



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Reporte: Notas al Estado de Situación Financiera NOTAS DE DESGLOSE

Sección: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Efectivo y Equivalentes	74,479,374	59,012,861
Efectivo	156,000	156,000
Fondos Fijos de Caja	156,000	156,000
Bancos/Tesorería	4,210,347	58,856,861
Bancos Moneda Nacional	4,210,347	58,856,861
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	70,113,026	0
Inversiones en Moneda Nacional a CP	70,113,026	0
TOTAL	74,479,374	59,012,861

Inversiones financieras a corto plazo (Hasta 3 Meses):
 Los recursos se encuentran invertidos en fondos de inversión sin riesgo:
 Recursos Propios por un importe de \$30'430,633.27,
 Depósitos en Garantía por un importe de \$650,021.12,
 Fondo Vivienda \$18'414,764.62,
 Exámen Único por \$3'402,532.27
 Recursos Federales \$17'215,074.92.
 Estos recursos son destinados al pago de Gastos de Operación y Nómina.

a) Se realizaron préstamos del Fondo Estatal al Fondo Federal, para hacer frente a los compromisos de pago para: IMSS nov. 2018, por un importe de \$1'120,298.53.

b) Se realizaron préstamos del Fondo Propio al Fondo Estatal, por un importe de \$36'565,184.56 y reintegros por un importe de \$27'094,850.19:
 Retenciones 1a. y 2da. septiembre 2019, por un importe de \$4'092,520.79.
 ISR agosto 2019, por un importe de \$10'904,972.00.
 IMSS agosto 2019, por un importe de \$11'088,086.94.
 Nómina 2da. septiembre 2019, por un importe de \$10'063,941.45.
 Infonacot agosto 2019, por un importe de \$415,663.38.
 Nómina 2da. Julio 2019, por un importe de \$2'927,048.13, se reintegra en septiembre.
 IMSS Junio 2019, por un importe de -\$20,000.00, se reintegra en septiembre.
 Nómina 2da. agosto 2019, por un importe de \$21'842,936.32, se reintegra en septiembre.
 Infonacot por un importe de \$414,948.16, se reintegra en septiembre.
 Retenciones 2da. agosto 2019, por un importe de \$1'929,917.58, se reintegra en septiembre.

Sección: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,814,109	7,984,802
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,357,031	0
Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes y Prestación de Servicio	1,357,031	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	49,721	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	49,721	0
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	3,407,357	7,984,802
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	3,407,357	7,984,802
TOTAL	4,814,109	7,984,802

A) SALDOS CON UNA ANTIGUEDAD MENOR A 90 DIAS:

- Cuentas por cobrar derivado del proceso de Inscripciones y Reinscripciones del ciclo 2019-B, por un importe de \$1'357,031.04, mismos que en el ciclo 2018-B se tenía un importe por cobrar de \$2'795,931.58.
- Funcionarios y Empleados por comprobar por un importe de \$49,720.64, correspondiente a viáticos otorgados al personal comisionado para actividades al interior del Estado y diferentes Estados de la República, en septiembre 2018 se tenía un importe de \$28,088.00 por este concepto.
- Subsidio al empleo pagado en el mes de septiembre 2019, por un importe de \$20,885.51, no se compara con ejercicio anterior, ya que la cuenta es de nueva creación.

B) SALDOS CON UNA ANTIGUEDAD MENOR A 180 DIAS:

- Se registra provisión de conformidad al oficio DP5/0003/2019 de la Dirección de Planeación y Presupuesto, referente al programa de promoción por incentivo docente 2018 por un importe de \$3'386,471.89.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Sección: DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Nada que manifestar

Sección: ALMACENES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Almacenes	4,441,714	3,911,808
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4,441,714	3,911,808
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículo:	4,441,714	3,911,808
TOTAL	4,441,714	3,911,808

Los almacenes corresponde a materiales y suministros de consumo derivado de adquisiciones de:

- 1) Material de Oficina: Invitación restringida 015/18 a Servicios de Automatización y Programación por \$1'493,704.08
- 2) Suministro de Cómputo: Contrato Dad/026/17 con Soluciones Orientadas a Sistemas de Información S.A de C.V. por \$1'715,496.65. Invitación Restringida en 2a. Convocatoria 013/19 con Soluciones Orientadas a Sistemas de Información, S.A. de C.V. por \$743,004.52.
- 3) Material de Limpieza: Invitación restringida Cobaq009/18 a In Produccion por \$999,501.88. Contrato ADJ/002/19 con In Produccion por \$1'079,276.93.

El saldo al 30 de septiembre 2019 es de:

- 1) Materiales y Útiles de Oficina \$1'335,379.73
- 2) Suministros de Cómputo \$2'065,853.66
- 3) Materiales de Limpieza \$1'040,480.31.

El Método de Valuación es a costo promedio, por practicidad en la valuación de estos materiales.

Sección: INVERSIONES FINANCIERAS

Nada que manifestar

Sección: BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	697,411,533	677,229,346
Terrenos	125,828,128	125,664,066
Terrenos	125,828,128	125,664,066
Edificios no Habitacionales	571,583,406	551,565,280
Edificios no Habitacionales	571,583,406	551,565,280
TOTAL	697,411,533	677,229,346

Los terrenos representan predios que forman parte del patrimonio, los cuales se valúan a valores catastrales en caso de ser terrenos recibidos a título gratuito a través de diversas figuras jurídicas.

Debido a que el COBAQ no está facultado para ejecutar obra, realiza convenio de colaboración para la construcción de espacios educativos con Municipios, Gobierno Estatal y Gobierno Federal.

De conformidad con los parámetros de estimación de vida útil los Edificios tienen 30 años de vida útil y una aplicación del 3.3% de depreciación anual. El método de depreciación se aplica en línea recta.

Los bienes Inmuebles se encuentran en uso y en regular estado.

La variación obedece a:

- Entrega-Recepción Construcción de Cafetería y Obra Exterior en Emsad 24 Casa Blanca, entregada por INIFED, por un importe de \$624,123.04.
- Entrega-Recepción Rehabilitación General y Construcción de Control Escolar y Obra Exterior, entregada por INIFED, por un importe de \$720,006.38.
- Entrega-Recepción Construcción Laboratorio Multidisciplinario, Obra Exterior y Rehabilitación en Plantel 28 San Ildefonso, entregada por IIFEQ, por un importe de \$2'902,982.29.
- Ajuste a la Entrega-Recepción Rehabilitación General en Plantel 12 Ext. San Nicolás, s/oficio DP5/310/19, por un importe de \$13,673.42.
- Ajuste a la Entrega-Recepción Reubicación de Cafetería en Plantel 14 San Joaquín, s/oficio DP5/310/19, por un importe de (\$487.95).
- Ajuste a la Entrega-Recepción Construcción Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 25 La Lagunita, s/oficio DP5/310/19, por un importe de \$2.34.
- Entrega-Recepción Construcción Auditorio Cultural y Deportivo en Plantel 17 Constitución 1917, entregada por IIFEQ, por un importe de \$15'995,643.77.
- Reclasificación de costo de Edificio Donado al Plantel 28 San Ildefonso, s/oficio DP5/452/19, por un importe de -\$522,031.32.
- Entrega-Recepción Rehabilitación de Plaza Cívica Emsad 14 Tres Lagunas, entregada por IIFEQ, por un importe de \$284,213.29.
- Entrega Regularización de Propiedad Emsad 22 Peña Blanca, como donado, s/oficio D.J.3/151/2019, por un importe de \$164,061.76

Sección: BIENES MUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Bienes Muebles	156,533,161	155,483,949
Mobiliario y Equipo de Administración	119,688,153	119,455,940



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Table with 3 columns: Description, 2019 Value, 2018 Value. Rows include Muebles de Oficina, Equipo de Computo, Mobiliario, Vehiculos, etc.

Los bienes muebles representan adquisiciones de computo, didactico, transporte, mobiliario y equipo de oficina, maquinaria y equipo, necesarios para las diversas funciones que realiza el Organismo; los cuales se registran a costo de adquisicion o, a valor estimado en caso de que sean producto de una donacion, expropiacion o adjudicacion.

De conformidad a los parametros de estimacion de vida util:

- Para muebles de oficina se estiman 10 años de vida util y 10% de depreciacion anual.
Para equipo de computo se estiman 3 años de vida util y 33.3% de depreciacion anual.
Para otro mobiliario y equipo educacional se estiman 10 años de vida util y 10% de depreciacion anual.
Para automoviles y equipo terrestre se estiman 5 años de vida util y 20% de depreciacion anual.
Para maquinaria y equipo industrial se estiman 10 años de vida util y 10% de depreciacion anual.

Los bienes muebles se encuentran en uso y en regular estado.

Para efectos de esta depreciacion se consideran unicamente los bienes que cumplen con la definicion de activo y que fueron adquiridos a partir del 1o. de enero del 2013, con un costo unitario de adquisicion igual o mayor a 35 dias de salario minimo vigente en el Distrito Federal, y a partir del 27/12/2017 el costo unitario sera mayor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualizacion (UMA).

El metodo de depreciacion es en linea recta.

