



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Notas de Desglose

Reporte: Notas al Estado de Situación Financiera

Sección: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

ACTIVO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Efectivo y Equivalentes	90,774,804	42,604,803
Efectivo	156,000	156,000
Bancos/Tesorería	90,618,804	42,448,803
TOTAL	90,774,804	42,604,803

Los fondos con que cuenta la Institución al cierre del ejercicio permitirá hacer frente a los compromisos de pago referentes a Impuestos sobre sueldos por \$34'674,367.00, IMSS y Afores por \$12'425,104.00, Impuesto del 2% sobre nómina por \$2'600,000.00 y la Prestación de Días Economicos No Disfrutados por \$5'167,710.00.

Así mismo se cuenta con el Recurso para cubrir el Fondo Vivienda por \$22'628,727.00 y el compromiso de reintegro a la Tesofe por \$10'111,558.00.

Ver Documento anexo para el detalle.

Sección: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	79	16,273,596
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	79	16,270,378
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0	3,218
TOTAL	79	16,273,596

En el ejercicio 2019 la Dirección de Programación, Planeación y Presupuesto a través del oficio DP5/0004/2020, solicitó el registro de la cuenta por cobrar a cargo de la Federación con motivo de los conceptos de Política Salarial por un importe de \$12'883,906.29 y Programa de Promoción por Incentivo Docente 2019 por \$3'386,471.89.

Los recursos referente a los conceptos mencionados para el ejercicio 2020, se reciben el 31 de diciembre 2020.

A) SALDOS CON UNA ANTIGUEDAD MENOR A 90 DÍAS:

1. Subsidio al empleo pagado en el mes de diciembre 2020, por un importe de \$79.22, mismo que en diciembre 2019 tenía un importe de \$4,439.69.

Sección: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

En cuanto a Derecho a Recibir Bienes o Servicios a Recibir nada que manifestar

Sección: BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

Nada que manifestar

Sección: ALMACENES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Almacenes	4,788,200	4,940,388



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020



Reporte: Notas al Estado de Situación Financiera

Sección: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Parte de los fondos se encuentran en Bancos/Tesorería y están disponibles para hacer frente a los compromisos de la Institución, se integran como sigue:

CUENTA	TIPO DE FONDO	MONTO	DESTINO
Recursos Propios:			
111.2.1.101	Banorte 602790464 Recurso Propio	412,363.17	El Recurso Propio se destina al pago de Nómina, a la compra de Materiales y Suministros y Pago de Servicios Generales
111.2.1.201	Santander 65500664864 Recurso Propio	322.92	
111.2.1.202	Santander 65507456921 Recurso Propio	9,005.96	
111.2.1.203	Santander 65507999609 Recurso Propio	1,000.18	
111.2.1.204	Santander 65508083525 Incripciones	1,000.91	
111.2.1.206	Santander 65508083587 B. Mixto	317,104.96	
111.2.1.310	Bancomer 0171136887 Prepa Abierta	55,612.31	
111.2.1.312	Bancomer 0103143147 Recurso Propio	20,352.28	
111.2.1.317	Bancomer 0110313815 Exámen Único	20,122.93	
111.2.1.329	Bancomer 0112720906 Bachillerato Mixto	660,979.72	
111.2.1.401	HSBC 4056159122 Recurso Propio	19,990.72	
Participaciones:			
111.2.1.113	Banorte 437942504 Fondo Vivienda	24,301,852.89	Fondo Vivienda
111.2.1.333	BBVA 0116078036 R.E. 07T Fondo de Estab	18,676,690.00	Nómina, Materiales y Suministros y Servicios Generales
111.2.1.334	BBVA 0116095305 I20 Incentivos de Colabor	19,565,032.37	
111.2.1.331	BBVA 0114215559 Recurso Estatal 2020	10,578,682.40	
Federales:			
111.2.1.332	BBVA 0114215427 Recurso Federal 2020	15,188,906.96	Nómina, Materiales y Suministros y Servicios Generales
Pagadoras:			
111.2.1.103	Banorte 602790455 Pago de Cheques	20,154.69	
111.2.1.107	Banorte 853140973 Nómina e Impuestos	1,819.91	
111.2.1.301	Bancomer 443082822 Pago de Cheques	17,888.77	
111.2.1.302	Bancomer 443082776 Nómina	19,514.61	
111.2.1.324	Bancomer 0112206897 Pagadora Estatal	20,004.23	
Depósitos de Terceros:			
111.2.1.109	Banorte 264660291 Depósitos en Garantía	710,400.70	Depósitos en Garantía
Total Bancos Moneda Nacional		90,618,803.59	

Los recursos se encuentran invertidos en fondos de inversión sin riesgo, se integran como sigue:

Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses):			
111.4.1.109	Banorte 264660291 Depósito en Garantía	0.00	Depósitos en Garantía
111.4.1.113	Banorte 0437942504 Fondo Vivienda	0.00	Fondo Vivienda
111.4.1.312	BBVA 103143147 Recurso Propio	0.00	Nómina, Materiales y Suministros y Servicios Generales
111.4.1.317	BBVA 0110313815 Exámen Único	0.00	Exámen Único
111.4.1.331	BBVA 0114215559 R. Estatal 2020	0.00	Nómina, Materiales y Suministros y Servicios Generales
111.4.1.332	BBVA 0114215427 R. Federal 2020	0.00	Nómina, y Servicios Generales
Total Inversiones en Moneda Nacional a CP		0.00	

[Handwritten signature]



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4,788,200	4,940,388
TOTAL	4,788,200	4,940,388

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

- 1) Materiales y útiles de Oficina: Invitación restringida 015/18 a Servicios de Automatización y Programación por \$1'493,704.08. Invitación restringida 017/19 Daso Marketing S. de R.L. de C.V. por \$1'389,921.81.
- 2) Suministros de Cómputo: Contrato Dad/026/17 con Soluciones Orientadas a Sistemas de Información S.A de C.V. por \$1'715,496.65.
- 3) Materiales de Limpieza: Contrato ADJ/002/19 con In Producción, S.A. de C.V. por \$1'079,270.25. Contrato ADJ/043/20 con Ramírez Beltrán Juan Jesús, por \$940,260.85.

El saldo al 31 de diciembre 2020 es de:

- 1) Materiales y Útiles de Oficina \$1'787,967.91
- 2) Suministros de Cómputo \$1'539,785.72
- 3) Materiales de Limpieza \$1'460,446.38.

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

Sección: ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

Nada que manifestar

Sección: INVERSIONES FINANCIERAS

Nada que manifestar

Sección: BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	822,445,707	727,056,198
Terrenos	137,997,576	127,159,665
Edificios no Habitacionales	684,448,130	599,896,533
TOTAL	822,445,707	727,056,198

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. En cuanto a los Edificios no Habitacionales dado 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.

