

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE
QUERETARO "COBAQ"**

**INFORME DE AUDITORIA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016



**Informe de los auditores independientes
A la H. Junta Directiva del
Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro “COBAQ”** (la Entidad), Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, con personalidad jurídica y patrimonio propios, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y los correspondientes estado de actividades, estado de variaciones en el patrimonio, estado de cambios en la situación financiera, estado de flujos de efectivo, estado analítico del activo, estado analítico de deuda y otros pasivos, correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en las Notas de Memoria a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en las Notas de Memoria a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la Administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.

Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la administración de la entidad; de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Fundamentos de la opinión con salvedades

Las principales operaciones no reconocidas o reconocidas indebidamente por la Entidad, que se mencionan en las notas de desglose que se acompañan a los estados financieros son:

- a) La entidad registró diciembre de 2016 Subsidio Federal por recibir por un monto de \$7,689,020 por concepto de "Política Salarial" y \$4,301,093 por "Gastos de Operación" de noviembre y diciembre de 2016, los cuales fueron facturados y recaudados en enero de 2017, dicho registro contraviene lo descrito en el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" publicado el 20 de diciembre en el Diario Oficial de la Federación, el cual señala en el Anexo I que las "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones", se devengan y recaudan al momento de percibir el recurso.
- b) La entidad no registró la "Estimación por Pérdida o deterioro de activos circulantes" relativo a la cuenta Subsidio Federal por Recibir por un importe de \$12,623,432 correspondiente al ejercicio 2014, de conformidad con la Regla 5 "Estimación para cuentas incobrables" de las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" emitidas por el CONAC.
- c) La entidad no registró en "Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias" el efecto derivado de la baja de Bienes Muebles por obsolescencia por un monto de \$15,033,280, de conformidad con el inciso B. "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo", Regla 9. "Diferencias obtenidas de la Conciliación física-contable y de la baja de bienes" de las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" emitidas por el CONAC. El efecto fue registrado contra el Patrimonio Generado.
- d) La entidad reconoció incorrectamente en "Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias" dentro de los resultados del ejercicio depreciación de bienes muebles e inmuebles de años anteriores por \$2,806,015, en lugar de registrarlos en la cuenta Cambios por errores contables en la Hacienda Pública, de conformidad con el inciso D. Reglas Específicas de Otros Eventos, regla 16.3 "Errores" de las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" emitidas por el CONAC.
- e) La entidad no emite las notas a los estados financieros apegándose a la estructura descrita en las "Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas" debido a que no revelan la siguiente información:
 - i. No se revelan las modificaciones al patrimonio contribuido, por tipo, naturaleza y monto y no se revelan la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.
 - ii. Con relación a las provisiones y reservas no se revela el objetivo de su creación, así como monto y plazo.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por los efectos contables que se describen en los incisos de "Fundamentos de la opinión con salvedades", los estados financieros adjuntos del **Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro "COBAQ"**, mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2016, y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados razonablemente, en todos los aspectos importantes de conformidad con las disposiciones en materia financiera, vigentes en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Bases de Contabilidad y restricciones de uso y distribución

Sin que ello implique modificar nuestra opinión, se describen en las notas de "Gestión Administrativa", a los estados financieros las bases y políticas contables utilizadas para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para que la Entidad cumpla con los requerimientos normativos mencionados en dichas notas y consecuentemente los estados financieros pueden no ser apropiados para otros propósitos.

Párrafo de énfasis

La Entidad recibió recursos en enero de 2017 por un importe de \$19,303,447 por concepto de "Adeudo 2015", éste forma parte del adeudo del recurso Federal de la Subsecretaría de Educación Media Superior (SEMS) por un total de \$23,171,104 que estaban pendientes de recibir en 2015 y que no fueron reconocidos en ese ejercicio, existiendo el riesgo de que si no fueron devengados en 2015, la Federación solicite su devolución, así mismo, en 2017 deberá modificar el resultado de ejercicios anteriores.

La entidad registró en cuentas de orden el pasivo por prima de antigüedad por un importe de \$244,902,713, cuotas de Infonavit por \$202,166,633 y diversos litigios laborales vigentes por \$13,946,316.

Otros asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, y por el año terminado en esa fecha, que se incorporan para efectos comparativos, fueron auditados por otros contadores públicos independientes cuyo informe de fecha 15 de julio de 2016, expresa una opinión sin salvedades.

TRUEBA GRACIAN, ALTAMIRANO- DFK, S.C.

C.P.C. Enrique Trueba Gracián

Orizaba, Ver.
03 de febrero de 2017.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



POBLADO EN EL PASO DE
QUERÉTARO

	2016 - 12	2015 - 12	PASIVO	2016 - 12	2015 - 12
ACTIVO					
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	29,652,937.09	25,682,894.47	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	54,085,163.97	71,500,283.67
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	24,679,100.59	28,811,776.00	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	588,846.70	449,745.70
DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS	72,140.50	2,974,494.89	PROVISIONES A CORTO PLAZO	11,923,333.65	8,996,549.24
ALMACENES	3,672,086.33	0.00	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	128,535.16	41,193.76
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	58,076,264.51	57,468,185.36	TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE	66,736,881.48	80,967,772.37
ACTIVO NO CIRCULANTE			TOTAL DE PASIVO	66,736,881.48	80,967,772.37
BIENES INMUEBLES	588,623,717.49	569,579,620.05			
BIENES MUEBLES	142,070,613.79	152,721,035.66	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
ACTIVOS INTANGIBLES	779,832.96	856,899.11	PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN	-47,405,262.72	-24,701,710.61	PATRIMONIO	131,664,592.92	138,272,161.41
ACUMULADA DE BIENES			DONACIONES DE CAPITAL	338,174,636.08	336,686,941.41
ACTIVOS DIFERIDOS			TOTAL DE PATRIMONIO CONTRIBUIDO	470,839,229.00	474,969,002.82
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE	644,158,781.52	646,552,844.21			
TOTAL DE ACTIVO	742,235,046.03	766,021,949.57	PATRIMONIO GENERADO		
			RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-3,950,747.41	-58,652,439.89
			RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	23,930,752.21	82,783,192.10
			REVALUOS	184,679,930.75	176,144,422.17
			TOTAL DE PATRIMONIO GENERADO	204,659,935.55	200,975,174.38
			TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	675,499,164.55	675,034,177.20
			TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	742,235,046.03	756,021,949.57

Alus
Alus
Alus



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



PODER EJECUTIVO
 DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

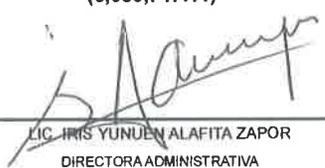
TOTALES	ACTIVO	2016 - 12	2015 - 12	PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	2016 - 12	2015 - 12
		742,235,046.03	766,021,949.57		742,235,046.03	766,021,949.57
		<p>LIC. ARTURO MOLINA ZAMORA DIRECTOR GENERAL</p> <p>LIC. IRIS YOLANDA MARTA ZAPOR DIRECTORA ADMINISTRATIVA</p>				
		<p>C.P. FERNANDO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ JEFE DE DEPARTAMENTO DE FINANZAS</p> <p>C.P. ANGÉLICA AMTES ARELLANO JEFE DE OFICINA DE CONTABILIDAD</p>				

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



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE
QUERÉTARO**
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (ACUMULADO)



	2016 - 12	2015 - 12
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	102,811,504.68	91,976,284.04
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	6,926,343.23	5,444,905.35
INGRESO POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	95,885,161.45	86,531,378.69
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES	726,920,204.53	681,984,809.19
TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS	726,920,204.53	681,984,809.19
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	829,731,709.21	773,961,093.23
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	763,260,884.98	795,478,245.47
SERVICIOS PERSONALES	694,928,479.74	706,218,601.20
MATERIALES Y SUMINISTROS	7,122,591.27	14,584,831.65
SERVICIOS GENERALES	61,209,813.97	74,674,812.62
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	47,649,864.58	22,009,150.28
AYUDAS SOCIALES	0.00	165,394.80
PENSIONES Y JUBILACIONES	47,649,864.58	21,843,755.48
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	22,771,707.06	15,326,137.37
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS Y OBSOLESCENCIA	22,771,707.06	15,326,137.37
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	833,682,456.62	832,813,533.12
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	(3,950,747.41)	(58,852,439.89)
 _____ LIC. ARTURO MOLINA ZAMORA DIRECTOR GENERAL	 _____ LIC. IRIS YUNUEN ALAFITA ZAPOR DIRECTORA ADMINISTRATIVA	
 _____ C.P. FERNANDO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ JEFE DE DEPARTAMENTO DE FINANZAS	 _____ C.P. ANGELICA AVILES ARELLANO JEFE DE OFICINA DE CONTABILIDAD	
<p>"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS QUE LOS SUSCRIBEN DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO"</p>		