La variacion obedece a:

- Adquisicion de bienes informaticos (antena) para el Plantel 4 Jalpan, por un importe de \$29,000.00.
- Entrega-Recepcion Equipamiento Aula Interactiva e Instalacion de Red, en Emsad 26 Tancoyol, entregada por IIFQ, por un importe de \$29,046.40.
- Entrega-Recepcion Equipamiento Aula Interactiva e Instalacion de Red, en Emsad 14 Tres Lagunas, entregada por IIFQ, por un importe de \$29,046.40.
- Entrega-Recepcion Equipamiento Aula Interactiva e Instalacion de Red, en Emsad 14 Tres Lagunas, entregada por IIFQ, por un importe de \$69,600.00.
- Reclasificacion de Edificio Donado a Equipo de Computo, al Plantel 28 San Ildefonso, s/oficio DP5/452/19, por un importe de \$47,432.40.
- Reclasificacion de Edificio Donado a Equipo de Didactico, al Plantel 28 San Ildefonso, s/oficio DP5/452/19, por un importe de \$202,985.36.
- Entrega-Recepcion Mostradores entregados por la Asociacion de Padres de Familia al Plantel 26 Agua Zarca, por un importe de \$18,000.00.
- Adquisicion de un Transformador para el Emsad 3 Conca, por un importe de \$93,489.28.
- Entrega-Recepcion de Aire Acondicionado entregados por el Comite de Padres de Familia al Emsad 3 Conca, por un importe de \$48,000.00
- Entrega-Recepcion de Equipo de Computo entregado por el Comite de Padres de Familia al Plantel 22 Real de San Miguel, por un importe de \$13,918.40.
- Entrega Equipo de Computo por tramite de Polizas Multiple Empresarial, para la Direccion Administrativa, por un importe \$10,088.47.
- Entrega-Recepcion Equipamiento Laboratorio Multidisciplinario al Plantel 27 Purisima de Arista, entregado por IIFEQ, por un importe de \$458,604.72.

Sección: ACTIVOS INTANGIBLES

(Pesos)

Table with 3 columns: Cuenta, Periodo 201909, Periodo 201812. Rows include Activos Intangibles, Software, Licencias, etc.

SOFTWARE:

Adquisicion de Software del Sistema Integral de Servicios Escolares Cobaq (Sisec) por un importe de \$3'190,000.00. Mismo que permitira consolidar los servicios educativos y administrativos de la Institucion, se estima una amortizacion de 10 años de acuerdo a las tendencias tecnologicas, contados a partir de su implementacion (Julio 2018).

Adquisicion de Software ZKTIME licencia por 3 años, a partir de Diciembre 2017, por un importe de \$4,640.00, para Departamento de Informatica.

Adquisicion de Software Desarrollo de Módulo de Certificacion Electronica por un importe de \$336,000.00, adquirido a Integrasoft S.A. de C.V.

Adquisicion de Software marca de agua Costum Holokote Flex, por un importe de \$15,260.96, adquirido a Soluciones Orientadas a Sistemas de informacion S.A. de C.V.

Adquisicion de Software Actualizacion Cardexchange, por un importe de \$9,164.00, adquirido a Soluciones Orientadas a Sistemas de informacion S.A. de C.V.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

LICENCIAS:

Adquisición de Licenciamiento LanSweeper Profesional por 3 años, a partir de marzo del 2018, por un importe de \$720,124.96.

Licenciamiento Académico Microsof donado por IIFEQ al Emsad 14 Tres Lagunas, por un importe de \$7,540.00.

El método aplicado es lineal con base en la vigencia de la adquisición.

Sección: ESTIMACIONES Y DETERIOROS

Nada que manifestar

Sección: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(84,141,198)	(74,449,596)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(18,493,188)	(13,979,001)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(18,493,188)	(13,979,001)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(64,822,969)	(60,156,101)
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administració	(59,178,814)	(54,184,224)
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y R	(1,494,348)	(2,321,103)
Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	(2,302,329)	(2,136,454)
Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otro Equipo Herramient	(1,847,478)	(1,514,320)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(825,041)	(314,495)
Amortización Acumuladas de Software	(464,980)	(134,463)
Amortización Acumuladas de Licencias	(360,062)	(180,031)
TOTAL	(84,141,198)	(74,449,596)

Corresponde a la depreciación y amortización de los bienes adquiridos en 2013 en adelante de conformidad a las reglas particulares emitidas por el Conac Estatal, Su aplicación se origina con base a los parámetros de estimación de vida útil, el método de depreciación es en línea recta.

La variación obedece al registro de la depreciación y amortización del año 2019 por un monto de \$9'691,601.96.

Sección: ACTIVOS DIFERIDOS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Activos Diferidos	89,780	89,780
Otros Activos Diferidos	89,780	89,780
Otros Activos Diferidos	89,780	89,780
TOTAL	89,780	89,780

Corresponde a los depósitos que se dejan en garantía con motivo del arrendamiento de las oficinas centrales y de la bodega.

Sección: OTROS ACTIVOS

Nada que manifestar

Sección: CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,050,744	14,525,544
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	957,496	5,457,690
Remuneración por Pagar al Personal	957,496	5,457,690
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,278,567	7,384,207
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios p	1,278,567	7,384,207
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	18,814,682	1,683,647
Retenciones de Impuestos por Pagar a Corto Plazo	16,596	0
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a Corto	8,858,489	0



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Impuestos Sobre Nómina y Otros Que Deriven de Una Relación I	9,939,597	1,683,647
TOTAL	21,050,744	14,525,544

A) SALDOS CON ANTIGUEDAD MAYOR A 365 DIAS:

- Promoción Incentivo Local Docente \$ 800,000.00 Fondo Estatal.

B) SALDOS CON ANTIGUEDAD MENOR A 180 DIAS:

- Proveedores por un monto de \$1'248,720.89 Fondo Propio 2018.

C) SALDOS CON ANTIGUEDAD MENOR A 90 DIAS:

- Proveedores por un monto de \$6,645.64 Fondo Federal 2019.
- Proveedores por un monto de \$23,200.00 Fondo Propio 2019.
- Cancelación de sobre 1959, por un monto de (\$1,942.92) Fondo Estatal 2019
- Días económicos no disfrutados \$ 159,438.85 Fondo Estatal F-3 2018.
- Retención de ISR arrendamiento por un importe de \$16,596.01, Fondo Propio 2019.
- IMSS retención trabajador por un importe de \$1'436,700.58 Fondo Estatal 2019.
- IMSS Patronal por un importe de \$4'599,005.59 Fondo Estatal 2019.
- Afores por un importe de \$2'822,782.50 Fondo Estatal 2019.
- Impuestos sobre sueldos por un monto de \$486,647.10 Fondo Estatal 2017.
- Impuestos sobre sueldos por un monto de \$8'450,463.74 Fondo Estatal 2019.
- 2% sobre nómina por un monto de \$1'002,486.00 Fondo Propio F-1 de 2019.

Se cuenta con el recurso monetario para hacer frente a los compromisos relacionados.

Sección: FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Cort	655,620	650,090
Fondos en Garantía a Corto Plazo	655,620	650,090
Fondos en Garantía a Corto Plazo	655,620	650,090
TOTAL	655,620	650,090

Corresponde al depósito de los concesionarios de cafetería y fotocopiado en planteles, depositados en la cuenta de Depósitos en Garantía de Terceros.

La vigencia de estos es a un año y el pago esta en función a lo señalado en el convenio.

Se cuenta con el recurso monetario para hacer frente a estos compromisos.

Sección: PROVISIONES A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Provisiones a Corto Plazo	18,039,654	15,459,593
Otras Provisiones a Corto Plazo	18,039,654	15,459,593
Otras Provisiones a Corto Plazo	18,039,654	15,459,593
TOTAL	18,039,654	15,459,593

La variación corresponde básicamente al incremento en el Fondo de Vivienda.

SALDOS CON ANTIGUEDAD MAYOR A 365 DIAS:

De conformidad al acuerdo de Junta Directiva de fecha 26 de mayo del 2014 según acuerdo JD/04/01/2014 quedando como sigue: Fondo de Vivienda que se provisiona de manera quincenal, mismo que asciende a \$18'039,654.06 con Fondo Estatal F-3, cuyo objeto es hacer frente a los derechos que tienen los trabajadores a vivienda. Se cuenta con el recurso monetario para hacer frente a estos compromisos.

Sección: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Otros Pasivos a Corto Plazo	4,602,008	27,115,727
Otros Pasivos Circulantes	4,602,008	27,115,727
Contingencias Socioeconomicas	4,602,008	27,115,727
TOTAL	4,602,008	27,115,727

A) SALDOS CON UNA ANTIGUEDAD MENOR A 90 DIAS:



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

- Reembolsos por un monto de \$6,494.26, Fondo Federal 2019.
Depósitos por identificar por un monto de \$2,000.00, Fondo propio 2019.
Cancelación sobre 1959, por un monto de (\$3,168.32)
Cancelación sobre 510, Q1-Q15-2019, por un monto de (\$339.03)
- Exámenes por aplicar Prepa Abierta por un importe de \$74,504.36.
- Exámen Unico Subsistema 1 (Cobaq) por un importe \$1'438,841.73, Fondo Propio 2019.
Exámen Unico Subsistema 2 (Cecyteq) por un importe \$1'297,947.20, Fondo Propio 2019.
Exámen Unico Subsistema 3 (Conalep) por un importe \$553,045.00, Fondo Propio 2019.
Exámen Unico Intereses y comisiones por un importe \$126,025.75, Fondo Propio 2019.

Se cuenta con el recurso monetario para hacer frente a los compromisos relacionados.

B) SALDOS CON UNA ANTIGUEDAD DE 365 DIAS:

- Provisión por reintegrar a la Tesofe, según oficio DP5/1032/2018, Dirección de Planeación, por un importe de \$1'106,657.07. No se cuenta con el recurso, para hacer frente a este compromiso, en espera de que la Federación envíe recursos 2018, según cuenta por cobrar.