El incremento de 2019 a 2020, se debe a la Recepción de Bienes Inmuebles, mismo que se integra como sigue:

- Entrega-Recepción Construcción de Techumbre área de Comedor, en Plantel 6 Tolimán, entregada por Municipio de Tolimán, por un importe \$429,306.52
- Entrega-Recepción Construcción de Techumbre área de Comedor, en Emsad 24 Casa Blanca, entregada por Municipio de Tolimán, por un importe \$454,840.66
- Entrega-Recepción Construcción de Laboratorio Multidisciplinario, en Plantel 29 Bernal, entregada por IIFEQ, por un importe \$1'234,067.78
- Entrega-Recepción Construcción de Cafetería, en Plantel 22 Real de San Miguel, entregada por IIFEQ, s/oficio DP5/275/2020, por un importe \$3'016,559.27.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

- Entrega-Recepción Complemento Construcción de Cafetería, en Plantel 22 Real de San Miguel, entregada por IIFEQ, s/oficio DP5/412/20 por un importe \$227,185.24.
- Entrega-Recepción Construcción de Laboratorio Multidisciplinario, en Plantel 27 Purísima de Arista, entregada por el Municipio de Arroyo Seco, por un importe \$1'803,846.59.
- Regularización de Terreno Emsad 18 Tilaco, por un importe de \$528,987.90.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 26 Agua Zarca, por un importe de \$79,210.00.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 35 Vizarrón, por un importe de \$7'556,521.70.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 11 Ezequiel Montes, por un importe de \$129,822.90.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Emsad 14 Tres Lagunas, por un importe de \$50,625.00.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 6 Tolimán, por un importe de \$594,161.40.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 24 Villa Progreso, por un importe de \$87,540.20.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 2 Amealco, por un importe de \$1'811,042.00.
- Entrega-Recepción Construcción de Pasillos, rampas y andadores, en Emsad 18 Tilaco, entregada por Municipio de Landa de Matamoros, por un importe \$99,692.43.
- Entrega-Recepción Construcción de Techumbre en Plaza Cívica, en Plantel 25 La Lagunita, entregada por Municipio de Landa de Matamoros, por un importe \$849,980.63.
- Entrega-Recepción Construcción de Circulado Perimetral, en Plantel 26 Agua Zarca, entregada por Municipio de Landa de Matamoros, por un importe \$1'090,712.70.
- Regularización de Edificios Emsad 18 Tilaco, por un importe de \$7'423,100.57.
- Entrega-Recepción Construcción Sala Audiovisual, en Plantel 25 La Lagunita, entregada por IIFEQ, s/oficio DP5/494/20, por un importe \$2'302,943.91.
- Entrega-Recepción Construcción Techumbre, en Emsad 25 El Rincón, entregada por Municipio de Cadereyta de Montes, por un importe \$1'292,950.31.
- Entrega-Recepción Rehabilitación piso del Taller de Cómputo, en Emsad 24 Casa Blanca, entregada por Municipio de Tolimán, por un importe \$24,000.00.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 2 Amealco, por un importe de \$8'205,616.73.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 5 Cadereyta, por un importe de \$5'881,374.23
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 6 Tolimán, por un importe de \$4'125,881.31
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 11 Ezequiel Montes, por un importe de \$5'561,326.77.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 24 Villa Progreso, por un importe de \$6'126,815.54.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 26 Agua Zarca, por un importe de \$1'816,361.74.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 35 Vizarrón, por un importe de \$6'836,668.59.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Emsad 14 Tres Lagunas, por un importe de \$2'004,932.30.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Emsad 24 Casa Blanca, por un importe de \$3'031,483.94.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 22 Real de San Miguel, por un importe de \$2'430,350.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 13 Epigmerio Gonzalez, por un importe de \$826,200.00.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 8 Azteca, por un importe de \$2'296,000.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 1 S atelite, por un importe de \$2'041,750.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 15 Chichimequillas, por un importe de \$971,300.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 5 Cadereyta, por un importe de \$1'045,450.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Emsad 6 El Coyote, por un importe de \$971,300.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 16 El Colorado, por un importe de \$794,550.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 9 Santa Rosa Jauregui, por un importe de \$1'110,800.00.
- Entrega-Recepción Construcción Techumbre, entregada por Municipio de Pe amiller, Qro, al Emsad 19 San Miguel Palmas, por un importe de \$1'714,997.15.
- Entrega-Recepción Construcción Techumbre (Cimentación), entregada por Municipio de Pe amiller, Qro, al Emsad 19 San Miguel Palmas, por un importe de \$330,223.86.
- Entrega-Recepción Construcción Techumbre y Rehabilitación, en Emsad 33 Buenavista, entregada por IIFEQ, por un importe de \$3'850,227.67.
- Entrega-Recepción Construcción de Arcotecho, en Emsad 34 Escol sticas, entregada por el Municipio de Pedro Escobedo, por un importe de \$1'493,121.46.
- Entrega-Recepción Construcción de Aula Didáctica Equipada, en Plantel 31 La Griega, entregada por el IIFEQ, por un importe de \$835,679.95.

Sección: BIENES MUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Bienes Muebles	158,612,866	159,141,033
Mobiliario y Equipo de Administración	120,020,810	120,745,266
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	23,272,614	23,112,483
Vehículos y Equipo de Transporte	7,325,105	7,325,105
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,994,337	7,958,180
TOTAL	158,612,866	159,141,033

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 o, 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 educacional se estiman 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual.

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 regular 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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

costo unitario será mayor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA). El método de depreciación es en línea recta.

El incremento de 2019 a 2020, se debe a la Recepción de Mobiliario, mismo que se integra como sigue:

- Entrega-Recepción de Equipamiento Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 29 Bernal, entregada por IIFEQ, por un importe de \$284,581.58.
- Entrega-Recepción Complemento Construcción y Equipamiento de Cafetería, en Plantel 22 Real de San Miguel, entregada por IIFEQ, s/oficio DP5/412/20, por un importe de \$31,258.52.
- Adquisición Aire Acondicionado Mini Split2, para Dirección Administrativa \$28,420.00.
- Adquisición Aire Acondicionado Mini Split2, para Dirección de Recursos Humanos \$28,420.00.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario y Equipo (Cómputo), en Departamento de Informática, entregada por IIFEQ, por un importe de \$320,291.10.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario y Equipo (Proyectores), en Departamento de Informática, entregada por IIFEQ, por un importe de \$72,662.12.
- Reconocimiento de Activos de Reposición, según tarjeta de Oficina de Inventarios, por un importe de \$32,707.22.
- Derivado del proceso de revisión física de los inventarios de bienes muebles, que realiza la Oficina de Inventarios; se ha detectado que han existido hurtos, situación que comenzó a asentarse a partir de 2009 y a la fecha, aplicando a esta irregularidad el tratamiento que señala el Manual de Procedimientos de Activos Fijos, Políticas número 19 y 20, de tal forma que se cuenta con la documentación que avala el proceso de baja, cabe mencionar que en la mayoría de los casos se ha resarcido el daño por parte del usuario responsable, por lo anterior se procede al registro de bajas por un importe de (\$1'326,507.92).

Sección: ACTIVOS INTANGIBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Activos Intangibles	5,825,762	5,825,762
Software	5,098,097	5,098,097
Licencias	727,665	727,665
TOTAL	5,825,762	5,825,762

SOFTWARE:

Adquisición de Software del Sistema Integral de Servicios Escolares Cobaq (Sisec) por un importe de \$3'190,000.00. Misma que permitirá consolidar los servicios educativos y administrativos de la Institución, se estima una amortización de 10 años de acuerdo a las tendencias tecnológicas, contados a partir de su implementación. (Julio 2018). El porcentaje de amortización anual es del 10%.

Adquisición de Software ZKTIME licencia por 3 años, a partir de diciembre 2017, por un importe de \$4,640.00, para Departamento de Informática. El porcentaje de amortización anual es del 33.33%.

Adquisición de Software Desarrollo de Módulo de Certificación Electrónica por un importe de \$336,000.00, adquirido a Integrasoft S.A. de C.V. Se estima una amortización de 3 años a partir de diciembre 2018. El porcentaje de amortización anual es del 33.33%.

Adquisición de Software marca de agua Costum Holokote Flex, por un importe de \$15,260.96, adquirido a Soluciones Orientadas a Sistemas de información S.A. de C.V. Se estima una amortización de 3 años a partir de diciembre 2018. El porcentaje de amortización anual es del 33.33%.

