



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCC), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros correspondientes, son:

- a) Notas de gestión administrativa,
- b) Notas de desglose, y
- c) Notas de memoria (cuentas de orden).

a) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

Introducción:

El COBAQ tendrá por objeto impartir e impulsar la educación correspondiente al nivel medio superior, con características de terminal y propedéutica, de acuerdo con los siguientes lineamientos operativos:

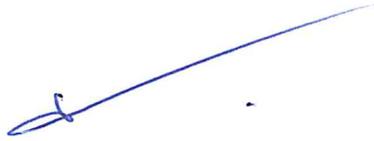
- I. Propiciar la formación integral del estudiante, ampliando su educación en los campos de la cultura, la ciencia y la técnica;
- II. Crear en el alumno una conciencia crítica y constructiva que le permita adoptar una actitud responsable ante la sociedad;
- III. Proporcionar al alumno los conocimientos, técnicas y lenguajes que requiera para su formación profesional;
- IV. Crear en el alumno las aptitudes y habilidades que lo orienten, preparen y estimulen para el autoaprendizaje;
- V. Proporcionar al alumno los elementos de aprendizaje necesarios para que sea capaz de realizar un trabajo socialmente útil;
- VI. Promover y realizar actividades para la preservación y difusión de la cultura y el deporte;
- VII. Realizar estudios e investigaciones que permitan el uso eficiente de los recursos materiales y humanos; y
- VIII. Los demás que sean afines con las anteriores.

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" misma que tuvo su última reforma el 30 de septiembre de 2021.

Al 31 de diciembre 2022, 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.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, opera con base a un Presupuesto Autorizado por la Legislatura para el Ejercicio Fiscal 2023. Al 31 de julio de 2023, se han recibido las Transferencias y Asignaciones y el Subsidio y Subvenciones Estales y Federales respectivamente de acuerdo al Presupuesto Autorizado.








COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

1. Autorización e Historia:

Se informará sobre:

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 comunicó 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.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

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 su estructura.

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.

3



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

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.

Autorización y publicación del Manual de Organización del COBAQ, autorizado el 25 de febrero de 2022, en Acta número 02/2022 de la Primera Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del COBAQ y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga", número 43, de fecha 17 de junio de 2022.

2. 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.

Mediante acuerdo JD/01/05/2022 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 \$1,460,345,693.00 (Mil cuatrocientos sesenta millones trescientos cuarenta y cinco mil seiscientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.), sin embargo, en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro para el ejercicio fiscal 2023, se aprobaron \$1,242,914,585.00 (Mil doscientos cuarenta y dos millones novecientos catorce mil quinientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.). El presupuesto aprobado no alcanza a cubrir las nóminas de pensiones y jubilaciones, así mismo, no se considera la estimación de reintegro a la TESOFE de recursos federales por un importe de 61.2 millones de pesos.

En el mes de mayo, se aprobaron \$8,491,220.00 (Ocho millones cuatrocientos noventa y un mil doscientos veinte pesos 00/100 M.N.), del programa "Contigo, Proyectos Educativos Querétaro 2023", subprograma "Contigo, Nadie Se Queda Atrás", para gastos relacionados con la capacitación y aplicación de exámenes; en el mes de junio, se aprobó un complemento para este subprograma de \$4,722,780.00 (Cuatro millones setecientos veintidós mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), para dar un importe total de \$14,214,000.00 (Catorce millones doscientos catorce mil pesos 00/100 M.N.).

En el mes de julio, se realizó una ampliación presupuestal de recursos federales de \$7,752,432.50 (siete millones setecientos cincuenta y dos mil cuatrocientos treinta y dos pesos 50/100 M.N.), referente al Apartado "F" Estrategia para el Fortalecimiento al Salario del Sector Educativo.

En el cierre fiscal 2022, se tuvo un financiamiento propio negativo de \$34,760,012.50 (Treinta y cuatro millones setecientos sesenta mil doce pesos 50/100 M.N.), de los cuales en el presente ejercicio fiscal se contemplaron como de ADEFAS efectivamente pagadas un importe de \$5,369,762.82 (Cinco millones trescientos sesenta y nueve mil setecientos sesenta y dos pesos 82/100 M.N.), por lo que, en el mes de julio se realizó la reducción presupuestal de \$29,390,249.68 (Veintinueve millones trescientos noventa mil doscientos cuarenta y nueve pesos 68/100 M.N.), quedando el registro con la póliza 2023-070201.

En el mes de septiembre se autorizó un recurso para el COBAQ de \$10,407,050.00 (Diez millones cuatrocientos siete mil cincuenta pesos 00/100 M.N.), por medio del programa Contigo Intervención Educativa, beneficiando a 11 planteles y a Prepa Abierta.