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA
 DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	TOTAL
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	425,778,815.94	71,955,593.00	10,827,599.10	0.00	508,562,008.04
PATRIMONIO	-287,506,654.53	0.00	0.00	0.00	-287,506,654.53
DONACIONES DE CAPITAL	336,686,841.41	0.00	0.00	0.00	336,686,841.41
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO					
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	0.00	0.00	-58,852,439.89	0.00	-58,852,439.89
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	10,827,599.10	-10,827,599.10	0.00	0.00
REVALUOS	0.00	0.00	0.00	176,144,422.17	176,144,422.17
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL DEL EJERCICIO 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	474,959,002.82	82,783,192.10	-58,852,439.89	176,144,422.17	675,034,177.20
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO					
PATRIMONIO	-6,607,568.49	0.00	0.00	0.00	-6,607,568.49
DONACIONES DE CAPITAL	2,487,794.67	0.00	0.00	0.00	2,487,794.67
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO					
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	0.00	0.00	-3,950,747.41	0.00	-3,950,747.41
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	-58,852,439.89	58,852,439.89	0.00	0.00
REVALUOS	0.00	0.00	0.00	8,535,508.58	8,535,508.58
SALDO NETO EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	470,839,229.00	23,930,752.21	-3,980,747.41	184,679,930.75	675,499,164.55
 LIC. ARTURO MOLINA ZAMORA DIRECTOR GENERAL		 LIC. IRIS YUNUEN ALAFITA ZAPOR DIRECTORA ADMINISTRATIVA			
 C.P. FERNANDO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ JEFE DE DEPARTAMENTO DE FINANZAS		 C.P. ANGELICA AVILES ARELLANO JEFE DE OFICINA DE CONTABILIDAD			
"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS QUE LOS SUSCRIBEN DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO"					



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
ACTIVO CIRCULANTE					
111.0.0.000 EFECTIVO Y EQUIVALENTES	25,682,834.47	10,886,487,291.72	10,882,517,189.10	29,852,937.09	3,970,102.82
112.0.0.000 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	28,811,776.00	101,813,784.84	105,746,440.25	24,879,100.59	(4,132,875.41)
113.0.0.000 DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS	2,974,494.89	860,634.79	3,762,989.18	72,140.50	(2,902,354.39)
115.0.0.000 ALMACENES	0.00	4,890,803.42	1,218,717.09	3,672,086.33	3,672,086.33
ACTIVO NO CIRCULANTE					
123.0.0.000 BIENES INMUEBLES	569,579,620.05	19,157,617.44	113,520.00	588,623,717.49	19,044,097.44
124.0.0.000 BIENES MUEBLES	152,721,035.66	4,382,721.13	15,033,143.00	142,070,613.79	(10,850,421.87)
125.0.0.000 ACTIVOS INTANGIBLES	858,899.11	0.00	78,966.15	779,932.96	(78,966.15)
126.0.0.000 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	(24,701,710.61)	104,150.38	22,807,702.49	(47,405,262.72)	(22,703,552.11)
127.0.0.000 ACTIVOS DIFERIDOS	95,000.00	44,680.00	49,900.00	89,780.00	(5,220.00)
TOTAL	756,021,949.57	10,997,541,063.72	11,011,328,567.26	742,235,046.03	(13,786,903.54)

 LIC. ARTURO MOLINA ZAMORA
 DIRECTOR GENERAL

 LIC. IRIS YUNUEN ALAFITA ZAPOR
 DIRECTORA ADMINISTRATIVA

 C.P. FERNANDO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ
 JEFE DE DEPARTAMENTO DE FINANZAS

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

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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



	<u>ORIGEN</u> <u>2016 - 12</u>	<u>APLICACIÓN</u> <u>2016 - 12</u>
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	0.00	3,970,102.62
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	4,132,675.41	0.00
DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS	2,902,354.39	0.00
ALMACENES	0.00	3,672,089.33
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	7,036,029.80	7,642,188.95
ACTIVO NO CIRCULANTE		
BIENES INMUEBLES	0.00	19,044,097.44
BIENES MUEBLES	10,650,421.87	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	78,966.15	0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0.00	22,703,552.11
ACTIVOS DIFERIDOS	5,220.00	0.00
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE	10,734,608.02	41,747,649.55
TOTAL DE ACTIVO	17,769,637.82	49,389,838.50
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE		
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	17,415,119.70
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION	149,103.00	0.00
PROVISIONES A CORTO PLAZO	2,926,784.41	0.00
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	87,341.40	0.00
TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE	3,163,228.81	17,416,119.70
TOTAL DE PASIVO	3,163,228.81	17,416,119.70
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
PATRIMONIO	0.00	6,607,568.49
DONACIONES DE CAPITAL	2,487,794.67	0.00
TOTAL DE PATRIMONIO CONTRIBUIDO	2,487,794.67	6,607,568.49
PATRIMONIO GENERADO		
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	0.00	3,950,747.21
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00
REVALUOS	8,535,508.58	0.00
TOTAL DE PATRIMONIO GENERADO	8,536,508.58	3,950,747.21
TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	11,023,303.25	10,558,316.70
 LIC. ARTURO MOLINA ZAMORA DIRECTOR GENERAL	 LIC. IRIS YUNQUE ALAFITA ZAPOR DIRECTOR ADMINISTRATIVO	
 C.P. FERNANDO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ JEFE DE DEPARTAMENTO DE FINANZAS	 C.P. ANGELICA AVILES ARELLANO JEFE DE OFICINA DE CONTABILIDAD	
"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS QUE LOS SUSCRIBEN DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERETARO"		



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2016 - 12	2015 - 12
ORIGEN		
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	6,926,343.23	5,444,905.35
INGRESO POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	95,885,161.45	86,531,378.69
TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS	726,920,204.53	681,984,809.19
TOTAL ORIGEN	829,731,709.21	773,961,093.23
APLICACIÓN		
SERVICIOS PERSONALES	694,928,479.74	706,218,601.20
MATERIALES Y SUMINISTROS	7,122,591.27	14,584,831.65
SERVICIOS GENERALES	61,209,813.97	74,674,812.62
AYUDAS SOCIALES	0.00	165,394.80
PENSIONES Y JUBILACIONES	47,649,864.58	21,843,755.48
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS Y OBSOLESCENCIA	22,771,707.06	15,326,137.37
TOTAL APLICACIÓN	833,682,456.62	832,813,533.12
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-3,950,747.41	-58,852,439.89
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN		
BIENES MUEBLES	10,650,421.87	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	78,966.15	0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	22,703,552.11	15,037,993.37
DONACIONES DE CAPITAL	2,487,794.67	336,686,841.41
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	0.00	10,827,599.10
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	58,852,439.89	0.00
REVALUOS	8,535,508.58	176,144,422.17
ACTIVOS DIFERIDOS	5,220.00	0.00
TOTAL ORIGEN	103,313,903.27	538,696,856.05
APLICACIÓN		
BIENES INMUEBLES	19,044,097.44	232,559,120.57
BIENES MUEBLES	0.00	14,766,722.70
ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	415,832.16
PATRIMONIO	6,607,568.49	287,506,654.53
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	58,852,439.89	0.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	10,827,599.10
TOTAL APLICACIÓN	84,504,105.82	546,075,929.06
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	18,809,797.45	-7,379,073.01
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN		
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	4,132,675.41	5,153,593.47
DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS	2,902,354.39	4,534,711.37
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	37,723,922.20
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADIMINISTRACION	149,103.00	68,073.50



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



PROVISIONES A CORTO PLAZO	2,926,784.41	2,890,525.45
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	87,341.40	0.00
TOTAL ORIGEN	10,198,258.61	50,370,825.99
APLICACIÓN		
ALMACENES	3,672,086.33	0.00
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	17,415,119.70	0.00
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	0.00	433,303.19
TOTAL APLICACIÓN	21,087,206.03	433,303.19
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-10,888,947.42	49,937,522.80
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,970,102.62	-16,293,990.10
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	25,682,834.47	41,976,824.57
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	29,652,937.09	25,682,834.47


LIC. ARTURO MOLINA ZAMORA
DIRECTOR GENERAL


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


LIC. IRIS YUNDÉN ALAFITA ZAPOR
DIRECTORA ADMINISTRATIVA


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

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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



Reporte Estado de Situación Financiera

Sección: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	29,652,937.09	25,682,834.47
EFECTIVO	160,000.00	160,000.00
FONDOS FIJOS DE CAJA	160,000.00	160,000.00
BANCOS TESORERÍA	11,271,864.24	3,926,636.36
BANCOS MONEDA NACIONAL	11,271,864.24	3,926,636.36
INVERSIONES TEMPORALES HASTA 3 MESES	18,221,072.85	21,596,198.11
INVERSIONES EN MONEDA NACIONAL A CORTO PLAZO	18,221,072.85	21,596,198.11
TOTAL	29,652,937.09	25,682,834.47

Los excedentes de efectivo están invertidos en fondos sin riesgo de capital, en moneda nacional y su vencimiento es menor a tres meses.