Adquisición de Software Actualización Cardexchange, por un importe de \$9,164.00, adquirido a Soluciones Orientadas a Sistemas de información S.A. de C.V. Se estima una amortización de 3 años a partir de diciembre 2018. El porcentaje de amortización anual es del 33.33%.

Adquisición de Software del Sistema Integral de Servicios Escolares Cobaq (Sisec) por un importe de



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

\$1'543,032.00. Mismo que permitirá consolidar los servicios educativos y administrativos de la Institución, se estima una amortización de 10 años de acuerdo a las tendencias tecnológicas, contados a partir de su implementación. El porcentaje de amortización anual es del 10%.

LICENCIAS:

Adquisición de Licenciamiento LanSweeper Profesional por 3 años, a partir de marzo del 2018, por un importe de \$720,124.96. El porcentaje de amortización anual es del 33.33%.

Licenciamiento Académico Microsof donado por IIFEQ en marzo 2019, al Emsad 14 Tres Lagunas, por un importe de \$7,540.00. Se estima una amortización de 3 años de acuerdo a las tendencias tecnológicas. El porcentaje de amortización anual es del 33.33%.

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

Sección: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(100,613,505)	(88,161,889)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(25,706,943)	(18,859,266)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(73,223,060)	(68,307,401)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(1,683,502)	(995,222)
TOTAL	(100,613,505)	(88,161,889)

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.

El incremento de 2019 respecto a 2020 obedece al registro de la depreciación y amortización del año 2020 por un monto de \$13'332,741.99.

Sección: ESTIMACIONES Y DETERIOROS

Nada que manifestar

Sección: ACTIVOS DIFERIDOS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
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

PASIVO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	63,602,365	16,936,179

[Handwritten signature]



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5,167,710	5,230,000
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8,735,184	8,869,261
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	49,699,471	2,836,918
TOTAL	63,602,365	16,936,179

Para el compromiso de pago de Servicios Personales y Retenciones y Contribuciones por Pagar, se cuenta con los recursos monetarios para tales efectos.

Ver Documento anexo.

Sección: FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	677,869	655,275
Fondos en Garantía a Corto Plazo	677,869	655,275
TOTAL	677,869	655,275

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 está en función a lo señalado en el convenio.

Se cuenta con el recurso monetario para hacer frente a la devolución de estos depósitos.

Sección: PROVISIONES A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Provisiones a Corto Plazo	22,628,727	18,911,375
Otras Provisiones a Corto Plazo	22,628,727	18,911,375
TOTAL	22,628,727	18,911,375

SALDOS CON ANTIGUEDAD DE 365 DIAS:

La variación corresponde básicamente al incremento en el Fondo de Vivienda que de conformidad con la Cláusula Segunda del Convenio Laboral entre el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro y el Sindicato de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado del año 2012, se acuerda constituir un Fondo para Vivienda, mismo que se calcula desde Recursos Humanos para provisionarse de manera quincenal, cuya cantidad a la fecha asciende a \$22'628,727.12 con Fondo Estatal.

Se cuenta con el recurso monetario para hacer frente a este compromiso.

De conformidad con la LGC, capítulo III, Plan de Cuentas, Otras Provisiones a Corto Plazo, se considera dejar esta cuenta en Corto Plazo ya que no se trata de un financiamiento, sino que representa una obligación a cargo de la Institución exigible en cualquier momento.

Sección: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Otros Pasivos a Corto Plazo	10,171,809	13,695,724
Otros Pasivos Circulantes	10,171,809	13,695,724
TOTAL	10,171,809	13,695,724

En el ejercicio 2019 la Dirección de Programación, Planeación y Presupuesto a través del oficio DP5/0004/2020, solicitó el registro de la cuenta por pagar a cargo de la Federación con motivo de los conceptos de Política Salarial por un importe de \$12'883,906.29 y Programa de Promoción por Incentivo



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020



Reporte: Notas al Estado de Situación Financiera

Sección: CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

A) SALDOS CON ANTIGUEDAD MENOR A 90 DIAS:

Provisión de Días Económicos No Disfrutados	2,343,755.50	Fondo Federal 2020
Provisión de Días Económicos No Disfrutados	2,823,954.50	Fondo 11 Incentivos 2020
Proveedores (1)	1,562,520.89	Fondo Propio 2019
Proveedores (1)	7,138,197.35	Fondo Propio 2020
Proveedores (1)	34,465.92	Fondo Federal 2020
ISR Retenido Honorarios (2)	6,886.22	Fondo Propio 2020
ISR Retenido Arrendamiento (2)	17,269.19	Fondo Propio 2020
Aportación Trabajadores IMSS (2)	794,023.39	Fondo 11 Incentivos 2020
Aportación Patronal IMSS (2)	4,323,323.14	Fondo 11 Incentivos 2020
Aportación Patronal IMSS (2)	642,333.68	Fondo Federal 2020
Aportación Patronal Afores (2)	5,057,569.45	Fondo 11 Incentivos 2020
Aportación Patronal Afores (2)	431,835.15	Fondo Federal 2020
Aportación Trabajadores Afores (2)	1,176,018.90	Fondo 11 Incentivos 2020
ISPT (Impuesto sobre Sueldos) (2)	486,645.30	Fondo Estatal 2017
ISPT (Impuesto sobre Sueldos) (2)	10,114,776.90	Fondo Estatal 2020
ISPT (Impuesto sobre Sueldos) (2)	5,372,099.70	Fondo 11 Incentivos 2020
ISPT (Impuesto sobre Sueldos) (2)	18,676,690.00	Fondo 10 Estabilización
Impuesto del 2% sobre nómina (2)	18,504.40	Fondo 11 Incentivos 2020
Impuesto del 2% sobre nómina (2)	989,023.01	Fondo Estatal 2020
Impuesto del 2% sobre nómina (2)	1,592,472.59	Fondo Federal 2020

Suma Proveedores (1)	8,735,184.16
Suma Retenciones (2)	49,699,471.02
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	63,602,365.18 **

** Se cuenta con la Autorización Presupuestal Correspondiente

Sección: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

A) SALDOS CON ANTIGUEDAD MENOR A 90 DIAS:

Acreedores de la Federación	10,111,558.10	Fondo Federal 2020
Exámenes por Aplicar Bachillerato Abierto	40,128.39	Fondo Propio 2020
Exámen Único Subsistema 1 (Cobaq)	20,122.93	En colaboración
Otros Pasivos a Corto Plazo	10,171,809.42	

Se cuenta con el Recurso Monetario para hacer frente al compromiso relacionado.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Docente 2019 por \$791,694.95.

Se registra pasivo un importe de \$10'111,558.10, referente al Reintegro a la Federación 2020, de conformidad a la solicitud proporcionada según Oficio DP5/0006/2021 de la Dirección de Planeación del Cobaq.

Ver detalle de cuentas en documento anexo.

Sección: PROVISIONES A LARGO PLAZO

Nada que manifestar

Reporte: Notas al Estado de Actividades

Sección: INGRESOS DE GESTIÓN

Sección: IMPUESTOS

Nada que manifestar

Sección: CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

Nada que manifestar

Sección: CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

Nada que manifestar

Sección: DERECHOS

Nada que manifestar

Sección: PRODUCTOS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Productos	2,508,124	8,240,273
Productos	2,508,124	0
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	0	8,240,273
TOTAL	2,508,124	8,240,273

Corresponde a los Intereses Ganados que con motivo de la revisión de los excedentes de efectivo que en la Oficina de Tesorería se realiza, la Institución los invierte en mecanismos de inversión sin riesgo de capital.

Sección: APROVECHAMIENTOS

Nada que manifestar

Sección: INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	104,213,536	108,261,091
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidad	104,213,536	108,261,091
TOTAL	104,213,536	108,261,091



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Corresponde a los recursos económicos que la Institución genera con motivo de los servicios prestados a la población estudiantil.