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.**

Al cierre presupuestal del mes de septiembre, se tiene una presión estimada de 137 millones de pesos, los cuales se componen de 108 millones de pesos del ejercicio presupuestal 2023, más 29 millones de pesos correspondientes al pago de impuestos 2022.

3. 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.

Artículo 8 de la Ley Orgánica del Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro. El COBAQ tendrá por objeto impartir e impulsar la educación correspondiente al nivel medio superior, con características de terminal y propedéutica, de acuerdo con los siguientes lineamientos operativos:

- I. Propiciar la formación integral del estudiante, ampliando su educación en los campos de la cultura, la ciencia y la técnica;
- II. Crear en el alumno una conciencia crítica y constructiva que le permita adoptar una actitud responsable ante la sociedad;
- III. Proporcionar al alumno los conocimientos, técnicas y lenguajes que requiera para su formación profesional;
- IV. Crear en el alumno las aptitudes y habilidades que lo orienten, preparen y estimulen para el autoaprendizaje;
- V. Proporcionar al alumno los elementos de aprendizaje necesarios para que sea capaz de realizar un trabajo socialmente útil;
- VI. Promover y realizar actividades para la preservación y difusión de la cultura y el deporte;
- VII. Realizar estudios e investigaciones que permitan el uso eficiente de los recursos materiales y humanos; y
- VIII. Los demás que sean afines con las anteriores

b) Principal actividad:

Actividad Preponderante: Impartir Educación a Nivel Medio Superior en diversas modalidades, como son:

- I. Presencial;
- II. Virtual;
- III. Prepa Abierta;

c) Ejercicio fiscal: 2023

01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

d) Régimen jurídico.



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.**

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 del ente:

- I. Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
- II. Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales.
- III. Personas Morales. ISR.
- IV. Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
- V. Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
- VI. Entero mensual de retención de ISR por servicios profesionales.
- VII. 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.

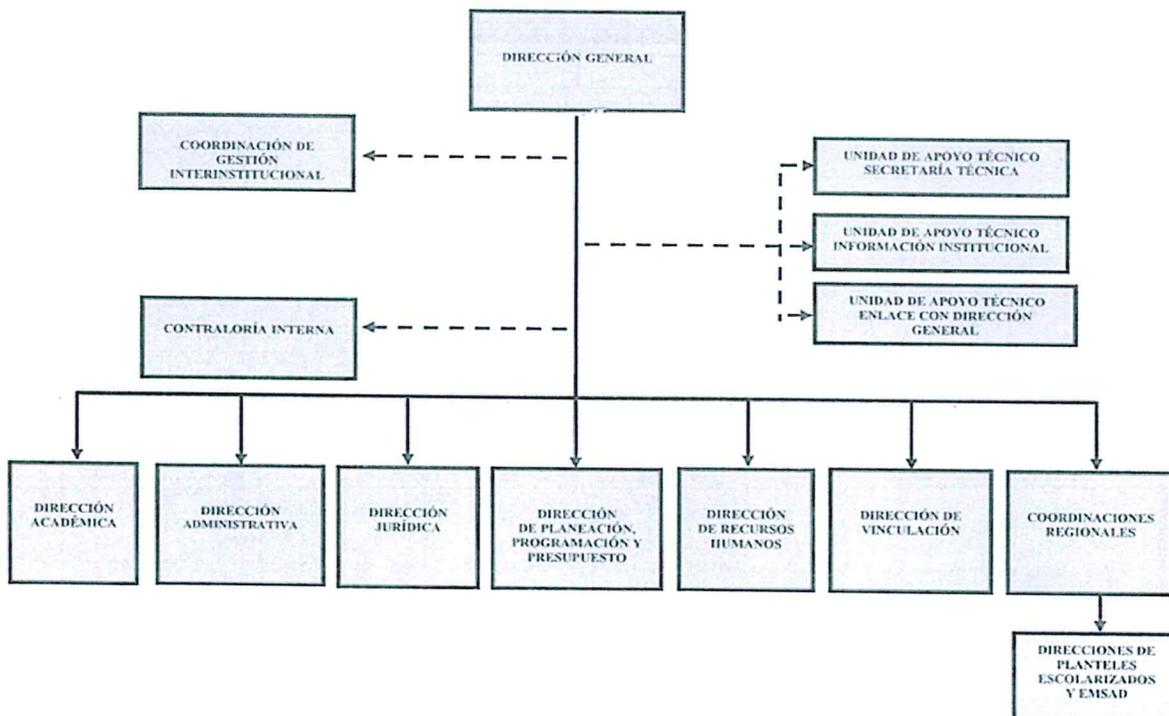
La Estructura Organizacional Básica se encuentra dentro del Manual de Organización del COBAQ, autorizado el 25 de febrero de 2022, en Acta número 02/2022 de la Primera Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del COBAQ y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga", número 43, de fecha 17 de junio de 2022:



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.



