



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

Notas de Desglose

Reporte: **Estado de Situación Financiera**

Sección: **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

ACTIVO

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Efectivo y Equivalentes	102,350,526	96,154,714
Efectivo	156,000	156,000
Fondos Fijos de Caja	156,000	156,000
Bancos/Tesorería	58,783,641	235,076
Bancos Moneda Nacional	58,783,641	235,076
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	43,410,885	95,763,638
Inversiones en Moneda Nacional a CP	43,410,885	95,763,638
<b>TOTAL</b>	<b>102,350,526</b>	<b>96,154,714</b>

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**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,555,718	0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	7,504,823	0
Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	7,504,823	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	23,100	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	23,100	0
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	27,795	0
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	27,795	0
<b>TOTAL</b>	<b>7,555,718</b>	<b>0</b>

A) SALDOS CON VENCIMIENTO A 90 DÍAS:

1. Los deudores diversos tienen su origen en los gastos por comprobar de los funcionarios y empleados y asciende a \$23,100.00, correspondiente a viáticos otorgados al personal comisionado para actividades al interior del Estado y a diferentes Estados de la República, los cuales se comprueban al 100%.

2. Los otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo, se originan en el subsidio al empleo pagado en el mes de enero 2022, por un importe de \$27,795.16, el cual se aplica al 100%. Por el mismo concepto al 31 de diciembre del 2021 el importe es igual a cero.

A) SALDOS CON VENCIMIENTO A 180 DÍAS:

1. La cuenta por cobrar a corto plazo se origina por el proceso de Reinscripciones del ciclo 2022-A, y asciende a \$7'504,822.75, de los cuales se estima una factibilidad de cobro del 72%. Por el mismo concepto al 31 de diciembre 2021 el importe es igual a cero.

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



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE ENERO DEL 2022



Reporte: Notas al Estado de Situación Financiera

Sección: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

CUENTA	TIPO DE FONDO	MONTO	DESTINO
<b>Recursos Propios:</b>			
111.2.1.101	Banorte 602790464 Recurso Propio	451,176.59	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	500,412.56	
111.2.1.202	Santander 65507456921 Recurso Propio	2,461,210.32	
111.2.1.203	Santander 65507999609 Recurso Propio	371,522.90	
111.2.1.204	Santander 65508083525 Incripciones	4,420,186.32	
111.2.1.205	Santander 65508083496 Examen Unico	0.05	
111.2.1.206	Santander 65508083587 B. Mixto	12,884.05	
111.2.1.310	Bancomer 0171136887 Prepa Abierta	95,117.40	
111.2.1.312	Bancomer 0103143147 Recurso Propio	13,572,162.99	
111.2.1.317	Bancomer 0110313815 Exámen Único	1.00	
111.2.1.329	Bancomer 0112720906 Bachillerato Mixto	36,763.58	
111.2.1.401	HSBC 4056159122 Recurso Propio	1,492,239.70	
<b>Participaciones:</b>			
111.2.1.113	Banorte 437942504 Fondo Vivienda	20,001.22	Fondo Vivienda
111.2.1.336	BBVA 0116212476 Recurso Estatal 2021	4,148,721.99	Pago de Nómina
111.2.1.337	BBVA 0117119402 Incentivos de Colaboración 2021	5,304,186.74	Pago de Nómina
111.2.1.338	BBVA 0117401396 Apoyo Extraordinario no Regularizable Fondo Estatal 2021	0.76	Pago de Nómina
111.2.1.340	BBVA 0117935501 Fortalecimiento Financiero 2021	3,122.90	Pago de Nómina
111.2.1.342	BBVA 0118069875 Recurso Estatal 2022 (Participaciones)	12,993,153.81	Pago de Nómina
111.2.1.343	BBVA 0118131252 Recurso Estatal (del Anexo de Ejecución) 2022	12,742,357.36	Pago de Nómina
<b>Federales:</b>			
111.2.1.335	BBVA 0116016111 Recurso Federal 2021	77,219.92	Nómina, Materiales y Suministros y Servicios Generales
<b>Pagadoras:</b>			
111.2.1.103	Banorte 602790455 Pago de Cheques	14,561.76	
111.2.1.107	Banorte 853140973 Nómina e Impuestos	1,249.26	
111.2.1.301	Bancomer 443082822 Pago de Cheques	12,938.03	
111.2.1.302	Bancomer 443082776 Nómina	12,441.15	
111.2.1.324	Bancomer 0112206897 Pagadora Estatal	20,004.93	
<b>Depósitos de Terceros:</b>			
111.2.1.109	Banorte 264660291 Depósitos en Garantía	20,003.44	Depósitos en Garantía
<b>Total Bancos Moneda Nacional</b>		<b>58,783,640.73</b>	

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

<b>Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses):</b>			
111.4.1.109	Banorte 264660291 Depósito en Garantía	713,748.28	Depósitos en Garantía
111.4.1.113	Banorte 0437942504 Fondo Vivienda	29,297,139.09	Fondo Vivienda
111.4.1.312	BBVA 103143147 Recurso Propio	13,399,997.60	El Recurso Propio se destina a la compra de Materiales y Suministros, Pago de Servicios Generales, Servicios Personales y Pensiones y Jubilaciones
<b>Total Inversiones en Moneda Nacional a CP</b>		<b>43,410,884.97</b>	



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

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

Nada que manifestar

Sección: **ALMACENES**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Almacenes	4,603,080	4,603,080
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4,603,080	4,603,080
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4,603,080	4,603,080
<b>TOTAL</b>	<b>4,603,080</b>	<b>4,603,080</b>

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 Aiscom 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 enero de 2022 es de:

- 1) Materiales y Útiles de Oficina \$2,041,177.45
- 2) Suministros de Cómputo \$1'004,820.22
- 3) Materiales de Limpieza \$1,557,082.75

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

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

Nada que manifestar

Sección: **INVERSIONES FINANCIERAS**

Nada que manifestar

Sección: **BIENES INMUEBLES**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	844,079,418	844,079,418
Terrenos	138,656,973	138,656,973
Terrenos	138,656,973	138,656,973
Edificios no Habitacionales	705,422,445	705,422,445
Edificios no Habitacionales	705,422,445	705,422,445
<b>TOTAL</b>	<b>844,079,418</b>	<b>844,079,418</b>

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

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.