Sección: PROVISIONES A LARGO PLAZO

Nada que manifestar

Reporte: Notas al Estado de Actividades

Sección: INGRESOS DE GESTIÓN

Cuenta	(Pesos)	Periodo 201909	Periodo 201812
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		104,748,405	104,823,122
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidad		104,748,405	104,823,122
Cuota de Recuperación por Inscripciones		18,713,562	16,952,820
Cuota de Recuperación por Reinscripciones		64,255,164	63,019,539
Exámenes de Regularización		2,804,882	2,758,534
Credenciales		518,003	547,151
Certificados		4,541,778	4,181,144
Diplomas		690	658
Constancias		1,255,941	1,049,514
Laboratorio de Informática		15,012,028	14,378,542
Exámen de Admisión		902,006	1,084,953
Cursos de Nivelación		4,500	0
Certificados Parciales		294,101	306,227
Exámenes a Título de Suficiencia		878,636	904,118
Impresiones		11,353	25,197
Exámen Bachillerato Abierto		922,574	1,352,400
Asesorías Bachillerato Abierto		72,248	1,269,450
Ajuste a Favor		1,688	3,207
Historiales		3,740	5,754
Reactivaciones		46,280	57,291
Equivalencia en Estudios		153,610	181,743
Duplicado de Equivalencia en Estudios		422	995
Duplicado de Certificado de Terminación		81,799	90,957
Duplicado de Certificado Parcial		1,661	2,204
Exámen Único de Ingreso		4,192,279	6,598,028
Desempeño Académico al 50%		4,485,200	4,405,328
Desempeño Académico al 100%		2,576,323	2,462,532



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Apoyo Social 10%	824	0
Apoyo Social 20%	4,943	535
Apoyo Social 25%	639	517
Apoyo Social 30%	5,480	11,439
Apoyo Social 40%	19,360	34,804
Apoyo Social 50%	189,435	236,188
Apoyo Social 60%	100,772	101,203
Apoyo Social 70%	150,829	150,436
Apoyo Social 75%	122,328	161,622
Apoyo Social 80%	354,502	372,246
Apoyo Social 90%	349,763	332,204
Apoyo Social 100%	1,560,143	1,678,249
TOTAL	104,748,405	104,823,122

Sección: PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de	0	450,139,393
Participaciones	0	450,139,393
Subsidio Estatal	0	450,139,393
TOTAL	0	450,139,393

Sección: TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensior	538,810,941	357,471,826
Transferencias y Asignaciones	318,489,865	0
Subsidio Estatal	318,489,865	0
Subsidios y Subvenciones	220,321,076	357,471,826
Recurso Federal Recibido a través del Estado	220,321,076	298,282,855
Subsidio Federal PAAGES recibido a través del Estado	0	1,188,971
Subsidio Federal Ramo 23 Recibido a través del Estado	0	36,000,000
Reintegro Ramo 23 Fortalecimiento Financiero III	0	22,000,000
TOTAL	538,810,941	357,471,826

Sección: PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Productos	5,824,714	8,579,678
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	5,824,714	8,579,678
Prod. Financieros Banorte 790464 Recurso Propio	541,799	688,858
Prod. Financieros Banorte 790455 Cheques Propio	462	1,082
Prod. Financieros Banorte 264660291 Depósito en Garantía	27,799	32,976
Prod. Financieros Banorte 0437942504 Fondo Vivienda	629,343	0
Prod. Financieros Santander 65500664864	48,920	0
Prod. Financieros Bancomer 103143147	404,579	503,571
Prod. Financieros Bancomer 0111315595 Estatal 2018	49,785	915,192
Prod. Financieros Bancomer 0112551721 Fondo Federal 2019	754,728	0



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Prod. Financieros Bancomer 0112551683 Fondo Estatal 2019	521,087	0
Ingresos Varios	800,503	1,698,521
Concesión de Cafeterías	1,509,390	2,136,420
Concesión de Fotocopiadora	536,320	751,909
Prod. Financieros Banorte 0460139768 Subsidio Estatal 2017	0	6,305
Prod. Financieros Bancomer 0103470709 Subsidio Federal 2016	0	28
Prod. Financieros Bancomer 0110546771 Estatal Proyectos	0	64,797
Prod. Financieros Bancomer 0111315706 Federal 2018	0	1,187,769
Prod. Financieros Bancomer 0112146347 Ramo 23 2018	0	437,398
Prod. Financieros Bancomer 0112391562 Ramo General 23 57P	0	154,853
TOTAL	5,824,714	8,579,678

Sección: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Servicios Personales	510,255,821	742,418,373
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	211,392,264	270,330,694
Personal Permanente	202,191,572	258,875,073
Complemento de Sueldos	8,885,682	11,516,129
Reintegros de Incapacidades	315,010	(60,508)
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	37,593,747	47,658,571
Personal Transitorio	37,593,747	47,658,571
Remuneraciones Adicionales y Especiales	20,702,800	105,298,689
Prima Vacacional y Dominical	14,412,952	28,377,274
Gratificación de Fin de Año	6,289,848	76,921,415
Seguridad Social	65,933,271	77,820,054
Aportación Patronal IMSS	33,994,258	40,718,499
Aportación Patronal AFORES	28,251,823	34,125,030
Seguro de Vida de Empleados	3,687,190	2,976,525
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	141,873,929	200,252,835
Indemnizaciones	1,632,211	3,066,505
Despensa	16,157,424	21,100,392
Material Didáctico	4,146,880	5,060,098
Prima Quinquenal por Años de Servicio	59,585,436	73,680,334
Guardería	1,875,744	2,533,699
Ayuda Adquisición de Libros de Maestros	772,808	764,923
Despensa Especial	9,060,491	8,629,259
Apoyo Anual	3,825,000	3,979,500
Caja de Ahorro	1,800	1,938,600
Previsión Social	315,580	518,000
Subsidio Impuesto Predial	566,910	521,010
Ayuda Prótesis Dental	399,570	1,144,121
Ayuda Adquisición de Lentes	1,872,021	3,013,802
Apoyo Nacimiento (Canastilla)	55,450	84,800
Pago de Defunción	178,650	298,952
Apoyo Adquisición de Aparatos	7,330	1,447
Apoyo Superación Académica	1,372,633	2,669,470



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Ayuda de Transporte	826,410	1,042,455
Ayuda para Útiles Escolares	247,000	267,000
Fondo Vivienda	2,580,061	3,234,968
Apoyo Cobaq	36,394,519	7,216,947
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	32,759,810	41,057,530
Compensación por Actuación Productiva Docente	3,111,583	4,130,160
Antigüedad 15 Años de Servicio	1,649,675	447,197
Antigüedad 20 Años de Servicio	2,236,849	1,056,827
Antigüedad 25 Años de Servicio	2,284,551	1,956,942
Antigüedad 30 Años de Servicio	1,049,875	1,864,428
Estímulos de Puntualidad	7,516,543	9,326,344
Estímulo de Asistencia	7,962,384	9,984,229
Eficiencia en el Trabajo	4,412,338	5,831,893
Estímulo por 10 Años de Servicio	356,619	412,796
Estímulo de Asistencia Anual	102,544	75,664
Prom. Incentivo FT/K1	1,053,693	4,505,261
Prom. HSM/FT	49,194	54,368
Apoyo para Licenciatura	13,885	34,241
Apoyo para Maestría	188,603	154,535
Apoyo para Doctorado	136,139	185,552
Apoyo para Titulación	635,334	1,037,093
Subsidio ISPT	0	28,165,230
Subsidio al Empleo	0	8
Días de Descanso Obligatorios	0	2,392,296
Ajuste a Calendario	0	3,963,297
Días Económicos No Disfrutados	0	4,388,136
Mejor Trabajador	0	129,000
Subsidio ISR Aguinaldo	0	103,770
ISR Subsidiado por el Patrón	0	20,314,717
Servicio Médico a Jubilados	0	30,000
Materiales y Suministros	5,578,760	10,825,408
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos	1,093,632	4,917,440
Materiales y Útiles de Oficina	361,741	1,195,187
Suministros de Cómputo	218,937	573,881
Suscripciones	1,150	13,819
Material de Limpieza	312,547	1,005,010
Material Didáctico	199,257	679,947
Alimentos y Utensilios	331,933	464,032
Alimentos Locales	26,530	40,372
Cafetería	287,509	400,508
Productos Alimenticios para Animales	17,894	21,854
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2,122,256	2,487,338
Productos Minerales no Metálicos	66,701	37,345
Cemento y Productos de Concreto	1,974	5,583
Cal, Yeso y Productos de Yeso	551	1,328
Madera y Productos de Madera	1,630	7,301



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Vidrio y Productos de Vidrio	31,514	24,307
Material Eléctrico y Electrónico	755,415	1,029,371
Artículos Metálicos para Construcción	43,342	220,512
Material Complementario	25,984	12,098
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	1,195,144	1,149,493
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	3,601	91,759
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	1,423	2,330
Material de Reforestación	425	0
Productos Farmacéuticos	1,752	89,429
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	699,595	1,003,939
Combustibles	697,914	1,000,421
Lubricantes y Aditivos	1,681	3,518
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	913,673	1,191,515
Vestuario, Blancos y Uniformes	647,163	432,722
Prendas de Protección	217,325	338,928
Artículos Deportivos	49,185	402,697
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	414,069	669,385
Herramientas Menores	142,286	103,758
Refacciones Maquinaria y Equipo No Capitalizable Propio	880	960
Refacciones y Accesorios Menores para Edificio	216,591	303,569
Refacciones y Accesorios Menores para Equipo de Transporte	13,298	10,984
Refacciones y Accesorios Menores para Equipo de Cómputo	41,014	250,114
Equipos Menores de Oficina Propio	0	688,571
Equipo de Cómputo No Capitalizable Propio	0	78,756
Equipamiento Educativo Propio No Capitalizable	0	682,270
Utensilios para el Servicio de Alimentación	0	1,298
Estructuras y Manufacturas	0	17,168
Servicios Generales	51,803,898	70,272,900
Servicios Básicos	12,261,379	15,257,599
Servicio Energía Eléctrica	5,329,592	6,680,916
Gas LP	8,856	11,186
Servicio de Agua Potable	2,773,161	3,434,743
Servicio Telefónico Convencional	795,202	677,825
Servicio de Telefonía Celular	192,894	210,535
Internet	3,122,464	4,209,426
Servicio Web Administrado	35,015	23,068
Servicio Postal	4,195	9,901
Servicios de Arrendamiento	1,905,008	4,471,971
Arrendamiento de Edificio y Local	1,732,623	2,207,928
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo y Servicio	117,575	2,188,963
Otros Arrendamientos	54,810	75,080
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	11,560,337	20,582,295
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	154,638	489,023
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y de	352,595	1,436,143
Asesorías Asociadas a Convenio	554,426	1,048,963
Servicio de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relaci	41,297	297,076



