COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

COBAQ

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

eporte: Estado de Situación Financiera

Sección: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Efectivo y Equivalentes	133,352,216	28,281,762
Efectivo	156,000	160,000
Fondos Fijos de Caja	156,000	160,000
Bancos Tesorería	1,389,162	28,121,762
Bancos Moneda Nacional	1,389,162	28,121,762
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	131,807,054	0
Inversiones en Moneda Nacional a Corto Plazo	131,807,054	0
TOTAL	133,352,216	28,281,762

'os recursos se encuentran invertidos en fondos sin riesgo de capital y corresponden básicamente al Fondo para Vivienda y a la recepción del ,bsidio Federal de enero a mayo, mismo que se hacen las transferencias de devolución a los diversos fondos.

'a dismunición en los Fondos Fijos de Caja, corresponde a la reducción del Fondo del Centro de Capacitación y Desarrollo en un importe de $,000.00.

' realizaron préstamos entre fondos por falta de recursos, para pago de nómina:
el Fondo Propio 2018 se transfirieron al Fondo Estatal 2018, para el pago de nómina de la 2a. quincena de agosto 2018, los importes de $ 11'330,336.10 y 1'551,581.50.

Sección: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,779,370	46,959,778
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4,799,283	0
Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes y Servicios	4,799,283	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	82,940	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	82,940	0
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	897,147	46,959,778
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	897,147	46,959,778
TOTAL	5,779,370	46,959,778

N ANTIGUEDAD MENOR A 90 DIAS:

A) El importe de $ 4'799,283.18, corresponde a la cuentas por cobrar del proceso de Inscripciones y Reinscripciones del ciclo 2018-B.

B) El importe de $ 82,940.00, corresponde a viáticos a Empleados:
0054 Miguel Angel Lira Cabrera, asistir a Emsad 27 a colocar cableado, instalación de internet y configuración red oficinas, por un importe $ 980.00.
0618 Hector Javier Cabrera Dominguez, asistir a la CDMX, por un importe $ 2,570.00.
'851 Guillermo Trejo Galván, asistir a Región Jalpan a atender diligencias, por un importe $ 3,220.00.
.43 Balderas Becerra Liliana, asistir a la Cd. Acapulco al Encuentro México, por un importe $ 7,480.00.
3292 Victor Francisco Mariscal Durand, asistir a la Cd. Puebla a Olimpiada de Aparatos y Experimentos de Física, por un importe $ 39,680.00
'501 Ernesto Gallegos Sánchez, realizar trabajos mantenimiento región Jalpan, por un importe $ 16,940.00.
,55 David Carlos Pintado Moreno, asistir a Región Jalpan Implementación y entrega Leggo, por un importe $ 1,480.00
1634 Enrique Iván López Gónzalez, asisti a Plantel 14 San Joaquín, por un importe $4,590.00.

, Se cancela el importe de $ 46'059,821.60 correspondiente al Subsidio Federal no radicado por la Subsecretaria de Educación Medio Superior de acuerdo al oficio DP5/507/2018 de la Dirección de Planeación, quedando un saldo de $ 899,956.00, a los cuales se les aplica una disminución por un ıporte de $2,808.86 derivado de la cancelación de sobre 4289 de las nóminas Q1-Q22-2017 y Q1-23-2017.

Sección: DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Sección: ALMACENES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Almacenes	5,515,937	3,414,336
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	5,515,937	3,414,336

Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	5,515,937	3,414,336
TOTAL	5,515,937	3,414,336

Corresponde a la adquisición de materiales y útiles de oficina contrato Dad/105/16 con Maldonado Moreno Olga e invitacion restringuida COBAQ 010/2017 con Servicios de Automatización y Programación, S.A. de C.V., suministros de cómputo contrato Dad/104/16 con Asiscom S.A. de C.V. y contrato Dad/026/17 con Soluciones Orientadas a Sistemas de Información S.A de C.V., adquisición de material de limpieza por adjudicación directa a Erick Fortanell Elizondo, adquisición de material de limpieza a In Produccion por invitación restringuida IR009/18, adquisición de materiales y útiles de oficina a Servicios de Automatización y Programación, S.A. de C.V., por contrato Dad 048/48, suministros de cómputo por invitación restringuida segunda convocatoria 014/18 con Soluciones Orientadas a Sistemas de Información S.A de C.V., los cuales se aplicarán para consumo de Planteles y Oficina Central. El método de valuación es a Costo Promedio.

Sección: BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	633,855,644	612,078,577
Terrenos	115,510,769	115,510,769
Terrenos	115,510,769	115,510,769
Edificios no Habitacionales	518,344,875	496,567,808
Edificio no Habitacional	518,344,875	496,567,808
TOTAL	633,855,644	612,078,577

Los terrenos representan predios que forman parte del patrimonio, los cuales se valúan a valores catastrales en caso de ser terrenos recibidos a título gratuito a través de diversas figuras jurídicas.
Debido a que el COBAQ no está facultado para ejecutar obra, realiza convenio de colaboración para la construcción de espacios educativos con Municipios, Gobierno Estatal y Gobierno Federal.
De conformidad con los parámetros de estimación de vida útil los Edificios tienen 30 años de vida útil y una aplicación del 3.3% de depreciación anual. El método de depreciación se aplica en línea recta.

La variación obedece:
Entrega-Recepción de Obra de IIFEQ al Plantel 25 La Lagunita por la Construcción Laboratorio Multidisciplinario por un importe de $ 1'247,853.81,
Entrega-Recepción de Obra del Municipio de Peñamiller al Emsad 12 Carmargo por el Construcción de Cancha de Usos Múltiples por un importe de $ 189,034.17,
Entrega-Recepción de Obra del Municipio de Cadereyta al Emsad 7 Higuerillas por la Construcción de Arcotecho en la Cancha de Usos Múltiples por un importe de $ 959,771.46,
Entrega-Recepción de Obra del Municipio de Peñamiller al Emsad 12 Carmargo por el Suministro Lámina Pintror R-101-C24 para Techumbre de Cancha de Usos Múltiples por un importe de $ 187,700.01,
Entrega-Recepción de Obra del IIFEQ al Emsad 12 Carmargo por la Construcción de Techumbre en Cancha de Usos Múltiples por un importe de $927,327.03,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al plantel 16 El Colorado, Rehabilitación General y Construcción de Tutorías, Sala de Maestros y Barda Perimetral, por un importe de $1'522,588.30,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 24 Villa Progreso, Rehabilitación General y Construcción de Tutorías, Sala de Maestros y Barda Perimetral, por un importe de $1'628,647.79,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 3 Corregidora, Rehabilitación General y Construcción de 4 aulas didácticas, por un importe de $3'333,886.90,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 31 La Griega, Rehabilitación General y Construcción de 2 aulas didácticas, por un importe de $1'681,764.91,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 21 Arcila, Rehabilitación General y Construcción de 2 aulas didácticas, por un importe de $1'627,255.03,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Emsad 8 Santa Agueda, Rehabilitación y Construcción de Plaza Civíca, Lonaria y Muro de Contención, por un importe de $2'883,116.68,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Emsad 13 San Pedro Escanela, Rehabilitación y Construcción de Módulo Sanitario, Muro de Contención y Obra Exterior, por un importe de $954,837.68,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 14 San Joaquin, Rehabilitación General y Construcción de Aula Didáctica, por un importe de $920,030.75,
Entrega-Recepción de Obra entregada por Municipio de Corregidora al Plantel 3 Corregidora, Trabajos Complementarios en Cubierta Arcotecho, por un importe de $178,971.60.
Entrega-Recepción Construcción Techumbre en Emsad 30 San Miguel Tlaxcaltepec, entregada por Municipio de Amealco, por un importe de $ 780,157.41.
Entrega-Recepción Remodelación de Oficinas Administrativas al Plantel 23 Ahuacatlán, entregada por el Municipio de Pinal de Amoles, por un importe de $ 1'230,000.00.
Entrega-Recepción Rehabilitación de Edificio "A" y Obra Exterior, Emsad 8 Santa Agueda, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 524,123.19.

Sección: BIENES MUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Bienes Muebles	153,485,063	150,433,238
Mobiliario y Equipo de Administración	117,805,774	117,057,719
Muebles de Oficina y Estantería	8,130,718	8,084,138
Equipo de Cómputo y de Tecnología	109,675,056	108,973,581
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	21,758,279	20,050,618

Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	21,758,279	20,050,618
Vehículos y Equipo de Transporte	6,495,672	5,970,772
Vehículos y Equipo de Transporte	6,495,672	5,970,772
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,425,338	7,354,129
Herramientas y Máquinas	7,425,338	7,354,129
TOTAL	153,485,063	150,433,238

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

: 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.
ıra otro mobiliario y equipo educacional se estiman 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual.
Para autómoviles y equipo terrestre se estiman 5 años de vida útil y 20% de depreciación anual.
Para maquinaría y equipo industrial se estiman 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual.
ıs bienes muebles se encuentran en uso y en buen estado. Para efectos de esta depreciación se consideran únicamente los bienes que cumplen con la definición de activo y que fueron adquiridos a partir del 1o. de enero del 2013, con un costo unitario de adquisición igual o mayor a 35 días de salario minimo vigente en el Distrito Federal, y a partir del 27/12/2017 el costo unitario será menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de edida y Actualización (UMA). El método de depreciación es en línea recta. Los bienes muebles se encuentran en regular estado.

'a variación obedece a:
ıs Donaciones por parte de IIFEQ de Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario a los Planteles 26 Agua Zarca y 32 San Antonio de la Cal, por un importe de $350,865.20,
onación por parte de Comercialización de Convenios de Administradora de Caja Bienestar a la Dirección Administrativa del Cobaq, por un importe de 19,819.98.
Donación por parte de Comercialización de Convenios de Administradora de Caja Bienestar a la Dirección Administrativa del Cobaq, por un importe de $ 3,174.99.
ıtrega-Recepción Equipamiento para Administración Central, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 21,390.40.
Reposición de Equipo Mini Split Marca Trane por el Proveedor Delgado Becerra Roberto, s/factura 1168 de fecha 4/6/2018, por un importe de $,251.68.
ntrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 25 La Lagunita, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 439,466.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Taller de Cómputo, para Emsad 14 Tres Lagunas, entregado por IIFEQ por un importe de $ 356,676.80.
ıtrega-Recepción Equipamiento de Taller de Cómputo, para Emsad 26 Tancoyol, entregado por IIFEQ por un importe de $ 259,608.00.
ntrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 26 Agua Zarca, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 260,536.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 32 San Antonio de la Cal, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 0,132.00.
ntrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 34 Arroyo Seco, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 385,004.00.
Adquisición de Camioneta Honda CRV Mod. 2018, a Fame Corregidora SA de CV, por un importe de $ 524,900.00

Sección: ACTIVOS INTANGIBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Activos Intangibles	4,250,715	3,887,805
Software	3,530,590	3,530,590
Software	3,530,590	3,530,590
Licencias	720,125	357,215
Licencias	720,125	357,215
TOTAL	4,250,715	3,887,805

'quisición de Software Firewal modelo FortiGate Hardware plus incluye licencia por 3 años para el Departamento de Informática por un importe de $335,949.92 CH-6981 vigencia de 17 de julio de 2015 a 17 de julio de 2018.

'quisición 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 tecnólogicas, contados a partir de su implementación (Julio 2018).

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

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

Sección: DEPRECIACIÒN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(71,170,536)	(61,588,743)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(12,350,034)	(9,221,271)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(12,350,034)	(9,221,271)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(58,356,275)	(51,759,476)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(52,320,912)	(47,375,982)
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educacional y Re	(2,441,726)	(1,614,842)
Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	(2,224,534)	(1,691,997)
Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	(1,369,103)	(1,076,654)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(464,226)	(607,996)
Amortización Acumulada de Software	(364,209)	(270,626)
Amortización Acumulada de Licencias	(100,017)	(337,370)
TOTAL	(71,170,536)	(61,588,743)

ırresponde 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.

ı variación obedece al registro de la depreciación y amortización del año 2018 por un monto de $ 8'447,235.04 y al termino de la Amortización del Licenciamiento Antivirus Kaspersky, por un importe de $357,215.04.

Sección: ACTIVOS DIFERIDOS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Activos Diferidos	89,780	89,780
Otros Activos Diferidos	89,780	89,780
Otros Activos Diferidos	89,780	89,780
TOTAL	89,780	89,780

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

Sección: CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,216,811	27,839,430
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,124,476	14,180,916
Remuneración por Pagar al Personal	1,124,476	14,180,916
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	86,746	11,301,980
Deudas por Adquisición de Bienes y Contrataciones	86,746	11,301,980
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	20,005,589	2,356,534
Retenciones de Impuestos por Pagar a Corto Plazo	15,862	0
Retenciones del Sistema de Seguridad Social	10,020,928	0
Impuesto sobre Nómina y Otros que Devengar	9,968,799	2,356,534
TOTAL	21,216,811	27,839,430

ɔALDOS CON ANTIGUEDAD MENOR A 365 DIAS:

Días ecónomicos no disfrutados $ 269,554.20 Fondo Estatal F-3 de 2017,
Promoción Incentivo Local Docente $ 800,000.00 Fondo Estatal F-3 2017.

.LDOS CON ANTIGUEDAD MENOR A 90 DIAS:

B) Rechazos nómina Q1-Q16-2018 (Trab.503, 3325, 1375, 2810 y 4373), importe $ 54,922.08.

C) Proveedores por un monto de $ 81,130.40 Fondo Federal 2017
Proveedores por un monto de $ 5,615.16 Fondo Federal 2018.

D) ISR Retenido 10% Arrendamiento por un monto de $ 15,861.55 Fondo Propio F-1 2018.
IMSS Retenido Trabajador por un importe de $ 1'170,198.22 Fondo Estatal F-3 2018.
IMSS Patronal por un importe de $ 1'896,606.81 Fondo Estatal F-3 2018.
IMSS Patronal por un importe de $ 1'896,606.81 Fondo Federal F-2 2018.
Cuotas IMSS Afore por un monto de $ 2'759,355.00 Fondo Estatal F-3 2018
Cuotas IMSS Afore por un monto de $ 2'298,161.52 Fondo Estatal F-1 2018

Impuestos sobre sueldos por un monto de $ 8'825,669.14 Fondo Estatal F-3 2018.
Impuestos sobre sueldos por un monto de $ 486,647.10 Fondo Estatal F-3 2017
2% sobre nómina por un monto de $ 656,483.00 Fondo Estatal F-3 de 2018.

Sección: FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Cort	653,706	611,726
Fondos en Garantía a Corto Plazo	653,706	611,726
Fondos en Garantía a Corto Plazo	653,706	611,726
TOTAL	653,706	611,726

Corresponde al depósito de los concesionarios de cafetería y fotocopiado de planteles, depositados en cuenta de Depósitos en Garantía de Terceros. a vigencia de estos es a un año y el pago esta en función a lo señalado en el convenio.

Sección: PROVISIONES A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Provisiones a Corto Plazo	13,721,126	11,572,872
Otras Provisiones a Corto Plazo	13,721,126	11,572,872
Otras Provisiones a Corto Plazo	13,721,126	11,572,872
TOTAL	13,721,126	11,572,872

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

SALDOS CON ANTIGUEDAD MAYOR A 365 DIAS:

De conformidad al acuerdo de Junta Directiva de fecha 26 de mayo del 2014 según acuerdo JD/04/01/2014 quedando como sigue:
Fondo de Vivienda, que se provisiona de manera quincenal, por un monto de $ 13'721,126.48 Fondo Estatal F-3, cuyo objeto es hacer frente a los erechos que tienen los trabajadores a vivienda.

Sección: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Otros Pasivos a Corto Plazo	4,561,111	259,909
Otros Pasivos Circulantes	4,561,111	259,909
Otros Pasivos Circulantes	4,561,111	259,909
TOTAL	4,561,111	259,909

a variación obedece básicamente al convenio de colaboración en materia educativa denominado Exámen Único.

SALDOS CON UNA ANTIGUEDAD MENOR A 90 DIAS:

Depósitos por identificar por un importe de $ 531,946.62 Fondo Propio F-1 2018.
Reembolso por robo de Lapto en Pl-9 Santa Rosa Jauregui, por un importe de $ 17,998.20 Fondo Propio F-1 2018.
Exámenes por aplicar Prepa Abierta por un importe de $ 477,360.24 Fondo Propio F-1 2018,
Exámen Unico Subsistema1 por un importe $ 1'698,813.00, Fondo Propio F-1 2018.
Exámen Unico Subsistema2 por un importe $ 1'306,098.15, Fondo Propio F-1 2018.
Exámen Unico Subsistema3 por un importe $ 389,884.00, Fondo Propio F-1 2018.
Exámen Único Intereses y Comisiones importe $ 139,010.76, Fondo Propio F-1 2018.

Sección: PROVISIONES A LARGO PLAZO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Provisiones a Largo Plazo	8,264,057	0
Otras Provisiones a Largo Plazo	8,264,057	0
Otras Provisiones a Largo Plazo	8,264,057	0
TOTAL	8,264,057	0

La variación obedece básicamente a la provisión de los impuestos y finiquitos en 2016.

SALDOS CON ANTIGUEDAD MAYOR A 365 DIAS:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

) Servicios personales por pagar:
iniquitos por un monto de $ 14,095.20 Fondo Federal F-2 2014.
Finiquitos por un monto de $ 102,462.47 Fondo Federal F-2 2015
iniquitos por un monto de $ 722,388.81 Fondo Estatal F-3 2015
iniquitos por indeminización $ 6'859,285.58 Fondo Estatal F-3 2016,
Estimulos por años de servicio $ 156,708.38 Fondo Estatal F-3 2016,
tuación y productividad $ 4,906.00 Fondo Federal F-2 2016,
eficiencia en el trabajo $ 120,782.20 Fondo Estatal F-3 2016,

as ecónomicos no disfrutados $ 95,814.64 de Fondo Estatal F-3 de 2015,
Días ecónomicos no disfrutados $ 187,613.72 de Fondo Propio F-1 de 2016.

Reporte: Estado de Actividades

Sección: PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Productos de Tipo Corriente	4,491,324	16,952,856
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	4,491,324	16,952,856
Prod. Financieros Banorte 790464 Recurso Propio	528,143	549,000
Prod. Financieros Banorte 790455 Cheques Propio	770	1,560
Prod. Financieros Banorte 264660291	22,101	28,349
Prod. Financieros Banorte 0437942504 Fondo Vivienda	416,007	43,135
Prod. Financieros Banorte 0460139768 Subsidio Estatal 2017	6,305	439,681
Prod. Financieros Bancomer 10314347	211,230	1,455,120
Prod. Financieros Bancomer 0103470709 Subsidio Federal 2016	28	0
Prod. Financieros Bancomer 0110546771 Estatal Proyectos	64,797	19
Prod. Financieros Bancomer 0111315706 Federal 2018	488,734	0
Prod. Financieros Bancomer 0111315595 Estatal 2018	449,392	0
Ingresos Varios	498,983	11,305,431
Concesión de Cafeterias	1,355,293	1,594,981
Concesión de Fotocopiadora	449,542	725,286
Prod. Financieros Banorte 40937	0	191,843
Prod. Financieros Banorte 0420487061 Estatal	0	38,517
Prod. Financieros Santander 664846	0	4
Prod. Financieros Bancomer 044082822	0	0
Prod. Financieros Bancomer 0103517063	0	1
Prod. Financieros Bancomer 0109529179 Subsidio Federal 2017	0	579,929
TOTAL	4,491,324	16,952,856

Sección: INGRESOS DE GESTIÒN

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	102,434,147	100,586,599
Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales	102,434,147	100,586,599
Cuota de Recuperación por Inscripciones	17,963,817	16,147,866
Cuota de Recuperación por Reinscripciones	64,481,161	60,523,386
Exámenes de Regularización	2,758,534	2,929,492
Credenciales	359,375	441,454
Certificados	3,763,750	3,708,569
Diplomas	658	626
Constancias	851,334	1,127,928

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

Laboratorio de Informática	15,023,212	14,141,814
Exámen de Admisión	912,469	1,020,000
Certificados Parciales	250,213	304,073
Exámenes a Título de Suficiencia	510,286	839,024
Impresiones	10,463	21,501
Exámen Bachillerato Abierto	758,793	1,397,625
Asesorías Bachillerato Abierto	25,074	1,195,280
Ajuste a Favor	2,241	4,637
Historiales	4,956	8,320
Reactivaciones	37,968	52,326
Equivalencia en Estudios	162,601	150,851
Duplicado de Equivalencia en Estudios	592	2,076
Duplicado de Certificado de Terminación	61,740	71,619
Duplicado de Certificado Parcial	1,196	2,453
Exámen Único de Ingreso	4,017,120	5,885,250
Desempeño Académico al 50%	4,425,698	4,131,223
Desempeño Académico al 100%	2,468,612	2,447,128
Apoyo Social 20%	292	1,807
Apoyo Social 25%	517	2,012
Apoyo Social 30%	10,070	13,167
Apoyo Social 40%	24,735	49,636
Apoyo Social 50%	172,162	260,835
Apoyo Social 60%	65,088	116,002
Apoyo Social 70%	123,536	174,692
Apoyo Social 75%	134,715	86,375
Apoyo Social 80%	304,730	288,354
Apoyo Social 90%	290,398	300,221
Apoyo Social 100%	1,502,852	1,517,257
Apoyo Social 10%	0	863
TOTAL	102,434,147	100,586,599

Sección: PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Participaciones y Aportaciones	231,248,168	0
Participaciones	231,248,168	0
Subsidio Estatal	231,248,168	0
TOTAL	231,248,168	0

Sección: TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	259,422,162	799,819,437
Subsidios y Subvenciones	259,422,162	320,930,742
Recurso Federal Recibido a través del Estado	223,422,162	309,430,742
Subsidio Federal Ramo 23 Recibido a través del Estado	36,000,000	0
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	0	478,888,695

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

Subsidio Estatal (no utilizar)	0	478,888,695
Recurso Estatal Proyectos Gasto Social	0	11,500,000
TOTAL	259,422,162	799,819,437

Sección: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Servicios Personales	413,013,452	708,208,413
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	180,678,683	303,315,640
Personal Permanente	172,619,790	292,064,876
Complemento de Sueldos	7,618,199	11,619,377
Reintegros de Incapacidades	440,693	(368,613)
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	26,983,595	651,725
Personal Transitorio	26,983,595	651,725
Remuneraciones Adicionales y Especiales	18,531,899	100,232,333
Prima Vacacional y Dominical	13,720,020	26,715,640
Gratificación de Fin de Año	4,811,879	73,516,694
Seguridad Social	51,405,688	78,096,111
Aportación Patronal IMSS	27,108,947	42,556,505
Aportación Patronal AFORES	21,811,138	32,449,708
Seguro de Vida de Empleados	2,485,604	3,089,897
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	110,744,442	189,722,400
Indemnizaciones	2,003,297	5,936,712
Despensa	13,690,744	18,056,019
Material Didáctico	3,269,002	4,951,368
Subsidio ISPT	20,661,330	32,586,819
Prima Quinquenal por Años de Servicio	48,851,076	67,743,552
Guardería	1,712,557	2,689,512
Subsidio al Empleo	5,883	(191)
Ayuda Adquisición de Libros de Maestros	764,923	645,000
Despensa Especial	8,629,259	8,291,837
Apoyo Anual	3,979,500	4,088,500
Caja de Ahorro	1,800	2,072,700
Previsión Social	518,000	578,500
Subsidio Impuesto Predial	510,576	462,630
Ayuda Prótesis Dental	542,370	1,384,318
Ayuda Adquisiciónde Lentes	1,552,616	2,867,612
Apoyo Nacimiento (Canastilla)	57,600	96,000
Pago de Defunción	262,952	169,561
Apoyo Adquisición de Aparatos	280	0
Subsidio ISR Aguinaldo	103,770	606,291
Apoyo Superación Académica	(938)	2,589,540
Ayuda de Transporte	680,685	537,990
Ayuda para Útiles Escolares	267,000	270,000
ISR Subsidiado por el Patrón	501,906	19,107,951
Servicio Médico a Jubilados	30,000	71,955
Fondo Vivienda	2,148,255	3,092,616

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

Pago de Estímulos a Servidores Públicos	24,669,145	36,190,204
Compensación por Actuación Productiva Docente	2,772,260	4,180,042
Antiguedad 15 Años de Servicio	400,373	1,328,829
Antiguedad 20 Años de Servicio	876,940	1,990,409
Antiguedad 25 Años de Servicio	1,265,076	2,061,271
Antiguedad 30 Años de Servicio	683,807	0
Estímulos de Puntualidad	5,948,588	8,494,581
Estímulo de Asistencia	6,354,788	9,206,167
Eficiencia en el Trabajo	3,871,315	5,264,111
Estímulo por 10 Años de Servicio	336,644	159,503
Estímulo de Asistencia Anual	75,664	85,246
Prom. Incentivo FT/K1	954,118	2,258,558
Prom. HSM/FT	38,945	85,671
Apoyo para Licenciatura	24,228	30,079
Apoyo para Maestría	99,095	243,191
Apoyo para Doctorado	142,389	188,232
Apoyo para Titulación	824,916	497,644
Días de Descanso Obligatorios	0	2,268,644
Ajuste a Calendario	0	3,761,851
Días Económicos No Disfrutados	0	4,666,114
Mejor Trabajador	0	129,000
Proyecto Prepa SI	0	116,669
Materiales y Suministros	3,369,936	14,534,051
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos	636,373	7,841,357
Materiales y Útiles de Oficina	312,700	919,491
Suministros de Cómputo	(1,538)	2,129,069
Suscripciones	1,150	20,628
Material de Limpieza	215,291	709,000
Material Didáctico	108,770	1,268,926
Alimentos y Utensilios	267,832	384,942
Alimentos Locales	20,112	28,897
Cafetería	233,476	327,630
Productos Alimenticios para Animales	14,244	28,416
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,640,793	2,028,049
Productos Minerales no Metálicos	11,720	21,844
Cemento y Productos de Concreto	4,746	2,649
Cal, Yeso y Productos de Yeso	946	1,997
Madera y Productos de Madera	1,385	1,174
Vidrio y Productos de Vidrio	16,693	49,484
Material Eléctrico y Electrónico	497,740	930,144
Artículos Metálicos para Construcción	76,051	147,624
Material Complementario	441	44,388
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	1,031,071	828,745
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2,648	422,166
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	1,834	2,345
Productos Farmacéuticos	814	79,681

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31DE AGOSTO DEL 2018

Combustibles, Lubricantes y Aditivos	482,617	881,500
Combustibles	480,856	878,521
Lubricantes y Aditivos	1,761	2,978
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	98,677	1,031,900
Vestuario, Blancos y Uniformes	98,677	428,897
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	240,997	1,944,137
Herramientas Menores	48,946	142,157
Refacciones y Accesorios Menores para Edificio	162,516	261,939
Refacciones y Accesorios Menores para Equipo de Transporte	9,474	10,517
Refacciones y Accesorios Menores para Equipo de Cómputo	20,060	1,523,567
Equipos Menores de Oficina Propio	0	159,090
Equipo de Cómputo No Capitalizable Propio	0	144,536
Libros y Bibliografía	0	447,928
Equipamiento Educacional Propio No Capitalizable	0	1,853,144
Reparación de Libros en Biblioteca	0	189,543
Productos Químicos Básicos	0	340,141
Prendas de Protección	0	278,019
Artículos Deportivos	0	324,984
Refacciones Maquinaria y Equipo No Capitalizable Propio	0	5,957
Servicios Generales	37,552,990	69,014,711
Servicios Básicos	8,671,428	15,815,914
Servicio Energía Eléctrica	3,237,578	7,412,093
Gas LP	6,088	9,502
Servicio de Agua Potable	2,192,578	3,686,897
Servicio Telefónico Convencional	446,617	651,912
Servicio de Telefonía Celular	141,169	239,406
Internet	2,640,362	3,787,277
Servicio Postal	7,036	7,856
Servicios de Arrendamiento	2,198,193	3,133,307
Arrendamiento de Edificio y Local	1,471,952	2,076,985
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo y Servicio	677,522	1,056,322
Otros Arrendamientos	48,720	0
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	6,755,959	15,595,343
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	41,409	412,997
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y de I	271,007	320,220
Asesorías Asociadas a Convenio	628,571	90,000
Aplicaciones de Exámenes Bachillerato Abierto	411,578	682,941
Servicio de Capacitación	687,727	909,185
Servicio de Copiado e Impresión	3,680	0
Impresiones y Publicaciones Oficiales	420,855	972,615
Servicio de Vigilancia	4,291,132	11,799,684
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,374,391	1,878,450
Servicios Financieros y Bancarios	242,848	513,151
Traslado y Custodia de Valores	241,076	404,381
Seguro de Bienes Inmuebles	838,840	703,882
Seguro de Vehículos	232,877	208,341

Seguro de Vida de Terceros	18,750	36,763
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservaci	5,779,495	12,318,522
Mantenimiento de Instalaciones	4,706,261	9,835,023
Mantenimiento Menor de Instalaciones	18,097	423,511
Mantenimiento de Equipo de Oficina	63,981	106,042
Mantenimiento de Equipo Didáctico	80,910	258,764
Mantenimiento de Equipo de Cómputo	1,850	113,783
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	203,898	550,758
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	492,957	841,922
Lavandería, Limpieza	34,181	32,104
Servicio de Fumigación y Jardinería	177,358	103,486
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	37,375	32,540
Publicaciones Oficiales	37,375	32,540
Servicios de Traslado y Viáticos	1,785,331	3,212,084
Avión	20,137	53,503
Pasaje Viático	62,462	133,641
Gasolina Local	4,143	9,004
Pasaje Local	62,618	120,208
Gasolina Viático	1,124,806	1,776,134
Hospedaje	223,377	612,819
Alimento Viático	258,822	467,913
Casetas	26,124	30,239
Gastos Menores Varios	2,842	8,622
Servicios Oficiales	2,125,001	3,328,594
Alimento por Evento	440,558	547,872
Pasaje Especial por Evento	240,548	363,240
Hospedaje por Evento	75,590	105,360
Arrendamiento por Ceremonias	35,264	116,956
Arreglo, Organización y Filmación por Evento	835,756	1,362,912
Premios, Obsequios y Presente por Eventos	497,285	830,709
Otros Servicios Generales	8,825,817	13,699,959
Otros Impuestos y Derechos	51,673	55,713
Software y Licencia con Vigencia de 1 año	2,666,891	2,668,226
Impuesto del 2% sobre Nómina	6,107,252	10,976,020
Servicio Web Administrado	0	20,971
Servicio de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relaci	0	407,700
Fianzas de Fidelidad	0	11,932
Desasolve de Fosa Séptica	0	53,128
Gasolina por Evento	0	1,545
TOTAL	453,936,378	791,757,175

El pago por el concepto de Personal Permanente corresponde a nómina de los empleados de la Institución y al 31 de agosto se han ejercido $ 172'619,790.44. De conformidad a la Ley Federal del Trabajo y a los Convenios Laborales celebrados con el Sindicato de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado.

Sección: TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Ayudas Sociales	5,487,372	13,230,651

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

Becas	5,487,372	13,230,651
Becas de Empleados de Gobierno del Estado	5,487,372	13,230,651
Pensiones y Jubilaciones	32,993,179	52,777,437
Pensiones	16,140,268	24,066,686
Pensiones	16,140,268	24,066,686
Jubilaciones	16,852,911	28,710,752
Jubilaciones	16,852,911	28,710,752
TOTAL	38,480,551	66,008,088

Becas: Corresponde a la prestación que tienen los trabajadores de confianza y sindicalizados de apoyo para estudios del propio trabajador y de sus hijos, al 31 de agosto asciende a $ 5'487,372.00.
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, el Cobaq realiza una transferencia a Gobierno del Estado de Querétaro para efectuar el pago, en virtud de que la Administración del proceso de becas sigue siendo através del Departamento de Becas de Gobierno del Estado de Querétaro.

Pensiones: Corresponde a la prestación que tienen los trabajadores de confianza y sindicalizados que hayan cumplido 60 años de edad y 18 años de servicio, cuyo importe al 31 de agosto asciende a $ 16'140,268.02.
Jubilaciones: Corresponde a la prestación que tienen los trabajadores de confianza y sindicalizados que hayan cumplido 28 años de servicio antes del 2015, cuyo importe al 31 de agosto asciende a $ 16'852,910.97.

Sección: OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTAORDINARIAS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortiz	9,939,007	14,406,748
Depreciación de Bienes Inmuebles	3,128,763	3,582,673
Depreciación de Bienes Inmuebles	3,128,763	3,582,673
Depreciación de Bienes Muebles	6,596,799	10,541,618
Depreciación de Bienes Muebles	4,944,930	9,027,703
Depreciación de Mobiliario y Equipo Educacional	826,884	586,626
Depreciación de Equipo de Transporte	532,537	507,671
Depreciación de Maquinaria y Equipo	292,449	419,618
Amortización de Activos Intangibles	213,445	255,157
Amortización de Software	93,582	137,905
Amortización de Licencias	119,863	117,252
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	0	27,300
Disminución de Equipo de Transporte	0	27,300
TOTAL	9,939,007	14,406,748

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 agosto es $ 9'939,007.39.

Reporte: Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Sección: PATRIMONIO GENERADO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Aportaciones	123,238,881	123,238,881
Bienes Inmuebles e Infraestructura	61,291,558	61,291,558
Bienes Inmuebles e Infraestructura Propio	61,291,558	61,291,558
Bienes Muebles Propio	61,947,323	61,947,323
Bienes Muebles Propio	61,947,323	61,947,323
TOTAL	123,238,881	123,238,881

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

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

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Donación de Capital	396,380,051	372,091,311
Bienes Inmuebles e Infraestructura Donado	370,722,549	348,945,482
Bienes Inmuebles e Infraestructura Donado	370,722,549	348,945,482
Bienes Muebles Donado	25,657,502	23,145,829
Bienes Muebles Donado	25,657,502	23,145,829
TOTAL	396,380,051	372,091,311

La variación obedece a:
Entrega-Recepción de Obra de IIFEQ al Plantel 25 La Lagunita por la Construcción Laboratorio Multidisciplinario por un importe de $ 1'247,853.81.
Entrega-Recepción de Obra del Municipio de Peñamiller al Emsad 12 Carmargo por el Construcción de Cancha de Usos Múltiples por un importe de $ 1'189,034.17.
Entrega-Recepción de Obra del Municipio de Cadereyta al Emsad 7 Higuerillas por la Construcción de Arcotecho en la Cancha de Usos Múltiples por un importe de $ 959,771.46.
Entrega-Recepción de Obra del Municipio de Peñamiller al Emsad 12 Carmargo por el Suministro Lámina Pintror R-101-C24 para Techumbre de Cancha de Usos Múltiples por un importe de $ 187,700.01.
Entrega-Recepción de Obra del IIFEQ al Emsad 12 Carmargo por la Construcción de Techumbre en Cancha de Usos Múltiples por un importe de $927,327.03.
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al plantel 16 El Colorado, Rehabilitación General y Construcción de Tutorías, Sala de Maestros y Barda Perimetral, por un importe de $1'522,588.30.
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 24 Villa Progreso, Rehabilitación General y Construcción de Tutorías, Sala de Maestros y Barda Perimetral, por un importe de $1'628,647.79.
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 3 Corregidora, Rehabilitación General y Construcción de 4 aulas didácticas, por un importe de $3'333,886.90.
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 31 La Griega, Rehabilitación General y Construcción de 2 aulas didácticas, por un importe de $1'681,764.91.
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 21 Arcila, Rehabilitación General y Construcción de 2 aulas didácticas, por un importe de 1'627,255.03.
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Emsad 8 Santa Agueda, Rehabilitación y Construcción de Plaza Civíca, Lonaria y Muro de Contención, por un importe de $2'883,116.68.
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Emsad 13 San Pedro Escanela, Rehabilitación y Construcción de Módulo Sanitario, Muro de Contención y Obra Exterior, por un importe de $954,837.68.
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 14 San Joaquin, Rehabilitación General y Construcción de Aula Didáctica, por un importe de 920,030.75.
Entrega-Recepción de Obra entregada por Municipio de Corregidora al Plantel 3 Corregidora, Trabajos Complementarios en Cubierta Arcotecho, por un importe de $178,971.60.
A las donaciones por parte de IIFEQ de Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario a los Planteles 26 Agua Zarca y 32 San Antonio de la Cal, por un importe de $350,865.20.
Donación por parte de Comercialización de Convenios de Administradora de Caja Bienestar a la Dirección Administrativa del Cobaq, por un importe de 19,819.98.
Donación por parte de Comercialización de Convenios de Administradora de Caja Bienestar a la Dirección Administrativa del Cobaq, por un importe de $ 8,174.99.
Entrega-Recepción Construcción Techumbre en Emsad 30 San Miguel Tlaxcaltepec, entregada por Municipio de Amealco, por un importe de $ 780,157.41.
Entrega-Recepción Equipamiento para Administración Central, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 21,390.40.
Entrega-Recepción Remodelación de Oficinas Administrativas al Plantel 23 Ahuacatlán, entregada por el Municipio de Pinal de Amoles, por un importe de $ 1'230,000.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 25 La Lagunita, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 439,466.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Taller de Cómputo, para Emsad 14 Tres Lagunas, entregado por IIFEQ por un importe de $ 356,676.80.
Entrega-Recepción Equipamiento de Taller de Cómputo, para Emsad 26 Tancoyol, entregado por IIFEQ por un importe de $ 259,608.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 26 Agua Zarca, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 260,536.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 32 San Antonio de la Cal, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 380,132.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 34 Arroyo Seco, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 385,004.00.
Entrega-Recepción Rehabilitación de Edificio "A" y Obra Exterior, Emsad 8 Santa Agueda, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 524,123.19.

Sección: RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Resultados de Ejercicios Anteriores	17,202,652	18,075,594
Resultados de Ejercicios Anteriores	17,202,652	18,075,594
Resultados de Ejercicios Anteriores	17,202,652	18,075,594
TOTAL	17,202,652	18,075,594

El Resultado del Ejercicio 2017 originalmente es por un importe de $ 45'186,879.37, se afecta por la cancelación de $ 46'059,821.60 correspondiente al Subsidio Federal no radicado por la Subsecretaria de Educación Media Superior de acuerdo al oficio DPS/507/2018 de la Dirección de Planeación, quedando una variación de $ 872,942.00.

Sección: RESULTADO DEL EJERCICIO

Sección: REEVALÚO DE BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Revalúos	184,679,931	184,679,931
Revalúo de Bienes Inmuebles	184,679,931	184,679,931
Revalúo de Bienes Inmuebles	184,679,931	184,679,931
TOTAL	184,679,931	184,679,931

.on 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 Secretaria de Planeación y inanzas del Estado de Querétaro.

..eporte: Estado de Flujos de Efectivo

Sección: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Efectivo y Equivalentes	133,352,216	28,281,762
Efectivo	156,000	160,000
Fondos Fijos de Caja	156,000	160,000
Bancos Tesorería	1,389,162	28,121,762
Bancos Moneda Nacional	1,389,162	28,121,762
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	131,807,054	0
Inversiones en Moneda Nacional a Corto Plazo	131,807,054	0
TOTAL	133,352,216	28,281,762

Sección: BIENES MUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Bienes Muebles	153,485,063	150,433,238
Mobiliario y Equipo de Administración	117,805,774	117,057,719
Muebles de Oficina y Estantería	8,130,718	8,084,138
Equipo de Cómputo y de Tecnología	109,675,056	108,973,581
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	21,758,279	20,050,618
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	21,758,279	20,050,618
Vehículos y Equipo de Transporte	6,495,672	5,970,772
Vehículos y Equipo de Transporte	6,495,672	5,970,772
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,425,338	7,354,129
Herramientas y Máquinas	7,425,338	7,354,129
TOTAL	153,485,063	150,433,238

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

e 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.
ara otro mobiliario y equipo educacional se estiman 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual.
Para autómoviles y equipo terrestre se estiman 5 años de vida útil y 20% de depreciación anual.
Para maquinaría y equipo industrial se estiman 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual.
os bienes muebles se encuentran en uso y en buen estado. Para efectos de esta depreciación se consideran únicamente los bienes que cumplen con la definición de activo y que fueron adquiridos a partir del 1o. de enero del 2013, con un costo unitario de adquisición igual o mayor a 35 días de alario mínimo vigente en el Distrito Federal. El método de depreciación es en línea recta. Los bienes muebles se encuentran en regular estado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

La variación obedece a las Donaciones por parte de IIFEQ de Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario a los Planteles 26 Agua Zarca y 32 San Antonio de la Cal, por un importe de $350,865.20, donación por parte de Comercialización de Convenios de Administradora de Caja Bienestar a la Dirección Administrativa del Cobaq, por un importe de $19,819.98. Donación por parte de Comercialización de Convenios de Administradora de Caja Bienestar a la Dirección Administrativa del Cobaq, por un importe de $ 38,174.99.
Entrega-Recepción Equipamiento para Administración Central, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 21,390.40.
Reposición de Equipo Mini Split Marca Trane por el Proveedor Delgado Becerra Roberto, s/factura 1168 de fecha 4/6/2018, por un importe de $ 15,251.68
Entrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 25 La Lagunita, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 439,466.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Taller de Cómputo, para Emsad 14 Tres Lagunas, entregado por IIFEQ por un importe de $ 356,676.80.
Entrega-Recepción Equipamiento de Taller de Cómputo, para Emsad 26 Tancoyol, entregado por IIFEQ por un importe de $ 259,608.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 26 Agua Zarca, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 260,536.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 32 San Antonio de la Cal, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 380,132.00.
Entrega-Recepción Equipamiento de Laboratorio Multidisciplinario en Plantel 34 Arroyo Seco, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 385,004.00.
Adquisición de Camioneta Honda CRV Mod. 2018, a Fame Corregidora SA de CV, por un importe de $ 524,900.00

Sección: BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	633,855,644	612,078,577
Terrenos	115,510,769	115,510,769
Terrenos	115,510,769	115,510,769
Edificios no Habitacionales	518,344,875	496,567,808
Edificio no Habitacional	518,344,875	496,567,808
TOTAL	633,855,644	612,078,577

Los terrenos representan predios que forman parte del patrimonio, los cuales se valúan a valores catastrales en caso de ser terrenos recibidos a título gratuito a través de diversas figuras jurídicas.
Debido a que el COBAQ no está facultado para ejecutar obra, realiza convenio de colaboración para la construcción de espacios educativos con Municipios, Gobierno Estatal y Gobierno Federal.
De conformidad con los parámetros de estimación de vida útil los Edificios tienen 30 años de vida útil y una aplicación del 3.3% de depreciación anual. El método de depreciación se aplica en línea recta.

La variación obedece:
Entrega-Recepción de Obra de IIFEQ al Plantel 25 La Lagunita por la Construcción Laboratorio Multidisciplinario por un importe de $ 1'247,853.81,
Entrega-Recepción de Obra del Municipio de Peñamiller al Emsad 12 Carmargo por el Construcción de Cancha de Usos Múltiples por un importe de $ 1'189,034.17,
Entrega-Recepción de Obra del Municipio de Cadereyta al Emsad 7 Higuerillas por la Construcción de Arcotecho en la Cancha de Usos Múltiples por un importe de $ 959,771.46,
Entrega-Recepción de Obra del Municipio de Peñamiller al Emsad 12 Carmargo por el Suministro Lámina Pintror R-101-C24 para Techumbre de Cancha de Usos Múltiples por un importe de $ 187,700.01,
Entrega-Recepción de Obra del IIFEQ al Emsad 12 Carmargo por la Construcción de Techumbre en Cancha de Usos Múltiples por un importe de $927,327.03,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al plantel 16 El Colorado, Rehabilitación General y Construcción de Tutorías, Sala de Maestros y Barda Perimetral, por un importe de $1'522,588.30,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 24 Villa Progreso, Rehabilitación General y Construcción de Tutorías, Sala de Maestros y Barda Perimetral, por un importe de $1'628,647.79,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 3 Corregidora, Rehabilitación General y Construcción de 4 aulas didácticas, por un importe de $3'333,886.90,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 31 La Griega, Rehabilitación General y Construcción de 2 aulas didácticas, por un importe de $1'681,764.91,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 21 Arcila, Rehabilitación General y Construcción de 2 aulas didácticas, por un importe de $1'627,255.03,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Emsad 8 Santa Agueda, Rehabilitación y Construcción de Plaza Civíca, Lonaria y Muro de Contención, por un importe de $2'883,116.68,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Emsad 13 San Pedro Escanela, Rehabilitación y Construcción de Módulo Sanitario, Muro de Contención y Obra Exterior, por un importe de $954,837.68,
Entrega-Recepción de Obra entregada por IIFEQ al Plantel 14 San Joaquin, Rehabilitación General y Construcción de Aula Didáctica, por un importe de $920,030.75,
Entrega-Recepción de Obra entregada por Municipio de Corregidora al Plantel 3 Corregidora, Trabajos Complementarios en Cubierta Arcotecho, por un importe de $178,971.60.
Entrega-Recepción Construcción Techumbre en Emsad 30 San Miguel Tlaxcaltepec, entregada por Municipio de Amealco, por un importe de $ 780,157.41.
Entrega-Recepción Remodelación de Oficinas Administrativas al Plantel 23 Ahuacatlán, entregada por el Municipio de Pinal de Amoles, por un importe de $ 1'230,000.00.
Entrega-Recepción Rehabilitación de Edificio "A" y Obra Exterior, Emsad 8 Santa Agueda, entregada por IIFEQ, por un importe de $ 524,123.19.

Sección: CONCILIACION FLUJOS EFECTIVO NETOS Y AHORRO/DESAHORRO

Adjunto

Reporte: General Cuentas de Orden

Sección: CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Reporte: Estado de Flujos de Efectivo

Sección: CONCILIACION FLUJOS EFECTIVO NETOS Y AHORRO/DESAHORRO

	2018-08	2017-12
Efectivo en Bancos –Tesorería	1,545,162	28,281,762
Efectivo en Bancos- Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	131,807,054	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	133,352,216	28,281,762

	2018-08	2017-12
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	105,178,872	59,593,628
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	10,152,453	14,406,748
Depreciación	9,939,007	14,151,591
Amortización	213,445	255,157
Incrementos en las Provisiones	-131,182	-26,451,945
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	-41,180,408	22,280,676
Partidas extraordinarias	0	0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Inversión Pública	631,647,935	650,406,556
Otros Gastos Programas	531,927	531,927
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para prestación de S	631,116,008	649,874,629
Fondo de Innovación 2008	58,787	58,787
Fondo de Aportaciones FAM 2014	19,216	19,216
Fondo Aportaciones Múltiples FAM 2015	28,162	28,162
Programa INIFED Escuelas al Cien 2016	2,980,294	13,694,468
Programa Fondo de Aportaciones Múltiples FAM 2016	4,386	4,386
Convenio FCIIEMS 2016	673,199	2,638,683
Programa INIFED Escuelas al Cien 2015	163,945	4,001,899
Programa Remanente FAM 2016	(252,710)	304,957
Programa Escuelas al Cien 2017	11,062,942	11,062,942
Programa FAM 2017	(17,002)	2,351,972
Programa Remanentes FAM 2017	3,025	3,025
Control de Inventarios por Pieza	74,044	74,044
Cuenta Control Infonavit	236,651,121	236,651,121
Mobiliario y Equipo Bachillerato Abierto	255,300	255,300
Prima de Antiguedad	272,463,473	272,463,473
Provisión de Pasivos Laborales Contingentes	28,009,695	28,009,695
Registro de Predios Valor Catastral	71,364,582	71,364,582
Contingencia por Reivindicación de Predios	3,630,000	3,630,000
Equipo de Oficina No Capitalizable Donado	138,076	116,606
Equipo de Cómputo No Capitalizable Donado	4,602	4,602
Equipo Didáctico No Capitalizable Donado	790,412	719,032
Maquinaria y Equipo No Capitalizable Donado	11,056	1,125
Otros Materiales Donados	765,358	182,506
Equipo de Programas No Capitalizable	1,064,755	1,064,755
Otros Gastos de Programas	1,169,290	1,169,290
Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación c	(631,647,935)	(650,406,556)
Otros Gastos Programas	(531,927)	(531,927)
Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación	(631,116,008)	(649,874,629)
Fondo de Innovación 2008	(58,787)	(58,787)
Fondo de Aportaciones FAM 2014	(19,216)	(19,216)
Fondo Aportaciones Múltiples FAM 2015	(28,162)	(28,162)
Programa INIFED Escuelas al Cien 2016	(2,980,294)	(13,694,468)
Programa Fondo de Aportaciones Múltiples FAM 2016	(4,386)	(4,386)
Convenio FCIIEMS 2016	(673,199)	(2,638,683)
Programa INIFED Escuelas al Cien 2015	(163,945)	(4,001,899)
Programa Remanente FAM 2016	252,710	(304,957)
Programa Escuelas al Cien 2017	(11,062,942)	(11,062,942)
Programa FAM 2017	17,002	(2,351,972)
Programa Remanentes FAM 2017	(3,025)	(3,025)
Control de Inventarios por Pieza	(74,044)	(74,044)
Cuenta Control Infonavit	(236,651,121)	(236,651,121)

Mobiliario y Equipo Bachillerato Abierto	(255,300)	(255,300)
Prima de Antiguedad	(272,463,473)	(272,463,473)
Provisión de Pasivos Laborales Contingentes	(28,009,695)	(28,009,695)
Registro de Predios Valor Catastral	(71,364,582)	(71,364,582)
Contingencia por Reivindicación de Predios	(3,630,000)	(3,630,000)
Equipo de Oficina No Capitalizable Donado	(115,044)	(95,332)
Equipo de Cómputo No Capitalizable Donado	(25,876)	(25,876)
Equipo Didáctico No Capitalizable Donado	(892,383)	(719,032)
Maquinaria y Equipo No Capitalizable Donado	(11,056)	(1,125)
Otros Materiales Donados	(665,145)	(182,506)
Equipo de Programas No Capitalizable	(1,064,755)	(1,064,755)
Otros Gastos de Programas	(1,169,290)	(1,169,290)
TOTAL	0	0

Sección: CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201808	Periodo 201712
Ley de Ingresos Estimada	886,552,133	818,185,750
Ley de Ingresos por Ejecutar	(337,220,771)	(59,583,209)
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	48,764,697	111,531,600
Ley de Ingresos Devengada	(4,799,283)	0
Ley de Ingresos Recaudada	(593,296,776)	(870,134,141)
Presupuesto de Egresos Aprobado	(886,552,133)	(818,185,750)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	46,368,305	5,884,554
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	(48,764,697)	(111,531,600)
Presupuesto de Egresos Comprometido	393,169,719	55,754,391
Presupuesto de Egresos Devengado	5,782	11,301,980
Presupuesto de Egresos Ejercido	145,523	0
Presupuesto de Egresos Pagado	495,627,503	856,776,426
TOTAL	0	0

Reporte: General Gestión Administrativa

Sección: INTRODUCCIÓN

l 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;
. 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;
. 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.

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

l 31 de diciembre 2017, el COBAQ cuenta con 61 planteles de educación media superior: 35 escolarizados, 23 Emsad y 3 extensiones, con aracterísticas de Terminal y propedéutica, ubicados en 18 de los municipios que conforman al Estado de Querétaro, atendiendo a 35,398 alumnos.

Sección: PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

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

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

Sección: AUTORIZACIÓN E HISTORIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro (COBAQ) se constituyó como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado e Querétaro, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creada mediante la "Ley que crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro" publicada en el Periódico Oficial del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga" el día 19 de julio de 1984, siendo sus principales facultades y bligaciones contribuir a la formación integral de recursos humanos calificados facilitándoles las condiciones para acceder significativamente al onocimiento 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 aptarlos como estudiantes y conducirlos a la construcción de las bases de su futuro, con el fin de que se incorporen armónicamente a la vida scolar 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 eriódico 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 egionales y Unidades de Apoyo Técnico, se contempla un capitulo 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 stipula.

istoria

ntecedentes Nacionales

El sistema nacional del Colegio de Bachilleres es resultado de los trabajos de la Asociación Nacional de Universidades e Institutos de Enseñanza uperior (ANUIES), Asociación Civil No Gubernamental que agremia a las principales instituciones de educación superior de México. En su XIII samblea, 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, tividades para el trabajo y actividades para escolares, así como el número de créditos.

En 1973 ante el incremento de la demanda en el nivel medio superior y debido a la necesidad de buscar modelos acordes con las condiciones ocioeconómicas 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 studios 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 dministrativa. 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 rientación y calidad académica de las instituciones de este nivel educativo. en 1982 se realizó en Cocoyoc, Morelos, el Congreso Nacional de achillerato, 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 llo se estableció el denominado "Tronco Común" entendido como el universo básico de contenidos, conocimientos y herramientas metodológicas ecesarios para alcanzar una cultura integral , complementando con asignatura optativas y de formación para el trabajo, lo cual quedó plasmado en el acuerdo secretarial número 71 de la S.E.P. del 28 de mayo de 1982. Y se complementó con el acuerdo secretarial número 77, expedido el 21 de eptiembre 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, ue después se transformó en la Unidad de Educación Media Superior (UEMS). Y desde 1993 cambió la denominación por Dirección General del achillerato (DGB), organismo que en la actualidad, coordina el bachillerato general.

n 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, afael 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 Secretaria de Hacienda y Crédito ublico (SHyCP) y el 19 de julio la XLVII Legislatura Local emite la Ley de creación correspondiente, publicada en el periódico oficial "La Sombra de Arteaga", así como el reglamento de la propia ley expedido por el ejecutivo local.

l 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 erán atendidos los asuntos por conducto de dos direcciones de área: la académica y administrativa.

Sección: ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

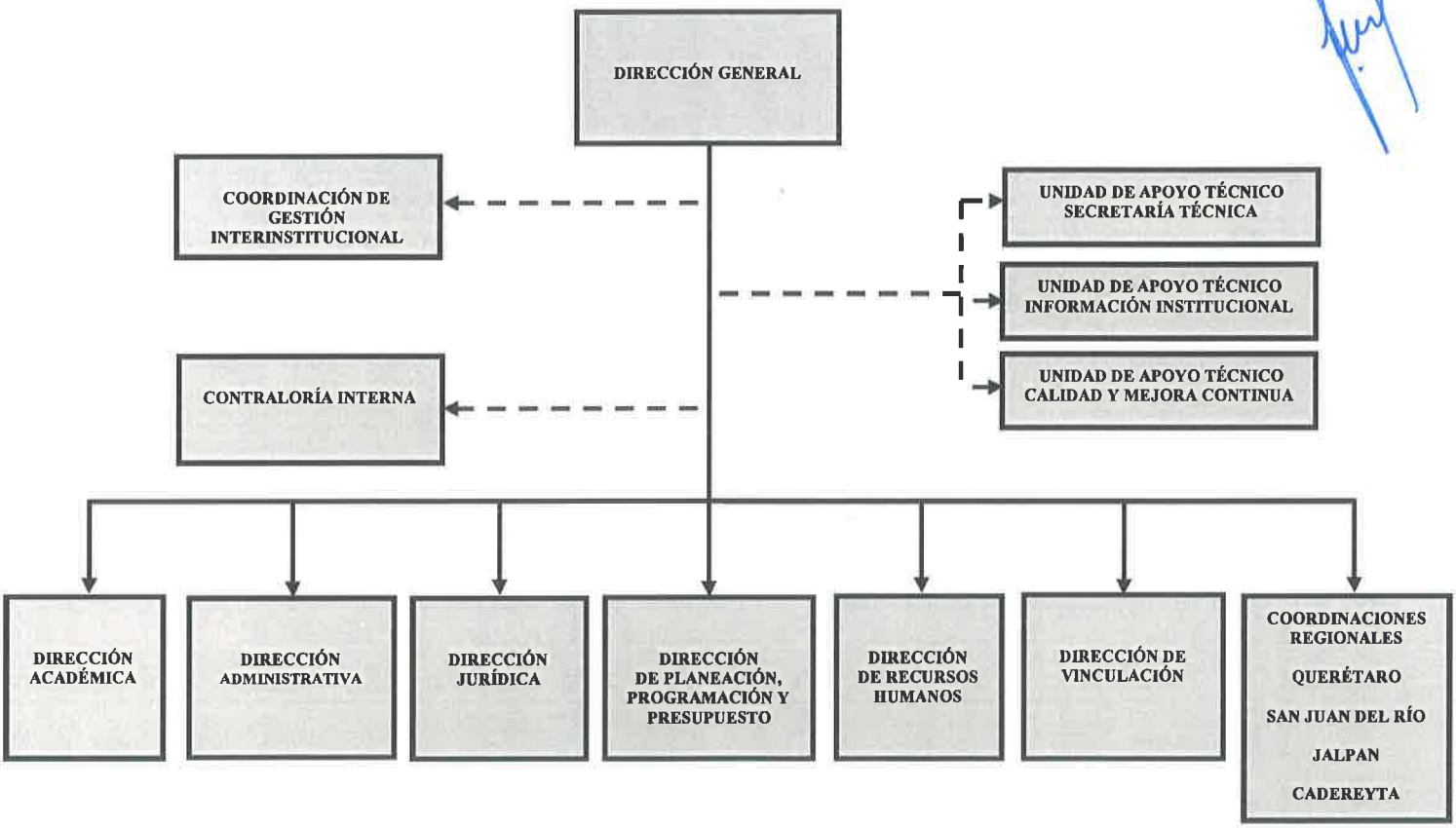
ara el mejor ejercicio de las funciones corporativas, este Colegio, contará con los Consejos Ejecutivos y Regionales, comprendidos, el primero, por el Director General, los Directores de Área y los Coordinadores Regionales, y los segundos por los Coordinadores Regionales y los Directores de Plantel,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

COBAQ

ORGANIGRAMA GENERAL



l alumno su acceso significativo al conocimiento y el dominio básico de las habilidades y destrezas propias del bachillerato, de modo que le ermitan desarrollar la cultura productiva y del esfuerzo.

Sección: BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nueva normatividad gubernamental emitida

on fecha del 5 de diciembre de 2008, se publicó la nueva Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro, misma que entró en vigor a partir del día siguiente de su publicación. Esta ley abroga la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro, ublicada 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 ue los Principios de Contabilidad publicados en la ley que se abroga quedaran en vigor, en tanto no se publique la ley a que se refiere el Art. 73 fracción XXVIII, de la Constitución Política del Estado Unidos Mexicanos. El 20 de diciembre de 2014 se publica en el Diario Oficial "La Sombra de rteaga" 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 ecursos Públicos del Estado de Querétaro.

l 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, n 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 olítico-Administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean ederales estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

a 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 ormas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

Al 11 de junio de 2018, la CONAC había emitido la siguiente normatividad gubernamental:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
  Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Rubros de Ingresos
  Plan de Cuentas
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos
  Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características e sus Notas
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica)
  Clasificador por Tipo de Gasto
  Clasificación Funcional del Gasto
- Adecuaciones al Clasificador por Objeto del Gasto
  Manual de Contabilidad Gubernamental
  1 Acuerdo
  2 Presentación
  I Introducción Capítulo I
  II Fundamentos Metodológicos
  III Plan de Cuentas
  IV Instructivos
  V Modelo de Asientos
  VI Guias
  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 uebles 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 conciliaciòn entre los ingresos/egresos presupuestarios y contables.
  Se publican los criterios para la elaboración y presentación de los formatos de la Ley de Disciplina Financiera.
- Reforma Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Norma para Armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.
  Norma para la Difusión a la Ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos
- Norma para establecer la Estructura del Calendario Mensual.

Sección: POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

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 articulos transitorios, asi como, los Postulados Básicos:

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

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

Reconocimiento de los efectos de la inflación:

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

Inversiones en valores realizables:

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

Inmuebles, mobiliario y equipo:

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

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

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

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

Anticipos para obra pública ejecutada por municipios:

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

Obligaciones laborales

Indemnizaciones

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

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 30 años de servicio y tener 60 años de edad, así como también tienen derecho a pensión por vejez cuando hayan cumplido 60 años de edad y tuviesen 15 años de servicio.

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

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondientes del 1 de enero al 31 de agosto de 2018

(Cifras en pesos)

		TOTAL
1. Ingresos Presupuestarios		**598,096,059**
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios		-500,258
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestales	-500,258	
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		**597,595,801**

Notas:
$650,257.71 Reintegro de proyectos de Gasto Social 2017.
-$150,000.00 Reconocimiento de gasto o autorizado Apoyo Prótesis Dental.

Precisiones al formato de conciliación de ingresos:
a) Ingresos presupuestarios. Importe total de los ingresos devengados en el estado analítico de ingresos (presupuestario).
b) Ingresos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los ingresos contables que no tienen efectos presupuestarios.
c) Ingresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los ingresos presupuestarios que no tienen efectos en los ingresos contables.

d) Ingresos contables. Importe total de los ingresos reflejados en el estado de actividades.

AUTORIZAN:

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

LIC. IRIS YUNUEN ALAFITA ZAPOR
DIRECTORA ADMINISTRATIVA

ELABORAN:

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

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

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondientes del 1 de enero al 31 de agosto de 2018

(Cifras en pesos)

		TOTAL
1. Total de Egresos Presupuestarios		**495,778,807**
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables		**1,260,277**
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipó de transporte	524,900	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	15,252	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	720,125	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros egresos presupuestales no contables	0	
3. Más Gastos Contables no Presupuestales		**7,837,406**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,939,007	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros gastos	0	
Otros gastos contables no presupuestales	-2,101,601	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		**502,355,936**

Notas:
Otros gastos contables no presupuestales: Registro de almacenes.

Precisiones al formato de conciliación de egresos gastos:

a) Egresos presupuestarios. Importe total de los egresos devengados en el estado analítico de egresos (presupuestario).

b) Gastos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los gastos contables que no tienen efectos presupuestarios.
c) Egresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los egresos presupuestarios que no tienen efectos en los gastos contables.

d) Gastos contables. Importe total de los gastos reflejados en el estado de actividades.

AUTORIZAN:

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

LIC. IRIS YUNUEN ALAFITA ZAPOR
DIRECTORA ADMINISTRATIVA

ELABORAN:

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

Reporte: Conciliación Presupuesto contra Contabilidad

Sección: CONCILIACION ENTRE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

ver Documento anexo.

LIC. ARTURO MOLINA ZAMORA
DIRECTOR GENERAL

LIC. IRIS YUNUEN ALAFITA ZAPOR
DIRECTORA ADMINISTRATIVA

C.P. FERNANDO HERNANDEZ MARTINEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE FINANZAS

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

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