Sección: PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS, DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL,

Sección: PARTICIPACIONES

Nada que manifestar

Sección: APORTACIONES

Nada que manifestar

Sección: CONVENIOS

Nada que manifestar

Sección: INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLAB. FISCAL

Nada que manifestar

Sección: FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES

Nada que manifestar

Sección: TRANSFERENCIAS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensior	1,000,834,421	942,679,256
Transferencias y Asignaciones	698,937,030	613,699,032
Subsidios y Subvenciones	301,897,391	328,980,224
TOTAL	1,000,834,421	942,679,256

Con fecha 17 y 29 de diciembre 2020, a solicitud de la Dirección de Planeación del Cobaq se realizan anticipos de Reintegro a la Federación por los siguientes importes: \$14'440,612.00 y \$30'000,000.00, según Oficios DP5/0825/2020 y DP5/871/2020 respectivamente.

Así mismo se registra pasivo un importe de \$10'111,558.10, referente al Reintegro a la Federación 2020, de conformidad a la solicitud proporcionada según Oficio DP5/0006/2021 de la Dirección de Planeación del Cobaq.

Sección: ASIGNACIONES

Nada que manifestar

Sección: SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES

Nada que manifestar

Sección: PENSIONES Y JUBILACIONES

Nada que manifestar

Sección: OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

Sección: INGRESOS FINANCIEROS



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Nada que manifestar

Sección: INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS

Nada que manifestar

Sección: DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA

Nada que manifestar

Sección: DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES

Nada que manifestar

Sección: OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

Nada que manifestar

Sección: GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Sección: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Servicios Personales	891,882,746	871,822,492
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	303,132,291	304,635,117
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	40,914,471	52,206,807
Remuneraciones Adicionales y Especiales	115,863,205	118,903,185
Seguridad Social	99,233,824	98,108,824
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	282,540,186	251,552,068
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	50,198,769	46,416,491
Materiales y Suministros	4,995,957	10,172,195
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos	1,223,359	3,827,526
Alimentos y Utensilios	165,648	445,515
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	807,127	2,624,131
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,330,609	104,228
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	618,032	962,925
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	470,849	1,290,515
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	380,332	917,354
Servicios Generales	66,404,018	77,739,884
Servicios Básicos	12,973,798	17,395,172
Servicios de Arrendamiento	3,374,216	3,706,711
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	20,469,173	20,005,427
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,803,365	1,994,215
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservac	7,942,007	8,158,282
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	225,721	31,326
Servicios de Traslado y Viáticos	870,338	3,259,222
Servicios Oficiales	350,177	4,575,141
Otros Servicios Generales	18,395,224	18,614,388
TOTAL	963,282,720	969,734,571

Al 31 de diciembre 2020 se han ejercido por concepto de:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente un importe de \$303'132,290.54. correspondiente a pagos de nómina a los empleados de la Institución.

Otras Prestaciones Sociales y Económicas por un importe de \$282'540,186.04, correspondientes a pagos a empleados 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

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Ayudas Sociales	14,188,414	14,214,547
Becas	14,188,414	14,214,547
Pensiones y Jubilaciones	98,894,482	78,377,494
Pensiones	49,429,564	42,030,571
Jubilaciones	49,464,918	36,346,923
TOTAL	113,082,896	92,592,041

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 Cobaq la cantidad que por este concepto se paga. Dado lo anterior, y a partir de junio 2019, el Cobaq realiza el pago mediante nómina cuyo importe al 31 de diciembre 2020 asciende a \$14'188,414.00. 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, no obstante, en junio de 2018 se adicionó que se podrá disfrutar de este beneficio a partir de los 15 años servicio, importe que al 31 de diciembre 2020 asciende a \$66'590,659.52.

Jubilaciones: Corresponde a la prestación que tienen los trabajadores de confianza y sindicalizados después de cumplir 28 años de servicio, no obstante, en diciembre de 2015 se reforma la Ley y se establece que la jubilación será con treinta años de servicio, en los términos de la Ley, una vez cumplidos sesenta años de edad, importe que al 31 de diciembre 2020 asciende a \$68'527,600.50.

Sección: OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortiz	13,332,742	13,712,293
Depreciación de Bienes Inmuebles	6,847,677	4,880,265
Depreciación de Bienes Muebles	5,796,785	8,151,300
Amortización de Activos Intangibles	688,279	680,728
TOTAL	13,332,742	13,712,293

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 31 de diciembre 2020 es \$13'332,741.99.

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

Sección: HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Sección: APORTACIONES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Aportaciones	122,826,207	123,238,881
Bienes Inmuebles e Infraestructura	61,291,558	61,291,558
Bienes Muebles Propio	61,534,649	61,947,323
TOTAL	122,826,207	123,238,881

La variación corresponde al:

- Reconocimiento de Activos de Reposición, según tarjeta de Oficina de Inventarios, por un importe de \$32,707.22.
- Derivado del proceso de revisión física de los inventarios de bienes muebles, que realiza la Oficina de Inventarios; se ha detectado que han existido hurtos, situación que comenzó a asentarse a partir de 2009 y a la fecha, aplicando a esta irregularidad el tratamiento que señala el Manual de Procedimientos de Activos Fijos, Políticas número 19 y 20, de tal forma que se cuenta con la documentación que avala el proceso de baja, cabe mencionar que en la mayoría de los casos se ha resarcido el daño por parte del usuario responsable, por lo anterior se procede al registro de bajas por un importe de (\$425,381.91).

Sección: DONACIONES DE CAPITAL

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Donaciones de Capital	504,291,372	462,092,454
Bienes Inmuebles e Infraestructura Donado	475,735,067	434,244,942
Bienes Muebles Donado	28,548,765	27,839,972
Bienes Intangibles	7,540	7,540
TOTAL	504,291,372	462,092,454

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

Sección: ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	268,257,475	214,358,091
Bienes Inmuebles e Infraestructura	268,257,475	214,358,091
TOTAL	268,257,475	214,358,091

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.

Sección: HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO EJERCICIOS ANTERIORES

Sección: RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Resultados de Ejercicios Anteriores	(28,389,855)	24,739,977
Resultados de Ejercicios Anteriores	(28,389,855)	24,739,977



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

TOTAL (28,389,855) 24,739,977

La variación obedece a la transferencia de la cuenta del Resultado del Ejercicio 2019 a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores por un importe de (\$6'858,285.03). Así mismo, por el reintegro a la Tesofe por un importe de (\$40'590,775.96), según oficio DP5/019/2020 de la Dirección de Planeación, toda vez, que al 31 de diciembre de 2019, no se contaba con el recurso para hacer frente a ese compromiso de pago. Y a la cancelación de la Cuenta por Cobrar a la Federación por \$3'386,471.89, según oficio DP5/850/2020 de la Dirección de Planeación del Cobaq.

Sección: HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO

Sección: REVALÚO DE BIENES INMUEBLES

Nada que manifestar

Reporte: Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Sección: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Efectivo y Equivalentes	90,774,804	42,604,803
Efectivo	156,000	156,000
Bancos/Tesorería	90,618,804	42,448,803
TOTAL	90,774,804	42,604,803

Los fondos con que cuenta la Institución al cierre del ejercicio permitirá hacer frente a los compromisos de pago referentes a Impuestos sobre sueldos por \$34'674,367.00, IMSS y Afores por \$12'425,104.00, Impuesto del 2% sobre nómina por \$2'600,000.00 y la Prestación de Días Economicos No Disfrutados por \$5'167,710.00.