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Aplicaciones de Exámenes Bachillerato Abierto	471,108	635,054
Servicio de Capacitación	1,024,687	1,334,234
Servicio de Copiado e Impresión	748	5,106
Impresiones y Publicaciones Oficiales	1,674,049	906,449
Servicio de Vigilancia	7,286,789	14,413,683
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,905,705	1,841,621
Servicios Financieros y Bancarios	587,074	368,205
Traslado y Custodia de Valores	303,187	438,624
Seguro de Bienes Inmuebles	710,569	762,167
Seguro de Vehículos	296,874	232,877
Seguro de Vida de Terceros	8,000	27,500
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	6,281,474	7,694,343
Mantenimiento de Instalaciones	4,269,522	5,262,567
Mantenimiento Menor de Instalaciones	15,032	55,268
Mantenimiento de Equipo de Oficina	89,993	138,082
Mantenimiento de Equipo Didáctico	272,632	164,588
Mantenimiento de Equipo de Cómputo	43,245	38,669
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	334,789	583,404
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	1,043,660	1,074,289
Desasolve de Fosa Séptica	19,720	25,520
Lavandería, Limpieza	10,478	61,267
Servicio de Fumigación y Jardinería	182,403	290,690
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	31,326	37,375
Publicaciones Oficiales	31,326	37,375
Servicios de Traslado y Viáticos	2,306,982	3,094,067
Avión	70,524	85,657
Pasaje Viático	45,423	97,343
Gasolina Local	10,987	5,493
Pasaje Local	87,241	91,370
Gasolina Viático	1,539,519	1,886,563
Hospedaje	240,753	444,803
Alimento Viático	284,765	440,634
Casetas	25,219	38,786
Gastos Menores Varios	2,552	3,417
Servicios Oficiales	3,103,199	3,385,358
Alimento por Evento	494,924	755,353
Pasaje Especial por Evento	383,405	356,408
Hospedaje por Evento	56,790	108,935
Arrendamiento por Ceremonias	85,608	49,735
Arreglo, Organización y Filmación por Evento	1,512,039	1,178,013
Premios, Obsequios y Presente por Eventos	570,433	936,914
Otros Servicios Generales	12,448,488	13,908,272
Otros Impuestos y Derechos	23,527	57,463
Software y Licencia con Vigencia de 1 año	3,880,045	2,606,891
Impuesto del 2% sobre Nómina	8,544,916	11,183,917
Evaluación a trabajos de Prótesis Dental	0	16,562



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Fianzas de Fidelidad	0	12,248
TOTAL	567,638,479	823,516,681

El pago por el concepto de Personal Permanente corresponde a nómina de los empleados de la Institución y al 30 de septiembre 2019 se han ejercido \$202'191,572.36. De conformidad a la Ley Federal del Trabajo y a los Convenios Laborales celebrados con el Sindicato de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado.

Sección: TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Ayudas Sociales	9,478,404	14,086,799
Becas	9,478,404	14,086,799
Becas de Empleados de Gobierno del Estado	9,478,404	14,086,799
Pensiones y Jubilaciones	45,916,037	67,140,773
Pensiones	24,637,675	37,541,633
Pensiones	24,637,675	37,541,633
Jubilaciones	21,278,361	29,599,140
Jubilaciones	21,278,361	29,599,140
TOTAL	55,394,441	81,227,572

Becas: Corresponde a la prestación que tienen los trabajadores de confianza y sindicalizados de apoyo para estudios del propio trabajador y de sus hijos.

Para el ejercicio 2016 la Administración del Recurso para Becas era por parte de Gobierno del Estado de Querétaro, pero a partir del ejercicio 2017 la Secretaría de Planeación y Finanzas incluye en el presupuesto de ingresos del Cobag la cantidad que por este concepto se paga. Dado lo anterior, y a partir de junio 2019, el Cobag realiza el pago mediante nómina cuyo importe al 30 de septiembre 2019 asciende a \$9'478,404.00. La Administración del proceso de becas sigue siendo a través del Departamento de Becas de Gobierno del Estado de Querétaro.

Pensiones: Corresponde a la prestación que tienen los trabajadores de confianza y sindicalizados que hayan cumplido 60 años de edad y 18 años de servicio, cuyo importe al 30 de septiembre 2019 asciende a \$24'637,675.20.

Jubilaciones: Corresponde a la prestación que tienen los trabajadores de confianza y sindicalizados que hayan cumplido 28 años de servicio antes del 2015, cuyo importe al 30 de septiembre asciende a \$21'278,361.40.

Sección: OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortiz	9,691,602	13,819,535
Depreciación de Bienes Inmuebles	4,514,187	4,757,729
Depreciación de Bienes Inmuebles	4,514,187	4,757,729
Depreciación de Bienes Muebles	4,666,868	8,396,625
Depreciación de Bienes Muebles	4,994,590	6,808,242
Depreciación de Mobiliario y Equipo Educacional	(826,755)	706,260
Depreciación de Equipo de Transporte	165,874	444,457
Depreciación de Maquinaria y Equipo	333,158	437,665
Amortización de Activos Intangibles	510,547	399,663
Amortización de Software	330,516	199,787
Amortización de Licencias	180,030	199,877
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	0	265,518
Disminución de Equipo de Transporte	0	265,518
TOTAL	9,691,602	13,819,535

Los gastos por concepto de depreciaciones y amortizaciones se calculan con base a los parámetros de estimación de vida útil y el método es en línea recta, cuyo importe al 30 de septiembre es \$9'691,601.96.

Reporte: Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Sección: PATRIMONIO GENERADO



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Aportaciones	123,238,881	123,238,881
Bienes Inmuebles e Infraestructura	61,291,558	61,291,558
Bienes Inmuebles e Infraestructura Propio	61,291,558	61,291,558
Bienes Muebles Propio	61,947,323	61,947,323
Bienes Muebles Propio	61,947,323	61,947,323
TOTAL	123,238,881	123,238,881

El Patrimonio Generado obedece a los excedentes de recursos propios que el Cobac ha tenido a lo largo de su vida, y los cuales ha invertido en infraestructura y equipamiento.

A partir de 2012-2014 los bienes muebles e inmuebles se registran conforme a los lineamientos del Conac, específicamente a los lineamientos pronunciados por el Conac Estatal.

Sección: DONACIONES DE CAPITAL

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Donaciones de Capital	433,337,005	412,220,556
Bienes Inmuebles e Infraestructura Donado	405,650,411	385,468,224
Bienes Inmuebles e Infraestructura Donado	405,650,411	385,468,224
Bienes Muebles Donado	27,679,054	26,752,332
Bienes Muebles Donado	27,679,054	26,752,332
Bienes Intangibles	7,540	0
Bienes Intangibles	7,540	0
TOTAL	433,337,005	412,220,556

El patrimonio por donaciones de capital obedece a los convenios que el Cobac celebra con el Gobierno Federal y Estatal, Municipios y con el IIFEQ.

La variación obedece a:

- Entrega-Recepción Construcción de Cafetería y Obra Exterior en Emsad 24 Casa Blanca, entregada por INIFED, por un importe de \$624,123.04.
- Entrega-Recepción Rehabilitación General y Construcción de Control Escolar y Obra Exterior, entregada por INIFED, por un importe de \$720,006.38.
- Entrega-Recepción Construcción Laboratorio Multidisciplinario, Obra Exterior y Rehabilitación en Plantel 28 San Ildefonso, entregada por IIFEQ, por un importe de \$2'902,982.29.
- Ajuste a la Entrega-Recepción Rehabilitación General en Plantel 12 Ext. San Nicolás, s/oficio DP5/310/19, por un importe de \$13,673.42.
- Ajuste a la Entrega-Recepción Reubicación de Cafetería en Plantel 14 San Joaquín, s/oficio DP5/310/19, por un importe de (\$487.95).
- Ajuste a la Entrega-Recepción Construcción Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 25 La Lagunita, s/oficio DP5/310/19, por un importe de \$2.34.
- Entrega-Recepción Equipamiento Aula Interactiva e Instalación de Red, en Emsad 26 Tancoyol, entregada por IIFQ, por un importe de \$29,046.40.
- Entrega-Recepción Equipamiento Aula Interactiva e Instalación de Red, en Emsad 14 Tres Lagunas, entregada por IIFQ, por un importe de \$29,046.40.
- Entrega-Recepción Equipamiento Aula Interactiva e Instalación de Red, en Emsad 14 Tres Lagunas, entregada por IIFQ, por un importe de \$69,600.00.
- Licenciamiento Académico Microsof donado por IIFEQ al Emsad 14 Tres Lagunas, por un importe de \$7,540.00.
- Entrega-Recepción Construcción Auditorio Cultural y Deportivo en Plantel 17 Constitución 1917, entregada por IIFEQ, por un importe de \$15'995,643.77.
- Reclasificación de costo de Edificio Donado al Plantel 28 San Ildefonso, s/oficio DP5/452/19, por un importe de -\$522,031.32.
- Reclasificación de Edificio Donado a Equipo de Cómputo, al Plantel 28 San Ildefonso, s/oficio DP5/452/19, por un importe de \$47,432.40.
- Reclasificación de Edificio Donado a Equipo de Didáctico, al Plantel 28 San Ildefonso, s/oficio DP5/452/19, por un importe de \$202,985.36.
- Entrega-Recepción Rehabilitación de Plaza Cívica Emsad 14 Tres Lagunas, entregada por IIFEQ, por un importe de \$284,213.29.
- Entrega-Recepción Mostradores entregados por la Asociación de Padres de Familia al Plantel 26 Agua Zarca, por un importe de \$18,000.00.
- Entrega-Recepción de Aire Acondicionado entregados por el Comité de Padres de Familia al Emsad 3 Conca, por un importe de \$48,000.00.
- Entrega-Recepción de Equipo de Cómputo entregado por el Comité de Padres de Familia al Plantel 22 Real de San Miguel, por un importe de \$13,918.40.
- Entrega Regularización de Propiedad Emsad 22 Peña Blanca, como donado, s/oficio D.J.3/151/2019, por un importe de \$164,061.70.
- Entrega Equipo de Cómputo por trámite de Pólizas Múltiple Empresarial, para la Dirección Administrativa, por un importe de \$10,088.47.
- Entrega-Recepción Equipamiento Laboratorio Multidisciplinario al Plantel 27 Purísima de Arista, entregado por IIFEQ, por un importe de \$458,604.72.