Sección: BIENES MUEBLES

Table with 4 columns: Cuenta, (Pesos), Periodo 202201, Periodo 202112. Rows include Bienes Muebles, Mobiliario y Equipo de Administración, Muebles de Oficina y Estantería, etc.

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.

Sección: ACTIVOS INTANGIBLES

Table with 4 columns: Cuenta, (Pesos), Periodo 202201, Periodo 202112. Rows include Activos Intangibles, Software, Licencias, etc.

SOFTWARE:

Adquisición de Software del Sistema Integral de Servicios Escolares COBAQ (Sisec) por un importe de \$3'190,000.00. Misma que permitirá consolidar los servicios educativos y administrativos de la

Handwritten signatures and initials in blue ink.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

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 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 \$76,966.00, 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 Microsoft 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%.

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

Sección: DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN DEL EJERCICIO Y ACUMULADA

Cuenta	(Pesos)	Periodo 202201	Periodo 202112
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		(112,611,405)	(111,938,046)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		(34,249,196)	(33,559,771)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		(34,249,196)	(33,559,771)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		(77,035,857)	(76,761,914)
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración		(66,027,156)	(65,904,024)
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		(4,882,550)	(4,801,314)
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte		(3,111,764)	(3,084,767)
Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otro Equipo Herramientas		(3,014,387)	(2,971,810)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles		(1,326,352)	(1,616,361)
Amortización Acumuladas de Software		(1,291,151)	(1,607,983)
Amortización Acumuladas de Licencias		(35,201)	(8,378)
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		1,033,784	12,231,864
Depreciación de Bienes Inmuebles		689,425	7,852,828
Depreciación de Bienes Inmuebles		689,425	7,852,828
Depreciación de Bienes Muebles		273,943	3,546,617
Depreciación de Bienes Muebles		123,132	1,775,722
Depreciación de Mobiliario y Equipo Educativo		81,235	939,042
Depreciación de Equipo de Transporte		26,997	323,970
Depreciación de Maquinaria y Equipo		42,577	507,883



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

Amortización de Activos Intangibles	70,416	657,624
Amortización de Software	43,593	596,783
Amortización de Licencias	26,823	60,841
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	0	174,795
Disminución de Equipo de Transporte	0	149,156
Disminución de Maquinaria y Equipo y Herramientas	0	25,630
<b>TOTAL</b>	<b>(111,577,621)</b>	<b>(99,706,182)</b>

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 202201	Periodo 202112
Activos Diferidos	89,780	89,780
Otros Activos Diferidos	89,780	89,780
Otros Activos Diferidos	89,780	89,780
<b>TOTAL</b>	<b>89,780</b>	<b>89,780</b>

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 202201	Periodo 202112
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,623,958	11,437,837
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	196,179	7,137,845
Remuneración por Pagar al Personal	196,179	7,137,845
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,764,300	3,294,992
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo	2,764,300	3,294,992
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	20,663,479	1,005,000
Retenciones de Impuestos por Pagar a Corto Plazo	17,105	0
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo	9,877,944	0
Impuestos Sobre Nómina y Otros Que Deriven de Una Relación Laboral por Pagar a Corto Plazo	10,768,430	1,005,000
<b>TOTAL</b>	<b>23,623,958</b>	<b>11,437,837</b>

Ver Documento anexo para el detalle.

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

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
--------	----------------	----------------



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE ENERO DEL 2022



**Reporte:** Notas al Estado de Situación Financiera

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

**A) SALDOS CON VENCIMIENTO A 90 DIAS:**

Proveedores	57,261.39	Fondo Federal 2021 F-02	
Proveedores	2,707,038.81	Fondo 01 Propio 2021	
ISR Retenido 10% Arrendamiento	17,104.81	Fondo 01 Propio 2022	
Aportación Trabajadores IMSS	483,383.56	Fondo 18 Participaciones 2022	
Aportación Trabajadores IMSS	430,176.99	Fondo 19 Estatal Anexo Ejecución 2022	
Aportación Patronal IMSS	1,693,350.58	Fondo 02 Federal 2022	**
Aportación Patronal IMSS	1,845,648.01	Fondo 18 Participaciones 2022	
Aportación Patronal IMSS	1,600,153.16	Fondo 19 Estatal Anexo Ejecución 2022	
Aportación Trabajadores Afores	349,531.62	Fondo 18 Participaciones 2022	
Aportación Trabajadores Afores	310,612.02	Fondo 19 Estatal Anexo Ejecución 2022	
Aportación Patronal Afores	1,042,896.48	Fondo 02 Federal 2022	**
Aportación Patronal Afores	1,135,912.30	Fondo 18 Participaciones 2022	
Aportación Patronal Afores	986,279.17	Fondo 19 Estatal Anexo Ejecución 2022	
ISPT (Impuesto sobre Sueldos)	5,176,968.65	Fondo 18 Participaciones 2022	
ISPT (Impuesto sobre Sueldos)	3,691,461.75	Fondo 19 Estatal Anexo Ejecución 2022	
Provisión de Días Económicos No Disfrutados	196,178.71	Fondo 14 Incentivos 2021	
Impuesto del 2% sobre nómina (2)	1,900,000.00	Fondo 18 Participaciones 2022	

**Cuentas por Pagar a Corto Plazo 23,623,958.01 a)**

a) Se cuenta con la Autorización Presupuestal Correspondiente

\*\* No se cuenta con el Recurso Monetario para hacer frente al compromiso relacionado.