Sección: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	24,679,100.59	28,811,776.00
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	998.00	0.00
CUENTAS POR COBRAR POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	998.00	0.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	24,678,102.59	28,811,776.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	24,678,102.59	28,811,776.00
TOTAL	24,679,100.59	28,811,776.00

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El importe de \$ 24'679,100.59 se integra como sigue:

a) El saldo de documentos referenciados corresponde al proceso de reinscripción de los alumnos del ciclo 2016 "B" \$998.00, con una antigüedad menor a 180 días.

b) La cantidad de Otros Derechos a Recibir Efectivo ó Equivalente corresponde a:

1.- ISPT de la cancelación del finiquito Q1-F34-2016, por un importe de \$ 64,557.88, con una antigüedad menor a 90 días.

2.- Al compromiso que tiene la Federación de radicar recursos para cubrir obligaciones laborales y gastos de operación por un importe de \$12'623,431.81 correspondientes al ejercicio 2014, el cual tienen una antigüedad mayor a 365 días y, \$11'990,112.90 del ejercicio 2016, el cual tiene una antigüedad menor a 90 días; mismos que se reciben en enero de 2017.

Sección: DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS	72,140.50	2,974,494.89
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	72,140.50	2,974,494.89
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES	72,140.50	2,974,494.89
TOTAL	72,140.50	2,974,494.89

El importe de \$72,140.50 se integra como sigue:

Con base al acuerdo de la Junta Directiva JD/01/02/2013 y al acuerdo JD/03/04/2013 de fecha 15 de agosto y 23 de octubre ambos de 2013 respectivamente; se emite cheque por un monto de \$7'160,411.00 a favor de Gobierno del Estado de Querétaro para el programa de obra de 2013. En los meses de febrero y abril 2016 se recibe obra por un importe de \$2'515,651.40 y \$386,702.99, respectivamente. A la fecha tiene un saldo por comprobar por un monto de \$72,140.50, el cual tiene una antigüedad mayor a 360 días.

Sección: ALMACENES

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
ALMACENES	3,672,086.33	0.00
MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	3,672,086.33	0.00
MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	3,672,086.33	0.00
TOTAL	3,672,086.33	0.00

Corresponde a la adquisición de materiales y útiles de oficina por contrato Dad/105/16 con Maldonado Moreno Olga, suministros de cómputo por contrato Dad/104/16 con Asiscom S.A. de C.V. y adquisición de material de limpieza por adjudicación directa a Erick Fortanell Elizondo, los cuales se aplicarán para consumo de Planteles y Oficina Central.

Sección: BIENES INMUEBLES

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
BIENES INMUEBLES	588,623,717.49	569,579,620.05
TERRENOS	115,510,768.89	113,991,452.38



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



TERRENOS	115,510,768.89	113,991,452.38
EDIFICIO NO HABITACIONAL	473,112,948.60	455,588,167.67
EDIFICIO NO HABITACIONAL	473,112,948.60	455,588,167.67
TOTAL	588,623,717.49	569,579,620.05

Los terrenos representan predios que forman parte del patrimonio, los cuales se valúan a valores catastrales en caso de ser terrenos recibidos a título gratuito a través de diversas figuras jurídicas. Debido a que el COBAG no está facultado para ejecutar obra, realiza convenio de colaboración para la construcción de espacios educativos con Municipios, Gobierno Estatal y Gobierno Federal. La variación obedece básicamente a la recepción de obras por \$ 10'508,588.86 y revalúos por \$ 8'535,508.58, conforme al artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. De conformidad con los parámetros de vida útil los Edificios tienen 30 años de vida útil y una aplicación del 3.3% de depreciación anual.

Sección: BIENES MUEBLES

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
BIENES MUEBLES	142,070,613.79	152,721,035.66
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	108,596,655.23	119,794,331.12
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	7,522,159.26	7,376,221.18
EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍA	101,074,495.97	112,418,109.94
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	20,079,394.64	19,717,002.85
OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	20,079,394.64	19,717,002.85
EQUIPO DE TRANSPORTE	6,107,272.50	6,107,272.50
AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE	6,107,272.50	6,107,272.50
MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	7,287,291.42	7,102,429.19
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS - HERRAMIENTAS	7,287,291.42	7,102,429.19
TOTAL	142,070,613.79	152,721,035.66

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 ó, a valor estimado en caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación.

La variación corresponde a que en el periodo 2016, se tuvieron adiciones por \$ 4'382,721.05, así como, se llevó a cabo retiro por baja de bienes muebles propios por \$1'503,143.00.

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 buen estado. Para efectos de esta depreciación se consideran únicamente los bienes que cumplen con la definición de activo y que fueron adquiridos a partir del 1o. de febrero del 2013, con un costo unitario de adquisición igual o mayor a 35 días de salario mínimo vigente en el Distrito Federal. El método de depreciación es en línea recta.

Sección: ACTIVOS INTANGIBLES

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
ACTIVOS INTANGIBLES	779,932.96	858,899.11
SOFTWARE	422,717.92	501,684.07
SOTWARE	422,717.92	501,684.07
LICENCIAS	357,215.04	357,215.04
LICENCIAS	357,215.04	357,215.04
TOTAL	779,932.96	858,899.11

Adquisición de Software Lansweeper premium-unimted clientes para Dirección Administrativa, Departamento de Informática con vigencia de 3 años FC-296 CH-5690 fecha de adquisición octubre de 2014 vigencia octubre de 2017 por un importe de \$86,768.00

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

En febrero se adquiere licenciamiento Antivirus Kaspersky vigencia 3 años vence el 13 de febrero de 2018 por un monto de \$357,215.04 CH-6552

Sección: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-47,405,262.72	-24,701,710.61
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	-5,638,598.32	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	-5,638,598.32	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-41,327,057.57	-24,461,499.24



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-38,348,278.98	-22,834,618.60
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO	-1,028,216.33	-559,066.82
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO	-1,293,526.08	-808,605.08
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-657,036.18	-259,208.74
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE SOFTWARE	-439,606.83	-240,211.37
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE SOFTWARE	-221,308.75	-140,984.97
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LICENCIAS	-218,298.08	-99,226.40
TOTAL	-47,405,262.72	-24,701,710.81

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. El monto acumulado incluye depreciación del ejercicio por \$22'771,707.06.

Sección: **ACTIVOS DIFERIDOS**

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
ACTIVOS DIFERIDOS	89,780.00	95,000.00
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	89,780.00	95,000.00
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	89,780.00	95,000.00
TOTAL	89,780.00	95,000.00

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

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

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	54,085,163.97	71,500,283.67
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	16,644,209.03	26,865,804.61
REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	16,644,209.03	26,865,804.61
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,349,278.72	14,872,404.82
DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIONES	6,349,278.72	14,872,404.82
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	31,091,876.22	29,762,074.24
RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	46,424.65	70,434.20
RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	9,698,628.48	9,446,327.93
IMPUESTO SOBRE NÓMINA Y OTROS QUE DEVENGAR	21,346,623.09	20,245,312.11
TOTAL	54,085,163.97	71,500,283.67

El decremento de las cuentas por pagar obedece a que durante 2016, se llevó a cabo el pago de Jubilaciones al personal que se hizo acreedor a este beneficio de conformidad a la publicación de éstos en la Gaceta Oficial del Estado. Así mismo, al pago de proveedores.