Sección: RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Resultados de Ejercicios Anteriores	27,019,792	24,569,561
Resultados de Ejercicios Anteriores	27,019,792	24,569,561
Resultados de Ejercicios Anteriores	27,019,792	24,569,561
TOTAL	27,019,792	24,569,561



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

La variación obedece a la transferencia de la cuenta del Resultado del Ejercicio 2018 a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores por un importe de \$2'450,230.42.

Sección: RESULTADO DEL EJERCICIO

Sección: REEVALÚO DE BIENES INMUEBLES

(Pesos)		
Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Revalúos	213,307,957	213,307,957
Revalúo de Bienes Inmuebles	213,307,957	213,307,957
Revalúo de Bienes Inmuebles	213,307,957	213,307,957
TOTAL	213,307,957	213,307,957

Con fundamento en el Art. 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se procedió a registrar a valor catastral parte del inventario de los terrenos y edificios de conformidad a las cédulas de notificación proporcionadas por la Dirección de Catastro de la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Querétaro.

En el mes de noviembre 2018, se actualizan los valores catastrales de aquellos Bienes Inmuebles propiedad del Cobaq, por un importe de \$28'628,026.58.

Reporte: Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Sección: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)		
Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Efectivo y Equivalentes	74,479,374	59,012,861
Efectivo	156,000	156,000
Fondos Fijos de Caja	156,000	156,000
Bancos/Tesorería	4,210,347	58,856,861
Bancos Moneda Nacional	4,210,347	58,856,861
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	70,113,026	0
Inversiones en Moneda Nacional a CP	70,113,026	0
TOTAL	74,479,374	59,012,861

Sección: BIENES MUEBLES

(Pesos)		
Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Bienes Muebles	156,533,161	155,483,949
Mobiliario y Equipo de Administración	119,688,153	119,455,940
Muebles de Oficina y Estantería	8,400,501	8,382,501
Equipo de Cómputo y de Tecnología de la Información	111,287,653	111,073,439
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	23,029,749	22,354,241
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	23,029,749	22,354,241
Vehículos y Equipo de Transporte	6,230,155	6,230,155
Automóviles y Equipo Terrestre	6,230,155	6,230,155
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,585,103	7,443,614
Herramientas y Máquinas-Herramienta	7,585,103	7,443,614
TOTAL	156,533,161	155,483,949

Los bienes muebles representan adquisiciones de cómputo, didáctico, transporte, mobiliario y equipo de oficina, maquinaria y equipo, necesarios para las diversas funciones que realiza el Organismo; los cuales se registran a costo de adquisición ó, a valor estimado en caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación.

De conformidad a los parámetros de estimación de vida útil:

Para muebles de oficina se estiman 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual.

Para equipo de cómputo se estiman 3 años de vida útil y 33.3% de depreciación anual.

Para otro mobiliario y equipo educativo se estiman 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Para automóviles y equipo terrestre se estiman 5 años de vida útil y 20% de depreciación anual.
Para maquinaria y equipo industrial se estiman 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual.

Los bienes muebles se encuentran en uso y en buen estado. Para efectos de esta depreciación se consideran únicamente los bienes que cumplen con la definición de activo y que fueron adquiridos a partir del 1o. de enero del 2013, con un costo unitario de adquisición igual o mayor a 35 días de salario mínimo vigente en el Distrito Federal, y a partir del 27/12/2017 el costo unitario será menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA). El método de depreciación es en línea recta. Los bienes muebles se encuentran en regular estado.

La variación obedece a:

- Adquisición de bienes informáticos (antena) para el Plantel 4 Jalpan, por un importe de \$29,000.00.
- Entrega-Recepción Equipamiento Aula Interactiva e Instalación de Red, en Emsad 26 Tancoyol, entregada por IIFQ, por un importe de \$29,046.40.
- Entrega-Recepción Equipamiento Aula Interactiva e Instalación de Red, en Emsad 14 Tres Lagunas, entregada por IIFQ, por un importe de \$29,046.40.
- Entrega-Recepción Equipamiento Aula Interactiva e Instalación de Red, en Emsad 14 Tres Lagunas, entregada por IIFQ, por un importe de \$69,600.00.
- Reclasificación de Edificio Donado a Equipo de Cómputo, al Plantel 28 San Ildefonso, s/oficio DP5/452/19, por un importe de \$47,432.40.
- Reclasificación de Edificio Donado a Equipo de Didáctico, al Plantel 28 San Ildefonso, s/oficio DP5/452/19, por un importe de \$202,985.36.
- Entrega-Recepción Mostradores entregados por la Asociación de Padres de Familia al Plantel 26 Agua Zarca, por un importe de \$18,000.00.
- Adquisición de un Transformador para el Emsad 3 Conca, por un importe de \$93,489.28.
- Entrega-Recepción de Aire Acondicionado entregados por el Comité de Padres de Familia al Emsad 3 Conca, por un importe de \$48,000.00.
- Entrega-Recepción de Equipo de Cómputo entregado por el Comité de Padres de Familia al Plantel 22 Real de San Miguel, por un importe de \$13,918.40.
- Entrega Equipo de Cómputo por trámite de Pólizas Multiple Empresarial, para la Dirección Administrativa, por un importe \$10,088.47.
- Entrega-Recepción Equipamiento Laboratorio Multidisciplinario al Plantel 27 Purisima de Arista, entregado por IIFEQ, por un importe de \$458,604.72.

Sección: BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	697,411,533	677,229,346
Terrenos	125,828,128	125,664,066
Terrenos	125,828,128	125,664,066
Edificios no Habitacionales	571,583,406	551,565,280
Edificios no Habitacionales	571,583,406	551,565,280
TOTAL	697,411,533	677,229,346

Los terrenos representan predios que forman parte del patrimonio, los cuales se valúan a valores catastrales en caso de ser terrenos recibidos a título gratuito a través de diversas figuras jurídicas.

Debido a que el COBAQ no está facultado para ejecutar obra, realiza convenio de colaboración para la construcción de espacios educativos con Municipios, Gobierno Estatal y Gobierno Federal.

De conformidad con los parámetros de estimación de vida útil los Edificios tienen 30 años de vida útil y una aplicación del 3.3% de depreciación anual. El método de depreciación se aplica en línea recta.

La variación obedece a:

- Entrega-Recepción Construcción de Cafetería y Obra Exterior en Emsad 24 Casa Blanca, entregada por INIFED, por un importe de \$624,123.04.
- Entrega-Recepción Rehabilitación General y Construcción de Control Escolar y Obra Exterior, entregada por INIFED, por un importe de \$720,006.38.
- Entrega-Recepción Construcción Laboratorio Multidisciplinario, Obra Exterior y Rehabilitación en Plantel 28 San Ildefonso, entregada por IIFEQ, por un importe de \$2'902,982.29.
- Ajuste a la Entrega-Recepción Rehabilitación General en Plantel 12 Ext. San Nicolás, s/oficio DP5/310/19, por un importe de \$13,673.42.
- Ajuste a la Entrega-Recepción Reubicación de Cafetería en Plantel 14 San Joaquín, s/oficio DP5/310/19, por un importe de (\$487.95).
- Ajuste a la Entrega-Recepción Construcción Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 25 La Lagunita, s/oficio DP5/310/19, por un importe de \$2.34.
- Entrega-Recepción Construcción Auditorio Cultural y Deportivo en Plantel 17 Constitución 1917, entregada por IIFEQ, por un importe de \$15'995,643.77.
- Reclasificación de costo de Edificio Donado al Plantel 28 San Ildefonso, s/oficio DP5/452/19, por un importe de -\$522,031.32.
- Entrega-Recepción Rehabilitación de Plaza Cívica Emsad 14 Tres Lagunas, entregada por IIFEQ, por un importe de \$284,213.29.
- Entrega Regularización de Propiedad Emsad 22 Peña Blanca, como donado, s/oficio D.J.3/151/2019, por un importe de \$164,061.70.

Sección: CONCILIACION FLUJOS EFECTIVO NETOS Y AHORRO/DESAHORRO

Ver documento anexo.