Factibilidad de pago 100%

**Sección:** OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

**A) SALDOS CON VENCIMIENTO A 90 DIAS:**

Exámenes por Aplicar Bachillerato Abierto	104,634.78	Fondo Propio F-01
Reembolsos	3,322.26	Fondo Propio F-01
Depósito por identificar	112.00	Fondo Propio F-01
Exámen Único Subsistema 1 (Cobaq)	1.00	De conformidad al Convenio de Colaboración firmado con los subsistemas CONALEP y CECYTEQ

**Otros Pasivos a Corto Plazo 108,070.04**

Factibilidad de pago 100%



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

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
<b>TOTAL</b>	<b>677,069</b>	<b>677,869</b>

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**

Sección: **OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Otros Pasivos a Corto Plazo	108,070	43,240,867
Otros Pasivos Circulantes	108,070	43,240,867
Contingencias Socioeconómicas	108,070	43,240,867
<b>TOTAL</b>	<b>108,070</b>	<b>43,240,867</b>

Ver detalle de cuentas en documento anexo.

Sección: **PROVISIONES A LARGO PLAZO**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	26,672,391	26,370,182
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	26,672,391	26,370,182
Otros Fondos de Terceros en Administración a Largo Plazo	26,672,391	26,370,182
<b>TOTAL</b>	<b>26,672,391</b>	<b>26,370,182</b>

SALDOS CON VENCIMIENTO MAYOR A 365 DIAS:

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 \$29'317,140.31 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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

Sección: **CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

Nada que manifestar

Sección: **DERECHOS**

Nada que manifestar

Sección: **PRODUCTOS**

(Pesos)		
Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Productos	152,535	2,338,175
Productos	152,535	2,338,175
Prod. Financ. Banorte 790464 FP	0	2,375
Prod. Financ. Banorte 790455 Pagadora	0	99
Prod. Financ. Banorte 264660291 Depósito en Garantía	2,510	20,841
Prod. Financ. Banorte 0437942504 Fondo Vivienda	109,070	862,887
Prod. Financ. Santander 65507456921	1	1
Prod. Financ. Bancomer 103143147	13,040	638,625
Prod. Financ. BBVA 0114215559 R. Estatal 2020	0	8,791
Prod. Financ. BBVA 0116095305 I20 Incentivos de Colaboración.	0	74,776
Estatal		
Prod. Financ. BBVA 0116016111 Recurso Federal 2021	19,959	0
Prod. Financ. BBVA 0116212476 Recurso Estatal 2021	1,156	564,114
Prod. Financ. BBVA 0117119402 Incentivos de Colaboración 2021	6,800	93,059
Prod. Financ BBVA 0117401396 Apoyo Extraordinario no Regularizable 2021	0	72,608
<b>TOTAL</b>	<b>152,535</b>	<b>2,338,175</b>

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 202201	Periodo 202112
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	40,299,514	92,990,025
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	40,299,514	92,990,025
Cuota de Recuperación por Inscripciones	168,873	17,982,624
Cuota de Recuperación por Reinscripciones	36,217,077	52,412,410
Exámenes de Regularización	1,468,608	2,435,281
Credenciales	23,387	72,985
Certificados	172,061	4,118,645
Diplomas	3,579	2,766
Constancias	103,822	890,321
Laboratorio de Informática	6,862,944	13,316,028
Exámen de Admisión	0	618,740
Certificados Parciales	69,071	339,109



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

Exámenes a Título de Suficiencia	0	821,744
Exámen Bachillerato Abierto	24,236	437,668
Historiales	329	2,579
Reactivaciones	4,536	50,190
Equivalencia en Estudios	12,880	111,830
Duplicado de Equivalencia en Estudios	0	148
Duplicado de Certificado de Terminación	13,908	123,698
Duplicado de Certificado Parcial	0	2,009
Exámen Único de Ingreso	0	5,885,513
Desempeño Académico al 50%	2,374,470	4,293,503
Desempeño Académico al 100%	2,714,053	3,925,803
Apoyo Social 10%	0	263
Apoyo Social 20%	190	902
Apoyo Social 25%	0	328
Apoyo Social 30%	0	1,467
Apoyo Social 40%	0	4,324
Apoyo Social 50%	2,846	70,648
Apoyo Social 60%	1,139	48,184
Apoyo Social 70%	0	60,183
Apoyo Social 75%	6,098	77,315
Apoyo Social 80%	2,168	197,787
Apoyo Social 90%	9,514	228,091
Apoyo Social 100%	42,374	1,416,316
Ingresos Varios	307,054	3,690,550
<b>TOTAL</b>	<b>40,299,514</b>	<b>92,990,025</b>

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

Handwritten signatures and marks at the bottom of the page.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	72,560,000	1,047,380,395
Transferencias y Asignaciones	72,560,000	1,047,380,395
Subsidio Estatal	72,560,000	498,930,410
Apoyo Extraordinario no Regularizable p/ el Fortalecimiento Financiero	0	93,500,000
Incentivos de Colaboración. Estatal	0	152,360,000
Recurso Federal Recibido a través del Estado	0	302,589,985
<b>TOTAL</b>	<b>72,560,000</b>	<b>1,047,380,395</b>