Asi mismo se cuenta con el Recurso para cubrir el Fondo Vivienda por \$22'628,727.00 y el compromiso de reintegro a la Tesofe por \$10'111,558.00.

Sección: BIENES MUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Bienes Muebles	158,612,866	159,141,033
Mobiliario y Equipo de Administración	120,020,810	120,745,266
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	23,272,614	23,112,483
Vehículos y Equipo de Transporte	7,325,105	7,325,105
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,994,337	7,958,180
TOTAL	158,612,866	159,141,033

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 o, 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.

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

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 regular 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 mayor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA). El método de depreciación es en línea recta.

El incremento de 2019 a 2020, se debe a la Recepción de Mobiliario, mismo que se integra como sigue:

- Entrega-Recepción de Equipamiento Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 29 Bernal, entregada por IIFEQ, por un importe de \$284,581.58.
- Entrega-Recepción Complemento Construcción y Equipamiento de Cafetería, en Plantel 22 Real de San Miguel, entregada por IIFEQ, s/oficio DP5/412/20, por un importe de \$31,258.52.
- Adquisición Aire Acondicionado Mini Split2, para Dirección Administrativa \$28,420.00.
- Adquisición Aire Acondicionado Mini Split2, para Dirección de Recursos Humanos \$28,420.00.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario y Equipo (Cómputo), en Departamento de Informática, entregada por IIFEQ, por un importe de \$320,291.10.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario y Equipo (Proyectores), en Departamento de Informática, entregada por IIFEQ, por un importe de \$72,662.12.
- Reconocimiento de Activos de Reposición, según tarjeta de Oficina de Inventarios, por un importe de \$32,707.22.
- Derivado del proceso de revisión física de los inventarios de bienes muebles, que realiza la Oficina de Inventarios; se ha detectado que han existido hurtos, situación que comenzó a asentarse a partir de 2009 y a la fecha, aplicando a esta irregularidad el tratamiento que señala el Manual de Procedimientos de Activos Fijos, Políticas número 19 y 20, de tal forma que se cuenta con la documentación que avala el proceso de baja, cabe mencionar que en la mayoría de los casos se ha resarcido el daño por parte del usuario responsable, por lo anterior se procede al registro de bajas por un importe de (\$1'326,507.92).

Sección: BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	822,445,707	727,056,198
Terrenos	137,997,576	127,159,665
Edificios no Habitacionales	684,448,130	599,896,533
TOTAL	822,445,707	727,056,198

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. En cuanto a los Edificios no Habitacionales dado 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.

El incremento de 2019 a 2020, se debe a la Recepción de Bienes Inmuebles, mismo que se integra como sigue:

- Entrega-Recepción Construcción de Techumbre área de Comedor, en Plantel 6 Tolimán, entregada por Municipio de Tolimán, por un importe \$429,306.52
- Entrega-Recepción Construcción de Techumbre área de Comedor, en Emsad 24 Casa Blanca, entregada por Municipio de Tolimán, por un importe \$454,840.66
- Entrega-Recepción Construcción de Laboratorio Multidisciplinario, en Plantel 29 Bernal, entregada por IIFEQ, por un importe \$1'234,067.78



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

- Entrega-Recepción Construcción de Cafetería, en Plantel 22 Real de San Miguel, entregada por IIFEQ, s/oficio DP5/275/2020, por un importe \$3'016,559.27.
- Entrega-Recepción Complemento Construcción de Cafetería, en Plantel 22 Real de San Miguel, entregada por IIFEQ, s/oficio DP5/412/20 por un importe \$227,185.24.
- Entrega-Recepción Construcción de Laboratorio Multidisciplinario, en Plantel 27 Purísima de Arista, entregada por el Municipio de Arroyo Seco, por un importe \$1'803,846.59.
- Regularización de Terreno Emsad 18 Tilaco, por un importe de \$528,987.90.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 26 Agua Zarca, por un importe de \$79,210.00.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 35 Vizarrón, por un importe de \$7'556,521.70.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 11 Ezequiel Montes, por un importe de \$129,822.90.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Emsad 14 Tres Lagunas, por un importe de \$50,625.00.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 6 Tolimán, por un importe de \$594,161.40.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 24 Villa Progreso, por un importe de \$87,540.20.
- Actualización de Terreno de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 2 Amealco, por un importe de \$1'811,042.00.
- Entrega-Recepción Construcción de Pasillos, rampas y andadores, en Emsad 18 Tilaco, entregada por Municipio de Landa de Matamoros, por un importe \$99,692.43.
- Entrega-Recepción Construcción de Techumbre en Plaza Cívica, en Plantel 25 La Lagunita, entregada por Municipio de Landa de Matamoros, por un importe \$849,980.63.
- Entrega-Recepción Construcción de Circulado Perimetral, en Plantel 26 Agua Zarca, entregada por Municipio de Landa de Matamoros, por un importe \$1'090,712.70.
- Regularización de Edificios Emsad 18 Tilaco, por un importe de \$7'423,100.57.
- Entrega-Recepción Construcción Sala Audiovisual, en Plantel 25 La Lagunita, entregada por IIFEQ, s/oficio DP5/494/20, por un importe \$2'302,943.91.
- Entrega-Recepción Construcción Techumbre, en Emsad 25 El Rincón, entregada por Municipio de Cadereyta de Montes, por un importe \$1'292,950.31.
- Entrega-Recepción Rehabilitación piso del Taller de Cómputo, en Emsad 24 Casa Blanca, entregada por Municipio de Tolimán, por un importe \$24,000.00.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 2 Amealco, por un importe de \$8'205,616.73.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 5 Cadereyta, por un importe de \$5'881,374.23
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 6 Tolimán, por un importe de \$4'125,881.31
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 11 Ezequiel Montes, por un importe de \$5'561,326.77.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 24 Villa Progreso, por un importe de \$6'126,815.54.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 26 Agua Zarca, por un importe de \$1'816,361.74.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Plantel 35 Vizarrón, por un importe de \$6'836,668.59.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Emsad 14 Tres Lagunas, por un importe de \$2'004,932.30.
- Actualización de Edificios de acuerdo a Dirección de Catastro en Emsad 24 Casa Blanca, por un importe de \$3'031,483.94.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 22 Real de San Miguel, por un importe de \$2'430,350.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020



Reporte: Estado de Flujos de Efectivo

Sección: CONCILIACION FLUJOS EFECTIVO NETOS Y AHORRO/DESAHORRO

	2020-12	2019-12
Efectivo en Bancos - Tesorería	94,774,804	42,604,803
Efectivo en Bancos- Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	94,774,804	42,604,803

	2020-12	2019-12
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	17,857,723	-6,858,285
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	13,332,742	13,712,293
Depreciación	12,644,463	13,031,565
Amortización	688,279	680,728
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y deterioro		
Incrementos en las Provisiones	0	0
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	0	0
Partidas extraordinarias	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	31,190,465	6,854,008



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

- Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 13 Epigmenio Gonzalez, por un importe de \$826,200.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 8 Azteca, por un importe de \$2'296,000.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 1 S atelite, por un importe de \$2'041,750.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 15 Chichimequillas, por un importe de \$971,300.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 5 Cadereyta, por un importe de \$1'045,450.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Emsad 6 El Coyote, por un importe de \$971,300.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 16 El Colorado, por un importe de \$794,550.00.
- Entrega-Recepción Servicios de Suministro, Rehabilitación y Equipamiento de Espacios Deportivos de Nivel Medio Superior 2020, entregada por INDEREQ al Plantel 9 Santa Rosa Jauregui, por un importe de \$1'110,800.00.
- Entrega-Recepción Construcción Techumbre, entregada por Municipio de Pe amiller, Qro, al Emsad 19 San Miguel Palmas, por un importe de \$1'714,997.15.
- Entrega-Recepción Construcción Techumbre (Cimentaci n), entregada por Municipio de Pe amiller, Qro, al Emsad 19 San Miguel Palmas, por un importe de \$330,223.86.
- Entrega-Recepción Construcción Techumbre y Rehabilitación, en Emsad 33 Buenavista, entregada por IIFEQ, por un importe de \$3'850,227.67.
- Entrega-Recepción Construcción de Arcotecho, en Emsad 34 Escol sticas, entregada por el Municipio de Pedro Escobedo, por un importe de \$1'493,121.46.
- Entrega-Recepción Construcción de Aula Didáctica Equipada, en Plantel 31 La Griega, entregada por el IIFEQ, por un importe de \$835,679.95.