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre se integra como sigue:

a) Servicios personales por pagar:

- Finiquitos por un monto de \$14,095.20 Fondo Federal (F-2) 2014, con una antigüedad mayor a 365 días.
- Finiquitos por un monto de \$210,031.52 Fondo Federal (F-2) 2015, con una antigüedad mayor a 365 días
- Finiquitos por un monto de \$1'540,805.61 Fondo Estatal (F-3) 2015, con una antigüedad mayor a 365 días
- Finiquitos por indemnización \$ 8'930,665.61 Fondo Estatal F-3 2016, con una antigüedad menor a 90 días
- Estímulos por años de servicio \$ 221,956.76 Fondo Estatal F-3 2016, con una antigüedad menor a 90 días
- Compensación por actuación y productividad \$426,096.00 Fondo Federal F-2 2016, con una antigüedad menor a 90 días
- Ineficiencia en el trabajo \$332,092.58 Fondo Federal F-2 2016, con una antigüedad menor a 90 días
- Ineficiencia en el trabajo \$289,823.24 Fondo Estatal F-3 2016, con una antigüedad menor a 90 días
- Días económicos no disfrutados \$101,139.31 de Fondo Estatal (F-3) de 2015, con una antigüedad mayor a 365 días
- Días económicos no disfrutados \$4'577,503.23 de Fondo Federal (F-2) de 2016, con una antigüedad menor a 90 días
- Estos pasivos están supeditados a las disposiciones de la Dirección de Recursos Humanos.

b) Proveedores por pagar por un monto de \$5'493,359.29 Fondo Propio (F-1) 2016.

Proveedores por pagar por un monto de \$136,359.91 Fondo Federal (F-2) 2016.

Proveedores por pagar por un monto de \$719,559.52 Fondo Estatal (F-3) 2016.

Estos pasivos tienen un vencimiento menor a un año y el pago de éstos se llevará a cabo en el primer trimestre del 2017, con una antigüedad menor a 90 días.

c) Retenciones y contribuciones por pagar por un monto de \$ 46,424.65 Fondo Estatal (F-3) 2016

Estos pasivos tienen un vencimiento menor a un año y el pago de éstos se llevará a cabo en el primer trimestre del 2017, con una antigüedad menor a 90 días.

d) Retenciones del sistema de seguridad social:

Aportación trabajadores IMSS por un monto de \$ 1'085,774.85 Fondo Estatal (F-3) 2016

Aportación patronal IMSS por un monto de \$ 2'682,556.26 Fondo Estatal (F-3) 2016

Aportación patronal IMSS por un monto de \$ 667,748.80 Fondo Federal (F-2) 2016

Aportación patronal AFORE por un monto de \$ 4'467,920.38 Fondo Estatal (F-3) 2016

Aportación patronal AFORE por un monto de \$ 794,807.48 Fondo Federal (F-2) 2016

Cancelación nomina Q1-F34-2016 IMSS patronal -\$179.29 Fondo Estatal (F-3) 2016

Estos pasivos tienen un vencimiento menor a un año y el pago de éstos se llevará a cabo en el primer trimestre del 2017, con una antigüedad menor a 90 días.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



) Impuestos sobre nómina y otros que devengar:
 Impuestos sobre sueldos por un monto de \$ 1'507,724.29 Fondo Propio F-1 2016
 Impuestos sobre sueldos por un monto de \$ 47,084.56 Fondo Federal F-2 2015
 Impuestos sobre sueldos por un monto de \$ 18'138,414.24 Fondo Estatal (F-3) 2016
 2% sobre nómina por un monto de \$ 1'653,400.00 Fondo Estatal (F-3) de 2016

Sección: FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION	598,848.70	449,745.70
FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	598,848.70	449,745.70
FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	598,848.70	449,745.70
TOTAL	598,848.70	449,745.70

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

Sección: PROVISIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
PROVISIONES A CORTO PLAZO	11,923,333.65	8,996,549.24
OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	11,923,333.65	8,996,549.24
OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	11,923,333.65	8,996,549.24
TOTAL	11,923,333.65	8,996,549.24

Las Provisiones a Corto Plazo se integran de la Prima para Contingencia y del Fondo de Vivienda.

De conformidad al acuerdo de Junta Directiva de fecha 26 de mayo del 2014 según acuerdo JD/04/01/2014 quedando como sigue:
 Fondo de Contingencia por un monto de \$ 3'443,077.58 de Fondo propio (F-01), con una antigüedad mayor a 360 días y el objeto de su creación es para el pago de compromisos en caso de no contar con recursos monetarios y Fondo de Vivienda, que se provisiona de manera quincenal, por un monto de \$ 8'480,256.07 Fondo Estatal (F-3), cuya antigüedad es mayor a 360 días, cuyo objeto es hacer frente a los derechos que tienen los trabajadores a vivienda. El
 Colegio tiene en inversiones para Fondo de Contingencia un monto de \$ 3'443,070.75 y para el Fondo de Vivienda un monto de \$0.00, debido a que se dispuso de éstos recursos para cubrir la nómina de la 2a. quincena de noviembre 2016, de acuerdo a la Dirección de Planeación del Cobag.

Sección: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	128,535.16	41,193.76
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	128,535.16	41,193.76
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	128,535.16	41,193.76
TOTAL	128,535.16	41,193.76

Otros pasivos a corto plazo al mes de diciembre 2016, se integran como sigue:

Reembolsos de Gastos por un importe de \$900.00 Fondo Federal (F-2) 2016, con una antigüedad menor a 90 días.
 Revolución de sobras de nómina por un monto de \$-9,669.83 Fondo Propio (F-1), con una antigüedad menor a 90 días.
 Exámenes por aplicar Prepa Abieta por un importe de \$89,344.62 Fondo Propio (F-01), con una antigüedad menor a 90 días.
 Saldo por devolver a la Federación de Fondo Federal (F-2) es por un monto de \$47,960.17 que se integra como sigue:
 Cancelación PC-201412-00306 servicio de alimentos por un monto de \$4,500.00 mas intereses por \$244.10, pc-201412-00302 servicio de fumigación por un importe de \$2,949.69 mas intereses \$160.01, finiquito nómina: Q1- F52- 2014 Castillo Olivare lise por \$2,436.66 mas intereses de \$132.18, finiquito cancelado Q1-F49-2014 Ochoa Gonzalez Marcos Jesús por \$1,593.83 mas intereses \$90.22, intereses generados en la cuenta bancaria del fondo federal 2015, registrados en la cuenta de productos financieros del fondo federal con fondo 01 debiendo ser fondo 02 por \$11,007.50, en diciembre 2015 se efectúan evoluciones de fondo federal correspondiente a capital, quedando pendientes los intereses por \$24,845.98. Estos importes tienen una antigüedad mayor a 365 días.

Reporte Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Sección: PATRIMONIO GENERADO

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
PATRIMONIO	131,664,592.92	138,272,161.41
PATRIMONIO GENERADO	-15,033,279.92	0.00
PATRIMONIO DONADO	8,425,711.43	0.00
BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA	61,291,558.23	61,291,558.23
BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA PROPIO	61,291,558.23	61,291,558.23
BIENES MUEBLES PROPIO	76,980,603.18	76,980,603.18
BIENES MUEBLES PROPIO	76,980,603.18	76,980,603.18



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



TOTAL	131,664,592.92	138,272,161.41
-------	----------------	----------------

Al 31 de diciembre de 2016, se afectó al patrimonio propio por motivo de bajas de bienes muebles propio por un monto de \$15'033,279.92. La variación en el patrimonio donado corresponde a donaciones de bienes inmuebles por \$5'148,293.20 y donaciones de bienes muebles por \$3'277,418.23. Los cuales corresponden a convenios celebrados con IFEQ.

Sección: DONACIONES DE CAPITAL

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
DONACIONES DE CAPITAL	339,174,636.08	336,686,841.41
BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA DONADO	317,064,910.75	314,606,969.48
BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA DONADO	317,064,910.75	314,606,969.48
BIENES MUEBLES DONADOS	22,109,725.33	22,079,871.93
BIENES MUEBLES DONADOS	22,109,725.33	22,079,871.93
TOTAL	339,174,636.08	336,686,841.41

Ver sección de Bienes Inmuebles y Bienes Muebles.

Sección: RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	23,930,752.21	82,783,192.10
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	23,930,752.21	82,783,192.10
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	23,930,752.21	82,783,192.10
TOTAL	23,930,752.21	82,783,192.10

Sección: RESULTADO DEL EJERCICIO

Sección: REEVALÚO DE BIENES INMUEBLES

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
REVALUOS	184,679,930.75	176,144,422.17
REEVALUO DE BIENES INMUEBLES	184,679,930.75	176,144,422.17
REEVALUO DE BIENES DE BIENES INMUEBLES	184,679,930.75	176,144,422.17
TOTAL	184,679,930.75	176,144,422.17

Con fundamento en el Art. 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se procedió a registrar a valor catastral parte del inventario de los terrenos y edificios de conformidad a las cédulas de notificación proporcionadas por la Dirección de Catastro de la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Querétaro. Al 31 de diciembre 2016, se reevaluaron bienes por un monto de \$ 8'535,508.58.