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

Nada que manifestar

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

a) Para la preparación de los presentes estados financieros, se han elaborado en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y disposiciones normativas aplicables en materia de control interno del 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.

[Handwritten signatures and marks]



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los Estados Financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro (COBAQ), aplican los Postulados Básicos de sustancia económica, entes públicos, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, devengo contable del ingreso, valuación, dualidad económica y consistencia.

d) Normatividad supletoria.

En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). Este colegio no cuenta con normatividad supletoria.

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad deberán:

- I. Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
- II. Su plan de implementación;
- III. Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
- IV. Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base del devengado.

No aplica implementaciones.

5. Políticas de Contabilidad Significativas:

a) Actualización:

No aplica para este ente.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

Nada que manifestar.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

Nada que manifestar.

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:

El sistema y método de valuación de inventarios es a costo promedio, el costo de lo vendido no aplica para la Institución.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

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 período en que se realizan.

Prima de antigüedad

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

Conforme al convenio mencionado en el párrafo anterior, los trabajadores tienen derecho a su jubilación voluntaria después de cumplir 28 años de servicio, no obstante, en diciembre de 2015 se reformó la Ley que establece la jubilación con 30 años de servicio, en los términos de la Ley, una vez cumplidos sesenta años de edad. 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 2021, arrojando para el cálculo de la Prima de Antigüedad el monto de \$207'498,283. 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 junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:

Nada que Manifestar.

i) Reclasificaciones:

Nada que Manifestar.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

j) Depuración y cancelación de saldos:

Nada que Manifestar.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:

a) Activos en moneda extranjera:

Nada que Manifestar.

b) Pasivos en moneda extranjera:

Nada que Manifestar.

c) Posición en moneda extranjera:

Nada que Manifestar.

d) Tipo de cambio

Nada que Manifestar.

e) Equivalente en moneda nacional:

Nada que Manifestar.

7. Reporte Analítico del Activo:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

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.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

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) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:

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) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:

No se tiene riesgo alguno en cuanto a tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:

No se ha presentado el caso en cuanto al valor activado de los bienes construidos por la Institución.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:

No existen bienes en garantía señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras.

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:

No existe desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

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.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores:

Nada que Manifestar.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

Nada que Manifestar.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

Nada que Manifestar.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

Nada que Manifestar.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda:

Nada que Manifestar.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

a) Por ramo administrativo que los reporta:

Nada que Manifestar.

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades:

Nada que Manifestar.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

9. Reporte de la Recaudación:

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Análisis del comportamiento de recaudación al 30 de septiembre de 2023 vs lo recaudado al 30 de septiembre de 2022.

Descripción de cuenta	2023				Recaudado 2022	% Variación
	Estimado	Modificado	Devengado	Recaudado		
Productos	2,100,000	3,077,280	2,933,243	2,933,243	2,095,306	39.99%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios (Propios)	98,788,930	131,941,722	131,941,722	131,894,533	107,412,040	22.79%
Ingresos Estatales	766,234,782	790,937,440	515,729,000	515,729,000	483,480,000	6.67%
Subsidio Federal	375,790,873	357,879,844	234,755,538	234,755,538	221,717,258	5.88%
Otros Ingresos	0	497,912	497,912	497,912	35,063	100.00%
TOTAL	1,242,914,585	1,284,334,198	885,857,415	885,810,226	814,739,666	8.72%

- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Proyección de recaudación de ingresos por el periodo de octubre a diciembre 2023.

Descripción de cuenta	Proyección	Autorizado	%
Productos	0	2,100,000	0.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios (Propios)	0	98,788,930	0.00%
Ingresos Estatales	275,208,440	766,234,782	35.92%
Subsidio Federal	123,124,306	375,790,873	32.76%
Otros Ingresos	0	0	0.00%
TOTAL	398,332,746	1,242,914,585	32.05%



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: Deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un periodo igual o menor a 5 años.

Nada que Manifestar.

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

Nada que Manifestar.

11. Calificaciones otorgadas:

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia:

Nada que Manifestar.

12. Proceso de mejora:

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

Visión/Misión: En COBAQ transformamos vidas con innovación y sentido humano para un mejor futuro.