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 202201	Periodo 202112
Servicios Personales	54,914,213	914,802,082
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	25,202,556	301,290,828
Personal Permanente	23,148,078	292,231,420
Complemento de Sueldos	954,396	10,558,455
Reintegros de Incapacidades	1,100,083	(1,499,047)

Handwritten signatures and initials in blue ink.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2,479,946	45,873,039
Personal Transitorio	2,479,946	45,873,039
Remuneraciones Adicionales y Especiales	51,494	118,111,144
Prima Vacacional y Dominical	12,941	32,449,458
Gratificación de Fin de Año	38,553	85,661,686
Seguridad Social	8,304,240	99,638,211
Aportación Patronal IMSS	5,139,152	60,132,899
Aportación Patronal AFORES	3,165,088	36,202,013
Seguro de Vida de Empleados	0	3,303,299
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	15,798,216	299,106,419
Indemnizaciones	1,860,724	45,768,626
Despensa	1,634,050	20,434,258
Material Didáctico	394,135	5,343,358
Prima Quinquenal por Años de Servicio	7,006,357	90,011,800
Guardería	168,300	2,092,111
Días de Descanso Obligatorios	0	2,621,951
Ajuste a Calendario	0	4,354,083
Días Económicos No Disfrutados	0	10,146,352
Ayuda Adquisición de Libros de Maestros	0	855,848
Despensa Especial	0	9,651,687
Apoyo Anual	0	3,547,500
Mejor Trabajador	0	154,000
Caja de Ahorro	0	1,682,850
Previsión Social	0	294,190
Subsidio Impuesto Predial	0	597,808
Ayuda Prótesis Dental	5,200	1,504,083
Ayuda Adquisición de Lentes	62,393	3,099,350
Apoyo Nacimiento (Canastilla)	14,850	47,850
Pago de Defunción	21,000	419,448
Apoyo Licencia de Chofer	0	912
Apoyo Superación Académica	0	2,933,309
Ayuda de Transporte	88,890	1,113,041
Ayuda para Útiles Escolares	0	227,500
Fondo Vivienda	302,209	3,741,455
Apoyo COBAQ	4,240,108	88,408,879
Ayuda de vivienda	0	48,241
Subsidio por incapacidad	0	5,931
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	3,077,761	50,782,441
Compensación por Actuación Productiva Docente	462,784	5,573,559
Antigüedad 15 Años de Servicio	57,167	2,550,341
Antigüedad 20 Años de Servicio	142,737	1,202,694
Antigüedad 25 Años de Servicio	59,612	4,691,983
Antigüedad 30 Años de Servicio	0	686,896
Antigüedad 35 Años de Servicio	0	190,219
Estímulos de Puntualidad	856,176	11,435,374
Estímulo de Asistencia	878,686	11,628,062
Eficiencia en el Trabajo	544,964	6,705,489



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

PODER EJECUTIVO  
DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO

Estímulo por 10 Años de Servicio	0	337,508
Estímulo de Asistencia Anual	75,636	378,994
Prom. Incentivo FT/K1	0	3,787,018
Apoyo para Licenciatura	0	6,800
Apoyo para Maestría	0	123,062
Apoyo para Doctorado	0	287,158
Apoyo para Titulación	0	1,197,283
Materiales y Suministros	49,949	9,936,806
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	0	2,974,438
Materiales y Útiles de Oficina	0	640,107
Equipos Menores de Oficina Propio	0	10,440
Suministros de Cómputo	0	1,063,979
Suscripciones	0	6,649
Material de Limpieza	0	852,921
Material Didáctico	0	396,352
Equipamiento Educativo Propio No Capitalizable	0	3,990
Alimentos y Utensilios	14,920	187,110
Alimentos Locales	219	24,409
Cafetería	11,722	125,305
Productos Alimenticios para Animales	2,979	37,397
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	3,928	1,947,415
Productos Minerales no Metálicos	0	31,572
Cemento y Productos de Concreto	0	1,432
Cal, Yeso y Productos de Yeso	0	751
Madera y Productos de Madera	0	5,736
Vidrio y Productos de Vidrio	0	30,603
Material Eléctrico y Electrónico	70	1,613,622
Artículos Metálicos para Construcción	2,516	169,824
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	1,342	93,875
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	50	2,930,829
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	50	1,806
Productos Farmacéuticos	0	2,929,023
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	28,220	713,770
Combustibles	28,160	705,103
Lubricantes y Aditivos	59	8,667
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	0	440,263
Vestuario, Blancos y Uniformes	0	226,280
Prendas de Protección	0	213,983
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,832	742,980
Herramientas Menores	510	157,322
Refacciones Maquinaria y Equipo No Capitalizable Propio	0	19,152
Refacciones y Accesorios Menores para Edificio	2,322	329,790
Refacciones y Accesorios Menores para Equipo de Transporte	0	7,550
Refacciones y Accesorios Menores para Equipo de Cómputo	0	229,166
Servicios Generales	3,023,417	47,027,369
Servicios Básicos	760,850	12,194,856