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.

Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Reporte: General Cuentas de Orden

Sección: CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Inversión Pública	205,078,195	246,219,877
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para prestación de S	205,078,195	246,219,877
Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación d	(205,078,195)	(246,219,877)
Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación	(205,078,195)	(246,219,877)



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
CORRESPONDIENTE DEL 202001 AL 202012
(CIFRAS EN PESOS)



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

1. Total de Ingresos Presupuestarios	1,107,552,745
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0
2.1 Ingresos Financieros	0
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0
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	0
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 Financiamiento	0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	1,107,552,745

"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 Querétaro".

M. en A. Ana Hilda Uribe Carrillo

Directora de Planeación, Programación y Presupu

C.P. Arnulfo Sánchez Mendoza

Jefe del Departamento de Presupuestos

Lic. Iris Yunuen Alafita Zapor

Directora Administrativa

C.P. Fernando Hernández Martínez

Jefe del Departamento de Finanzas



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE
QUERÉTARO
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
CORRESPONDIENTE DEL 202001 AL 202012
(CIFRAS EN PESOS)



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

1. Total de Egresos Presupuestarios	1,083,282,944
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables	8,009,775
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	940,260
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0
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	56,840
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversión en Fideicomisos Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	7,012,676
2.21 Otros Egresos Presupuestarios no Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	14,425,189
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	13,332,742
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 Presupuestarios	1,092,447
4. Total de Gastos Contables	1,089,698,358

"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 Querétaro".

M. en A. Ana Hilda Uribe Carrillo
Directora de Planeación, Programación y Presupuesto

C.P. Amulfo Sánchez Mendoza
Jefe del Departamento de Presupuestos



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE
QUERÉTARO**
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
CORRESPONDIENTE DEL 202001 AL 202012
(CIFRAS EN PESOS)



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO


Lic. Iris Yunuen Alafita Zapor
Directora Administrativa


C.P. Fernando Hernández Martínez
Jefe del Departamento de Finanzas





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

TOTAL 0 0

Sección: CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202012	Periodo 201912
Ley de Ingresos Estimada	1,014,404,607	961,947,280
Ley de Ingresos por Ejecutar	(54,552,170)	(8,510,135)
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	147,700,309	105,212,483
Ley de Ingresos Devengada	10,111,558	(2,597,995)
Ley de Ingresos Recaudada	(1,117,664,304)	(1,056,051,634)
Presupuesto de Egresos Aprobado	(1,022,304,607)	(961,947,280)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	19,891,528	700,434
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	(139,800,309)	(136,742,606)
Presupuesto de Egresos Comprometido	58,930,444	40,590,775
Presupuesto de Egresos Devengado	9,279,681	15,249,534
Presupuesto de Egresos Pagado	1,074,003,263	1,042,149,143
TOTAL	0	0

Notas a los Estados Presupuestales al 31 de diciembre 2020

Ingresos presupuestales

El COBAQ recibió en 2020 subsidios federales por un importe de \$356,449,561.00 (Trescientos cincuenta y seis millones cuatrocientos cuarenta y nueve mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.), más los intereses generados por un importe de \$961,715.73 (Novecientos sesenta y un mil setecientos quince pesos 73/100 M.N.), para dar un total recaudado de \$357,411,276.73 (Trescientos cincuenta y siete millones cuatrocientos once mil doscientos setenta y seis pesos 73/100 M.N.).

Del total recaudado, se reintegraron a la Tesorería de la Federación durante el mes de diciembre \$44,440,612.00 (Cuarenta y cuatro millones cuatrocientos cuarenta mil seiscientos doce pesos 00/100 M.N.), así mismo, se generó una cuenta por pagar a la TESOFE por \$10,111,558.10 (Diez millones ciento once mil quinientos cincuenta y ocho pesos 10/100 M.N.), ambos importes, suman un total de \$54,552,170.10 (Cincuenta y cuatro millones quinientos cincuenta y dos mil ciento setenta pesos 00/100 M.N.), los cuales y de acuerdo a la guía contabilizadora del CONAC "II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES", tiene afectación en los momentos devengado y recaudo.

Servicios Personales

El importe aprobado por la Junta Directiva mediante acuerdo JD/02/02/2020 se aprobó para el capítulo de Servicios Personales un importe de \$855,658,973.00 (Ochocientos cincuenta y cinco millones seiscientos cincuenta y ocho mil novecientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.), sin embargo, el importe efectivamente pagado durante el ejercicio fiscal 2020 es de \$891,882,745.56 (Ochocientos noventa y un millones ochocientos ochenta y dos mil setecientos cuarenta y cinco pesos 56/100 M.N.), incrementando el capítulo 1000 "Servicios Personales" por \$36,223,772.56 (Treinta y seis millones doscientos veintitrés mil setecientos setenta y dos pesos 56/100 M.N.).

El incremento al capítulo 1000, corresponde al concepto de Primas de Antigüedad pagadas a los trabajadores que por derecho se jubilan y/o pensionan, para el ejercicio fiscal 2020, se realizaron pagos a este concepto \$36,223,778.22 (Treinta y seis millones doscientos veintitrés mil setecientos setenta y ocho pesos 22/100 M.N.), es decir, si estas Primas de Antigüedad no se pagaran o bien se clasificaran en el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", el gasto



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE QUERÉTARO

total del capítulo 1000 quedaría de \$855,658,967.34 (Ochocientos cincuenta y cinco millones seiscientos cincuenta y ocho mil novecientos sesenta y siete pesos 34/100 M.N.), importe menor al aprobado por Junta Directiva.

Es importante mencionar que el presupuesto autorizado de origen no considera el pago por concepto de Primas de Antigüedad, en virtud de que dichas primas se pagan una vez que la Legislatura las aprueba y esta aprobación puede ser dentro del año que se solicita o bien al año siguiente. Otro motivo por el cual no se consideran dentro del presupuesto inicial, se debe a que el presupuesto de ingresos que se aprueba para el COBAQ es insuficiente para dejar reflejado un monto para este concepto.

Por otro lado, como se observa en el siguiente cuadro en el momento modificado el incremento es aún mayor, esto se debe a que en el Anexo de Ejecución, la Federación aprueba al COBAQ un importe superior al que realmente se puede erogar, dada la vacancia y pago de sueldos menores a los aprobados en el mencionado Anexo de Ejecución, dando como resultado el importe a reintegrar a la TESOFE.