Líneas de política pública para la Educación Media Superior/SEP:

- I. Educación con calidad y equidad.
- II. Contenidos y Actividades.
- III. Dignificación y revaloración del docente.
- IV. Gobernanza del sistema educativo.
- V. Infraestructura Educativa.
- VI. Financiamiento y recursos.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

El objetivo del COBAQ es impulsar e incrementar el nivel y acceso a la educación, el deporte y cultura de todos y cada uno de los sectores sociales para mejorar la calidad de vida y las posibilidades de realización física, intelectual y espiritual de la población.

Metas:

Línea estratégica 1: Planteles y entornos sanos. Mantenimiento preventivo y correctivo de infraestructura de planteles y áreas y regularización de predios.

Línea estratégica 2: Calidad educativa. Impulsar el desarrollo de la comunidad académica.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

Línea estratégica 3: Excelencia operacional. Fomentar las capacidades directivas y administrativas.

Línea estratégica 4: Innovación. Implementación de herramientas tecnológicas apegadas a la normatividad.

Línea estratégica 5: Vinculación. Establecer vínculos de colaboración con los sectores educativos, empresariales, sociales y gubernamentales.

13. Información por Segmentos:

Nada que Manifestar.

14. Eventos Posteriores al Cierre:

Nada que Manifestar.

15. Partes Relacionadas:

Nada que Manifestar.

16. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros:

Se observa en los estados financieros de la Entidad.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios:

1. Para este análisis se consideran los ingresos que durante el ejercicio representan un importe igual o superior al 15% del total del rubro al que corresponden:

Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	131,941,722.40
Proporción al 15%	19,791,258.36
Cuota de Recuperación por Inscripciones	23,424,497.00
Cuota de Recuperación por Reinscripciones	73,399,749.00

Nota: La Cuota de Recuperación por Inscripciones y Reinscripciones corresponde a la cobranza al alumnado de esta Institución correspondiente al periodo de Inscripciones y Reinscripciones 2023-A y 2023-B

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	750,484,538.32
Proporción al 15%	112,572,680.75
Subsidio Estatal	504,988,000.00
Recurso Federal Recibido a través del Estado	234,755,536.50

Nota: El Subsidio Estatal corresponde al Recurso recibido de las Participaciones Federales 2023.

El Subsidio Federal corresponde al Recurso Federal U006 2023

Otros Ingresos y Beneficios Varios	509,952.38
Proporción al 15%	76,492.86
Otros Ingresos y Beneficios Varios	509,952.38

Nota: La cantidad de \$509,952.38 se integra principalmente por el reconocimiento de ingresos derivados del pago de pasivos los cuales se tenían provisionados al cierre del 2022 con un importe mayor, como fue el caso del pago de ISN de diciembre de 2022 por la cantidad de \$87,129.00, la nota de crédito número 864 del proveedor Digicopias, S.A. de C.V. por la cantidad de \$12,040.77 y el registro del depósito por siniestro según póliza 9-430-2022-M-223, del proveedor Seguros Sura, S.A. de C.V. por la cantidad de \$328,067.76.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

2. Para este análisis se consideran las erogaciones que durante el ejercicio representan un importe igual o superior al 15% del total del rubro al que corresponden:

Servicios Personales	626,488,949.92
Proporción al 15%	93,973,342.49
Personal Permanente	234,362,490.94

Nota: Personal Permanente corresponde a los pagos realizados a la plantilla de base de la Institución.

Materiales y Suministros	6,273,799.72
Proporción al 15%	941,069.96
Material Eléctrico y Electrónico	1,377,758.49
Combustibles	1,115,460.42

Nota: El Material Eléctrico y Electrónico corresponde a la adquisición de insumos para los Planteles y Emsads de la Institución.
El combustible corresponde principalmente al consumo de gasolina de la flota vehicular de la Institución.

Servicios Generales	66,104,493.81
Proporción al 15%	9,915,674.07
Impuesto sobre Nómina	15,168,158.00

Nota: El Impuesto sobre nómina, corresponde al pago del 3% de Impuesto sobre la Nómina pagado al Estado.