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

PODER EJECUTIVO  
DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO

Servicio Energía Eléctrica	426,333	4,394,620
Gas LP	0	273
Servicio de Agua Potable	114,283	1,281,514
Servicio Telefónico Convencional	0	1,808,930
Servicio de Telefonía Celular	9,892	182,885
Internet	210,342	4,482,001
Servicio Web Administrado	0	40,305
Servicio Postal	0	4,329
Servicios de Arrendamiento	198,416	3,487,599
Arrendamiento de Edificio y Local	198,416	2,500,410
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo y Servicio	0	987,189
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	970	6,711,467
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	0	877,152
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y de Inf.	0	435,587
Asesorías Asociadas a Convenio	0	2,172,092
Servicio de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relacionadas	0	126,440
Aplicaciones de Exámenes Bachillerato Abierto	970	259,443
Servicio de Capacitación	0	1,243,000
Servicio de Copiado e Impresión	0	881
Impresiones y Publicaciones Oficiales	0	462,002
Servicio de Vigilancia	0	1,134,870
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	132,380	1,985,405
Servicios Financieros y Bancarios	132,380	830,128
Fianzas de Fidelidad	0	16,298
Seguro de Bienes Inmuebles	0	768,500
Seguro de Vehículos	0	370,479
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	0	2,243,602
Mantenimiento de Instalaciones	0	1,339,663
Mantenimiento Menor de Instalaciones	0	8,210
Mantenimiento de Equipo de Oficina	0	88,892
Mantenimiento de Equipo Didáctico	0	61,173
Mantenimiento de Equipo de Cómputo	0	14,369
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	0	370,149
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	0	156,568
Desazolve de Fosa Séptica	0	12,760
Lavandería, Limpieza	0	980
Servicio de Fumigación y Jardinería	0	190,838
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	0	48,963
Publicaciones Oficiales	0	48,963
Servicios de Traslado y Viáticos	30,802	638,118
Pasaje Viático	500	13,943
Pasaje Local	1,215	19,591
Gasolina Viático	26,642	424,414
Hospedaje	0	81,860
Alimento Viático	1,145	88,949
Casetas	1,300	4,699
Gastos Menores Varios	0	4,662



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

Servicios Oficiales	0	694,927
Alimento por Evento	0	83,072
Pasaje Especial por Evento	0	3,480
Arreglo, Organización y Filmación por Evento	0	38,688
Premios, Obsequios y Presente por Eventos	0	569,688
Otros Servicios Generales	1,900,000	19,022,431
Otros Impuestos y Derechos	0	49,868
Software y Licencia con Vigencia de 1 año	0	4,123,777
Licencias	0	17,244
Impuesto sobre Nómina	1,900,000	14,831,542
<b>TOTAL</b>	<b>57,987,580</b>	<b>971,766,257</b>

Al 31 de enero del 2022, 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 \$25,202,556.33, las cuales corresponden a pagos de nómina realizados a los empleados de la Institución. Y están integradas por los conceptos de Personal Permanente por \$23,148,077.64, Complemento de Sueldos por \$954,396.05 y Reintegros de Incapacidades por \$1'100,082.64.

- Otras Prestaciones Sociales y Económicas por un importe de \$15,798,215.90, 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, Despena, Material Didáctico, Prima Quinquenal por Años de Servicio, Guardería, Ayuda Prótesis Dental, Ayuda Adquisición de Lentes, Apoyo Nacimiento (Canastilla), Pago de Defunción, Ayuda de Transporte, Fondo Vivienda y Apoyo COBAQ, los cuales de manera individual no rebasan el 10%.

Los demás conceptos no rebasan el 10%.

Sección: **TRANSFERENCIAS**

Cuenta	(Pesos)	Periodo 202201	Periodo 202112
Ayudas Sociales		452,962	15,547,488
Becas		452,962	15,547,488
Becas de Empleados de Gobierno del Estado		452,962	15,547,488
Pensiones y Jubilaciones		10,175,510	134,149,016
Pensiones		4,320,169	62,963,827
Pensiones		4,320,169	62,963,827
Jubilaciones		5,855,341	71,185,189
Jubilaciones		5,855,341	71,185,189
<b>TOTAL</b>		<b>10,628,472</b>	<b>149,696,504</b>

**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 enero 2022 asciende a \$452,962.00. 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 enero 2022 asciende a \$4'320,168.92



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

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 enero 2022 asciende a \$5'855,341.37

Sección: OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS

Table with 3 columns: Cuenta, Periodo 202201, Periodo 202112. Rows include Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y various sub-categories like Depreciación de Bienes Inmuebles, Muebles, etc.

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 enero de 2022 es \$1,033,783.83.

Reporte: Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Sección: HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Sección: APORTACIONES

Table with 3 columns: Cuenta, Periodo 202201, Periodo 202112. Rows include Aportaciones, Bienes Inmuebles e Infraestructura, Bienes Muebles Propio, etc.

Sección: DONACIONES DE CAPITAL

Table with 3 columns: Cuenta, Periodo 202201, Periodo 202112. This section is mostly blank with a diagonal line through it.

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

Donaciones de Capital	526,405,199	526,405,199
Bienes Inmuebles e Infraestructura Donado	496,221,226	496,221,226
Bienes Inmuebles e Infraestructura Donado	496,221,226	496,221,226
Bienes Muebles Donado	30,176,433	30,176,433
Bienes Muebles Donado	30,176,433	30,176,433
Bienes Intangibles	7,540	7,540
Bienes Intangibles	7,540	7,540
<b>TOTAL</b>	<b>526,405,199</b>	<b>526,405,199</b>

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

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

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	269,405,028	269,405,028
Bienes Inmuebles e Infraestructura	269,405,028	269,405,028
Bienes Inmuebles e Infraestructura	269,405,028	269,405,028
<b>TOTAL</b>	<b>269,405,028</b>	<b>269,405,028</b>

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 Finanzas del Estado de Querétaro.

Se modifica este rubro por lo siguiente:

Sección: **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO**

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

Sección: **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,550,647)	(10,564,619)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,550,647)	(10,564,619)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,550,647)	(10,564,619)
<b>TOTAL</b>	<b>(1,550,647)</b>	<b>(10,564,619)</b>

La variación obedece a la transferencia de la cuenta del Resultado del Ejercicio 2021 a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores por un importe de \$9'013,971.13.

Sección: **REVALÚOS**

Nada que manifestar

Sección: **RESERVAS**

Nada que manifestar

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

Nada que manifestar

Handwritten signatures in blue ink at the bottom of the page.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

Reporte: Estado de Flujos de Efectivo

Sección: EFECTIVO 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 202201	Periodo 202112
Bienes Muebles	160,446,810	160,446,810
Mobiliario y Equipo de Administración	121,275,457	121,275,457
Muebles de Oficina y Estantería	8,648,756	8,648,756
Equipo de Cómputo y de Tecnología de la Información	112,626,701	112,626,701
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	23,878,909	23,878,909
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	23,878,909	23,878,909
Vehículos y Equipo de Transporte	7,175,949	7,175,949
Automóviles y Equipo Terrestre	7,175,949	7,175,949
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,116,496	8,116,496
Herramientas y Máquinas-Herramienta	8,116,496	8,116,496
<b>TOTAL</b>	<b>160,446,810</b>	<b>160,446,810</b>

Sección: BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	844,079,418	844,079,418
Terrenos	138,656,973	138,656,973
Terrenos	138,656,973	138,656,973
Edificios no Habitacionales	705,422,445	705,422,445
Edificios no Habitacionales	705,422,445	705,422,445
<b>TOTAL</b>	<b>844,079,418</b>	<b>844,079,418</b>

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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE ENERO DEL 2022



Reporte: Estado de Flujos de Efectivo

Sección: CONCILIACION FLUJOS EFECTIVO NETOS Y AHORRO/DESAHORRO

	2022-01	2021-12
Efectivo	156,000	156,000
Bancos	58,783,641	235,076
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	43,410,885	95,763,638
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros en Garantía y/o Administración	0	0
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>102,350,526</b>	<b>96,154,714</b>

	2022-01	2021-12
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>43,362,213</b>	<b>9,013,971</b>
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</b>	<b>1,033,784</b>	<b>12,231,864</b>
Depreciación	963,368	11,574,240
Amortización	70,416	657,624
<b>Incrementos en las Provisiones:</b>	<b>-30,644,467</b>	<b>15,680,725</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,186,121	52,164,528
Otros Pasivos a Corto Plazo	-43,132,797	-33,069,058
Fondo y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	302,209	-3,741,455
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	294,224
Reintegros a la Federación que afectaron al Resultado de Ejercicios Anteriores	0	32,486
<b>Incrementos en cuentas por cobrar:</b>	<b>-7,555,718</b>	<b>-185,199</b>
Almacenes	0	-185,120
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes	-7,555,718	-79
Fondo y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0	0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>6,195,812</b>	<b>5,379,911</b>

Handwritten mark

Handwritten signature



# COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



PODER EJECUTIVO  
DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

Se reclasifican las Cuentas de Orden Contables Inversión Pública, de acuerdo a la Observaciones por parte del Comisario de las Notas de Memoria, en la póliza PD-202201-00158.

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**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Inversión Pública	0	211,731,974
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para prestación de Servicios (PPS) y Similares	0	211,731,974
Cuenta Control Infonavit	0	7,694,559
Mobiliario y Equipo Bachillerato Abierto	0	255,300
Prima de Antigüedad	0	167,417,068
Provisión de Pasivos Laborales Contingentes	0	24,904,503
Contingencia por Reivindicación de Predios	0	3,630,000
Equipo de Oficina No Capitalizable Donado	0	318,293
Equipo de Cómputo No Capitalizable Donado	0	122,858
Equipo Didáctico No Capitalizable Donado	0	699,424
Maquinaria y Equipo No Capitalizable Donado	0	15,549
Otros Materiales Donados	0	933,338
Equipo de Programas No Capitalizable	0	1,064,755
Otros Gastos de Programas	0	1,701,217
Mantenimiento de Instalaciones	0	2,975,111
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>211,731,974</b>

Sección: **CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

(Pesos)

Cuenta	Periodo 202201	Periodo 202112
Ley de Ingresos Estimada	1,145,096,497	1,061,217,592
Ley de Ingresos por Ejecutar	(996,068,105)	0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	(316,343)	81,491,004
Ley de Ingresos Devengada	(7,504,823)	43,151,634
Ley de Ingresos Recaudada	(141,207,226)	(1,185,860,229)
Presupuesto de Egresos Aprobado	(1,145,096,497)	(1,061,217,592)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	98,847,665	2,082,784
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	316,343	(81,491,004)



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables  
CORRESPONDIENTE DEL 202201 AL 202201  
(Cifras en Pesos)



1. Total de Ingresos Presupuestarios	148,712,048
--------------------------------------	-------------

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	35,700,000
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamiento	0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	35,700,000

4. Total de Ingresos Contables	113,012,048
--------------------------------	-------------

"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

M. en A.P. Iris Yuruen Alafita Zapor

Directora Administrativa

C.P. Arnulfo Sánchez Mendoza

Jefe de Departamento de Presupuesto

C.P. Martha Barera Ledesma

Jefe del Departamento de Finanzas



# COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
CORRESPONDIENTE DEL 202201 AL 202201  
(Cifras en Pesos)



1. Total de Egresos Presupuestarios	69,146,744
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables	530,692
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversión en Fideicomisos Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	530,692
2.21 Otros Egresos Presupuestarios no Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	1,033,784
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,033,784
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	0
4. Total de Gastos Contables	69,649,836

"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 Yvonne Alafita Zapor  
Directora Administrativa

C.P. Martha Barrera Ledesma  
Jefe del Departamento de Finanzas



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

Presupuesto de Egresos Comprometido	976,785,744	10,906,764
Presupuesto de Egresos Devengado	3,322	11,438,828
Presupuesto de Egresos Pagado	69,143,422	1,118,280,220
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Notas a los Estados Presupuestales al 31 de enero 2022

Con fecha 22 de octubre de 2021, mediante acuerdo JD/02/05/2021 de la Tercera Sesión Extraordinaria de la Junta Directiva del COBAQ, se aprobó el Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos 2022, por un importe total de \$1,588,950,950.00 (Mil quinientos ochenta y ocho millones novecientos cincuenta mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), sin embargo, en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro para el ejercicio fiscal 2022, se aprobaron los importes de \$685,362,059.00 (Seiscientos ochenta y cinco millones trescientos sesenta y dos mil cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), \$364,845,508.00 (Trescientos sesenta y cuatro millones ochocientos cuarenta y cinco mil quinientos ocho pesos) y \$94,888,930.00 (Noventa y cuatro millones ochocientos ochenta y ocho mil novecientos treinta pesos 00/100 M.N.), correspondientes a recursos estatales, federales y propios respectivamente, para dar un total aprobado de \$1,145,096,497.00 (Mil ciento cuarenta y cinco millones noventa y seis mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.).

Adicionalmente, la Secretaría de Finanzas autorizó un importe de \$150,000,000.00 (Ciento cincuenta millones de pesos 00/100 M.N.), los cuales están siendo gestionados a través de Gasto Social.

Derivado de lo anterior, con un incremento salarial de \$900.00 (Novecientos pesos 00/100 M.N.), se tiene una presión financiera para este ejercicio de \$43,877,619.00 (Cuarenta y tres millones ochocientos setenta y siete mil seiscientos diecinueve pesos 00/100 M.N.).

Diferencias entre Contabilidad vs. Presupuesto

Módulo de Ingresos:

1.- En el capítulo de gasto 422.0.0.000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones".

a) En la cuenta de gasto 422.1.0.200 "Recurso Federal Recibido a través del Estado" se tiene una diferencia de \$-35,700,000.02 que corresponde a la reversa de los movimientos generados por los CFDI'S DE LA NC-8 AL NC-12, por reintegro de recurso federal 2021 a la TESOFE, provisionados en el ejercicio 2021 en póliza de diario PD-202201-00107. El importe no tiene afectación presupuestal para el ejercicio fiscal actual.

PD-202201-00107 35,700,000.02

Módulo de Egresos:

1.- En el capítulo de gasto 125.0.0.000 "Activos Intangibles".

a) En la cuenta de gasto 125.1.1.100 "Software" se tiene una diferencia de \$360,424.96 que corresponden al reconocimiento de termino de Amortización de Software módulo de certificación electrónica CARDEXHAGE y COSTUM, de diciembre 2018 a diciembre 2021, está no tiene afectación Presupuestal PD-202201-00382.

PD-202201-00382 360,424.96

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;



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

3. Proporcionar al alumnado los conocimientos, técnicas y lenguajes que requiera para su formación profesional;
4. Crear en el alumnado las aptitudes y habilidades que lo orienten, preparen y estimulen para el aprendizaje;
5. Proporcionar al alumnado los elementos de aprendizaje necesarios para que sea capaz de realizar un trabajo socialmente útil;
6. Promover y realizar actividades para la preservación y difusión de la cultura y el deporte;
7. Realizar estudios e investigaciones que permitan un uso eficiente de los recursos materiales y humanos.

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

Al 31 de diciembre 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, se proyecta atender a 26,013 alumnos para el periodo 2022-A.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, opera con base a un Presupuesto Autorizado por la Legislatura para el Ejercicio Fiscal 2022.

Sección: **PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO**

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, siendo un Organismo Descentralizado del Estado tiene tres fuentes de financiamiento aportaciones Federales, Estatales y Recursos Propios derivados del servicio educativo que presta. Parte importante de los recursos provienen de las aportaciones establecidas en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro, el cual se publica en la Sombra de Arteaga.

Con fecha 22 de octubre de 2021, mediante acuerdo JD/02/05/2021 de la Tercera Sesión Extraordinaria de la Junta Directiva del COBAQ, se aprobó el Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos 2022, por un importe total de \$1,588,950,950.00 (Mil quinientos ochenta y ocho millones novecientos cincuenta mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), sin embargo, en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro para el ejercicio fiscal 2022, se aprobaron los importes de \$685,362,059.00 (Seiscientos ochenta y cinco millones trescientos sesenta y dos mil cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), \$364,845,508.00 (Trescientos sesenta y cuatro millones ochocientos cuarenta y cinco mil quinientos ocho pesos) y \$94,888,930.00 (Noventa y cuatro millones ochocientos ochenta y ocho mil novecientos treinta pesos 00/100 M.N.), correspondientes a recursos estatales, federales y propios respectivamente, para dar un total aprobado de \$1,145,096,497.00 (Mil ciento cuarenta y cinco millones noventa y seis mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.).

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 modificar los procesos de Inscripciones y Reinscripciones, lo cual provoca atraso en la recaudación de fondos propios. Así mismo, se tienen que realizar adecuaciones en los planteles para el retorno seguro a las aulas, lo cual implica realizar gastos extraordinarios para tener las instalaciones en óptimas condiciones.

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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

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 administración general, con las 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

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 (Titulo 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.

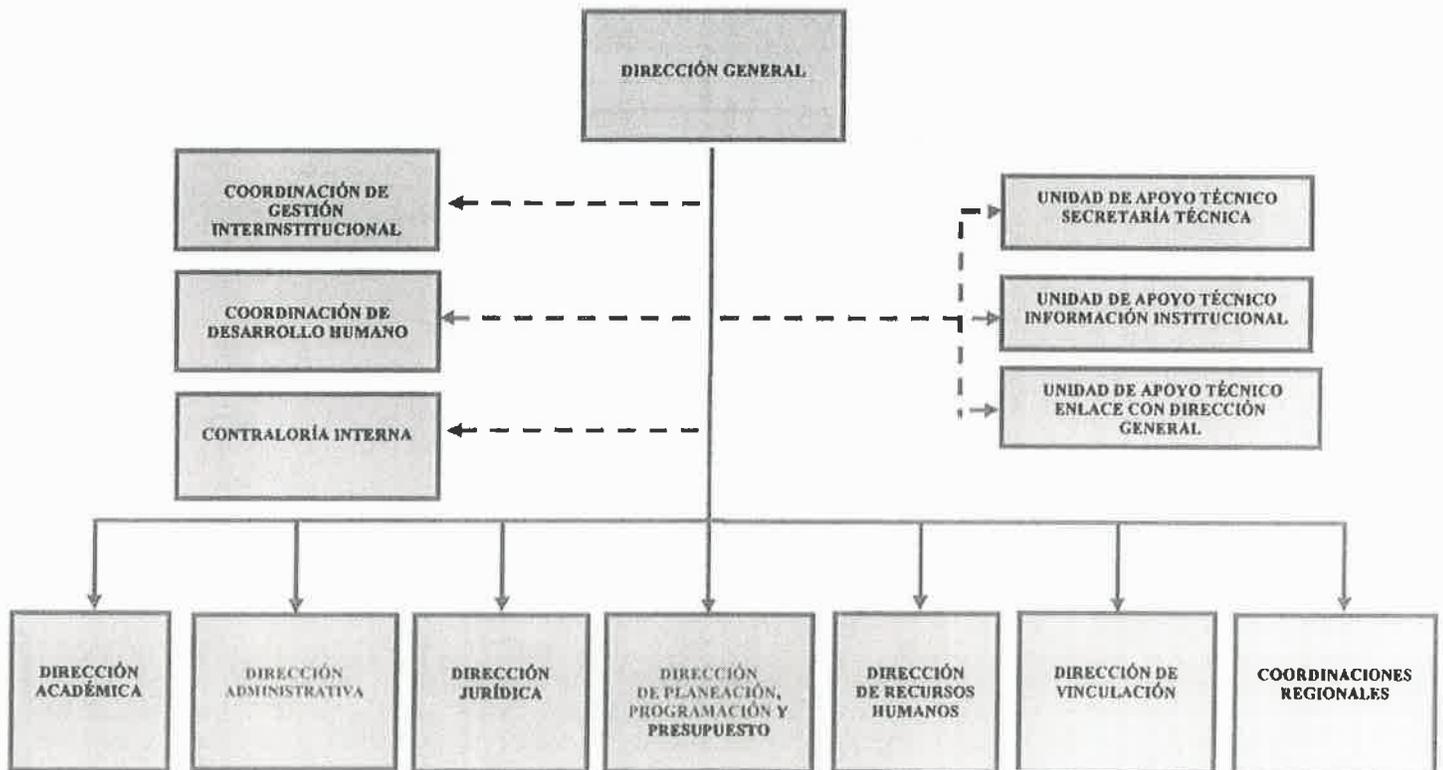


**MANUAL DE ORGANIZACIÓN**

CLAVE 3EBAM007	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]*



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

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 CODAQ.

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 Valuación del Patrimonio (Elementos Generales)" así como en las "Reglas Específicas de Registro y Valuación 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.

Postulados 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 registraran a costo de adquisición en caso de ser adquiridos por el COBAQ, o a su valor estimado, en el caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación. En la segunda Reunión Ordinaria del Consejo Estatal se acuerda que la depreciación será por los bienes adquiridos a partir de enero de 2013. Con la finalidad de apoyar en la transición para la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se emite a manera de recomendación la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", considerando un uso normal y adecuado a las características del bien. Cuando el ente público no cuente con los elementos para estimar la vida útil, de conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valuación 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 Valuación del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

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 efectuará 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 sustitutivos 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.

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.

**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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

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.

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



## COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE ENERO DEL 2022



Reporte:

Notas de Gestión Administrativa

Sección:

REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

a) Análisis del comportamiento de recaudación al 31 de enero de 2022 vs lo recaudado al 31 de enero de 2021.

Descripción de cuenta	2022			Recaudado 2021	% Variación
	Estimado	Modificado	Devengado		
Productos	2,100,000	2,127,915	152,535	114,587	33.12%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios (Propios)	92,788,930	92,788,930	40,299,514	31,331,578	4.67%
Subsidio Federal	364,845,508	364,501,250	35,700,000	0	0.00%
Ingresos Estatales	685,362,059	685,362,059	72,560,000	72,000,000	0.78%
<b>TOTAL</b>	<b>1,145,096,497</b>	<b>1,144,780,154</b>	<b>148,712,048</b>	<b>141,207,226</b>	<b>36.50%</b>

b) Proyección de recaudación de ingresos por el periodo de febrero a diciembre 2022.

Descripción de cuenta	Proyección	Autorizado	%
Productos	1,975,380	2,100,000	94.07%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios (Propios)	52,489,416	92,788,930	56.57%
Subsidio Federal	328,801,250	364,845,508	90.12%
Ingresos Estatales	612,802,059	685,362,059	89.41%
<b>TOTAL</b>	<b>996,068,105</b>	<b>1,145,096,497</b>	<b>86.99%</b>

505

A



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE ENERO DEL 2022

PODER EJECUTIVO  
DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO

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

M. en A.P. IRIS YUNQUE ALAFITA ZAPORA  
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"