Reporte: Conciliación Presupuesto contra Contabilidad

Sección: CONCILIACION ENTRE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Ver Documento anexo.

Reporte: General Cuentas de Orden NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Sección: CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

(Pesos)



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019



Reporte: Estado de Flujos de Efectivo

Sección: CONCILIACION FLUJOS EFECTIVO NETOS Y AHORRO/DESAHORRO

	2019-09	2018-12
Efectivo en Bancos –Tesorería	4,366,347	59,012,861
Efectivo en Bancos- Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	70,113,026	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	74,479,374	59,012,861

	2019-09	2018-12
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	26,351,141	16,269,765
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	9,691,602	13,819,535
Depreciación	9,181,055	13,154,354
Amortización	510,547	399,663
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y deterioro		265,518
Incrementos en las Provisiones	-13,402,928	17,467,018
Incrementos en las inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incrementos en cuentas por cobrar	-3,170,693	-38,974,976
Partidas extraordinarias	0	0

Handwritten signatures in blue ink.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019



(Cifras en pesos)

		TOTAL
1. Ingresos Presupuestarios		649,114,506
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios		269,554
2.1 Ingresos Financieros	0	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios		
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	269,554	
2.6 Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	0	
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos		
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables		
4. Total de Ingresos Contables		649,384,060

Notas:

- Se deberán incluir los Ingresos Contables No Presupuestarios que no se regularizaron presupuestariamente durante el ejercicio.
- Los Ingresos Financieros y otros ingresos se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.

Precisiones al formato de conciliación de ingresos:

- Ingresos presupuestarios. Importe total de los ingresos devengados en el estado analítico de ingresos (presupuestario).
- Ingresos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los ingresos contables que no tienen efectos presupuestarios.
- Ingresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los ingresos presupuestarios que no tienen efectos en los ingresos contables.
- Ingresos contables. Importe total de los ingresos reflejados en el estado de actividades.
- La conciliación se generará de forma periódica, cuando menos en la Cuenta Pública, y se presentará

M. EN A. ANA HILDA URIBE CARRILLO

DIRECTORA DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO

C.P. ARNULFO SÁNCHEZ MENDOZA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO

AUTORIZAN:

LIC. IRIS YLIVUEN ALAFITA ZAPOR

DIRECTORA ADMINISTRATIVA

ELABORAN:

C.P. FERNANDO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019



(Cifras en pesos)

		TOTAL
1. Total de Egresos Presupuestarios		623,718,101
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables		1,545,621
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
2.2 Materiales y Suministros		
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	29,000	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0	
2.7 Equipo de defensa y seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	93,489	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	0	
2.12 Obra Pública en Bienes Propios	0	
2.13 Acciones y Participaciones de Capital	0	
2.14 Compra de Títulos y Valores	0	
2.15 Concesión de Préstamos	0	
2.16 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	
2.17 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	
2.18 Amortización de la Deuda Pública	0	
2.19 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	
2.20 Otros Egresos Presupuestales no Contables	1,423,132	
3. Más Gastos Contables no Presupuestales		10,552,041
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	9,691,602	
3.2 Provisiones	0	
3.3 Disminución de Inventarios	0	
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	
3.6 Otros Gastos	0	
3.7 Otros Gastos Contables no Presupuestales	860,439	
4. Total de Gastos Contables		632,724,521

Notas:

Se deberán incluir los Gastos Contables No Presupuestarios que no se regularizaron presupuestariamente durante el ejercicio.

Precisiones al formato de conciliación de egresos gastos:

- a) Egresos presupuestarios. Importe total de los egresos devengados en el estado analítico de egresos (presupuestario).
- b) Gastos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los gastos contables que no tienen efectos presupuestarios.
- c) Egresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los egresos presupuestarios que no tienen efectos en los gastos contables.
- d) Gastos contables. Importe total de los gastos reflejados en el estado de actividades.
- e) La conciliación se generará de forma periódica, cuando menos en la Cuenta Pública, y se presentará al final de las Notas de Desglose de las Notas a los Estados Financieros.

AUTORIZAN:


M. EN A. ANA HILDA URIBE CARRILLO
DIRECTORA DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO


LIC. IRIS YUNUEN ALAFITA ZAPOR
DIRECTORA ADMINISTRATIVA

ELABORAN:


C.P. ARNULFO SANCHEZ MENDOZA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO


C.P. FERNANDO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Inversión Pública	813,289,916	816,125,195
Otros Gastos Programas	531,927	531,927
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para prestación de S	812,757,989	815,593,268
Fondo Aportaciones Múltiples 2019 (FAM)	3,075,672	0
Cuenta Control Infonavit	596,064,123	596,064,123
Mobiliario y Equipo Bachillerato Abierto	255,300	255,300
Prima de Antigüedad	167,417,068	167,417,068
Provisión de Pasivos Laborales Contingentes	39,262,188	39,262,188
Contingencia por Reivindicación de Predios	3,630,000	3,630,000
Equipo de Oficina No Capitalizable Donado	154,967	0
Equipo de Cómputo No Capitalizable Donado	406	0
Equipo Didáctico No Capitalizable Donado	108,266	0
Maquinaria y Equipo No Capitalizable Donado	4,934	0
Otros Materiales Donados	551,020	0
Equipo de Programas No Capitalizable	1,064,755	1,064,755
Otros Gastos de Programas	1,169,290	1,169,290
Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación d	(813,289,916)	(816,125,195)
Otros Gastos Programas	(531,927)	(531,927)
Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestaciór	(812,757,989)	(815,593,268)
Fondo de Innovación 2008	19,216	19,216
Fondo de Aportaciones FAM 2014	(19,216)	(19,216)
Fondo Aportaciones Múltiples (FAM) 2019	(3,075,672)	0
Cuenta Control Infonavit	(596,064,123)	(596,064,123)
Mobiliario y Equipo Bachillerato Abierto	(255,300)	(255,300)
Prima de Antigüedad	(167,417,068)	(167,417,068)
Provisión de Pasivos Laborales Contingentes	(39,262,188)	(39,262,188)
Contingencia por Reivindicación de Predios	(3,630,000)	(3,630,000)
Equipo de Oficina No Capitalizable Donado	(131,936)	23,031
Equipo de Cómputo No Capitalizable Donado	(17,370)	(16,964)
Equipo Didáctico No Capitalizable Donado	(213,244)	(104,979)
Maquinaria y Equipo No Capitalizable Donado	(9,244)	(4,310)
Otros Materiales Donados	(447,799)	103,221
Equipo de Programas No Capitalizable	(1,064,755)	(1,064,755)
Otros Gastos de Programas	(1,169,290)	(1,169,290)
Programa INIFED Escuelas al Cien 2016	0	1,100,864
Convenio FCIEMS 2016	0	311,196
Programa INIFED Escuelas al Cien 2015	0	163,945
Programa Escuelas al Cien 2017	0	2,332,652
Programa FAM 2017	0	(17,002)
Fondo Aportaciones Múltiples 2018 (FAM)	0	2,338,889
Programa INIFED Escuelas al Cien 2016	0	(1,100,864)
Convenio FCIEMS 2016	0	(311,196)
Programa INIFED Escuelas al Cien 2015	0	(163,945)
Programa Escuelas al Cien 2017	0	(2,332,652)
Programa FAM 2017	0	17,002



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Fondo Aportaciones Múltiples 2018 (FAM)	0	(2,838,889)
TOTAL	0	0

Sección: CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201909	Periodo 201812
Ley de Ingresos Estimada	961,947,280	886,552,133
Ley de Ingresos por Ejecutar	(315,273,183)	(54,847,436)
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	2,440,409	89,661,152
Ley de Ingresos Devengada	(1,357,031)	0
Ley de Ingresos Recaudada	(647,757,475)	(921,365,849)
Presupuesto de Egresos Aprobado	(961,947,280)	(886,552,133)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	28,749,763	63,254,690
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	(2,440,409)	(89,661,152)
Presupuesto de Egresos Comprometido	311,919,825	5,006,373
Presupuesto de Egresos Devengado	36,341	7,384,162
Presupuesto de Egresos Pagado	623,681,760	900,422,538
Presupuesto de Egresos Ejercido	0	145,523
TOTAL	0	0

Reporte: Notas de Gestión Administrativa NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Sección: INTRODUCCIÓN

El COBAQ tiene por objeto impartir e impulsar la educación media superior, con carácter de terminal y propedéutica, de acuerdo con los siguientes lineamientos:

1. Propiciar la formación integral del estudiante, ampliando su educación en los campos de la cultura la ciencia y la técnica;
2. Crear en el alumnado una conciencia crítica y constructiva que le permita adoptar una actitud responsable ante la sociedad;
3. Proporcionar al alumnado los conocimientos, técnicas y lenguajes que requiera para su formación profesional;
4. Crear en el alumnado las aptitudes y habilidades que lo orienten, preparen y estimulen para el aprendizaje;
5. Proporcionar al alumnado los elementos de aprendizaje necesarios para que sea capaz de realizar un trabajo socialmente útil;
6. Promover y realizar actividades para la preservación y difusión de la cultura y el Deporte;
7. Realizar estudios e investigaciones que permitan un uso eficiente de los recursos materiales y humanos.

Las atribuciones del COBAQ están normadas por la "Ley Orgánica del Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro" publicada en el periódico oficial del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga" el 17 de junio de 2009.

Al 31 de agosto 2019, el COBAQ cuenta con 61 planteles de educación media superior: 35 escolarizados, 23 Emsad y 3 extensiones, con características de Terminal y propedéutica, ubicados en los 18 de los municipios que conforman al Estado de Querétaro, atendiendo a 33,400 alumnos.