Ayudas Sociales	12,937,700.00
Proporción al 15%	1,940,655.00
Becas	12,937,700.00

Nota: Las Becas corresponde al Programa de Becas a Empleados e Hijos de Empleados de Gobierno del Estado de Querétaro

Pensiones y Jubilaciones	125,053,969.88
Proporción al 15%	18,758,095.48
Pensiones por vejez	45,327,536.50
Jubilaciones por Años de Servicio	66,689,108.39

Nota: 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.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

1. Los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; se integran de la siguiente manera:

Descripción	Tipo	Importe del Recurso	Importe Apertura Comisiones y Redondeos	Importe Total Registrado en Cuenta Bancaria
Efectivo en bancos Afectación Específica				
BBVA 0119582541 Recurso Federal 2023	Federal	13,485,595.12	0.00	13,485,595.12
Fondos con Afectación Específica		13,485,595.12	0.00	13,485,595.12
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)				
Nada que manifestar	Federal	0.00	0.00	0.00
Inversiones Temporales con Afectación Específica		0.00	0.00	0.00

Dentro del importe que se reporta en los bancos de Fondos de Afectación Especifica NO se considera un importe para pago por concepto de apertura de las cuentas bancarias y manejo de cuentas.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios:

- En lo que se refiere a contribuciones nada que manifestar.
- Se informa de manera agrupada los Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes:

Descripción	Venc. a 90	Venc. a 180	Venc. menor o igual a 365	Venc. mayor 365	Monto
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo					47,189.00
Documentos Referenciados	47,189.00				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo					91,448.38
Funcionarios y Empleados	86,769.38				
Adeudo Cobaq	4,679.00				
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo					9,817.07
Subsidio al Empleo	9,817.07				
Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	148,454.45	0.00	0.00	0.00	148,454.45

Características Cualitativas

La cuenta por cobrar se deriva del proceso de Inscripciones y Reinscripciones del ciclo 2023-B por un importe de \$47,189.00. La cuenta de Funcionarios y empleados corresponde a viáticos otorgados al personal comisionado para actividades al interior del Estado por un importe de \$86,769.38. La cuenta Adeudo Cobaq corresponde a la cancelación de sobre 1345 de las nóminas Q2-Q13-2023 y Q2-Q14-2023 por un importe de \$4,679.00. El Subsidio al Empleo por la cantidad de \$9,817.07 entregado a los empleados durante el mes de septiembre de 2023. Conceptos de pronta recuperación realizando gestiones administrativas.

[Handwritten signatures and marks]



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

En lo que se refiere a Derechos a Recibir Bienes o Servicios, esta Institución no tiene nada que manifestar.

Inventarios:

4. La entidad no tiene bienes disponibles a los que se les realice algún proceso de transformación.

Almacenes:

5. El saldo de Almacén por \$7'270,659.41, se integra de los materiales y suministros de consumo derivado de adquisiciones realizadas por la entidad, se valoran a costo promedio por practicidad en dichos materiales, se tomara en consideración para su regularización conforme a las **Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio**, por lo que en "El apartado V. Valor Inicial y Posterior Del Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio está relacionado con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG). En particular el postulado de "Valuación" que menciona lo siguiente:

"Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional".

Inversiones Financieras.:

6. La entidad no cuenta con inversiones financieras al cierre del periodo que se consideren como fideicomisos.
7. Por lo que no integra saldos de participaciones y aportaciones al capital, en consecuencia, no se origina explicación.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles:

- 8 y 9. Los bienes muebles, Inmuebles e Intangibles se integran como se muestra a continuación:

CONCEPTO	SALDOS INICIALES	BAJAS 2023	ALTAS 2023	RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES	DEPRECIACIÓN % APLICADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2023	DEPRECIACIÓN ANUAL	FUENTE DE FINANCIAMIENTO
				CARGO	ABONO					
BIENES INMUEBLES										
Terrenos	377,024,867.44	0.00	10,242,241.50	6,234,729.12		393,501,838.06		0.00	0.00	
Edificios	705,609,596.49	0.00	8,154,530.45	24,143,515.23		737,907,642.17	3.3%	124,581,215.04	7,797,641.93	
TOTAL DE BIENES INMUEBLES:	1,082,634,463.93	0.00	18,396,771.95	30,378,244.35	0.00	1,131,409,480.23		124,581,215.04	7,797,641.93	
BIENES MUEBLES										
Mobiliario y Equipo de Administración	8,326,275.36	0.00	0.00			8,326,275.36	10%	56,425,521.31	454,331.77	PROPIO
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	25,067,301.30	16,701.68	19,997.24			25,070,596.86	10%	20,407,376.61	895,868.48	PROPIO
Equipo de Transporte	7,175,948.85	0.00	0.00			7,175,948.85	20%	6,902,211.35	225,480.84	PROPIO
Equipo de Computo y de Tecnología de la Información	104,071,678.03	0.00	1,361,272.18			105,432,950.21	33%	63,424,135.26	1,290,488.63	PROPIO
Maquinaria, Otros Equipo y Herramientas	8,656,181.08	20,543.07	80,999.99			8,716,638.00	10%	6,883,545.70	434,874.17	PROPIO
TOTAL DE BIENES MUEBLES:	153,297,384.62	37,244.75	1,462,269.41	0.00	0.00	154,722,409.28		154,042,790.23	3,301,043.89	
ACTIVOS INTANGIBLES										
Software	4,882,459.95	0.00	0.00			4,882,459.95	33%	2,163,005.01	392,334.39	PROPIO
Licencias	126,358.80	0.00	0.00			126,358.80	33%	98,279.07	31,589.70	PROPIO
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES:	5,008,818.75	0.00	0.00	0.00	0.00	5,008,818.75		2,261,284.08	423,924.09	
TOTAL BIENES INMUEBLES Y CONSTRUCCIÓN EN PROCESO, MUEBLES E INTANGIBLES:	1,240,940,667.30	37,244.75	19,859,041.36	30,378,244.35	0.00	1,291,140,708.26		280,885,289.35	11,522,609.91	

CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS: Los bienes propiedad del COBAQ se encuentran en regular estado de uso para el Servicio Público, por lo que no impacta la información presentada.

[Handwritten signatures and initials]



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

Las reclasificaciones corresponden a la actualización de Bienes Inmuebles, de acuerdo a las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio y con base en el oficio número SF/SPFI/ST/00606/2023 y SF/SPFI/ST/04003/2023 emitidos por la Dirección de Catastro del Gobierno del Estado de Querétaro. La depreciación y amortización se registra en el rubro de "Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones" el cual se integra como sigue:

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
Depreciaciones y Amortizaciones	\$11,522,609.91
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	\$13,236.21
Total	\$11,535,846.12

El método de depreciación que se aplica es el conocido como método de línea recta, en virtud de que se considera en función del tiempo y no del uso, que es como lo indica lo publicado el 18 de noviembre de 2011 donde se emiten las **Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio**, que dice: "El monto de la depreciación como la amortización se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro, y en una cuenta **complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada**, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.

Por lo que las tasas aplicables serán las que se arrojen de acuerdo a la formula descrita por las **Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio**, a cada bien y se dará a conocer los criterios que se aplicarán en los mismos.

Estimaciones y Deterioros

10. Con respecto a este apartado nada que manifestar.

Otros Activos

11. Con respecto a los Otros Activos Diferidos estos corresponden a los depósitos que se dejan en garantía con motivo del arrendamiento de las oficinas centrales y de la bodega de la Institución, por un importe de \$89,780.00



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

PASIVO

Cuentas y Documentos por pagar:

1. Se informa, al cierre del mes, el monto de las cuentas por pagar en una desagregación por su vencimiento en días, así como la factibilidad de pago. La Dependencia cuenta con la liquidez necesaria para afrontar las obligaciones contraídas.

Descripción	Venc. a 90	Venc. a 180	Venc. menor o igual a 365	Venc. mayor 365	Monto	Factibilidad de Pago
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		1,054,182.61			1,054,182.61	El COBAQ cuenta con la liquidez para afrontar las obligaciones contraídas por la operación de la entidad.
Remuneración por Pagar al Personal		1,054,182.61				
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	114,312.09				114,312.09	
Proveedores	114,312.09					
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	23,194,852.29				23,194,852.29	
Retenciones de Impuestos por Pagar a Corto Plazo	47,649.82					
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo	11,710,186.68					
Impuestos Sobre Nómina y Otros Que Deriven de Una Relación Laboral por Pagar a Corto Plazo	11,437,015.79					
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,309,164.38	1,054,182.61	0.00	0.00	24,363,346.99	
Otros Pasivos a Corto Plazo	4,060,143.89				4,060,143.89	
Acreedores Diversos	0.00					
Exámenes por Aplicar Bachillerato Abierto	253,553.44					
Exámen Único Subsistema 1	1,151,002.00					
Exámen Único Subsistema 2	1,533,808.00					
Exámen Único Subsistema 3	887,385.00					
Exámen Único Intereses/Comisiones	234,395.45					
Total Otros Pasivos a Corto Plazo	4,060,143.89	0.00	0.00	0.00	4,060,143.89	

TOTAL PASIVO CIRCULANTE 28,423,490.88

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración:

2. El rubro Fondos en garantía a largo plazo por el importe de \$608,260.11, superior a 365 días, se integra por los importes cobrados a concesionarios de cafeterías y fotocopiado para el cumplimiento de los convenios ante cualquier eventualidad.

El rubro Fondo Vivienda a largo plazo por un importe de \$33'042,915.87, superior a 365 días. Se llevan a cabo mesas de trabajo para definir las reglas de operación del Proyecto Fondo Vivienda.

Pasivos Diferidos:

3. En lo referente a la cuenta de pasivos diferidos la Entidad no cuenta con este tipo de rubro.

Provisiones:

4. En cuanto a la cuenta de provisiones la Entidad no cuenta con este tipo de rubro.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

Otros Pasivos:

5. En cuanto a la cuenta de otros pasivos la Entidad no cuenta con este tipo de rubro.

III.) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se presentaron movimientos al patrimonio contribuido durante el periodo que se reporta.:

CUENTA	2022	2023	VARIACIÓN
Aportaciones	109,775,759.64	109,775,759.64	0.00
Donaciones de Capital	439,195,543.25	453,767,454.41	14,571,911.16
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	596,804,046.24	632,311,699.56	35,507,653.32
TOTAL PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,145,775,349.13	1,195,854,913.61	50,079,564.48

En el Patrimonio Contribuido la variación se integra:

- 1) La variación en el rubro de Donaciones de Capital, se integra por el incremento de Bienes Inmuebles entregados por IIFEQ por un importe de \$1'388,891.93, Bienes Muebles entregado por IIFEQ por un importe de \$1'304,548.18 y a la Regularización de Propiedad del Plantel 31 La Griega por un importe de \$11'878,471.05.
- 2) El rubro de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio, se integra por la Actualización de Terrenos por la cantidad de \$7'373,845.12 y Edificios por un importe de \$28'133,808.20, de acuerdo a las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio y con base en los oficios número SF/SPFI/ST/00606/2023 y SF/SPFI/ST/04003/2023 emitidos por la Dirección de Catastro del Gobierno del Estado de Querétaro.

2. Se presentaron movimientos al patrimonio generado durante el periodo que se reporta:

CUENTA	2022	2023	VARIACIÓN
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(19,011,253.00)	37,474,695.66	56,485,948.66
Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,615,091.56)	(50,331,955.34)	-48,716,863.78
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(157,745,234.41)	(148,257,875.87)	9,487,358.54
TOTAL PATRIMONIO GENERADO	(178,371,578.97)	(161,115,135.55)	17,256,443.42

En el Patrimonio Generado la variación se integra:

- 1) La variación propia del Resultado del Ejercicio por un importe de \$56'485,948.66, que corresponde a que en el ejercicio 2022 se generó un desahorro y en 2023 se tiene un ahorro.
- 2) Por el traspaso del Resultado del ejercicio 2022 al de Resultado de Ejercicios Anteriores 2022, por un importe de (19'011,252.92). Se afecta la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores 2022, por el Reintegro de Capital a la TESOFE, por un importe de (26'687,765.97), por el Reintegro de Capital a la Federación por un monto de (2'561,010.89) y por el Reintegro a Gasto Social del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro por un monto de (456,834.00)
- 3) Por la Reclasificación de Cuentas de Depreciación de Bienes Inmuebles por la cantidad de \$9'487,358.54, corresponde a un registro donde al reconocer en diciembre de 2022, la depreciación de aquellos bienes adquiridos antes del 2012, según Acuerdo 2 de la tercera sesión

[Handwritten signatures and marks]



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.**

del 2021 del CONAC Estatal, en el total de bienes Inmuebles se consideró el valor de cinco terrenos los cuales no debían entrar en dicho registro, al percatarnos del error, se decide realizar dicha disminución a la depreciación y en consecuencia el aumento en el patrimonio, como a continuación se describe:

Plantel	Alta	Descripción	Costo	Depreciación Acumulada
Plantel 06 Tolimán	24/04/2007	Terreno Donado	2,376,645.60	1,239,896.01
Plantel 07 El Marques	21/05/2004	Terreno Donado	1,266,082.50	783,483.50
Plantel 08 Azteca	21/05/2004	Terreno Donado	9,474,621.47	5,863,132.63
Plantel 23 Ahuacatlán de Guadalupe	31/10/2007	Terreno Donado	836,163.00	422,304.12
Plantel 32 San Antonio de la Cal	30/12/2007	Terreno Donado	2,539,444.00	1,178,542.28
TOTAL			16,492,956.57	9,487,358.54

IV.) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. El análisis de los saldos iniciales y finales que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes se integra, al 30 de septiembre de 2023, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Efectivo	154,000.00	154,000.00
Bancos	61,060,312.40	60,510,812.16
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	4,350,224.67	114.33
Fondos con afectación específica	13,485,595.12	35,309,411.84
Depósitos de fondos de terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	79,050,132.19	95,974,338.33

[Handwritten mark]