Servicios Personales	Importe
a) Aprobado Junta Directiva	855,658,973.00
b) Modificado	945,473,199.93
c) = b) - a) Incremento	89,814,226.93
d) Pagado Primas de Antigüedad	36,223,778.22
e) Reintegro TESOFE (Servicios Personales)	53,590,454.37
f) = d) + e)	89,814,232.59

Diferencias entre Contabilidad vs. Presupuesto

Módulo de Egresos:

1.- En el capítulo de gasto 123.0.0.000 "Bienes Inmuebles".

a) En la cuenta de gasto 123.1.1.102 "Terrenos Donados" se tiene una diferencia de \$ 10,837,911.10 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

PD-202002-00043	528,987.90
PD-202002-00306	10,308,923.20
	\$10,837,911.10

b) En la cuenta de gasto 123.3.1.102 "Edificio Donado y por Infraestructura" se tiene una diferencia de \$82,255,597.85 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

PD-202002-00316	429,306.52
PD-202002-00317	454,840.66
PD-202002-00319	1,786,248.02
PD-202002-00636	-552,180.24
PD-202003-00583	3,016,559.27
PD-202006-00093	227,185.24
PD-202007-00107	1,803,846.59
PD-202008-00030	99,692.43
PD-202008-00031	849,980.63
PD-202008-00032	1,090,712.70
PD-202008-00043	7,423,100.57
PD-202008-00052	2,302,943.91
PD-202008-00163	1,292,950.31
PD-202008-00164	24,000.00
PD-202008-00306	43,590,461.15
PD-202010-00069	2,430,350.00
PD-202010-00070	826,200.00



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

PD-202010-00072	2,041,750.00
PD-202010-00073	971,300.00
PD-202010-00074	1,045,450.00
PD-202010-00075	971,300.00
PD-202010-00431	794,550.00
PD-202010-00432	1,110,800.00
PD-202010-00441	1,714,997.15
PD-202010-00442	330,223.86
PD-202011-00176	3,850,227.67
PD-202011-00279	1,493,121.46
PD-202012-00142	835,679.95
	82,255,597.85

2.- En el capítulo de gasto 124.0.0.000 "Bienes Muebles".

a) En la cuenta de gasto 124.1.1.101 "Mobiliario y Equipo de Oficina Propio" se tiene una diferencia de \$-5,700.24 que corresponden a Bajas de Activos robados, y estas no tienen afectación presupuestal.

AF-202012-00034	-5,700.24	-5,700.24
-----------------	-----------	-----------

b) En la cuenta de gasto 124.1.1.102 "Mobiliario y Equipo de Oficina Donado" se tiene una diferencia de \$17,866.32 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

PD-202006-00093	17,866.32
	17,866.32

c) En la cuenta de gasto 124.1.3.103 "Bienes Informáticos Propios" se tiene una diferencia de \$-1,056,912.59 que corresponden a Bajas de Activos robados, extraviados, dañados y reconocimiento de activos repuestos en oficina de inventarios, estas no tienen afectación presupuestal.

AF-202012-00002	-64,948.40
AF-202012-00004	-121,473.40
AF-202012-00009	-25,508.40
AF-202012-00017	-107,160.80
AF-202012-00020	-161,356.00
AF-202012-00023	-11,368.00
AF-202012-00025	-38,413.00
AF-202012-00029	-12,062.00
AF-202012-00036	-179,831.95
AF-202012-00037	-10,338.50
AF-202012-00036	-51,008.31
AF-202012-00039	-11,368.00
AF-202012-00043	-11,368.00
AF-202012-00053	-11,368.00
AF-202012-00057	-13,096.40
AF-202012-00058	-12,500.00
AF-202012-00063	-13,096.40
AF-202012-00065	-49,648.00
AF-202012-00066	-10,338.50
AF-202012-00086	-9,590.00
AF-202012-00087	-11,368.00
AF-202012-00088	-26,192.80
AF-202012-00089	-10,338.50
AF-202012-00091	-21,706.50
AF-202012-00092	-10,648.80



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

AF-202012-00093	-9,177.00	
AF-202012-00095	-11,368.00	
AF-202012-00096	-10,338.50	
AF-202012-00100	-14,836.40	
AF-202012-00101	-12,412.00	
AF-202012-00103	-25,390.85	
PD-202012-00408	+32,707.22	
		-1,056,912.59

c) En la cuenta de gasto 124.1.3.104 "Bienes Informáticos Donados" se tiene una diferencia de \$320,291.10 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

PD-202012-00320	160,145.55	
PD-202012-00321	160,145.55	
		320,291.10

d) En la cuenta de gasto 124.2.9.101 "Equipo Educacional y Recreativo Propio" se tiene una diferencia de \$-210,504.94 que corresponden a Bajas de Activos robados y reclasificación de ajustes de cifras en Oficina de Inventarios en atención a los siguientes movimientos, y estas no tienen afectación presupuestal.

AF-202012-00003	-32,055.10	
AF-202012-00005	-34,730.00	
AF-202012-00008	-26,356.08	
AF-202012-00018	-34,189.00	
AF-202012-00021	-28,648.75	
AF-202012-00024	-8,499.01	
AF-202012-00035	-29,812.00	
AF-202012-00102	-16,215.00	
		-210,504.94

e) En la cuenta de gasto 124.2.9.102 "Equipo Educacional y Recreativo Donado" se tiene una diferencia de \$370,635.90 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

PD-202002-00636	284,581.58	
PD-202006-00093	13,392.20	
PD-202012-00033	72,662.12	
		370,635.90

f) En la cuenta de gasto 124.6.7.101 "Maquinaria y Equipo Industrial Propio" se tiene una diferencia de \$-20,682.93 que corresponden a Bajas de Activos robados, y estas no tienen afectación presupuestal.

AF-202012-00026	- 8,630.00	
AF-202012-00022	-12,052.93	
		-20,682.93

3.- En el capítulo de gasto 512.0.0.000 "Materiales y Suministros" se trae una diferencia de \$-152,187.84 que corresponden a la cuenta contable 115.0.0.000 "Almacenes" registrados en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

En Balanza se tiene en la cuenta 512.0.0.000 Materiales y Suministros	\$ 4,995,956.66
Presupuestalmente se tiene en la cuenta 512.0.0.000 Materiales y Suministros	\$ 4,843,768.82
= (suma a, b, c, d, e, f, g, h, i, j, k, l) Variación	\$ -
152,187.84	

Integración:

a) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, enero del 2020	-\$150,095.72
b) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, febrero del 2020	-\$154,833.15
c) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, marzo del 2020	-\$57,861.49
d) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, abril del 2020	\$0.00
e) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, mayo del 2020	\$0.00
f) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, junio del 2020	\$0.00
g) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, julio del 2020	\$0.00
h) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, agosto del 2020	\$0.00
i) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, septiembre del 2020	\$806,172.08
j) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, octubre del 2020	\$-511,405.80
k) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, noviembre del 2020	\$-80,744.39
l) Cuenta 115.0.0.000 Almacenes, diciembre del 2020	\$-3,419.37

Notas de Gestión Administrativa

Reporte: 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 Diario Oficial del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga" el 17 de junio de 2009.

Al 31 de diciembre 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.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, opera con base a un Presupuesto Autorizado por la Legislatura para el Ejercicio Fiscal 2020. Al 30 de noviembre 2020, se han recibido las Transferencias y Asignaciones y el Subsidio y Subvenciones Estales y Federales respectivamente de acuerdo al Presupuesto Autorizado.

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. Parte importante de los recursos provienen de las aportaciones



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

establecidas en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro, publicado en la Sombra de Arteaga el 19 de diciembre de 2018.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, tiene su 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 está obligado a hacer Retenciones de ISR.

Al 30 de noviembre 2020, el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro ha venido operando de manera regular con base a la Participación Federal y Estatal de conformidad al Presupuesto Autorizado por la Legislatura, sin embargo, se menciona que en el reglón de Pensiones y Jubilaciones, la Legislatura autorizo en el Presupuesto 2020 un importe por debajo de la Obligación Laboral que tiene la Institución.

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 Diario 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.