Sección: PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, siendo un Organismo Descentralizado del Estado tiene tres fuentes de financiamiento aportaciones Federales, Estatales y Recursos Propios derivados del servicio educativo que presta.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, tiene Registro ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Régimen de las Personas Morales con Fines No Lucrativos (Titulo III), por lo que solo esta obligado a hacer Retenciones de ISR.

Sección: AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro (COBAQ) se constituyó como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creada mediante la "Ley que crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro" publicada en el Periódico Oficial del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga" el día 19 de julio de 1984, siendo sus principales facultades y obligaciones contribuir a la formación integral de recursos humanos calificados facilitándoles las condiciones para acceder significativamente al conocimiento y desarrollar las habilidades y destrezas necesarias para alcanzar un mejor nivel de calidad de vida de manera responsable, eficiente y socialmente útil. Por lo que una de las funciones más importantes del COBAQ es contribuir a mejorar las condiciones de vida de los jóvenes al captarlos como estudiantes y conducirlos a la construcción de las bases de su futuro, con el fin de que se incorporen armónicamente a la vida escolar ò laboral y social.

Actualmente, el Colegio se rige por la Ley Orgánica del Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, publicada el 17 de junio de 2009, en el Periódico Oficial del Estado de Querétaro "La sombra de Arteaga". Dentro de los puntos más relevantes se encuentran los siguientes:

- Se limita la institución a dos órganos de gobierno: Junta Directiva y Director General;
- Se establece que el Director General será nombrado por el Gobernador del Estado;
- Se incrementa la duración del cargo de Director General a cuatro años, pudiendo ser reelecto por un periodo igual;
- Se incorpora el Director General a la Junta Directiva como Secretario Ejecutivo;
- Se actualiza la estructura de la Dirección General, en auxilio del ejercicio de las atribuciones de su titular: Director de Área, Coordinadores Regionales y Unidades de Apoyo Técnico, se contempla un capítulo para el Órgano Interno de Control;
- Se crean las figuras de los Consejos Consultivos
- La denominación de los Coordinadores y Subcoordinadores se cambia por la de Directores y Subdirectores de Planteles.
- Se instituyen dos reglamentaciones derivadas de la Ley Orgánica: Estatuto Académico y Reglamento Interior.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

El patrimonio del Organismo, está constituido por aportaciones y apoyos de carácter Federal, Estatal, Municipal, ingresos propios y otros que la ley estipula.

Historia

Antecedentes Nacionales

El sistema nacional del Colegio de Bachilleres es resultado de los trabajos de la Asociación Nacional de Universidades e Institutos de Enseñanza Superior (ANUIES), Asociación Civil No Gubernamental que agremia a las principales instituciones de educación superior de México. En su XIII asamblea, celebrada en Tabasco en 1971, estableció que el bachillerato debería ser formativo con funciones propedéutica y terminal a cursarse en tres años. En la XIV asamblea, efectuada en Tepic, Nayarit en 1972, definió la estructura académica en tres áreas: actividades escolares, actividades para el trabajo y actividades para escolares, así como el número de créditos.

En 1973 ante el incremento de la demanda en el nivel medio superior y debido a la necesidad de buscar modelos acordes con las condiciones socioeconómicas del país, la ANUIES recomendó a las autoridades educativas federales crear un organismo de conformidad con los lineamientos establecidos en las XIII y XIV asambleas, lo cual el Ejecutivo Federal plasmó en ese mismo año al decretar la creación del sistema de bachilleres, cuya modalidad educativa tendría por objeto central ofrecer una formación general a los egresados de secundaria, prepararlos para realizar estudios superiores y capacitarlos para su incorporación a las actividades productivas.

El sistema del Colegio de Bachilleres fue concebido como un Organismo Descentralizado en cada Entidad Federativa con autonomía orgánica y administrativa. Para la creación de los diferentes colegios se efectuaron convenios entre los Gobiernos Estatales y la SEP, en los que se establecieron las bases de un financiamiento compartido entre la Federación y cada Estado. En septiembre de 1973, Chihuahua es la primera entidad federativa en instituir esta modalidad y, el mismo mes, hace lo propio el Distrito Federal.

Fue en 1981, cuando se creó la Dirección General de Educación Media Superior (DGEMS) con el objeto de estudiar el bachillerato y mejorar la orientación y calidad académica de las instituciones de este nivel educativo. En 1982 se realizó en Cocoyoc, Morelos, el Congreso Nacional de Bachillerato, en el cual se definió a este nivel escolar como una fase de la educación esencialmente formativa, que debe ser integral y propedéutica, con objetivos propios, y destinada a impartir conocimientos y desarrollar habilidades que doten al alumno de una visión universal; a partir de ello se estableció el denominado "Tronco Común" entendido como el universo básico de contenidos, conocimientos y herramientas metodológicas necesarios para alcanzar una cultura integral, complementando con asignatura optativas y de formación para el trabajo, lo cual quedó plasmado en el acuerdo secretarial número 71 de la S.E.P. del 28 de mayo de 1982. Y se complementó con el acuerdo secretarial número 77, expedido el 21 de septiembre del mismo año.

Los colegios de bachilleres dependen académicamente de la SEP y son coordinados en sus inicios por la Dirección General de Educación Media Superior, que después se transformó en la Unidad de Educación Media Superior (UEMS). Y desde 1993 cambió la denominación por Dirección General del Bachillerato (DGB), organismo que en la actualidad, coordina el bachillerato general.

En 1983 eran pocas las preparatorias públicas existentes en la ciudad de Querétaro. Estaban la Prepa Centro y la Prepa Sur, pertenecientes a la U.A.Q. estaba también el CBTIS 118; por ello, existía presión social por falta de espacios educativos así que el Gobierno del Estado comunica a la opinión pública la posibilidad de abrir una nueva opción, proyecto que se convierte en realidad en enero de 1984 cuando el Gobernador del Estado, Rafael Camacho Guzmán, confirma la llegada de Colegio de Bachilleres al Estado de Querétaro.

El 6 de julio de 1984 el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro obtiene su registro institucional ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHyCP) y el 19 de julio la XLVII Legislatura Local emite la Ley de creación correspondiente, publicada en el periódico oficial "La Sombra de Arteaga", así como el reglamento de la propia ley expedido por el ejecutivo local.

El Ing. Agustín Chacón Estrada es nombrado primer Director General y las oficinas de la dirección se ubicaron, provisionalmente, en la calle de Madero no. 70, planta alta, col. Centro; luego se trasladaron a Juan Caballero y Osio No. 226, Col. Jardines de Querétaro, en donde eran atendidos los asuntos por conducto de dos direcciones de área: la académica y administrativa.

Sección: ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Para el mejor ejercicio de las funciones corporativas, este Colegio, contará con los Consejos Ejecutivos y Regionales, comprendidos, el primero, por el Director General, los Directores de Área y los Coordinadores Regionales, y los segundos por los Coordinadores Regionales y los Directores de Plantel, según el número de centros de estudios que en sus diversos tipos o modalidades se encuentren distribuidos territorialmente u organizados por zona o región.

El Director General, en sus funciones de Secretario Ejecutivo convocará a las sesiones ordinarias de dicho órgano de gobierno, encargándose de la correspondiente atención, seguimiento y resguardo de las actas y acuerdos.

El objeto de la institución consiste en impulsar e impartir educación media superior con carácter formativo, propedéutico e integral, para facilitar al alumno su acceso significativo al conocimiento y el dominio básico de las habilidades y destrezas propias del bachillerato, de modo que le permitan desarrollar la cultura productiva y del esfuerzo.

Sección: BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

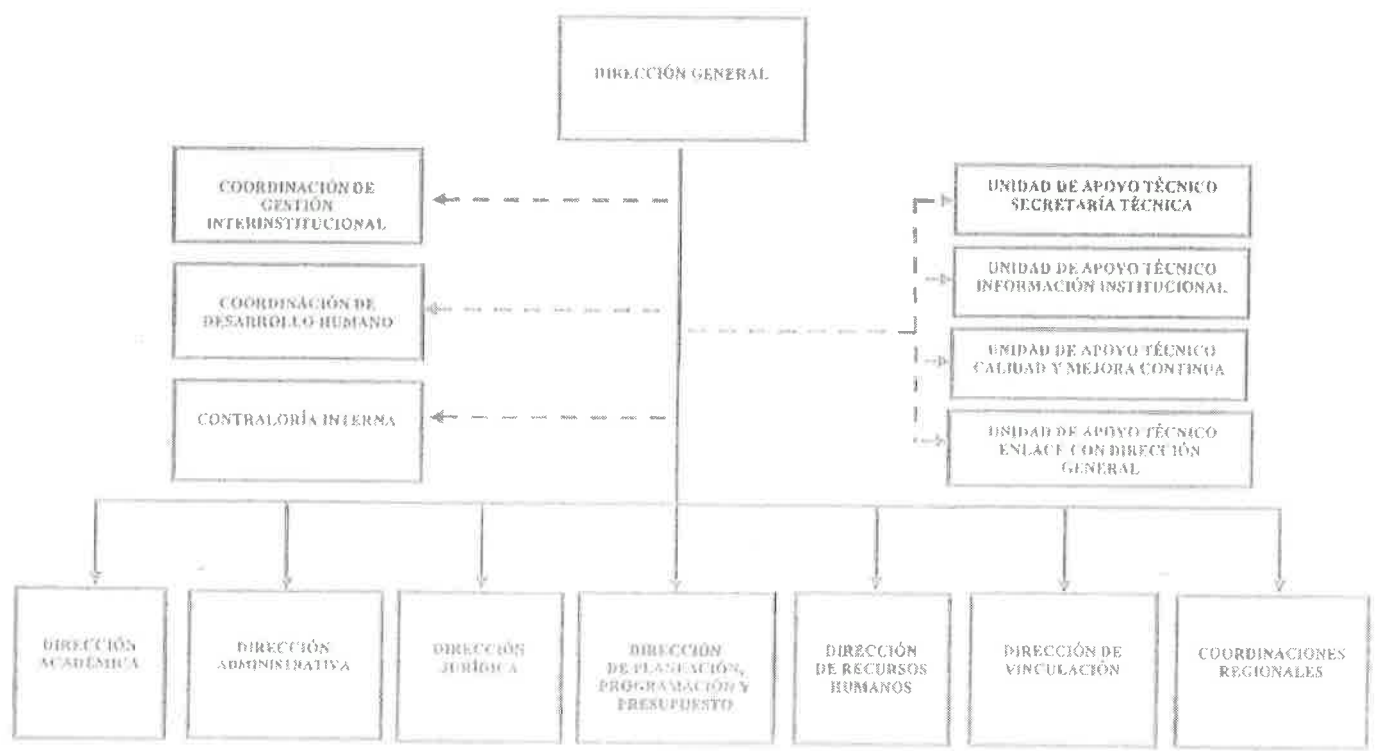
Nueva normatividad gubernamental emitida

