BIENES MUEBLES	6,015,793.18	5,952,267.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	4,181,261.05	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	188,286.17	154,750.00
ACTIVOS INTANGIBLES	30,687.08	15,000.00
SOFTWARE	30,687.08	15,000.00
SUMA	18,158,795.76	18,079,582.00

4. Dentro del Rubro de Activos Intangibles están registrados las adquisiciones del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG), la actualizacion del sistema NOI 7.0 para timbrado de los recibos de nomina, y la adquisicion del sistema de facturacion electronica(CONTPAQ).

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

	MONTO ORIGINAL DE INVERSION A DEPRECIAR / VALOR CATASTRAL	DEPRECIACION ACUMULADA A 2012	DEPRECIACION/ AMORTIZACION AL 31 DE DICIEMBRE 2013	DEPRECIACION/ AMORTIZACION ACUMULADA A 2013	TASA DE DEPRECIACION	OBSERVACIONES
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES:				5,559,320.43		
Edificios	10,446,244.19	5,214,594.37	344,726.06		3.30%	
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES:				4,456,640.52		
Mobiliario y equipo de admon	4,181,261.05	2,302,754.43	587,279.30		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	3,788.96		20%	
Equipo de transporte	1,103,301.92	882,821.95	53,819.99		20% respectiv.	Eq. De transporte 20% y embarcaciones 20%
Maquinaria y herramientas	188,286.17	92,468.87	12,138.59		10% respectiv.	



CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(EN PESOS)

Mobiliario y equipo educacional y recreación	93,502.54	88,908.97	2,162.76	33% respectiv.
--	-----------	-----------	----------	----------------

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES

Software	-	1,250.00	7,826.81	9,076.81	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 asignarle 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 DICIEMBRE DE 2013	<u><u>10,025,037.76</u></u>
---	------------------------------------

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	3,921,873.62
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	780,345.26
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAG.A CORTO P.	5,636,705.47
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	<u>1,600,784.00</u>
TOTAL	<u>11,939,708.35</u>

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.

PATRIMONIO GENERADO	IMPORTE
RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO / DESAHORRO	1,199,395.95
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10,867,042.19
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	<u>-1,001,258.13</u>
TOTAL	<u>11,065,180.01</u>
TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	<u>11,175,829.24</u>

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

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	
DIRECCION DE PLANTEL:	1,730,988.84
INSCRIPCIÓN Y REINSCRIPCIÓN	1,241,260.00
CURSOS DE REPETICION	27,280.00
CREDENCIALES	33,430.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	18,385.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	17,425.00
EXÁMENES EXTRAORDINARIOS	123,440.00
CERTIFICADO PARCIAL	3,365.00
CUADERNILLO	63,300.00
COPIAS FOTOSTATICAS	55,435.00
OTROS INGRESOS (RENTA LOCAL CAFETERÍA)	109,150.00
SALDO DEL SEGURO DE VIDA DE ALUMNOS	38,518.84
DIRECCION DE GENERAL:	19,500.00
BASES PARA LICITACION	16,500.00
RENTA DE LOCAL DE CAFETERIA DE DG	3,000.00
TRANSFERENCIAS ESTATALES	39,841,392.00
CAPITULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	36,413,946.00



CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(EN PESOS)

CAPITULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	937,770.00
CAPITULO 3000 SERVICIOS GENERALES	2,489,676.00
TOTAL	<u>41,591,880.84</u>

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	35,941,877.34
MATERIALES Y SUMINISTROS	986,032.84
SERVICIOS GENERALES	2,452,832.19
TOTAL	<u>39,380,742.37</u>

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>1,011,742.48</u>
DEP. DE BIENES INMUEBLES	344,726.06
DEP. DE BIENES MUEBLES	659,189.60
AMORT. DE ACTIVOS INTANGIBLES	7,826.81

**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	105,612.43	497,987.00
Total de Efectivo y Equivalentes	105,612.43	497,987.00

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.