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

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. 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). En 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 (SHCP) 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

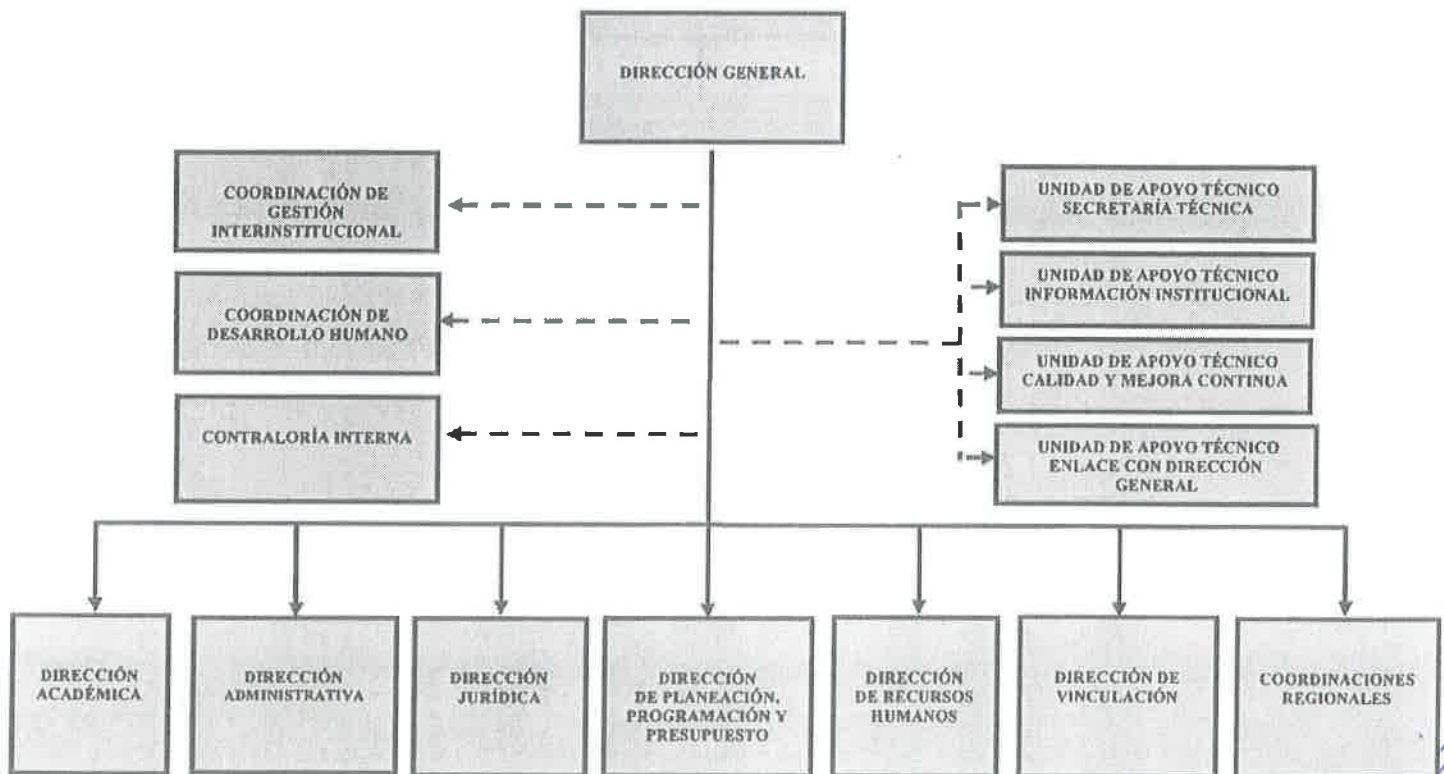


MANUAL DE ORGANIZACIÓN

CLAVE 3EBAMO06	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO	AUTORIZACIÓN 29/11/2018	ACTUALIZACIÓN 23/07/2018	VERSIÓN 06	Página 27 de 80
-------------------	--	----------------------------	-----------------------------	---------------	--------------------

COBAQ

ORGANIGRAMA GENERAL



Stamp

h



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

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.

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 está obligado a hacer Retenciones de ISR, con un ejercicio fiscal de enero a diciembre.

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 aboga 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 aboga 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 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 31 de diciembre de 2019, 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)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

- 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.
 - * Adecuaciones de los Estados e Información Contable-Presupuestal, Programáticos e Indicadores de la Postura Fiscal y Mátrices de Convesrión (efectos obligatorios el 1 de enero de 2022)
- 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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

- 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:

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 y/o afectando el Resultado de Ejercicios Anteriores de acuerdo a su adquisición, en el supuesto de aquellos bienes que fueron adquiridos antes del 2013 y subsecuentes se afecta la Depreciación Acumulada.

Anticipos para obra pública ejecutada por municipios:

El COBAQ no tiene atribuciones para ejecutar obra pública, realiza convenios de colaboración para la



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

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 se reformó la Ley que establece la jubilación con 30 años de servicio, en los términos de la Ley, una vez cumplidos sesenta años de edad.

También tienen derecho a pensión por vejez cuando hayan cumplido 60 años de edad y tuviesen 18 años de servicio, no obstante, en junio de 2018 se adiciona una fracción donde será a partir de los 15 de años de servicio.

Se lleva a cabo estudio actuarial con la Empresa KPMG en el año 2018, arrojando para el cálculo de la Prima de Antigüedad el monto de \$167'417,068.00.

Los pagos efectuados se registran al Resultado del periodo 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.

La Institución refleja el Estudio Actuarial en Cuentas de Orden, por lo que no se genera un pasivo. Se lleva a cabo estudio actuarial con la Empresa KPMG en el año 2018, arrojando para el cálculo de la Prima de Antigüedad el monto de \$167'417,068.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, no cuentan con reservas, cambios en políticas contables y corrección de errores, reclasificaciones que afecten en los tipos de operaciones, ni depuración y cancelación de saldos.

Sección: POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO

Nada que manifestar

Sección: REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

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. En cuanto a los Edificios no Habitacionales dado 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

El método de depreciación es en línea recta.

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

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 o, 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 educacional se estiman 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual.

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 regular 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 mayor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA).

El método de depreciación es en línea recta.

En cuanto a los activos intangibles se estima una amortización de 3 y 10 años de acuerdo a las tendencias tecnológicas, por lo que el porcentaje de amortización anual es del 33.33% y 10% respectivamente.

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

No se ha presentado el caso en lo que se refiere a cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos, ni de gastos capitalizables. No se tiene riesgo alguno en cuanto a tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. No se ha presentado el caso en cuanto al valor activado de los bienes construidos por la Institución, ni existe bienes en garantía señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, ni desmantelamiento de activos. La administración de activos se realiza a través de la Oficina de Control de Activos Fijos, Mobiliario y Equipo donde se visualiza el estatus de éstos.

Sección: FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Nada que manifestar

Sección: REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

a) Derivado de la emergencia sanitaria mundial que se presenta actualmente (Covid-19), el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, se vio en la necesidad de aplazar el proceso de Inscripciones y Reinscripciones para el semestre 2020-B, lo cual provoca atraso en la recaudación de fondos propios.

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

Nada que manifestar

Sección: CALIFICACIONES OTORGADAS

Nada que manifestar

Sección: PROCESO DE MEJORA

Para efectos de estar en una mejora continua en los procesos administrativos de la Institución, se cuenta con el Manual de Organización y Métodos, Manuales de Procedimientos, Manual de Descripción de Puestos, mismos que su impacto administrativo se ve reflejado en los resultados plasmados en el



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Programa Operativo Anual.

Sección: INFORMACIÓN POR SEGMENTOS


Nada que manifestar

Sección: EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Nada que manifestar

Sección: PARTES RELACIONADAS

Nada que manifestar



LIC. IRIS YUNUENALAFITA 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 QUERÉTARO"