Reporte Estado de Actividades

Sección: PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	6,926,343.23	5,444,905.35
OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES	6,926,343.23	5,444,905.35
PRODUCTOS FINANCIEROS BANORTE 790464	294,044.47	1,539,514.01
PRODUCTOS FINANCIEROS BANORTE 790455	4,654.20	8,983.34
PRODUCTOS FINANCIEROS BANORTE 48107	314.50	1,228.63
PRODUCTOS FINANCIEROS BANORTE 40937	106,364.74	85,642.70
PRODUCTOS FINANCIEROS BANORTE 40955	22,154.83	613,574.89
PRODUCTOS FINANCIEROS BANORTE 264660291	11,803.01	3,608.56
PRODUCTOS FINANCIEROS BANORTE ESTATAL 0420487061	314,099.31	0.00
PROD. FINANC. BANORTE 0427843611 PAAGES 2016	17,209.23	0.00
PROD. FINANC. BANORTE CTA. 0437942504 FONDO VIVIENDA	51,989.70	0.00
PROD. FINANC. BANORTE CTA. 0443943351 RAMO 23/2016	59,627.36	0.00
PRODUCTOS FINANCIEROS BANCOMER 044082822	4.96	0.00
PRODUC.FINC. BBVA BANCOMER 103143635	2,503.72	7,437.56
PRODUC.FIN BBVA BANCOMER 10314347	283,694.84	0.00
BBVA BANCOMER 0103470709 SUBSIDIO FEDERAL 2016	495,214.93	0.00



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



PRODUCTOS FINANCIEROS BBVA BANCOMER 0103517063	3.82	0.00
INGRESOS VARIOS	2,950,610.66	1,025,902.93
CONCESION DE CAFETERIAS	1,629,626.76	1,485,216.56
CONCESION DE COPIADORA	682,422.17	414,466.54
PRODUCTOS FINANCIEROS BANORTE CTA 40946	0.00	40,289.08
PRODUCTOS FINANCIEROS BANORTE 0241155109 FONDO FEDERAL PAAGES	0.00	-11,135.27
PRODUCTOS FINANCIEROS BANORTE FEDERAL 0297144557 RAMO GENERAL 23	0.00	21,902.24
PRODUCTOS FINANCIEROS SANTANDER 664846	0.00	18.89
PRODUCTOS FINANCIEROS HSBC6394183035	0.00	208,256.69
TOTAL	6,926,343.23	5,444,905.35

Sección: **INGRESOS DE GESTIÓN**

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
INGRESO POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	95,885,161.45	86,531,378.69
INGRESOS DE OPERACIÓN DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIAL	95,885,161.45	86,531,378.69
CUOTA DE RECUPERACION POR INSCRIPCIONES	17,221,107.00	15,511,441.00
CUOTA DE RECUPERACION POR REINSCRIPCIONES	54,538,147.00	50,033,350.00
EXAMENES DE REGULARIZACIÓN	4,526,092.00	4,052,656.09
CREDENCIALES	334,686.00	348,482.00
CERTIFICADOS	3,580,634.00	3,334,870.00
DIPLOMAS	596.00	505.00
CONSTANCIAS	1,132,746.00	1,067,073.00
LABORATORIO DE INFORMÁTICA	12,830,321.00	11,788,140.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	7,095,768.00	6,167,979.00
CERTIFICADOS PARCIALES	254,904.00	276,814.00
EXÁMENES A TÍTULO DE SUFICIENCIA	1,359,895.00	1,200,143.00
VARIOS	-2,683.00	0.00
IMPRESIONES	30,326.50	40,876.50
EXÁMEN BACHILLERATO ABIERTO	1,258,145.00	1,244,244.00
ASESORIAS PREPA ABIERTA	355,528.00	58,212.00
AJUSTE A FAVOR	1,899.00	4,857.00
HISTORIALES	5,472.00	6,120.00
REACTIVACIONES	63,756.00	79,989.00
EQUIVALENCIA EN ESTUDIOS	154,047.00	117,445.00
DUPLICADO DE EQUIVALENCIA DE ESTUDIOS	543.00	498.00
DESCUENTO AL 50% DESEMPEÑO ACADÉMICO	3,651,190.50	3,421,514.50
DESCUENTO AL 100% DESEMPEÑO ACADÉMICO	2,256,163.00	2,101,056.00
BECA DE APOYO SOCIAL 10%	595.60	1,606.50
BECA APOYO SOCIAL 20%	2,073.40	11,413.70
BECA APOYO SOCIAL 25%	661.75	3,281.25
BECA APOYO SOCIAL 30%	8,768.55	33,752.55
BECA APOYO SOCIAL 40%	37,963.40	73,082.00
BECA APOYO SOCIAL 50%	267,043.75	318,814.00
BECA DE APOYO SOCIAL 60%	106,482.30	167,202.00
BECA DE APOYO SOCIAL 70%	182,873.95	203,265.30
BECA DE APOYO SOCIAL 75%	139,266.35	213,865.50
BECA DE APOYO SOCIAL 80%	331,696.00	354,651.20
BECA DE APOYO SOCIAL 90%	231,642.00	332,028.90
BECA APOYO SOCIAL 100%	1,640,347.50	1,574,357.50
CURSOS DE NIVELACIÓN	0.00	3,087.00



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



PLATICA INFORMATIVA

0.00

4,488.00

TOTAL 95,885,161.45 86,531,378.69

Sección: PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

Sección: TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS	728,920,204.53	681,984,809.19
TRANSFERENCIAS INSTERNAS Y ASIGANACIONES A SECTOR PUBLICO	387,913,673.00	286,579,741.00
SUBSIDIO ESTATAL	387,913,673.00	286,579,741.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	339,006,531.53	395,405,068.19
SUB.FED.RECIBIDO A TRAVES EDO.	317,332,175.53	395,405,068.19
SUBSIDIO FEDERAL PAAGES REC. ATRAVES DEL EDO.	1,674,356.00	0.00
SUBSIDIO FEDERAL RAMO 23 REC. ATRAVES DEL EDO.	20,000,000.00	0.00
TOTAL	726,920,204.53	681,984,809.19

on fecha 30 de diciembre 2016, se recibe Subsidio Federal del presupuesto 2016 por la cantidad de \$16'769,005.00, así mismo, el 13 de enero de 2017 se reciben \$ 19'313,447.21 de Subsidio Federal correspondiente al presupuesto 2015 y \$11'990,112.90 del ejercicio 2016.

Sección: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
SERVICIOS PERSONALES	694,928,479.74	706,218,601.20
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	289,104,356.83	280,609,918.15
PERSONAL PERMANENTE	276,983,177.84	268,415,985.49
COMPLEMENTO DE SUELDOS	11,721,843.34	12,891,061.67
REINTEGROS DE INCAPACIDADES	399,335.65	-697,129.01
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	93,050,189.77	96,053,296.06
PRIMA DE VACACIONES Y DOMINICAL	25,109,893.65	24,611,028.29
GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO	67,940,296.12	71,442,267.77
SEGURIDAD SOCIAL	74,607,680.14	77,071,614.42
APORTACIÓN PATRONAL IMSS	40,515,607.46	41,945,539.04
APORTACIÓN PATRONAL AFORES	31,458,689.97	30,687,870.26
SEGURO DE VIDA DE EMPLEADOS	2,633,382.71	3,737,411.35
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	184,874,879.53	201,929,813.30
INDEMNIZACIONES	14,229,361.10	30,417,339.77
DESPENSA	13,949,078.22	14,602,040.94
MATERIAL DIDÁCTICO	4,945,742.65	4,878,338.16
SUBSIDIO ISPT	32,122,350.48	31,212,162.34
PRIMA QUINQUENAL POR AÑOS DE SERVICIO	61,600,902.56	60,637,419.36
GUARDERIA	2,656,290.00	2,643,648.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	287,235.37	291,110.36
DÍAS DE DESCANSO OBLIGATORIOS	2,154,311.51	2,092,579.31
AJUSTE A CALENDARIO	3,559,962.58	3,440,123.21
DÍAS ECONÓMICOS NO DISFRUTADOS	4,577,503.23	4,550,149.07
AYUDA ADQUISICIÓN DE LIBROS DE MAESTROS	579,750.00	572,250.00
DESPENSA ESPECIAL	7,829,453.54	8,444,294.24
APOYO ANUAL	3,840,900.00	0.00
MEJOR TRABAJADOR	118,250.00	118,250.00
CAJA DE AHORRO	2,010,600.00	1,906,200.00
PREVISIÓN SOCIAL	569,000.00	4,481,000.00
SUBSIDIO IMPUESTO PREDIAL	416,211.59	394,857.19
APOYO EXANI	71,100.00	123,600.00
AYUDA PRÓTESIS DENTAL	1,180,552.00	1,272,788.27



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



AYUDA ADQUISICIÓN DE LENTES	3,086,801.79	2,600,269.81
APOYO POR NACIMIENTO (CANASTILLA)	80,000.00	65,600.00
PAGA DE DEFUNCIÓN	189,779.71	207,047.68
APOYO ADQUISICIÓN DE APARATOS	3,779.99	6,733.88
SUBSIDIO I.S.R. AGUINALDO	1,737,801.08	2,350,024.96
APOYO SUPERACIÓN ACADÉMICA	2,590,919.47	2,535,419.54
AYUDA DE TRANSPORTE	517,035.00	512,655.00
AYUDA PARA ÚTILES ESCOLARES	245,500.00	101,000.00
I.S.R. SUBSIDIADO POR EL PATRÓN	16,524,119.22	18,556,289.22
SERVICIO MEDICO PARA JUBILADOS	66,428.07	25,423.54
FONDO DE VIVIENDA	2,926,784.41	2,890,525.45
PAGO DE INTERESES POR LAUDO	7,175.96	0.00
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	53,491,573.47	50,553,959.27
COMPENSACIÓN POR ACTUACIÓN PRODUCTIVA DOCENTE	4,196,818.94	3,897,907.92
ANTIGUEDAD 15 AÑOS SERVICIO	569,303.04	1,335,551.21
ANTIGUEDAD 20 AÑOS SERVICIO	2,697,547.84	2,000,252.73
ANTIGUEDAD 25 AÑOS SERVICIO	1,840,258.54	1,651,538.20
ANTIGUEDAD 30 AÑOS SERVICIO	123,921.04	662,146.56
ESTÍMULOS DE PUNTUALIDAD	7,714,417.63	7,611,288.57
ESTÍMULO DE ASISTENCIA	8,562,599.28	8,449,178.35
BECA ESTÍMULO DESEMPEÑO ACADÉMICO	18,287,755.20	17,821,225.79
EFICIENCIA EN EL TRABAJO	5,237,606.11	4,528,408.03
ESTÍMULO POR 10 AÑOS DE SERVICIO	819,443.72	709,437.68
ESTIMULO DE ASISTENCIA ANUAL	73,246.32	51,443.08
PROM. INCENTIVO FT/K1	1,290,250.67	0.00
PROM. HSM/FT	28,427.60	0.00
PROYECTO PREPA SI	119,011.62	0.00
APOYO PARA LICENCIATURA	32,197.25	50,419.12
APOYO PARA MAESTRÍA	286,603.97	481,047.27
APOYO PARA DOCTORADO	245,821.40	358,582.70
APOYO PARA TITULACIÓN	1,366,483.30	943,138.92
APOYO PARA ELABORACIÓN DE TESIS	1,850.00	2,393.14
SEGURO DE GASTOS MÉDICOS MAYORES	0.00	700,793.77
APOYO LICENCIA DE CHOFER	0.00	674.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	7,122,591.27	14,584,831.65
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN EMISIÓN DE DOCUMENTOS	2,209,256.35	9,243,714.99
MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	358,770.93	1,539,671.84
EQUIPOS MENORES DE OFICINA PROPIO	178,198.56	491,263.48
SUMINISTROS DE COMPUTO	480,794.80	2,901,450.35
EQUIPO DE COMPUTO NO CAPITALIZABLE PROPIO	5,884.05	146,727.42
LIBROS Y BIBLIOGRAFÍA	347,283.01	961,205.55
SUSCRIPCIONES	7,778.00	14,382.02
MATERIAL DE LIMPIEZA	377,861.51	1,111,954.82
MATERIAL DIDÁCTICO	342,068.22	133,738.95
EQUIPAMIENTO EDUCACIONAL PROPIO NO CAPITALIZABLE	110,617.27	1,943,320.56
ALIMENTOS Y UTENCILIOS	273,510.13	580,141.90
ALIMENTOS LOCALES	43,850.82	29,481.06
CAFETERÍA	213,342.23	537,055.61
PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES	16,317.08	13,605.23



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	2,254,003.11	1,753,233.35
PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS	216,645.73	172,953.90
CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	88,377.32	116,977.15
CAL YESO Y PRODUCTOS DE YESO	1,342.38	815.99
MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	3,132.00	6,846.52
VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	28,920.84	30,361.80
MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO	740,547.87	664,555.28
ARTÍCULOS METÁLICOS PARA CONSTRUCCIÓN	255,214.42	125,064.77
MATERIAL COMPLEMENTARIO	22,719.68	144,712.96
OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	897,103.27	490,944.98
PRODUCTOS QUÍMICOS FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	317,735.99	38,265.05
PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS	314,947.32	30,581.30
PLAGUICIDAS ABONOS Y FERTILIZANTES	1,373.62	2,584.74
PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	1,415.05	5,099.01
COMBUSTIBLES LUBRICANTES Y ADITIVOS	792,358.17	1,049,032.92
COMBUSTIBLES	790,299.17	1,045,521.64
LUBRICANTES Y ADHITIVOS	2,059.00	3,511.28
VESTUARIOS BLANCOS Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	719,587.39	1,383,898.06
VESTUARIOS, UNIFORMES Y BLANCOS	234,222.79	359,334.33
PRENDAS DE PROTECCIÓN	133,690.88	131,695.54
ARTÍCULOS DEPORTIVOS	346,018.72	344,378.12
ESTRUCTURAS Y MANUFACTURAS	5,655.00	548,490.07
HERRAMIENTAS REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	556,140.13	536,545.38
HERRAMIENTAS MENORES	173,424.14	162,530.03
REFAC.MAQUINARIA Y EQUIPO NO CAPITABLE PROPIO	7,441.65	26,236.69
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA PARA EDIFICIO	309,203.43	60,383.55
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES P/EQ.TRANSPORTE	16,274.80	5,638.43
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQ. CÓMPUTO	49,796.11	281,756.68
SERVICIOS GENERALES	61,209,813.97	74,674,812.62
SERVICIOS BÁSICOS	12,889,815.15	11,495,790.99
SERVICIO ENERGÍA ELÉCTRICA	5,881,724.00	4,754,396.53
GAS L.P.	8,289.38	7,841.10
SERVICIO DE AGUA POTABLE	3,115,482.16	2,703,266.36
SERVICIO TELEFÓNICO CONVENCIONAL	715,341.42	836,605.61
TELÉFONO CELULAR	247,141.91	278,172.59
INTERNET	2,918,670.72	2,896,979.26
SERVICIOS WEB ADMINISTRADOS	19,972.04	0.00
SERVICIO POSTAL	3,183.54	18,529.54
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTOS	3,076,794.77	5,607,583.41
ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	1,795,669.68	2,310,087.27
ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO EQUIPO Y SERVICIO	1,281,125.09	3,073,483.90
SERVICIOS PROFESIONALES CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS	14,957,699.98	20,480,383.84
SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD,AUDITORÍA Y RELACIONADOS	717,274.40	440,275.81
SERV. CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TÉCNICA, Y DE INF	408,430.20	368,497.49
ASESORÍAS ASOCIADAS A CONVENIO	1,406,651.29	1,386,858.06
SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	1,119,180.14	2,338,799.62
IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES	1,237,546.34	2,114,584.32
SERVICIOS DE VIGILANCIA	10,068,617.61	13,831,368.54
SERVICIOS FINANCIEROS BANCARIOS Y COMERCIALES	1,603,447.31	2,079,896.85



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	549,786.41	707,891.77
TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES	345,412.38	442,324.39
FIANZAS DE FIDELIDAD	11,931.69	0.00
SEGURO DE BIENES INMUEBLES	498,567.50	697,298.25
SEGURO DE VEHÍCULOS	180,844.13	217,539.03
SEGURO DE VIDA DE TERCEROS	13,799.78	11,980.21
FLETES Y MANIOBRAS	3,105.44	2,863.20
SERVICIOS DE INSTALACIÓN REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	10,172,462.15	13,255,237.14
MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES	8,426,392.74	10,437,150.65
MANTENIMIENTO MENORES DE INSTALACIONES	64,321.19	1,130,062.23
MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE OFICINA	104,902.55	112,957.80
MANTENIMIENTO EQUIPO DIDÁCTICO	153,062.44	95,121.60
MANTENIMIENTO EQUIPO DE CÓMPUTO	55,741.48	45,776.96
REPARACIÓN Y MTTO. DE EQUIPO DE TRANSPORTE	468,808.42	639,080.04
MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	670,687.79	464,618.21
DESASOLVE DE FOSA SÉPTICA	106,464.80	221,270.00
LAVANDERÍA LIMPIEZA	26,675.38	7,484.18
SERVICIO DE FUMIGACIÓN Y JARDINERÍA	95,405.36	101,715.47
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	26,504.60	300,139.38
PUBLICACIONES OFICIALES	26,504.60	274,619.38
SERVICIO DE TRASLADO Y VIÁTICOS	2,525,976.59	3,655,230.91
AVIÓN	12,213.44	37,986.01
PASAJES VIÁTICO	177,445.91	213,533.57
GASOLINA LOCAL	3,985.02	4,524.32
PASAJES LOCAL	99,295.62	144,855.50
GASOLINA VIÁTICO	1,523,387.44	2,318,633.58
HOSPEDAJES	395,588.36	533,548.63
ALIMENTOS VIÁTICOS	286,757.37	382,205.72
CASSETAS	24,814.00	16,358.83
GASTOS MENORES VARIOS	2,489.43	3,584.75
SERVICIOS OFICIALES	2,334,189.55	3,928,223.63
ALIMENTOS POR EVENTOS	423,010.99	788,466.16
PASAJES ESPECIALES POR EVENTOS	249,680.00	696,777.90
HOSPEDAJES POR EVENTOS	85,909.99	95,098.84
ARRENDAMIENTOS POR CEREMONIAS	43,644.00	267,512.00
ARREGLOS Y ORGANIZACIÓN FILM. POR EVENTOS	861,492.95	1,032,684.56
PREMIOS, OBSEQUIOS, PRESENTES POR EVENTOS	670,451.62	1,039,471.37
OTROS SERVICIOS GENERALES	13,622,923.87	13,872,326.47
OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	86,300.13	415,627.47
SOFTWARE Y LICENCIAS VIGENCIA DE 1 AÑO	2,580,882.74	2,654,486.00
IMPUESTOS SOBRE NÓMINAS 2%	10,955,741.00	10,802,213.00
OTROS ARRENDAMIENTOS	0.00	224,012.24
SERVICIO DE LA INDUSTRIA FILMICA Y DE VIDEO	0.00	25,520.00
PRESENTES A JUECES POR EVENTOS	0.00	8,212.80
TOTAL	763,260,884.98	795,478,245.47

Sección:

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
AYUDAS SOCIALES	0.00	165,394.80
AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	0.00	165,394.80



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



CUOTAS A LA D.S.A BACHILLERATO	0.00	165,394.80
PENSIONES Y JUBILACIONES	47,649,864.58	21,843,755.48
PENSIONES	19,531,006.84	10,171,340.74
PENSIONES	19,531,006.84	0.00
JUBILACIONES	28,118,857.74	11,672,414.74
JUBILACIONES	28,118,857.74	0.00
TOTAL	47,649,864.58	22,009,150.28

Sección: OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS Y OBSOLESCENCIA	22,771,707.06	15,326,137.37
DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES	5,638,598.32	0.00
DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES	5,638,598.32	0.00
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	18,865,558.33	15,118,804.28
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	15,513,660.38	14,157,547.12
DEPRECIACION DE MOBILACION Y EQUIPO EDUCACIONAL	489,149.51	369,426.80
DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	484,921.00	378,415.88
DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	397,827.44	211,214.48
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	287,550.41	209,533.09
AMORTIZACION DE SOFTWARE	148,478.73	98,300.69
AMORTIZACION DE LICENCIAS	119,071.68	111,232.40
TOTAL	22,771,707.06	15,326,137.37

Reporte Estado de Flujos de Efectivo

Sección: FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2016-12	2015-12
Efectivo en Bancos –Tesorería	11,431,864.24	4,086,638.36
Efectivo en Bancos- Dependencias		
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	18,221,072.85	21,588,198.11
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de Efectivo y Equivalentes	29,652,937.09	25,682,834.47

	2016-12	2015-12
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-3,950,747.41	-58,852,439.89
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	22,771,707.06	15,326,137.37
Depreciación	22,771,707.06	15,326,137.37
Amortización		
Incrementos en las provisiones		

Reporte General Cuentas de Orden

Sección: NOTAS DE MEMORIA

Cuenta	Periodo 201612	Periodo 201512
INVERSIÓN PÚBLICA	569,766,665.73	489,657,501.10
OTROS GASTOS DE PROGRAMAS	531,927.00	0.00
INVERSIÓN PÚBLICA	569,234,738.73	489,657,501.10



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

FONDO DE INOVACIÓN 2008	58,786.94	213,315.19
PROGRAMA OBRA 2013 ESTADO - COBAQ	89,568.43	72,140.50
FONDO DE APORTACIONES (FAM 2014)	649,580.39	930,504.55
FONDO APORTACIONES MÚLTIPLES (FAM2015)	544,850.50	3,600,000.00
INFED PROGRAMA ESCUELAS AL CIEN 2016	13,694,468.00	0.00
PROGRAMA FONDO DE APORTACIONES MULTIPLES 2016 (FAM)	3,000,000.00	0.00
CONVENIO FCIHMS 2016	12,495,000.00	0.00
CONTROL DE INVENTARIOS POR PIEZA	74,044.00	74,044.00
CUENTA CONTROL INFONAVIT	202,166,633.39	189,634,464.13
MOBILIARIO Y EQUIPO PREPA ABIERTA	255,299.72	255,299.72
PRIMA DE ANTIGUEDAD	244,902,713.74	211,640,198.78
PROVISIÓN DE PASIVOS LABORALES CONTINGENTES	13,946,315.85	1,268,566.09
REGISTRO DE PREDIOS VALOR CATASTRAL	71,364,582.00	71,364,582.00
CONTINGENCIA POR REIVINDICACION DE PREDIOS	3,630,000.00	3,630,000.00
EQUIPO DE OFICINA DONADO NO CAPITALIABLE	18,923.02	12,348.02
EQUIPO DE CÓMPUTO DONADO NO CAPITALIZABLE	1,914.00	1,914.00
EQUIPO DIDÁCTICO DONADO NO CAPITALIZABLE	107,981.01	103,491.00
OTROS MATERIALES DONADOS	33.00	33.00
EQUIPO NO CAPITALIZABLE DE PROGRAMAS	1,064,754.77	572,551.31
OTROS GASTOS DE PROGRAMAS	1,169,289.97	1,057,245.71
NECESIDADES PRIORITARIAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	882,963.36
PROGRAMA PIEMS 2009	0.00	590,296.09
PIEMS 2010 INFRAESTRUCTURA	0.00	1,931,161.86
PIEMS 2011 INFRAESTRUCTURA	0.00	257,871.72
PROGRAMA SISTEMA NACIONAL DE BACHILLERATO 2011	0.00	42.24
PROGRAMA PIEMS 2012	0.00	16,520.97
PROGRAMA SISTEMA NACIONAL DE BACHILLERATO 2012	0.00	-7,744.80
PROGRAMA DE OBRA SEMS-QUERÉTARO/2013	0.00	82,742.24
PROGRAMA SEMS/EDO/2013	0.00	511,922.25
PROGRAMA A.J.D. JD/03/03/2013	0.00	961,027.17
Ley de Ingresos Estimada	740,715,465.00	749,999,436.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	-234,283.16	-165,553,682.84
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	87,601,198.47	189,515,340.07
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	-11,991,111.02	-273.10
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	-816,091,269.29	-773,960,820.13
Presupuesto de Egresos Aprobado	-740,715,465.00	-749,999,436.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	8,641,011.02	2,512,867.42
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS PROBADO	-87,601,198.42	-169,515,340.07
Presupuesto de Egresos Comprometido	3,639,577.76	105,259,589.76
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	6,382,374.57	13,985,512.05
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	-0.01	0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	809,653,700.08	817,756,806.84
TOTAL	569,766,665.73	489,657,501.10

Las obligaciones laborales y juicios, no se provisionan en el pasivo, toda vez que se reflejan en resultados conforme se van devengando.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



Correspondientes al mes de diciembre de 2016

(Cifras en pesos)

		TOTAL
1. Ingresos Presupuestarios		828,062,390.31
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios		1,649,328.90
Donaciones, infraestructura y programas de obra	-	
Otros ingresos y beneficios varios	1,649,328.90	
Ingresos no recaudados	-	
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		-
Remanentes de ejercicios anteriores	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables	-	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		829,711,709.21

Nota: El importe de \$1,649,328.90 es por ajuste en cancelación de pasivos correspondientes al ejercicio 2015.

Precisiones al formato de conciliación de ingresos:

1. Ingresos presupuestarios. Importe total de los ingresos devengados en el estado analítico de Ingresos (presupuestario).
2. Ingresos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los Ingresos contables que no tienen efectos presupuestarios.
3. Ingresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los Ingresos presupuestarios que no tienen efectos en los Ingresos contables.
4. Ingresos contables. Importe total de los Ingresos reflejados en el estado de actividades.