23



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

2. Adquisiciones de las actividades de inversión efectivamente pagadas:

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	Septiembre 2023	Diciembre 2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00
Terrenos	0.00	0.00
Edificios no Habitacionales	0.00	0.00
Otros Bienes Inmuebles	0.00	0.00
Bienes Muebles	157,721.23	118,209,216.23
Mobiliario y Equipo de Administración	0.00	7,611,443.02
Bienes Informáticos Propios	56,724.00	81,727,115.27
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	19,997.24	13,630,940.84
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	7,175,948.85
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	80,999.99	8,063,768.25
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00
Activos Biológicos	0.00	0.00
Otras Inversiones	0.00	0.00
Total	157,721.23	118,209,216.23

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	37,474,695.66	-19,011,253.00
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	11,535,846.12	10,752,612.25
Depreciación	11,111,922.03	10,163,648.14
Amortización	423,924.09	588,964.11
Incrementos en las Provisiones:	-64,043,000.88	14,620,857.00
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-41,207,383.25	54,132,893.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	3,909,770.19	-43,090,493.00
Fondo y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto y Largo Plazo	2,960,223.04	3,642,901.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00
Reintegros a la Federación que afectaron al Resultado de Ejercicios Anteriores	-29,705,610.86	-64,444.00
Incrementos en cuentas por cobrar:	1,734,025.81	-1,082,008.00
Almacenes	1,585,730.59	-1,081,849.00
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes	148,295.22	-159.00
Fondo y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-16,766,484.91	5,280,208.25



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERETARO
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	885,857,414.92
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	12,040.19
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	12,040.07
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.12
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamiento	0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	885,869,455.11



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERETARO
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios	843,972,127.92
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables	8,825,245.13
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	3,297,761.08
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	56,724.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	19,997.24
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	80,999.99
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	0.00
2.11 Activos Intangibles	0.00
2.12 Obra Pública en bienes de Dominio Público	0.00
2.13 Obra Pública en bienes Propios	0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00
2.17 Inversión en Fideicomisos Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	5,369,762.82
2.21 Otros Egresos Presupuestarios no Contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	13,247,876.61
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	11,535,846.12
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00
3.6 Otros Gastos	0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	1,712,030.49
4. Total de Gastos Contables	848,394,759.40

[Handwritten signatures and marks]



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

c) NOTAS DE MEMORIA

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables:

Valores: Nada que manifestar.

Emisión de Obligaciones: Nada que manifestar.

Avales y garantías: Nada que manifestar.

Juicios: Nada que manifestar.

Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares: Nada que manifestar.

Bienes concesionados o en comodato:

En el mes de mayo de 2022 se realizó la reclasificación por un monto de \$124'772,642 de los bienes en comodato, de conformidad al contrato de comodato C-PEEQ-PM-BI/22/2021 celebrado el día 30 de noviembre de 2021 de acuerdo a lo establecido en la cláusula décima quinta, que a la letra dice "El presente contrato tendrá una vigencia retroactiva a partir del 01 de octubre de 2021 y terminara el 30 de septiembre de 2027", celebrado entre el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro y Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.

Atendiendo los lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos a que hace referencia la LGCG:
Otras Cuentas de Orden:

Se tiene registrado al 30 de septiembre de 2023 un importe de \$25'755,541.62 en la cuenta de orden 7.9.1.1.1.0.004 Provisión de Pasivos Laborales, los cuales corresponden a 48 expedientes interpuestos contra el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, conforme se vayan concluyendo la afectación económica se efectuará contra el presupuesto del ejercicio correspondiente.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

Cuentas de Orden Presupuestario:

Cuentas de Ingresos:

CONCEPTO	MONTO
A. LEY DE INGRESOS	
Ley de Ingresos Estimada	1,242,914,585.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	-398,476,783.43
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	41,419,613.35
Ley de Ingresos Devengada	-47,189.00
Ley de Ingresos Recaudada	-885,810,225.92
TOTAL	0.00

Cuentas de Egresos:

CONCEPTO	MONTO
B. PRESUPUESTO DE EGRESOS	
Presupuesto de Egresos Aprobado	1,242,914,585.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	-108,861,311.52
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	12,029,363.67
Presupuesto de Egresos Comprometido	-302,110,509.23
Presupuesto de Egresos Devengado	-11,903,996.28
Presupuesto de Egresos Ejercido	0.00
Presupuesto de Egresos Pagado	-832,068,131.64
TOTAL	0.00

[Handwritten signature]



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE QUERÉTARO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

M. En A.P. León Enrique Bolaño
Mendoza
Director General

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

C.P. Angélica Avilés Arellano
Jefe Del Departamento De Finanzas

C.P. Luis Alberto Bravo Becerril
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"