Con fecha del 5 de diciembre de 2008, se publicó la nueva Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro, misma que entró en vigor a partir del día siguiente de su publicación. Esta ley abroga la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado "La Sombra de Arteaga", en fecha 27 de septiembre de 2002. En esta nueva Ley se indica que los Principios de Contabilidad publicados en la ley que se abroga quedaran en vigor, en tanto no se publique la ley a que se refiere el Art. 73 fracción XXVIII, de la Constitución Política del Estado Unidos Mexicanos. El 20 de diciembre de 2014 se publica en el Diario Oficial "La Sombra de Arteaga" la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Querétaro, en la misma fecha expide la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro.

El H. Congreso de la Unión emitió decreto en el que se expide la "Ley General de Contabilidad Gubernamental", publicada el 31 de diciembre de 2008, en el Diario Oficial de la Federación la cual entro en vigor el primero de enero de 2009. Dicha ley tiene observación obligativa 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

COBAQ

ORGANIGRAMA GENERAL



[Handwritten signature]



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

federales estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

La ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental de la información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización. Así mismo, establece, entre otros asuntos, la creación de un Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

Al 27 de diciembre de 2018, la CONAC había emitido la siguiente normatividad gubernamental:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Rubros de Ingresos
- Plan de Cuentas
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos
- Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica)
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificación Funcional del Gasto
- Adecuaciones al Clasificador por Objeto del Gasto
- Manual de Contabilidad Gubernamental
 - 1 Acuerdo
 - 2 Presentación
 - I Introducción Capítulo I
 - II Fundamentos Metodológicos
 - III Plan de Cuentas
 - IV Instructivos
 - V Modelo de Asientos
 - VI Guías
 - VII Estados Financieros.
 - VIII Anexo Matriz de Conversión.
- Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
- Clasificación Funcional del Gasto (Finalidad, Función y Subfunción)
- Marco Metodológico Sobre la Forma y Términos en que deberá orientarse el desarrollo del análisis de los Componentes de las Finanzas Públicas con Relación a los Objetivos y Prioridades que, en la Materia, establezca la Planeación del Desarrollo, para su Integración en la Cuenta Pública
- Clasificación Administrativa
- Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos
- Lineamientos Mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico)
- Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas
- Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio
- Clasificador por fuente de financiamiento
- Parámetro de estimación de vida útil.
- Mejoras a los documentos aprobados por el CONAC
- Lineamientos para el registro auxiliar de bienes sujeto a inventario.
- Lineamientos para el registro la construcción y diseño de indicadores de desempeño así como, una serie de normatividad para la presentación y difusión de la información financiera
- Se armoniza la estructura de la Cuenta Pública, deberán contener como mínimo lo establecido en el Art.46 de la LGCG Fracción I, II y III
- Reforman los capítulos III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Se emite formato para conciliación entre los ingresos/egresos presupuestarios y contables.
- Se publican los criterios para la elaboración y presentación de los formatos de la Ley de Disciplina Financiera.
- Reforma Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Norma para Armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.
- Norma para la Difusión a la Ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos.
- Norma para establecer la Estructura del Calendario Mensual.

Sección: POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro está obligado a preparar y presentar sus estados financieros, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y sus artículos transitorios, así como, los Postulados Básicos:

- 1) SUSTANCIA ECONOMICA
- 2) ENTES PUBLICOS
- 3) EXISTENCIA PERMANENTE
- 4) REVELACION SUFICIENTE
- 5) IMPORTANCIA RELATIVA
- 6) REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA
- 7) CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA
- 8) DEVENGO CONTABLE
- 9) VALUACION
- 10) DUALIDAD ECONOMICA
- 11) CONSISTENCIA

Las principales políticas contables adoptadas por el organismo se resumen a continuación:

Reconocimiento de los efectos de la inflación:



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Dadas las condiciones del objeto social del Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, los estados financieros que emite están preparados sobre las bases de valor histórico original.

Inversiones en valores realizables:

Las inversiones en valores realizables se registran a su valor de mercado. Los intereses generados por inversiones son registrados hasta el momento en que los mismos son notificados por los bancos.

Inmuebles, mobiliario y equipo:

Los terrenos representan predios que forman parte del patrimonio del Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, los cuales valúan a valores catastrales en caso de ser terrenos recibidos a título gratuito a través de diversas figuras jurídicas.

Las construcciones e instalaciones se registran a costo de construcción. Debido a que el COBAQ no tiene atribuciones para ejecutar obra pública, realiza convenios de la colaboración para la construcción de espacios educativos con cada uno de los municipios y con el Gobierno del Estado de Querétaro, con recursos propios, municipales, estatales y federales.

Los bienes muebles representan adquisiciones de equipo de cómputo, equipo didáctico, equipo de transporte, mobiliario y equipo de oficina y maquinaria y equipo, necesario para las diversas funciones que realiza el organismo, los cuales, se registraran a costo de adquisición en caso de ser adquiridos por el COBAQ, o a su valor estimado, en el caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación. En la segunda Reunión Ordinaria del Consejo Estatal se acuerda que la depreciación será por los bienes adquiridos a partir de enero de 2013. Con la finalidad de apoyar en la transición para la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se emite a manera de recomendación la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", considerando un uso normal y adecuado a las características del bien. Cuando el ente público no cuente con los elementos para estimar la vida útil, de conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre de 2011, la estimación de la vida útil de un bien será una cuestión de criterio basada en la experiencia que el ente público tenga con activos similares o de la aplicación.

El organismo tiene como política acreditar a la cuenta de patrimonio el total de adiciones de terrenos, edificios y construcciones e instalaciones y bienes muebles a partir de su donación y en caso de dar de baja activos fijos estos son disminuidos de la cuenta de patrimonio, en el supuesto de aquellos bienes que fueron adquiridos antes del 2013

Anticipos para obra pública ejecutada por municipios:

El COBAQ no tiene atribuciones para ejecutar obra pública, realiza convenios de colaboración para la construcción de espacios educativos con Municipios y con el Gobierno del Estado de Querétaro y Gobierno Federal. Al término de las obras y una vez que son registradas como construcciones, son amortizados los anticipos y el valor de las construcciones se reconocen como tal en el activo fijo.

Obligaciones laborales

Indemnizaciones

Los pagos por indemnización no sustitutivos de una jubilación, cubiertos al personal que se retira bajo ciertas circunstancias, se cargan a los resultados del período en que se realizan.

Prima de antigüedad

La prima de antigüedad consistirá en el pago de 16 días de salario por cada año de servicio. Se pagará a los trabajadores que se separen voluntariamente de su empleo, siempre que hayan cumplido 5 años de servicio por lo menos. Así mismo se pagará a los que se separen por causa justificada y a los que sean separados de su empleo, cualquiera que sea su antigüedad. A los trabajadores con 15 años de servicio o más se les pagará una prima de antigüedad de 18 días de salario por cada año de servicio.

Conforme al convenio mencionado en el párrafo anterior, los trabajadores tienen derecho a su jubilación voluntaria después de cumplir 28 años de servicio, no obstante en diciembre de 2015 entró en vigor la nueva Ley que establece la jubilación a los 30 años de servicio y tener 60 años de edad, así como también tienen derecho a pensión por vejez cuando hayan cumplido 60 años de edad y tuviesen 15 años de servicio. Los pagos efectuados se registran al Resultado del período en que se realizan.

Pago de cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social:

Los pagos relativos a cuotas obrero patronales al IMSS se efectúan a través del registro patronal del Gobierno del Estado de Querétaro.

Sección: POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO

Nada que manifestar

Sección: REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

Nada que manifestar

Sección: FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Nada que manifestar

Sección: REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

Nada que manifestar

Sección: INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANÁLITICO DE LA DEUDA

Nada que manifestar



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

Sección: CALIFICACIONES OTORGADAS

Nada que manifestar

Sección: PROCESO DE MEJORA

Nada que manifestar

Sección: INFORMACIÓN POR SEGMENTOS


Nada que manifestar

Sección: EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Nada que manifestar

Sección: PARTES RELACIONADAS

Nada que manifestar



LIC. IRIS YUNUEN ALAFITA ZAPOR
DIRECTORA ADMINISTRATIVA



C.P. FERNANDO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE FINANZAS



C.P. ANGELICA AVILES ARELLANO
JEFE DE OFICINA DE CONTABILIDAD

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS QUE LOS SUSCRIBEN DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERETARO"