



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Notas de Desglose



Reporte: **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
Sección: **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

ACTIVO

Cuenta	(Pesos)	Periodo 202112	Periodo 202012
Efectivo y Equivalentes		96,154,714	90,774,804
Efectivo		156,000	156,000
Fondos Fijos de Caja		156,000	156,000
Bancos/Tesorería		235,076	90,618,804
Bancos Moneda Nacional		235,076	90,618,804
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)		95,763,638	0
Inversiones en Moneda Nacional a CP		95,763,638	0
TOTAL		96,154,714	90,774,804

Las inversiones temporales están en Inversión sin Riesgo.

El pago de impuestos patronales, retenciones y proveedores de servicios, se pagarán con Recurso Federal, Estatal y Propio, contando con el recurso suficiente para hacer frente a estos compromisos.

Ver Documento anexo para el detalle.

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

Cuenta	(Pesos)	Periodo 202112	Periodo 202012
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		0	79
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		0	79
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		0	79
TOTAL		0	79

Nada que manifestar

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**

Cuenta	(Pesos)	Periodo 202112	Periodo 202012
Almacenes		4,603,080	4,788,200
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		4,603,080	4,788,200
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		4,603,080	4,788,200
TOTAL		4,603,080	4,788,200

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

- 1) Materiales y útiles de Oficina: Invitación restringida 017/19 Daso Marketing S. de R.L. de C.V. por \$1'389,921.81. Adjudicación Directa 2021 a Daso Marketing S. de R.L. de C.V. por \$893,874.84.
- 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. Adjudicación directa 003/021 a Asiscom S.A. de C.V., por un importe de \$529,644.40.
- 3) Materiales de Limpieza: Contrato ADJ/002/19 con In Producción, S.A. de C.V. por \$1'079,270.25, Contrato IR/006/21 2a. Convocatoria con Daso Marketing S. DE R.L. DE C.V., por un importe de \$799,560.32.

El saldo al 31 de diciembre de 2021 es de:

- | | |
|-----------------------------------|----------------|
| 1) Materiales y Útiles de Oficina | \$2,041,438.38 |
| 2) Suministros de Cómputo | \$1,004,820.22 |
| 3) Materiales de Limpieza | \$1,560,571.12 |

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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021



Reporte: Notas al Estado de Situación Financiera

Sección: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

CUENTA	TIPO DE FONDO	MONTO	DESTINO
Recursos Propios:			
111.2.1.101	Banorte 602790464 Recurso Propio	2,009.46	El Recurso Propio se destina a la compra de Materiales y Suministros, Pago de Servicios Generales, Servicios Personales y Pensiones y Jubilaciones
111.2.1.201	Santander 65500664864 Recurso Propio	933.96	
111.2.1.203	Santander 65507999609 Recurso Propio	2,000.00	
111.2.1.204	Santander 65508083525 Incripciones	2,000.00	
111.2.1.205	Santander 65508083496 Examen Unico	0.05	
111.2.1.206	Santander 65508083587 B. Mixto	2,000.00	
111.2.1.310	Bancomer 0171136887 Prepa Abierta	14,116.53	
111.2.1.312	Bancomer 0103143147 Recurso Propio	18,053.29	
111.2.1.317	Bancomer 0110313815 Exámen Unico	1.00	
111.2.1.329	Bancomer 0112720906 Bachillerato Mixto	384.23	
111.2.1.401	HSBC 4056159122 Recurso Propio	23,001.30	
Participaciones:			
111.2.1.113	Banorte 437942504 Fondo Vivienda	20,002.95	Fondo Vivienda
111.2.1.336	BBVA 0116212476 Recurso Estatal 2021	20,019.39	Pago de Nómina
111.2.1.337	BBVA 0117119402 Incentivos de	20,001.10	Pago de Nómina
111.2.1.338	BBVA 0117401396 Apoyo Extraordinario no Regularizable Fondo Estatal 2021	0.66	Pago de Nómina
111.2.1.340	BBVA 0117935501 Fortalecimiento Financiero 2021	3,115.78	Pago de Nómina
Federales:			
111.2.1.335	BBVA 0116016111 Recurso Federal 2021	16,332.92	Nómina, Materiales y Suministros y
Pagadoras:			
111.2.1.103	Banorte 602790455 Pago de Cheques	14,561.76	
111.2.1.107	Banorte 853140973 Nómina e Impuestos	3,265.34	
111.2.1.301	Bancomer 443082822 Pago de Cheques	12,938.03	
111.2.1.302	Bancomer 443082776 Nómina	20,330.31	
111.2.1.324	Bancomer 0112206897 Pagadora Estatal	20,004.93	
Depósitos de Terceros:			
111.2.1.109	Banorte 264660291 Depósitos en Garantía	20,003.44	Depósitos en Garantía
Total Bancos Moneda Nacional		235,076.43	

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	711,238.50	Depósitos en Garantía
111.4.1.113	Banorte 0437942504 Fondo Vivienda	28,885,858.09	Fondo Vivienda
111.4.1.312	BBVA 103143147 Recurso Propio	5,632,019.58	El Recurso Propio se destina a la compra de Materiales y Suministros, Pago de Servicios Generales, Servicios Personales y Pensiones y Jubilaciones
111.4.1.335	BBVA 0116016111 Recurso Federal 2021	48,451,297.32	Nómina, Materiales y Suministros y Servicios Generales
111.4.1.336	BBVA 0116212476 Recurso Estatal 2021	2,295,864.97	Nómina
111.4.1.337	BBVA 0117119402 Incentivos de Colaboración 2021	9,787,359.56	Nómina
Total Inversiones en Moneda Nacional a CP		95,763,638.02	

Sección: **ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES**

Nada que manifestar

Sección: **INVERSIONES FINANCIERAS**

Nada que manifestar

Sección: **BIENES INMUEBLES**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	844,079,418	822,445,707
Terrenos	138,656,973	137,997,576
Terrenos	138,656,973	137,997,576
Edificios no Habitacionales	705,422,445	684,448,130
Edificios no Habitacionales	705,422,445	684,448,130
TOTAL	844,079,418	822,445,707

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 2020 a 2021, se debe a la Recepción de Inmuebles, que se integra como sigue:

- Entrega-Recepción de Construcción de Techumbre Estructurada, en el Plantel 35 Vizarrón, entregada por IIFEQ, por un importe de \$2'149,216.17.
- Entrega-Recepción de Construcción de Lonaría, en el Plantel 23 Ahuacatlán de Guadalupe, entregada por Municipio de Pinal de Amoles, por un importe de \$748,467.14.
- Entrega-Recepción Adquisición de Equipamiento y Rehabilitación de Espacios Deportivos, en el Plantel 10 San Juan del Rio, entregada por INDEREQ, por un importe de \$2'742,499.64.
- Entrega-Recepción de Construcción de Laboratorio Multidisciplinario, en el Plantel 33 El Palmar, entregada por IIFEQ, por un importe de \$1'244,165.66.
- Entrega-Recepción Regularización de Propiedad Emsad 32 Santa María de Alamos, según Oficio D.J.3/156/2021, se incrementa el Terreno por un importe de \$131,879.30.
- Entrega-Recepción Regularización de Propiedad Emsad 32 Santa María de Alamos, según Oficio D.J.3/156/2021, se incrementa el Edificio por un importe de \$1'890,574.39.
- Actualización del Terreno Emsad 32 Santa María de Alamos, según avalúo B138058, por un importe de \$527,517.20.
- Entrega-Recepción de Construcción de Talleres, en el Plantel 13 Epigmenio González, entregada por IIFEQ, por un importe de \$7'981,678.15.
- Entrega-Recepción de Construcción de Multicancha Deportiva, en el Emsad 20 Landa de Matamoros, entregada por Municipio de Landa de Matamoros, por un importe de \$2'199,800.50.
- Entrega-Recepción de Rehabilitación Edificio G (Recimentación 1a. etapa) en el Plantel 34 Arroyo Seco, entregada por IIFEQ, por un importe de \$1'046,258.68.
- Entrega-Recepción de Rehabilitación Edificio G (Recimentación 2a. etapa) en el Plantel 34 Arroyo Seco, entregada por IIFEQ, por un importe de \$351,619.53.

Sección: **BIENES MUEBLES**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Bienes Muebles	160,446,810	158,612,866
Mobiliario y Equipo de Administración	121,275,457	120,020,810
Muebles de Oficina y Estantería	8,648,756	8,511,088
Equipo de Cómputo y de Tecnología de la Información	112,626,701	111,509,722
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	23,878,909	23,272,614
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	23,878,909	23,272,614
Vehículos y Equipo de Transporte	7,175,949	7,325,105

Automóviles y Equipo Terrestre	7,175,949	7,325,105
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,116,496	7,994,337
Herramientas y Máquinas-Herramienta	8,116,496	7,994,337
TOTAL	160,446,810	158,612,866

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.

El incremento de 2020 a 2021, se debe a la Recepción de Mobiliario, mismo que se integra como sigue:

- Entrega-Recepción de Equipo de Seguridad, al Plantel 22 Real de San Miguel, entregada por el Comité de Padres de Familia, s/oficio SA/006/21, por un importe de \$30,447.50.
- Entrega-Recepción de 8 aspersoras tipo mochila, al Departamento de Compras, entregada por Administradora de Caja Bienestar, s/Convenio 2020, por un importe de \$103,360.64.
- Entrega-Recepción de Equipamiento Equipo de Cómputo, al Plantel 29 Bernal, entregado por IIFEQ, por un importe de \$73,390.21.
- Entrega-Recepción de Equipamiento Equipo de Cómputo, a la Dirección de Planeación COBAQ, entregado por IIFEQ, por un importe de \$22,701.21.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario, al Plantel 29 Bernal, entregado por IIFEQ, por un importe de \$65,853.20.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario, al Plantel 27 Purísima de Arista, entregado por IIFEQ, por un importe de \$14,848.00.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario, a la Dirección de Planeación de COBAQ, entregado por IIFEQ, por un importe de \$9,587.40.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario, al Departamento de Informática del COBAQ, entregado por IIFEQ, por un importe de \$9,587.40.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Bienes Informáticos, al Departamento de Informática del COBAQ, entregado por IIFEQ, por un importe de \$251,962.06.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Bienes Informáticos, al Plantel 33 El Palmar, entregado por IIFEQ, por un importe de \$151,269.78.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Bienes Didácticos, al Plantel 33 El Palmar, entregado por IIFEQ, por un importe de \$491,918.88.
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Bienes de Oficina, al Plantel 33 El Palmar, entregado por IIFEQ, por un importe de \$60,293.32.
- Baja de Equipo de Transporte por robo, por un importe de (\$149,156.00).
- Baja de Maquinaria y Equipo por robo, por un importe de (\$33,401.91).
- Entrega-Recepción de Equipamiento de Bienes Informáticos, al Departamento de Informática del COBAQ, entregado por IIFEQ, por un importe de \$269,057.68.
- Adquisición de Equipamiento de Bienes Informáticos, para la Dirección Académica del COBAQ, por un importe de \$244,760.00.
- Adquisición de Equipamiento de Educativo, para la Dirección Académica del COBAQ, por un importe de \$14,500.00.
- Adquisición de Equipo Industrial para el Departamento de Mantenimiento y para el Departamento de Informática del COBAQ, por un importe de \$52,199.99.
- Adquisición de Equipo de Oficina, para el Departamento de Informática del COBAQ, por un importe de \$62,874.90.
- Adquisición de Conmutador para el Plantel 10 San Juan del Río, por un importe de \$14,500.00.

Sección: **ACTIVOS INTANGIBLES**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Activos Intangibles	5,376,784	5,825,762
Software	5,242,885	5,098,097
Software	5,242,885	5,098,097
Licencias	133,899	727,665
Licencias Informáticas e Intelectuales	133,899	727,665
TOTAL	5,376,784	5,825,762

SOFTWARE:

Adquisición de Software del Sistema Integral de Servicios Escolares COBAQ (Sisec) por un importe de \$3'190,000.00. 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 la implementación que se realizó en julio 2018. El porcentaje de amortización anual es del 10%.

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 \$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 realizada en febrero 2021. El porcentaje de amortización anual es del 10%.

Adquisición de Software LansWeeper Professional para inventario de Red, por un importe de \$78,988.00, adquirido a Equipos y Sistemas RAIGO S.A. DE C.V. Se estima una amortización de 3 años a partir de junio 2021. El porcentaje de amortización anual es del 33.33%.

Adquisición de Software TeamViewer Corporate, Help Desk para Soporte Servicio Remoto, por un importe de \$72,461.95, adquirido a Equipos y Sistemas RAIGO S.A. DE C.V. Se estima una amortización de 3 años a partir de junio 2021. El porcentaje de amortización anual es del 33.33%.

LICENCIAS:

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%.

Adquisición de Licencia Fortigate 600C, por un importe de \$126,358.80, adquirido a Equipos y Sistemas RAIGO S.A. DE C.V. Se estima una amortización de 3 años a partir de junio 2021. El porcentaje de amortización anual es del 33.33%.

Sección: DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN DEL EJERCICIO Y ACUMULADA

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(111,938,046)	(100,613,505)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(33,559,771)	(25,706,943)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(33,559,771)	(25,706,943)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(76,761,914)	(73,223,060)
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración	(65,904,024)	(64,128,302)
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	(4,801,314)	(3,862,273)
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	(3,084,767)	(2,760,797)
Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otro Equipo Herramientas	(2,971,810)	(2,471,689)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(1,616,361)	(1,683,502)
Amortización Acumuladas de Software	(1,607,983)	(1,015,840)
Amortización Acumuladas de Licencias	(8,378)	(667,662)
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	12,231,864	13,332,742
Depreciación de Bienes Inmuebles	7,852,828	6,847,677
Depreciación de Bienes Inmuebles	7,852,828	6,847,677
Depreciación de Bienes Muebles	3,546,617	5,796,785
Depreciación de Bienes Muebles	1,775,722	3,964,292
Depreciación de Mobiliario y Equipo Educativo	939,042	905,199
Depreciación de Equipo de Transporte	323,970	430,475
Depreciación de Maquinaria y Equipo	507,883	496,819
Amortización de Activos Intangibles	657,624	688,279
Amortización de Software	596,783	440,688
Amortización de Licencias	60,841	247,591
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	174,795	0
Disminución de Equipo de Transporte	149,156	0
Disminución de Maquinaria y Equipo y Herramientas	25,639	0
TOTAL	(99,706,182)	(87,280,763)

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.

Sección: **ESTIMACIONES Y DETERIOROS**

Nada que manifestar

Sección: **ACTIVOS DIFERIDOS**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Activos Diferidos	89,780	89,780
Otros Activos Diferidos	89,780	89,780
Otros Activos Diferidos	89,780	89,780
TOTAL	89,780	89,780

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

Sección: **OTROS ACTIVOS**

Nada que manifestar

Sección: **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

PASIVO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,437,837	63,602,365
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	7,137,845	5,167,710
Remuneración por Pagar al Personal	7,137,845	5,167,710
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,294,992	8,735,184
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo	3,294,992	8,735,184
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,005,000	49,699,471
Retenciones de Impuestos por Pagar a Corto Plazo	0	24,155
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo	0	12,425,104
Impuestos Sobre Nómina y Otros Que Deriven de Una Relación Laboral por Pagar a Corto Plazo	1,005,000	37,250,212
TOTAL	11,437,837	63,602,365

Ver Documento anexo para el detalle.

Sección: **FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	677,869	677,869
Fondos en Garantía a Corto Plazo	677,869	677,869
Fondos en Garantía a Corto Plazo	677,869	677,869
TOTAL	677,869	677,869

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 202112	Periodo 202012
Provisiones a Corto Plazo	0	22,628,727
Otras Provisiones a Corto Plazo	0	22,628,727
Otras Provisiones a Corto Plazo	0	22,628,727
TOTAL	0	22,628,727

Con Póliza de Diario PD-202102-00358 se reclasifica.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021



Reporte: Notas al Estado de Situación Financiera

Sección: CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

A) SALDOS CON VENCIMIENTO A 90 DIAS:

Proveedores	61,901.39	Fondo Federal 2021 F-02	**
Proveedores	3,233,090.60	Fondo Propio F-01	**
Provisión de Días Económicos No Disfrutados	2,438,406.00	Fondo Federal 2021 F-02	**
Provisión de Días Económicos No Disfrutados	4,699,439.38	Fondo Incentivos 2021 F-14	**
Impuesto del 2% sobre nómina (2)	992,572.64	Fondo Federal 2021 F-02	**
Impuesto del 2% sobre nómina (2)	12,427.36	Fondo Participaciones 2021 F-13	**

Suma Retenciones (2) 11,437,837.37
Cuentas por Pagar a Corto Plazo 11,437,837.37 a)

a) Se cuenta con la Autorización Presupuestal Correspondiente

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

A) SALDOS CON VENCIMIENTO A 90 DIAS:

Exámenes por Aplicar Bachillerato Abierto	89,231.91	Fondo Federal 2021 F-02	**
Acreedores de la Federación	43,151,634.04	Fondo Propio 2021 F-01	**
Exámen Único Subsistema 1 (Cobaq)	1.00	De conformidad al Convenio de Colaboración firmado con los subsistemas CONALEP y CFCYTEQ	

Sección: Otros Pasivos a Corto Plazo **43,240,866.95**

** Se cuenta con el Recurso Monetario para hacer frente al compromiso relacionado, la factibilidad de pago es del 100%.

Sección: **OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Otros Pasivos a Corto Plazo	43,240,867	10,171,809
Otros Pasivos Circulantes	43,240,867	10,171,809
Contingencias Socioeconomicas	43,240,867	10,171,809
TOTAL	43,240,867	10,171,809

Ver detalle de cuentas en documento anexo.

Sección: **PROVISIONES A LARGO PLAZO**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	26,370,182	0
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	26,370,182	0
Otros Fondos de Terceros en Administración a Largo Plazo	26,370,182	0
TOTAL	26,370,182	0

SALDOS CON VENCIMIENTO MAYOR A 365 DIAS:

Derivado de las Observaciones del Comisario de la Institución se procede a efectuar reclasificación de este compromiso en Póliza de Diario PD-202102-00358. 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 de forma quincenal se inyectan recursos en la cuenta de cheques, cuya cantidad a la fecha asciende a \$28'905,861.04 con Fondo Estatal, dicho monto incluye los intereses que se han generado mensualmente, mismos que se registran en los Resultados de la Institución.

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

Reporte: **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 202112	Periodo 202012
Productos	2,338,175	2,508,124
Productos	2,338,175	2,508,124
Prod. Financ. Banorte 790464 FP	2,375	105,928
Prod. Financ. Banorte 790455 Pagadora	99	253
Prod. Financ. Banorte 264660291 Depósito en Garantía	20,841	20,596
Prod. Financ. Banorte 0437942504 Fondo Vivienda	862,887	715,306
Prod. Financ. Santander 65500664864	0	5
Prod. Financ. Santander 65507456921	1	0
Prod. Financ. Bancomer 103143147	638,625	81,238
Prod. Financ. Bancomer 0112551683 Fondo Estatal 2019	0	694
Prod. Financ. BBVA 0114215559 R. Estatal 2020	8,791	606,444
Prod. Financ. BBVA 0114215427 R. Federal 2020	0	961,936

Prod. Financ. BBVA 0116095305 I20 Incentivos de Colaboración. Estatal	74,776	15,723
Prod. Financ. BBVA 0116212476 Recurso Estatal 2021	564,114	0
Prod. Financ. BBVA 0117119402 Incentivos de Colaboración 2021	93,059	0
Prod. Financ BBVA 0117401396 Apoyo Extraordinario no Regularizable 2021	72,608	0
TOTAL	2,338,175	2,508,124

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 202112	Periodo 202012
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	92,990,025	104,213,536
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	92,990,025	104,213,536
Cuota de Recuperación por Inscripciones	17,982,624	18,714,548
Cuota de Recuperación por Reinscripciones	52,412,410	61,811,472
Exámenes de Regularización	2,435,281	2,377,158
Credenciales	72,985	322,023
Certificados	4,118,645	3,450,482
Diplomas	2,766	0
Constancias	890,321	956,493
Laboratorio de Informática	13,316,028	14,151,113
Exámen de Admisión	618,740	765,161
Cursos de Nivelación	0	558
Certificados Parciales	339,109	254,654
Exámenes a Título de Suficiencia	821,744	561,904
Impresiones	0	1,769
Exámen Bachillerato Abierto	437,668	376,500
Asesorías Bachillerato Abierto	0	18,677
Historiales	2,579	1,926
Reactivaciones	50,190	34,540
Equivalencia en Estudios	111,830	171,145
Duplicado de Equivalencia en Estudios	448	428
Duplicado de Certificado de Terminación	123,698	66,991
Duplicado de Certificado Parcial	2,009	1,085
Exámen Único de Ingreso	5,885,513	5,702,170
Desempeño Académico al 50%	4,293,503	4,383,209
Desempeño Académico al 100%	3,925,803	2,602,479
Apoyo Social 10%	263	66
Apoyo Social 20%	902	1,376
Apoyo Social 25%	328	1,045
Apoyo Social 30%	1,467	2,227
Apoyo Social 40%	4,324	11,917
Apoyo Social 50%	70,648	96,828
Apoyo Social 60%	48,184	64,536
Apoyo Social 70%	60,183	75,272
Apoyo Social 75%	77,315	83,324
Apoyo Social 80%	197,787	258,866

Apoyo Social 90%	228,091	215,744
Apoyo Social 100%	1,416,316	1,181,825
Ingresos Varios	3,690,550	2,759,392
Concesión de Cafeterías	0	498,465
Concesión de Fotocopiadora	0	193,596
TOTAL	92,990,025	104,213,536

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 202112	Periodo 202012
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,047,380,395	1,000,834,421
Transferencias y Asignaciones	1,047,380,395	698,937,030
Subsidio Estatal	498,930,410	576,232,897
Apoyo Extraordinario no Regularizable p/el Fortalecimiento Financiero	93,500,000	0
07T Fondo de Estabilización (FEIEF) Estatal	0	35,704,133
Incentivos de Colaboración. Estatal	152,360,000	87,000,000
Recurso Federal Recibido a través del Estado	302,589,985	0
Subsidios y Subvenciones	0	301,897,391
Recurso Federal Recibido a través del Estado	0	301,897,391
TOTAL	1,047,380,395	1,000,834,421

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**

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 202112	Periodo 202012
Servicios Personales	914,802,082	891,882,746
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	301,290,828	303,132,291
Personal Permanente	292,231,420	293,129,038
Complemento de Sueldos	10,558,455	10,932,999
Reintegros de Incapacidades	(1,499,047)	(929,746)
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	45,873,039	40,914,471
Personal Transitorio	45,873,039	40,914,471
Remuneraciones Adicionales y Especiales	118,111,144	115,863,205
Prima Vacacional y Dominical	32,449,458	31,534,831
Gratificación de Fin de Año	85,661,686	84,328,375
Seguridad Social	99,638,211	99,233,824
Aportación Patronal IMSS	60,132,899	60,807,387
Aportación Patronal AFORES	36,202,013	34,668,189
Seguro de Vida de Empleados	3,303,299	3,758,249
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	299,106,419	282,540,186
Indemnizaciones	45,768,626	32,095,558
Despensa	20,434,258	20,992,071
Material Didáctico	5,343,358	5,526,925
Prima Quinquenal por Años de Servicio	90,011,800	86,652,857
Guardería	2,092,111	2,267,408
Días de Descanso Obligatorios	2,621,951	2,707,819
Ajuste a Calendario	4,354,083	4,510,029
Días Económicos No Disfrutados	10,146,352	5,167,710
Ayuda Adquisición de Libros de Maestros	855,848	841,152
Despensa Especial	9,651,687	9,761,908
Apoyo Anual	3,547,500	3,656,250
Mejor Trabajador	154,000	143,000
Caja de Ahorro	1,682,850	2,053,350
Previsión Social	294,190	301,320
Subsidio Impuesto Predial	597,808	585,372
Ayuda Prótesis Dental	1,504,083	1,003,392
Ayuda Adquisición de Lentes	3,099,350	2,787,517
Apoyo Nacimiento (Canastilla)	47,850	62,700
Pago de Defunción	419,448	215,680
Apoyo Licencia de Chofer	912	0
Apoyo Superación Académica	2,933,309	3,141,028
Ayuda de Transporte	1,113,041	1,146,090
Ayuda para Útiles Escolares	227,500	263,500
Fondo Vivienda	3,741,455	3,717,352
Apoyo Cobaq	88,408,879	92,940,196
Ayuda de vivienda	48,241	0
Subsidio por incapacidad	5,931	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	50,782,441	50,198,769
Compensación por Actuación Productiva Docente	5,573,559	5,738,041
Antigüedad 15 Años de Servicio	2,550,341	2,218,325
Antigüedad 20 Años de Servicio	1,202,694	3,229,643

Antigüedad 25 Años de Servicio	4,691,983	2,599,771
Antigüedad 30 Años de Servicio	686,896	728,902
Antigüedad 35 Años de Servicio	190,219	0
Estímulos de Puntualidad	11,435,374	11,644,290
Estímulo de Asistencia	11,628,062	11,819,640
Eficiencia en el Trabajo	6,705,489	6,814,415
Estímulo por 10 Años de Servicio	337,508	170,596
Estímulo de Asistencia Anual	378,994	151,588
Prom. Incentivo FT/K1	3,787,018	3,948,233
Prom. HSM/FT	0	12,801
Απογο για Licenciatura	6,000	10,550
Απογο para Maestría	123,062	197,009
Απογο para Doctorado	287,158	300,945
Απογο para Titulación	1,197,283	614,021
Materiales y Suministros	9,936,806	4,995,957
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2,974,438	1,223,359
Materiales y Útiles de Oficina	640,107	528,323
Equipos Menores de Oficina Propio	10,440	20,933
Suministros de Cómputo	1,063,979	114,511
Suscripciones	6,649	10,882
Material de Limpieza	852,921	449,614
Material Didáctico	396,352	99,097
Equipamiento Educacional Propio No Capitalizable	3,990	0
Alimentos y Utensilios	187,110	165,648
Alimentos Locales	24,409	11,124
Cafetería	125,305	123,497
Productos Alimenticios para Animales	37,397	31,028
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,947,415	807,127
Productos Minerales no Metálicos	31,572	51,179
Cemento y Productos de Concreto	1,432	1,592
Cal, Yeso y Productos de Yeso	751	236
Madera y Productos de Madera	5,736	1,226
Vidrio y Productos de Vidrio	30,603	5,220
Material Eléctrico y Electrónico	1,613,622	633,000
Artículos Metálicos para Construcción	169,824	70,516
Material Complementario	0	3,364
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	93,875	40,794
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2,930,829	1,330,609
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	1,806	780
Productos Farmacéuticos	2,929,023	1,329,829
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	713,770	618,032
Combustibles	705,103	615,962
Lubricantes y Aditivos	8,667	2,070
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	440,263	470,849
Vestuario, Blancos y Uniformes	226,280	255,585
Prendas de Protección	213,983	215,265
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	742,980	380,332
Herramientas Menores	157,322	98,793
Refacciones Maquinaria y Equipo No Capitalizable Propio	19,152	0
Refacciones y Accesorios Menores para Edificio	329,790	190,815
Refacciones y Accesorios Menores para Equipo de Transporte	7,550	4,118

Refacciones y Accesorios Menores para Equipo de Cómputo	229,166	86,607
Servicios Generales	47,027,369	66,404,018
Servicios Básicos	12,194,856	12,973,798
Servicio Energía Eléctrica	4,394,620	4,970,183
Gas LP	273	3,435
Servicio de Agua Potable	1,281,514	2,109,660
Servicio Telefónico Convencional	1,808,930	1,191,064
Servicio de Telefonía Celular	182,885	170,384
Internet	4,482,001	4,478,214
Servicio Web Administrado	40,305	47,075
Servicio Postal	4,329	3,782
Servicios de Arrendamiento	3,407,599	3,374,216
Arrendamiento de Edificio y Local	2,500,410	2,404,248
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo y Servicio	987,189	921,248
Otros Arrendamientos	0	48,720
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	6,711,467	20,469,173
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	877,152	545,620
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y de Inf.	435,587	402,601
Asesorías Asociadas a Convenio	2,172,092	2,367,311
Servicio de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relacionadas	126,440	92,800
Aplicaciones de Exámenes Bachillerato Abierto	259,443	280,598
Servicio de Capacitación	1,243,000	1,115,053
Servicio de Copiado e Impresión	881	372
Impresiones y Publicaciones Oficiales	462,002	477,671
Servicio de Vigilancia	1,134,870	15,187,145
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,985,405	1,803,365
Servicios Financieros y Bancarios	830,128	649,683
Fianzas de Fidelidad	16,298	12,113
Seguro de Bienes Inmuebles	768,500	767,122
Seguro de Vehículos	370,479	374,447
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,243,602	7,942,007
Mantenimiento de Instalaciones	1,339,663	6,022,599
Mantenimiento Menor de Instalaciones	8,210	5,222
Mantenimiento de Equipo de Oficina	88,892	265,600
Mantenimiento de Equipo Didáctico	61,173	107,846
Mantenimiento de Equipo de Cómputo	14,369	35,619
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	370,149	429,473
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	156,568	832,029
Desasolve de Fosa Séptica	12,760	76,560
Lavandería, Limpieza	980	690
Servicio de Fumigación y Jardinería	190,838	166,369
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	48,963	225,721
Publicaciones Oficiales	48,963	225,721
Servicios de Traslado y Viáticos	638,118	870,338
Pasaje Viático	13,943	28,054
Gasolina Local	0	292
Pasaje Local	19,591	28,481
Gasolina Viático	424,414	596,647
Hospedaje	81,860	93,724
Alimento Viático	88,949	107,553

Handwritten signature and initials in blue ink, including a large 'B' and 'A'.

Casetas	4,699	9,281
Gastos Menores Varios	4,662	6,307
Servicios Oficiales	694,927	350,177
Alimento por Evento	83,072	264,777
Pasaje Especial por Evento	3,480	0
Arrendamiento por Ceremonias	0	25,404
Arreglo, Organización y Filmación por Evento	38,688	0
Premios, Obsequios y Presente por Eventos	569,688	59,995
Otros Servicios Generales	19,022,431	18,395,224
Otros Impuestos y Derechos	49,868	113,904
Software y Licencia con Vigencia de 1 año	4,123,777	3,444,251
Licencias	17,244	18,512
Impuesto del 2% sobre Nómina	14,831,542	14,818,557
TOTAL	971,766,257	963,282,720

Al 31 de diciembre 2021, los conceptos que representan el 10% del total de los gastos de manera agrupada son:

- Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por un importe de \$301,290,827.86, las cuales corresponden a pagos de nómina realizados a los empleados de la Institución. Y están integradas por los concepto de Personal Permanente por \$292,231,420.39, Complemento de Sueldos por \$10,558,454.51 y Reintegros de Incapacidades por \$(1'499,047.04).

- Otras Prestaciones Sociales y Económicas por un importe de \$299,106,418.69, 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. Y están integradas por Indemnizaciones por \$45'768,626.14, Despensa por \$20'434,257.57, Material Didáctico, Prima Quinquenal por Años de Servicio por \$90'011,800.29, Guardería, Días de Descanso Obligatorios, Ajuste a Calendario, Días Económicos No Disfrutados, Ayuda Adquisición de Libros de Maestros, Despensa Especial, Apoyo Anual, Mejor Trabajador, Previsión Social, Subsidio Impuesto Predial, Ayuda Prótesis Dental, Ayuda Adquisición de Lentes, Apoyo Nacimiento (Canastilla), Pago de Defunción, Apoyo Licencia de Chofer, Apoyo Superación Académica, Ayuda de Transporte, Ayuda para Útiles Escolares, Fondo Vivienda, Apoyo COBAQ, Ayuda de vivienda, Subsidio por incapacidad, los cuales de manera individual no rebasan el 10%.

Los demás conceptos no rebasan el 10%.

Sección: **TRANSFERENCIAS**

Cuenta	(Pesos)	Periodo 202112	Periodo 202012
Ayudas Sociales		15,547,488	14,188,414
Becas		15,547,488	14,188,414
Becas de Empleados de Gobierno del		15,547,488	14,188,414
Pensiones y Jubilaciones		134,149,016	98,894,482
Pensiones		62,963,827	49,429,564
Pensiones		62,963,827	49,429,564
Jubilaciones		71,185,189	49,464,918
Jubilaciones		71,185,189	49,464,918
TOTAL		149,696,504	113,082,896

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

En 2016 la Administración del Recurso para Becas la realizaba 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 2021 asciende a \$15,547,488.13. La Administración del proceso de asignación de beca 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 2021 asciende a \$62,963,826.82.

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, no obstante en marzo 2021, se reforman las condiciones de la ley suprimiendo como obligatoria la edad, importe que al 31 de diciembre 2021 asciende a \$71,185,188.78.

Sección: **OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS**

(Pesos)		
Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	12,231,864	13,332,742
Depreciación de Bienes Inmuebles	7,852,828	6,847,677
Depreciación de Bienes Inmuebles	7,852,828	6,847,677
Depreciación de Bienes Muebles	3,546,617	5,796,785
Depreciación de Bienes Muebles	1,775,722	3,964,292
Depreciación de Mobiliario y Equipo Educacional	939,042	905,199
Depreciación de Equipo de Transporte	323,970	430,475
Depreciación de Maquinaria y Equipo	507,883	496,819
Amortización de Activos Intangibles	657,624	688,279
Amortización de Software	596,783	440,688
Amortización de Licencias	60,841	247,591
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	174,795	0
Disminución de Equipo de Transporte	149,156	0
Disminución de Maquinaria y Equipo y Herramientas	25,639	0
TOTAL	12,231,864	13,332,742

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 2021 es \$12,231,864.05.

Reporte: **Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio**

Sección: **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

Sección: **APORTACIONES**

(Pesos)		
Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Aportaciones	122,826,207	122,826,207
Bienes Inmuebles e Infraestructura	61,291,558	61,291,558
Bienes Inmuebles e Infraestructura Propio	61,291,558	61,291,558
Bienes Muebles Propio	61,534,649	61,534,649
Bienes Muebles Propio	61,534,649	61,534,649
TOTAL	122,826,207	122,826,207

Sección: **DONACIONES DE CAPITAL**

(Pesos)		
Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Donaciones de Capital	526,405,199	504,291,372
Bienes Inmuebles e Infraestructura Donado	496,221,226	475,735,067
Bienes Inmuebles e Infraestructura Donado	496,221,226	475,735,067
Bienes Muebles Donado	30,176,433	28,548,765
Bienes Muebles Donado	30,176,433	28,548,765
Bienes Intangibles	7,540	7,540
Bienes Intangibles	7,540	7,540
TOTAL	526,405,199	504,291,372

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.

Handwritten signature and initials in blue ink, including a large 'X' and the letters 'a' and 'is'.

Sección: **ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	269,405,028	268,257,475
Bienes Inmuebles e Infraestructura	269,405,028	268,257,475
Bienes Inmuebles e Infraestructura	269,405,028	268,257,475
TOTAL	269,405,028	268,257,475

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

Se modifica este rubro por lo siguiente:

- Actualización del Inmueble Emsad 32 Santa María de Alamos, según avalúo B138058, por un importe de \$620,034.91.
- Actualización del Terreno Emsad 32 Santa María de Alamos, según avalúo B138058, por un importe de \$527,517.20.

Sección: **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO**

Sección: **RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Resultado del Ejercicio	2,276,403,220	2,197,254,439
TOTAL	2,276,403,220	2,197,254,439

Sección: **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Resultados de Ejercicios Anteriores	(10,564,619)	(28,389,855)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(10,564,619)	(28,389,855)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(10,564,619)	(28,389,855)
TOTAL	(10,564,619)	(28,389,855)

La variación obedece a la transferencia de la cuenta del Resultado del Ejercicio 2020 a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores por un importe de \$17'857,722.90. Así como el reintegro a la TESOFE por \$32,486.02, registrados en Póliza PD-202103-00422.

Sección: **REVALÚOS**

Nada que manifestar

Sección: **RESERVAS**

Nada que manifestar

Sección: **RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Nada que manifestar

Reporte: **Estado de Flujos de Efectivo**

Sección: **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Las inversiones temporales están en Inversión sin Riesgo.

El pago de impuestos patronales, retenciones y proveedores de servicios, se pagarán con Recurso Federal, Estatal y Propio, contando con el recurso suficiente para hacer frente a estos compromisos.

Sección: **BIENES MUEBLES**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202112	Periodo 202012
Bienes Muebles	160,446,810	158,612,866
Mobiliario y Equipo de Administración	121,275,457	120,020,810
Muebles de Oficina y Estantería	8,648,756	8,511,088
Equipo de Cómputo y de Tecnología de la Información	112,626,701	111,509,722
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	23,878,909	23,272,614
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	23,878,909	23,272,614
Vehículos y Equipo de Transporte	7,175,949	7,325,105

Automóviles y Equipo Terrestre	7,175,949	7,325,105
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,116,496	7,994,337
Herramientas y Máquinas-Herramienta	8,116,496	7,994,337
TOTAL	160,446,810	158,612,866

El incremento de 2020 a 2021, se debe a la Recepción de Mobiliario, mismo que se integra como sigue:

- Entrega-Recepción de Equipo de Seguridad, al Plantel 22 Real de San Miguel, entregada por el Comité de Padres de Familia, s/oficio SA/006/21, por un importe de \$30,447.50.
 - Entrega-Recepción de 8 aspersoras tipo mochila, al Departamento de Compras, entregada por Administradora de Caja Bienestar, s/Convenio 2020, por un importe de \$103,360.64.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento Equipo de Cómputo, al Plantel 29 Bernal, entregado por IIFEQ, por un importe de \$73,390.21.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento Equipo de Cómputo, al Plantel 27 Purísima de Arista, entregado por IIFEQ, por un importe de \$73,390.21.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento Equipo de Cómputo, a la Dirección de Planeación COBAQ, entregado por IIFEQ, por un importe de \$22,701.21.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario, al Plantel 29 Bernal, entregado por IIFEQ, por un importe de \$65,853.20.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario, al Plantel 27 Purísima de Arista, entregado por IIFEQ, por un importe de \$14,848.00.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario, a la Dirección de Planeación de COBAQ, entregado por IIFEQ, por un importe de \$9,587.40.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento de Mobiliario, al Departamento de Informática del COBAQ, entregado por IIFEQ, por un importe de \$9,587.40.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento de Bienes Informáticos, al Departamento de Informática del COBAQ, entregado por IIFEQ, por un importe de \$251,962.06.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento de Bienes Informáticos, al Plantel 33 El Palmar, entregado por IIFEQ, por un importe de \$151,269.78.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento de Bienes Didácticos, al Plantel 33 El Palmar, entregado por IIFEQ, por un importe de \$491,918.88.
 - Entrega-Recepción de Equipamiento de Bienes de Oficina, al Plantel 33 El Palmar, entregado por IIFEQ, por un importe de \$60,293.32.
 - Baja de Equipo de Transporte por robo, por un importe de (\$149,156.00).
 - Baja de Maquinaria y Equipo por robo, por un importe de (\$33,401.91).
 - Entrega-Recepción de Equipamiento de Bienes Informáticos, al Departamento de Informática del COBAQ, entregado por IIFEQ, por un importe de \$269,057.68.
 - Adquisición de Equipamiento de Bienes Informáticos, para la Dirección Académica del COBAQ, por un importe de \$244,760.00.
 - Adquisición de Equipamiento de Educacional, para la Dirección Académica del COBAQ, por un importe de \$14,500.00.
 - Adquisición de Equipo Industrial para el Departamento de Mantenimiento y para el Departamento de Informática del COBAQ, por un importe de \$52,199.99.
-
- Adquisición de Equipo de Oficina, para el Departamento de Informática del COBAQ, por un importe de \$62,874.90.
 - Adquisición de Computador para el Plantel 10 San Juan del Rio, por un importe de \$14,500.00.

Sección: **BIENES INMUEBLES**

Cuenta	(Pesos)	Periodo 202112	Periodo 202012
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		844,079,418	822,445,707
Terrenos		138,656,973	137,997,576
Terrenos		138,656,973	137,997,576
Edificios no Habitacionales		705,422,445	684,448,130
Edificios no Habitacionales		705,422,445	684,448,130
TOTAL		844,079,418	822,445,707

El incremento de 2020 a 2021, se debe a la Recepción de Inmuebles, que se integra como sigue:

- Entrega-Recepción de Construcción de Techumbre Estructurada, en el Plantel 35 Vizarrón, entregada por IIFEQ, por un importe de \$2'149,216.17.
- Entrega-Recepción de Construcción de Lonaría, en el Plantel 23 Ahuacatlán de Guadalupe, entregada por Municipio de Pinal de Amoles, por un importe de \$748,467.14.
- Entrega-Recepción Adquisición de Equipamiento y Rehabilitación de Espacios Deportivos, en el Plantel 10 San Juan del Rio, entregada por INDEREQ, por un importe de \$2'742,499.64.
- Entrega-Recepción de Construcción de Laboratorio Multidisciplinario, en el Plantel 33 El Palmar, entregada por IIFEQ, por un importe de \$1'244,165.66.
- Entrega-Recepción Regularización de Propiedad Emsad 32 Santa María de Alamos, según Oficio D.J.3/156/2021, se incrementa el Terreno por un importe de \$131,879.30.
- Entrega-Recepción Regularización de Propiedad Emsad 32 Santa María de Alamos, según Oficio D.J.3/156/2021, se incrementa el Edificio por un importe de \$1'890,574.39.
- Actualización del Inmueble Emsad 32 Santa María de Alamos, según avalúo B138058, por un importe de \$620,034.91.
- Actualización del Terreno Emsad 32 Santa María de Alamos, según avalúo B138058, por un importe de \$527,517.20.
- Entrega-Recepción de Construcción de Talleres, en el Plantel 13 Epigmenio González, entregada por IIFEQ, por un importe de \$7'981,678.15.
- Entrega-Recepción de Construcción de Multicancha Deportiva, en el Emsad 20 Landa de Matamoros, entregada por Municipio de Landa de Matamoros, por un importe de \$2'199,800.50.
- Entrega-Recepción de Rehabilitación Edificio G (Recimentación 1a. etapa) en el Plantel 34 Arroyo Seco, entregada por IIFEQ, por un importe de \$1'046,258.68.
- Entrega-Recepción de Rehabilitación Edificio G (Recimentación 2a. etapa) en el Plantel 34 Arroyo Seco, entregada por IIFEQ, por un importe de \$351,619.53.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021



Reporte: Estado de Flujos de Efectivo

Sección: CONCILIACION FLUJOS EFECTIVO NETOS Y AHORRO/DESAHORRO

	2021-12	2020-12
Efectivo	156,000	0
Bancos	235,076	90,774,804
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	95,763,638	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	96,154,714	90,774,804

	2021-12	2020-12
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	9,013,971	17,857,723
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	12,231,864	13,332,742
Depreciación	11,574,240	12,644,463
Amortización	657,624	688,279
Incrementos en las Provisiones:	15,680,725	0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	52,164,528	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	-33,069,058	0
Fondo y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	-3,741,455	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	294,224	0
Reintegros a la Federación que afectaron al Resultado de Ejercicios Anteriores	32,486	0
Incrementos en cuentas por cobrar:	-185,199	0
Almacenes	-185,120	0
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes	-79	0
Fondo y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	5,379,911	31,190,465

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**

Sección: **VALORES**

Nada que manifestar

Sección: **EMISIÓN DE OBLIGACIONES**

Nada que manifestar

Sección: **AVALES Y GARANTÍAS**

Nada que manifestar

Sección: **JUICIOS**

Nada que manifestar

Sección: **INVERSIÓN PÚBLICA**

Cuenta	(Pesos)	Periodo 202112	Periodo 202012
Inversión Pública		211,731,974	205,078,195
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para prestación de Servicios (PPS) y Similares		211,731,974	205,078,195
Fondo Aportaciones Múltiples 2020 (FAM)		0	2,314,187
Remanentes del Fondo Aportaciones Múltiples 2020 (FAM)		0	293,888
Cuenta Control Infonavit		7,694,559	6,670,042
Mobiliario y Equipo Bachillerato Abierto		255,300	255,300
Prima de Antigüedad		167,417,068	167,417,068
Provisión de Pasivos Laborales Contingentes		24,904,503	20,034,780
Contingencia por Reivindicación de Predios		3,630,000	3,630,000
Equipo de Oficina No Capitalizable Donado		318,293	308,457
Equipo de Cómputo No Capitalizable Donado		122,858	13,617
Equipo Didáctico No Capitalizable Donado		699,424	604,189
Maquinaria y Equipo No Capitalizable Donado		15,549	4,934
Otros Materiales Donados		933,338	765,762
Equipo de Programas No Capitalizable		1,064,755	1,064,755
Otros Gastos de Programas		1,701,217	1,701,217
Mantenimiento de Instalaciones		2,975,111	0
TOTAL		211,731,974	205,078,195

Sección: **CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

Cuenta	(Pesos)	Periodo 202112	Periodo 202012
Ley de Ingresos Estimada		1,061,217,592	1,014,404,607
Ley de Ingresos por Ejecutar		0	(54,552,170)
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		81,491,004	147,700,309
Ley de Ingresos Devengada		43,151,634	10,111,558

(Handwritten signatures and marks)



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
CORRESPONDIENTE DEL 202101 AL 202112
(Cifras en Pesos)



1. Total de Ingresos Presupuestarios	1,142,708,595
--------------------------------------	---------------

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	1,142,708,595
--------------------------------	---------------

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

 M. en A. Oscar Arturo Arredondo Velázquez Director de Planeación, Programación y Presupuesto	 C.P. Amulio Sánchez Mendoza Jefe de Departamento de Presupuesto
 M. en A.P. Yulien Alafita Zapor Directora Administrativa	 C.P. Martha Barrera Bodesma Jefe del Departamento de Finanzas



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
CORRESPONDIENTE DEL 202101 AL 202112
(Cifras en Pesos)



1. Total de Egresos Presupuestarios	1,129,719,048
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables	10,813,294
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	2,371,887
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	322,135
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	14,500
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	52,200
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	275,787
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)	7,590,412
2.21 Otros Egresos Presupuestarios no Contables	186,373
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	14,788,870
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	12,231,864
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	2,557,006
4. Total de Gastos Contables	1,133,694,624

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

M. en A. Oscar Arturo Arredondo Velázquez
Director de Planeación, Programación y Presupuesto

C.P. Arnulfo Sánchez Mendoza
Jefe de Departamento de Presupuesto

M. en A.P. Iris Yunuen Alafita Zapor
Directora Administrativa

C.P. María Bárbara Ledesma
Jefe del Departamento de Finanzas

Ley de Ingresos Recaudada	(1,185,860,229)	(1,117,664,304)
Presupuesto de Egresos Aprobado	(1,061,217,592)	(1,022,304,607)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	2,082,784	19,891,528
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	(81,491,004)	(139,800,309)
Presupuesto de Egresos Comprometido	10,906,764	58,930,444
Presupuesto de Egresos Devengado	11,438,828	9,279,681
Presupuesto de Egresos Pagado	1,118,280,220	1,074,003,263
TOTAL	0	0

Notas a los Estados Presupuestales al 31 de diciembre 2021

Con fecha 3 de marzo de 2021 se aprobó el presupuesto de egresos 2021 mediante acuerdo JD/01/02/2021 de la Primera Sesión Extraordinaria de la Junta Directiva del COBAQ.

En el capítulo 1000 "Servicios Personales" se tiene un incremento del 6.00% más un 3.37% que corresponde a \$28,830,525.00 (Veintiocho millones ochocientos treinta mil quinientos veinticinco pesos 00/100 M.N.), por concepto de primas de antigüedad.

Al inicio del ejercicio fiscal 2021, se tiene una presión financiera de \$179,838,678.00 (Ciento setenta y nueve millones ochocientos treinta y ocho mil seiscientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.), de los cuales corresponden \$64,000,219.00 (Sesenta y cuatro millones doscientos diecinueve mil pesos 00/100 M.N.) a Pensiones y Jubilaciones; \$49,656,084.00 (Cuarenta y nueve millones seiscientos cincuenta y seis mil ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.) a un importe federal estimado de reintegro, toda vez que no se ejerce la totalidad de los recursos federales recaudados y, \$66,182,375.00 (Sesenta y seis millones ciento ochenta y dos mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.) correspondientes a gastos de operación y equipamiento.

Con motivo de la aprobación del presupuesto 2021, se lleva a cabo la modificación de los saldos iniciales del presupuesto, con la finalidad de que los importes reflejados en los estados presupuestales coincidan con lo aprobado por la Junta Directiva.

El 30 de junio, se presenta en la Segunda Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del COBAQ una presión financiera de \$140,209,563.00 (Ciento cuarenta millones doscientos nueve mil quinientos sesenta y tres pesos 00/100 M.N.), la cual está conformada de \$84,312,061.00 (Ochenta y cuatro millones trescientos doce mil sesenta y un pesos 00/100 M.N.) y \$55,897,502.00 (Cincuenta y cinco millones ochocientos noventa y siete mil quinientos dos pesos 00/100 M.N.), por los conceptos de nóminas de pensionados y jubilados y el reintegro estimado de recursos federales respectivamente.

Durante el mes de agosto, se recibió Fortalecimiento Financiero por parte de la Dirección de Presupuesto B de la Secretaría de Planeación y Finanzas, un importe de \$78,500,000.00 (Setenta y ocho millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.), lo que ayudó a cubrir con los compromisos laborales del mes.

En el mes de diciembre, se recibió un apoyo a través de Gasto Social por un importe de \$54,360,000.00 (Cincuenta y cuatro millones trescientos sesenta mil pesos 00/100 M.N.), para cubrir los compromisos laborales al cierre del ejercicio fiscal 2021, dividido en dos ministraciones, una por \$15,000,000.00 (Quince millones de pesos 00/100 M.N.) y otra por \$39,360,000.00 (Treinta y nueve millones trescientos sesenta mil pesos 00/100 M.N.).

El presupuesto aprobado para el pago de primas de antigüedad es de \$28,830,525.00 (Veintiocho millones ochocientos treinta mil quinientos veinticinco pesos 00/100 M.N.), al cierre del mes de diciembre se pagaron \$50,634,897.10 (Cincuenta millones seiscientos treinta y cuatro mil ochocientos noventa y siete pesos 10/100 M.N.), los cuales incluyen \$442,808.26 (Cuatrocientos cuarenta y dos mil ochocientos ocho pesos 26/100 M.N.) derivado de determinación en juicio de amparo.

Así mismo, se presentó un importe de \$45,043,583.19 (Cuarenta y cinco millones cuarenta y tres mil quinientos ochenta y tres pesos 19/100 M.N.) por concepto de presión financiera para los proyectos del Programa Operativo Anual 2021, de acuerdo a las necesidades presentadas por las diferentes áreas del COBAQ, lo cual impacta directamente en el servicio educativo. El POA, contribuye a alcanzar los objetivos plasmados en el Plan Estatal de Desarrollo Querétaro 2016-2021, en su eje Querétaro Humano y en particular a la estrategia I.2 Fortalecimiento al acceso y calidad de los servicios educativos en el Estado.

En el mes de septiembre se reintegró capital a la Tesorería de la Federación un importe de \$21,397,440.11 (Veintiún millones trescientos noventa y siete mil cuatrocientos cuarenta pesos 11/100 M.N.), por concepto de sueldos no pagados.

En el mes de diciembre se solicitaron líneas de captura por un importe total de \$35,700,000.02 (Treinta

y cinco millones setecientos mil pesos 02/100 M.N.), para reintegro a la Tesorería de la Federación por concepto de sueldos y prestaciones no pagadas, dicho reintegro se realizará en los primeros días del mes de enero 2022. Asimismo, en el mes de enero 2022, se solicitarán las líneas de captura correspondientes por el recurso disponible de subsidios federales del ejercicio fiscal 2021.

Diferencias entre Contabilidad vs. Presupuesto

Módulo de Egresos:

1.- En el capítulo de gasto 123.0.0.000 "Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso".

a) En la cuenta de gasto 123.1.1.102 "Terrenos Donados" se tiene una diferencia de \$659,396.50 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

PD-202109-00451 131,879.30
PD-202109-00454 527,517.20

b) En la cuenta de gasto 123.3.1.102 "Edificio Donado y por Infraestructura" se tiene una diferencia de \$20,974,314.77 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

PD-202102-00339 2,149,216.17
PD-202104-00084 748,467.14
PD-202107-00185 2,742,499.64
PD-202108-00574 1,244,165.66
PD-202109-00451 1,890,574.39
PD-202109-00454 620,034.91
PD-202109-00474 7,981,678.15
PD-202112-00185 2,199,800.50
PD-202112-00578 1,046,258.68

PD-202112-00580 351,619.53

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

a) En la cuenta de gasto 124.1.1.102 "Bienes Informáticos Donados" se tiene una diferencia de \$60,293.32 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

PD-202108-00574 60,293.32

b) En la cuenta de gasto 124.1.3.104 "Bienes Informáticos Donados" se tiene una diferencia de \$872,218.65 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

PD-202101-00197 30,447.50

PD-202102-00089 169,481.63

PD-202108-00574 403,231.84

PD-202108-00662 269,057.68

c) En la cuenta de gasto 124.2.9.102 "Equipo Educativo y Recreativo Donado" se tiene una diferencia de \$591,794.88 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

PD-202102-00089 99,876.00

PD-202108-00574 491,918.88

d) En la cuenta de gasto 124.4.1.101 "Vehículos y Equipo de Transporte" se tiene una diferencia de \$149,156.00 que corresponde a baja de activo por robo y estas no tienen afectación presupuestal.

AF-202110-00022 149,156.00

e) En la cuenta de gasto 124.6.7.101 "Maquinaria y Equipo Industrial Propio" se tiene una diferencia de \$33,401.91 que corresponden a baja de activos por robo y estas no tienen afectación presupuestal.

AF-202110-00021 26,466.92

AF-202110-00025 6,934.99

f) En la cuenta de gasto 124.6.7.102 "Maquinaria y Equipo Industrial Donado" se tiene una diferencia de \$103,360.64 que corresponden a Programas de Obra COBAQ y estas no tienen afectación presupuestal.

Notas de Gestión Administrativa

Reporte: **General 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 julio 2021, 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 30,463 alumnos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, opera con base a un Presupuesto Autorizado por la Legislatura para el Ejercicio Fiscal 2021. Al 31 de diciembre 2021, se han recibido las Transferencias y Asignaciones y el Subsidio y Subvenciones Estadales 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, Estadales y Recursos Propios derivados del servicio educativo que presta. Parte importante de los recursos provienen de las aportaciones establecidas en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro, el cual se publica en la Sombra de Arteaga.

Con fecha 3 de marzo de 2021 se aprobó el presupuesto de egresos 2021 mediante acuerdo JD/01/02/2021 de la Primera Sesión Extraordinaria de la Junta Directiva del COBAQ.

En el capítulo 1000 "Servicios Personales" se tiene un incremento del 6.00% más un 3.37%

El 30 de junio, se presenta en la Segunda Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del COBAQ una presión financiera de \$140,209,563.00, la cual está conformada de \$84,312,061.00 y \$55,897,502.00, por los conceptos de nóminas de pensionados y jubilados y el reintegro estimado de recursos federales respectivamente.

Durante el mes de agosto, se recibió Fortalecimiento Financiero por parte de la Dirección de Presupuesto B de la Secretaría de Finanzas, un importe de \$78,500,000.00, lo que ayudó a cubrir con los compromisos laborales del mes.

El presupuesto aprobado para el pago de primas de antigüedad es de \$28,830,525.00, de los cuales al cierre del mes de octubre se han pagado \$29,448,563.74, adicionalmente, se pagaron \$442,808.26, derivado de determinación en juicio de amparo. Al cierre del mes de octubre se tiene un importe determinado pendiente de pago por este concepto de \$49,488,563.44, el COBAQ no cuenta con suficiencia presupuestal para hacer frente a estos compromisos laborales.

Así mismo, se presentó un importe de \$45,043,583.19 por concepto de presión financiera para los proyectos del Programa Operativo Anual 2021, de acuerdo a las necesidades presentadas por las diferentes áreas del COBAQ, lo cual impacta directamente en el servicio educativo. El POA, contribuye a alcanzar los objetivos plasmados en el Plan Estatal de Desarrollo Querétaro 2016-2021, en su eje Querétaro Humano y en particular a la estrategia 1.2 Fortalecimiento al acceso y calidad de los servicios educativos en el Estado.

En el mes de septiembre se reintegró capital a la Tesorería de la Federación un importe de \$21,397,440.11, por concepto de sueldos no pagados. En el mes de diciembre se solicitaron líneas de captura por un importe total de \$35,700,000.02, para reintegro a la Tesorería de la Federación por concepto de sueldos y prestaciones no pagadas, dicho reintegro se realizará en los primeros días del mes de enero 2022. Asimismo, en el mes de enero 2022, se solicitarán las líneas de captura correspondientes por el recurso disponible de subsidios federales del ejercicio fiscal 2021.

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 2021-A, lo cual provoca atraso en la recaudación de fondos propios.

Sección: **AUTORIZACIÓN E HISTORIA**

a) Fecha de creación del ente:

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 y/o laboral y social.

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

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

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.

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; 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 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.

b) Principales cambios en la estructura del COBAQ:

El 17 de junio de 2009 se publica en el Periódico Oficial del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga", la Ley Orgánica del Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, que tiene por objeto normar la naturaleza, estructura y atribuciones del colegio, estableciendo como órganos de gobierno y administración del COBAQ:

- La 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.

Y como órganos consultivos:

- El Consejo Ejecutivo

- Consejos Regionales

- Los Consejos Educativos de Plantel.

Se establece la estructura orgánica que apoyará a la Dirección General en la planeación, despacho y ejecución de los asuntos de la administración general, con la unidades siguientes: Direcciones de Área, Coordinaciones Regionales, Direcciones de Plantel y Unidades de Apoyo Técnico.

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.

Se establece la creación del Órgano Interno de Control.

El 01 de diciembre de 2017, se publica en el Diario Oficial del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga", el Manual de Organización del COBAQ y la estructura orgánica autorizada, la cual se conforma por:

La Dirección General conformada con la Coordinación de Gestión Interinstitucional; la Contraloría Interna con un Departamento de Contraloría Interna; las Unidades de Apoyo Técnico denominadas: Secretaría Técnica conformada por una Coordinación de Becas; Información Institucional con el Departamento de Prensa y el Departamento de Difusión; y Calidad y Mejora Continua; las Direcciones de Área: Académica conformada por los Departamentos de: Desarrollo Curricular, Gestión Académica Administrativa, Formación Científica, Planteles y EMSAD'S, Psicopedagogía, Registro y Control Escolar y Preparatoria Abierta; Administrativa con los departamentos de: Finanzas y Control de Inventarios, Recursos Materiales, Conservación, Mantenimiento y Servicios Generales, Informática, Organización y Métodos y de Mantenimiento e Infraestructura; Jurídica; Planeación, Programación y Presupuesto con los departamentos de: Presupuesto, Estadística, Planeación y de Infraestructura; Recursos Humanos con el departamento de: Administración de Personal, Relaciones Laborales, Capacitación y Desarrollo y de Reclutamiento y Selección; Vinculación con el Departamento de Vinculación con el Sector Productivo, Social y Grupos de Interés y la Coordinación Querétaro y Enlace Regional; la Coordinación Regional San Juan del Río; Regional Jalpan y Regional Cadereyta.

El 28 de febrero de 2018 la Junta Directiva del COBAQ, autoriza mediante el acuerdo JD/04/01/2018 el cambio de denominación y adscripción del órgano: Coordinación Querétaro y Enlace Regional adscrito a la Coordinación Regional para quedar como Unidad de Apoyo Técnico Enlace con Dirección General, adscrito a la Dirección General.

El 29 de noviembre de 2018, la Junta Directiva del COBAQ, autoriza mediante el acuerdo JD/02/05/2018, la modificación a la estructura organizacional, relativo al cambio de adscripción de la Unidad de Apoyo Técnico de Calidad y Mejora Continua y, de la Coordinación de Becas, ambas a la Dirección de Vinculación, con el propósito de fortalecer la estrategia funcional y operativa respecto a las actividades de enlace al interior de la institución.

El 26 de junio de 2019, la Junta Directiva del COBAQ, autoriza mediante el acuerdo JD/02/02/2019 la modificación a la estructura orgánica, ocupacional y salarial de la Contraloría Interna, derivado de la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, así como la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Querétaro, las dos leyes vigentes a partir de fecha 19 de julio de 2017.

El 29 de noviembre de 2019, la Junta Directiva del COBAQ, autoriza mediante el acuerdo JD/02/04/2019 la modificación a la estructura orgánica, relativa a la cancelación de la plaza "Coordinación de Desarrollo Humano". Así mismo, el Director General del COBAQ, informa a la Junta Directiva que en uso de sus facultades aprobó el Manual de Descripción de Puestos del COBAQ, actualizado al 2 de abril de 2019, en el que se destaca la creación del Departamento de la Coordinación de Becas.

El 30 de junio de 2021, la Junta Directiva del COBAQ, aprueba mediante el acuerdo JD/02/03/2021 la modificación a la Estructura Orgánica de las Coordinaciones Regionales: San Juan del Río, Cadereyta y Jalpan.

Sección: **ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

a) Objeto social:

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.

b) Principal actividad:

Actividad Preponderante: Escuela de educación media superior pertenecientes al sector público

c) Ejercicio Fiscal:

El COBAQ tiene un ejercicio fiscal de enero a diciembre.

d) Régimen jurídico:

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 (Título III).

e) Consideraciones fiscales:

- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
- Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales. ISR.
- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
- Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
- Entero mensual de retención de ISR por servicios profesionales.
- Declaración Informativa mensual de Proveedores.

f) Estructura organizacional básica:

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

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

Ver documento anexo.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario:

Nada que manifestar.

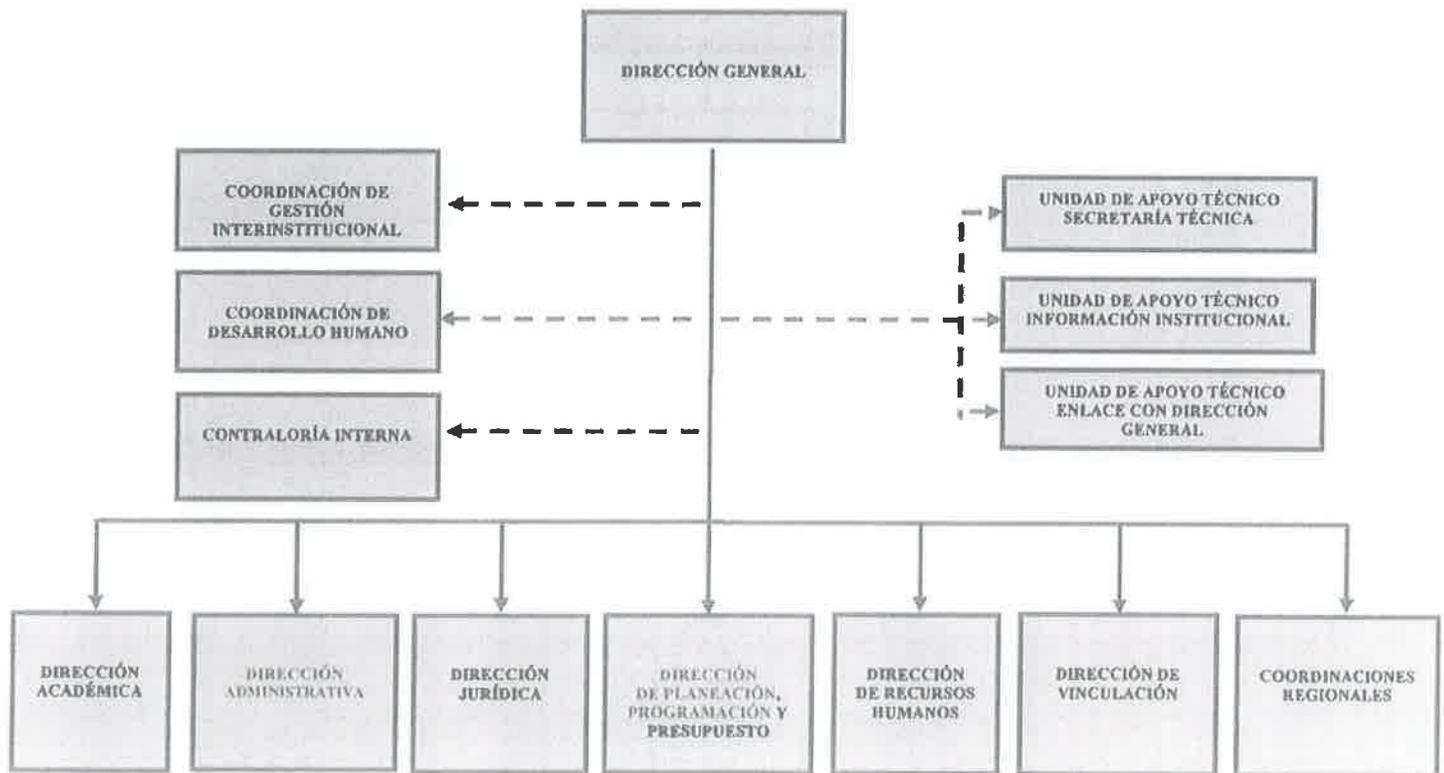


MANUAL DE ORGANIZACIÓN

CLAVE 3EBAMO07	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO	AUTORIZACIÓN 29/11/2019	ACTUALIZACIÓN 09/07/2019	VERSIÓN 07	Página 29 de 77
-------------------	--	----------------------------	-----------------------------	---------------	--------------------

COBAQ

ORGANIGRAMA GENERAL



Handwritten signature and initials in blue ink.

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

a) Para la preparación de los presentes Estados Financieros, se han elaborado en apego a la normatividad y lineamientos vigentes, emitidos a la fecha por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y a las disposiciones legales aplicables al COBAQ.

b) Asimismo, en lo referente a la valuación y revelación de diversos rubros de la información financiera, se ha considerado lo establecido en las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)" así como en las "Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio", ambas emitidas por el CONAC, tomando como base de medición para la elaboración de los estados financieros el costo histórico, dado que es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

c) En lo referente a los postulados básicos, estos han sido el sustento técnico del registro de las operaciones, la elaboración y presentación de los estados financieros, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, que dan sustento a la configuración del Sistema de Contabilidad de Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro.

Postulado básicos:

- 1) Sustancia Económica
- 2) Entes Públicos
- 3) Existencia Permanente
- 4) Revelación Suficiente
- 5) Importancia Relativa
- 6) Registro e Integración Presupuestaria
- 7) Consolidación de la Información Financiera
- 8) Devengo Contable
- 9) Valuación
- 10) Dualidad Económica
- 11) Consistencia

d) Para el caso del presente Informe del Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, no se ha aplicado alguna Normatividad Supletoria.

Sección: **POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

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

a) 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.

b) En operaciones en el extranjero: Nada que manifestar.

c) 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.

d) 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 registrarán 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 una donación. En el supuesto de adquisiciones de bienes muebles con recursos propios se afecta a las cuentas de activo y por el uso de los mismos se afecta la cuenta de depreciación acumulada.

En caso de baja de bienes muebles; si la adición fue con anterioridad al 1 de enero del 2013, se registra el cargo a la cuenta de patrimonio con abono a la cuenta del activo, por aquellos bienes que fueron adquiridos posteriormente a la fecha señalada, se afectará un cargo a la cuenta de depreciación acumulada con un abono a la cuenta del activo, si hubiese algún saldo por depreciar, se afectará la cuenta 551.8 "Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro".

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.

e) Beneficios a empleados:

Indemnizaciones

Los pagos por indemnización no sustitutos de una jubilación, cubiertos al personal que se retira bajo ciertas circunstancias, se cargan a los resultados del periodo 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. no obstante en marzo 2021, se reforman las condiciones de la ley suprimiendo como obligatoria la 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. La Institución refleja el Estudio Actuarial en Cuentas de Orden, por lo que no se genera un pasivo, 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.

f) Provisiones: Nada que manifestar.

g) Reservas: Nada que manifestar.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores: Nada que manifestar.

i) Reclasificaciones que afecten en los tipos de operaciones: Nada que manifestar.

j) Depuración y cancelación de saldos: Nada que manifestar.

Sección: **POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO**

Nada que manifestar

Sección: **REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO**

a) 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.

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.

El método de depreciación es en línea recta.

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.

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 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.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021



Reporte:

Notas de Gestión Administrativa

Sección:

REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

a) Análisis del comportamiento de recaudación al 31 de diciembre de 2021 vs lo recaudado al 31 de diciembre de 2020

Descripción de cuenta	2021			Recaudado 2020	% Variación
	Estimado	Modificado	Devengado		
Productos	1,970,000	2,338,175	2,338,175	2,619,033	4.42%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios (Propios)	94,801,992	92,990,025	92,990,025	92,990,025	-10.77%
Subsidio Federal	352,515,190	302,589,985	302,589,985	366,858,202	21.52%
Ingresos Estatales	611,930,410	744,790,410	744,790,410	744,790,410	6.56%
TOTAL	1,061,217,592	1,142,708,596	1,142,708,596	1,207,257,670	9.00%

b) Proyección de recaudación de ingresos 2022

Descripción de cuenta	Proyección	Autorizado	%
Productos	2,100,000	2,100,000	100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios (Propios)	92,788,930	92,788,930	100.00%
Subsidio Federal	364,845,508	364,845,508	100.00%
Ingresos Estatales	685,362,059	685,362,059	100.00%
TOTAL	1,145,096,497	1,145,096,497	100.00%

- b) No se ha presentado el caso en lo que se refiere a cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo, nada que manifestar.
- d) No se tiene riesgo alguno en cuanto a tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) No se ha presentado el caso en cuanto al valor activado de los bienes construidos por la Institución.
- f) No existen bienes en garantía señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras.
- g) No existe desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) 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**

Ver documento anexo.

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 Programa Operativo Anual.

Sección: **INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

Nada que manifestar

Sección: **EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

Nada que manifestar

Sección: **PARTES RELACIONADAS**

Nada que manifestar



M. en A.P. LEÓN ENRIQUE BOLANO MENDOZA
DIRECTOR GENERAL



M. en A.P. IRIS YUNUEN ALAFITA ZAPOR
DIRECTORA ADMINISTRATIVA



C.P. MARTHA BARRERA LEDESMA
JEFE DEL 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 del emisor"