ESTADO DE FLUJO OPERACIONAL	
INGRESOS:	
EXISTENCIA AL 1 ENE 2013	- 3,408,417
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERV.	1,750,489
TRANSFERENCIAS ESTATALES	39,841,392
TOTAL INGRESOS	38,183,464
EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO:	
SERVICIOS PERSONALES	35,941,877
MATERIALES Y SUMINISTROS	986,033
SERVICIOS GENERALES	2,452,832
ESTIMACION, DEPRECIACIONES, ETC	1,011,742
TOTAL EGRESOS	40,392,485
INTEGRACION DE LA EXISTENCIA:	
	-
BANCOS/TESORERIA	105,612
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	3,417,241
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	11,458,926
MOBILIARIO Y EQ DE ADMON	29,990
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	- 8,600
VEHICULOS Y EQ. DE TRANSPORTE	8,600
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	33,536
SOFTWARE	30,687
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INM.	- 5,559,320
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	- 4,456,641
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INT.	- 9,077
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A C/P	- 3,921,874
PROVEEDORES POR PAGAR A C/P	- 780,345



CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(EN PESOS)

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C/P	-	5,636,705
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	-	1,600,784
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		4,392,308
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES		287,424
TOTAL EXISTENCIA A FINAL	-	2,209,021

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 TECNICO "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 Finanzas y Planeacion 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 una reprogramacion del capitulo 1000 servicios personales. La secretaria nos efectuó una reducción presupuestal del capitulo 2000 y 3000 de mes de mayo a diciembre del presente ejercicio fiscal. Por lo que hemos realizado las transferencias necesarias para lograr y cumplir los objetivos y metas fijadas de la mejor forma, entrando en una política de austeridad derivado de la economía actual, el centro educativo se encuentra en la mejor postura para salir y apoyar las finanzas del estado.

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 Secretaría 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 academias 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.

En el mes de octubre del ejercicio 2013, se modificó la estructura organica del centro educativo, fusionando el departamento de desarrollo academico y extension academica, adscrito a la direccion academica, esto derivado por las necesidades del centro educativo, se realizaron las modificaciones correspondientes en la estructura y funciones del personal para salir con las necesidades actuales en la direccion de plantel. Se envió las modificaciones correspondientes a oficialia mayor y la secretaria de planeacion y finanzas para la aprobacion de dicho dictamen el cual apenas sea probado y firmado por el comite se dara a conocer.

3.3 ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL:

A) OBJETO SOCIAL

El centro tendra 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. Cumplir con su objeto de acuerdo con los planes nacionales y estatales de educación técnica, de conformidad con los requerimientos sociales, economicos 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:



CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(EN PESOS)

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.

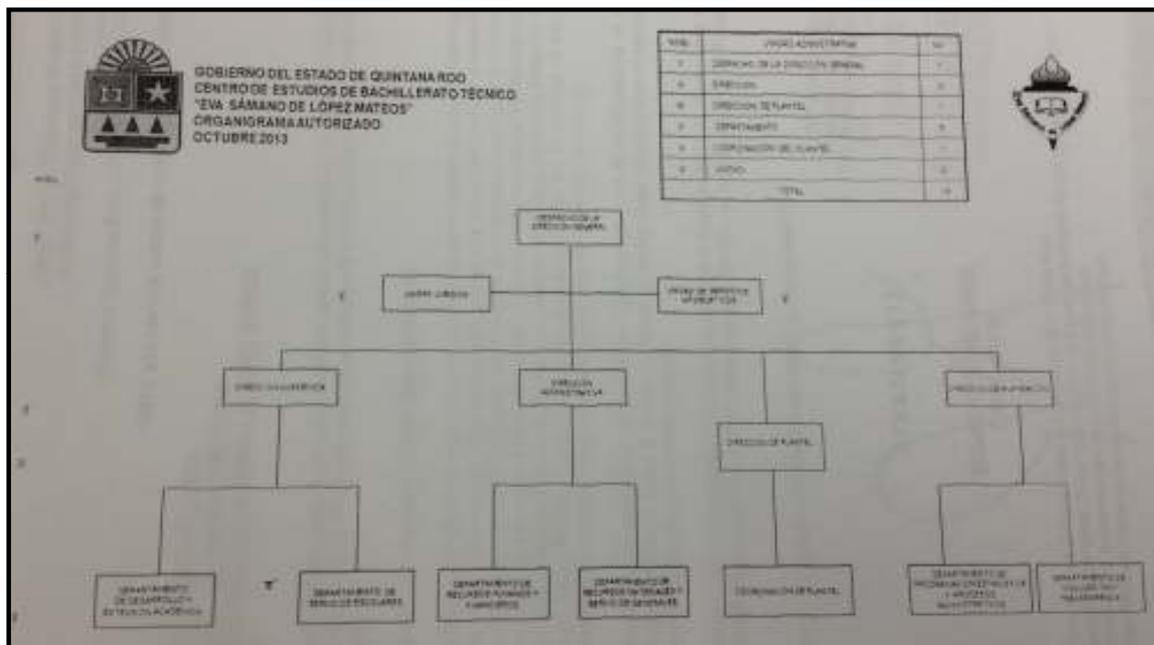
C) EJERCICIO FISCAL: 2013

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:

Estructura organica vigente apartir del mes de octubre, el nuevo organigrama se presentara apenas este firmado, validado y autorizado por el comité correspondiente.



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 utilizo el costo historico, los postulados basicos, valor de realización, valor razonable, valor de mercado y catastral, como base de medicion para la elaboracion de la contabilidad y los estados financieros.

De forma supletoria se aplicaron las NICG (Normas Internacionales de Contabilidad Gubernamental) y las NIF (Normas de Informacion Financiera).

3.5 POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS:

- No se tiene afectación inflacionaria a los Estados financieros por asi disponerlo la reglamentacion correspondiente.
- Este ejercicio es importante mencionar que por la normatividad vigente aplicable de la CONAC, se tomo fijaron los criterios y politicas para la aplicación de la depreciacion y amortizacion de los bienes muebles e inmuebles.

3.6 PROCESOS DE MEJORA:

A) PRINCIPALES POLITICAS DE CONTROL INTERNO:

Principales características de controles aplicados en el ejercicio:



CENTRO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO TÉCNICO "EVA SÁMANO DE LÓPEZ MATEOS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(EN PESOS)

- Solicitudes presupuestales por partida, unidad responsable, proyecto, proceso, etc.
- implementación del SIDEOL, programa adscrito a oficialía mayor el cual se realizan las modificaciones de plantilla de personal.
- 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.
- CITRIX(SAG) sistema en proceso de implementación, programa adscrito a la secretaria de planeación y finanzas, el cual se capturan el presupuesto a devengar por capítulo y proceso, para solicitar el recurso financiero.

3.7 GRADO DE AVANCE EN EL PROCESO DE ARMONIZACIÓN CONTABLE EN EL CENTRO DE ESTUDIOS:

- La Dirección General del Centro de Estudios de Bachillerato Técnico "Eva Sámano de López Mateos", modernizó su sistema de contabilidad gubernamental, revisó, reestructuró y compatibilizó sus procedimientos para el registro de las operaciones, y verificó 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.
- Se cuenta con el manual de contabilidad del ente público, el cual ya se encuentra en la página de internet del Centro Educativo.
- Se contrato a un perito valuator registrado para realizar los avalúos correspondientes al rubro de bienes muebles, para dar cumplimiento a las reglas de patrimonio y realizar posteriormente los registros contables correspondientes, esto para dar cumplimiento con el acuerdo I aprobado por el CONAC, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013.
- 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 planeación y finanzas y la secretaria de la gestión pública.

software en aplicación actual de contabilidad:	SACG (Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental)
software en aplicación actual de nóminas:	NOI ASPEL 7.0
software en aplicación actual de facturación Electrónica:	Contpaq Factura Electrónica

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