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Correspondientes al mes de diciembre de 2016

(Cifras en pesos)

		TOTAL
1. Total de Egresos Presupuestarios		816,086,074.04
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables		5,324,919.24
Almacenes	3,872,086.33	
Materiales de		
Bienes muebles	1,075,448.00	
Almacenes		
Materiales de egresos presupuestal	180,777.41	
	388,600.00	
3. Más Gastos Contables no Presupuestarios		22,971,205.67
Almacenes		
Materiales de	c) 88,777.41	
Edificio donado y por infraestructura	-	
Mobiliario y equipo de oficina donado	-	
Bienes informáticos donado	-	
Equipo educacional y recreativo donado	-	
Maquinaria y equipo industrial	-	
Material y equipo de oficina no capitalizable donado	-	
Otros gastos y materiales donados	-	
Equipo no capitalizable por infraestructura	-	
Equipo de enseñanza donado	-	
Otros gastos por infraestructura	-	
Estimaciones s. gastos contables no	a) 22,771,707.08	
	b) 10,811.20	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		833,682,457.07



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



- a) Importe sin afectación presupuestal debido a que es una reclasificación contable de un gasto ejercido en diciembre 2015.
- b) Este registro no se refleja en los Estados de Actividades por fondo, ya que éste registro no tiene afectación contable por fondo.
- c) Variación debido a la implementación del registro y control de almacenes.

Preciaciones al formato de conciliación de egresos gastos:

1. Egresos presupuestarios. Importe total de los egresos devengados en el estado analítico de egresos (presupuestario).
2. Gastos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los gastos contables que no tienen efectos presupuestarios.
3. Egresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los egresos presupuestarios que no tienen efectos en los gastos contables.
4. Gastos contables. Importe total de los gastos reflejados en el estado de actividades.

Reporte General Gestión Administrativa

Sección: INTRODUCCIÓN

El COBAQ tiene por objeto impartir e impulsar la educación media superior, con carácter de terminal y propedéutica, de acuerdo con los siguientes lineamientos:

1. Propiciar la formación integral del estudiante, ampliando su educación en los campos de la cultura la ciencia y la técnica;
2. Crear en el alumnado una conciencia crítica y constructiva que le permita adoptar una actitud responsable ante la sociedad;
3. Proporcionar al alumnado los conocimientos, técnicas y lenguajes que requiera para su formación profesional;
4. Crear en el alumnado las aptitudes y habilidades que lo orienten, preparen y estimulen para el aprendizaje;
5. Proporcionar al alumnado los elementos de aprendizaje necesarios para que sea capaz de realizar un trabajo socialmente útil;
6. Promover y realizar actividades para la preservación y difusión de la cultura y el Deporte;
7. Realizar estudios e investigaciones que permitan un uso eficiente de los recursos materiales y humanos.

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

Al 31 de diciembre, 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 18 de los municipios que conforman al Estado de Querétaro, atendiendo a 33,910 alumnos.

Sección: PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, siendo un organismo descentralizado del estado tiene tres fuentes de financiamiento aportaciones federales, estatales y recursos propios derivados del servicio educativo que presta.

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

Sección: AUTORIZACIÓN E HISTORIA

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 Periódico 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 a laboral y social.

Actualmente, el Colegio se rige por la Ley Orgánica del Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro, publicada el 17 de junio de 2009, en el Periódico Oficial del Estado de Querétaro "La sombra de Arteaga".

Dentro de los puntos más relevantes se encuentran los siguientes:

Se limita la institución a dos órganos de gobierno: Junta Directiva y Director General;

- Se establece que el Director General será nombrado por el Gobernador del Estado;

- Se incrementa la duración del cargo de Director General a cuatro años, pudiendo ser reelecto por un periodo igual;

Se incorpora el Director General a la Junta Directiva como Secretario Ejecutivo;

- Se actualiza la estructura de la Dirección General, en auxilio del ejercicio de las atribuciones de su titular: Director de Área, Coordinadores Regionales y Unidades de Apoyo Técnico, se contempla un capítulo para el Órgano Interno de Control;

Se crean las figuras de los Consejos Consultivos

- La denominación de los Coordinadores y Subcoordinadores se cambia por la de Directores y Subdirectores de Planteles.

- Se instituyen dos reglamentaciones derivadas de la Ley Orgánica: Estatuto Académico y Reglamento Interior.

El patrimonio del Organismo, está constituido por aportaciones y apoyos de carácter Federal, Estatal, Municipal, ingresos propios y otros que la ley estipula.

Historia

Antecedentes Nacionales

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

etapas: 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.

El sistema del Colegio de Bachilleres fue concebido como un Organismo Descentralizado en cada Entidad Federativa con autonomía orgánica y administrativa. Para la creación de los diferentes colegios se efectuaron convenios entre los Gobiernos Estatales y la SEP, en los que se establecieron las bases de un financiamiento compartido entre la Federación y cada Estado. En septiembre de 1973, Chihuahua es la primera entidad federativa en instituir esta modalidad y, el mismo mes, hace lo propio el Distrito Federal.

Fue en 1981, cuando se creó la Dirección General de Educación Media Superior (DGEMS) con el objeto de estudiar el bachillerato y mejorar la orientación y calidad académica de las instituciones de este nivel educativo. En 1982 se realizó en Cocoyoc, Morelos, el Congreso Nacional de Bachillerato, en el cual se definió a este nivel escolar como una fase de la educación esencialmente formativa, que debe ser integral y propedéutica, con objetivos propios y destinada a impartir conocimientos y desarrollar habilidades que doten al alumno de una visión universal; a partir de ello se estableció al denominado "Tronco Común"



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



propedéutica, con objetivos propios, y destinados a impartir conocimientos y desarrollo habilidades que doten al alumno de una visión universal, a partir de ello se establece el currículum, entendido como el universo básico de contenidos, conocimientos y herramientas metodológicas necesarios para alcanzar una cultura integral, complementando con asignatura optativas y de formación para el trabajo, lo cual quedó plasmado en el acuerdo secretarial número 71 de la S.E.P. del 28 de mayo de 1982. Y se complementó con el acuerdo secretarial número 77, expedido el 21 de septiembre del mismo año.

Los colegios de bachilleres dependen académicamente de la SEP y son coordinados en sus inicios por la Dirección General de Educación Media Superior, que después se transformó en la Unidad de Educación Media Superior (UEMS). Y desde 1993 cambió la denominación por Dirección General del Bachillerato (DGB), organismo que en la actualidad, coordina el bachillerato general.

En 1983 eran pocas las preparatorias públicas existentes en la ciudad de Querétaro. Estaban la Prepa Centro y la Prepa Sur, pertenecientes a la U.A.Q. estaba también el CBTIS 118; por ello, existía presión social por falta de espacios educativos así que el Gobierno del Estado comunica a la opinión pública la posibilidad de abrir una nueva opción, proyecto que se convierte en realidad en enero de 1984 cuando el Gobernador del Estado, Rafael Camacho Guzmán, confirma la llegada de Colegio de Bachilleres al Estado de Querétaro.

El 6 de julio de 1984 el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro obtiene su registro institucional ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHyCP) y el 19 de julio la XLVII Legislatura Local emite la Ley de creación correspondiente, publicada en el periódico oficial "La Sombra de Arteaga", así como el reglamento de la propia ley expedido por el ejecutivo local.

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 Ocio no. 226, Col. Jardines de Querétaro, en donde eran atendidos los asuntos por conducto de dos direcciones de área: la académica y administrativa.

Sección: ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

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

La actividad principal del Colegio de Bachilleres consiste en impulsar e impartir educación media superior con carácter formativo, propedéutico e integral, para facilitar al alumno su acceso significativo al conocimiento y el dominio básico de las habilidades y destrezas propias del bachillerato, de modo que le permitan desarrollar la cultura productiva y del esfuerzo. El ejercicio fiscal comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.

Sección: BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nueva normatividad gubernamental emitida

Con fecha del 5 de diciembre de 2008, se publicó la nueva Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro, misma que entró en vigor a partir del día siguiente de su publicación. Esta ley abroga la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado "La Sombra de Arteaga", en fecha 27 de septiembre de 2002. En esta nueva Ley se indica que los Principios de Contabilidad publicados en la ley que se abroga quedaran en vigor, en tanto no se publique la ley a que se refiere el Art. 73 fracción XXVIII, de la Constitución Política del Estado Unidos Mexicanos. El 20 de diciembre de 2014 se publica en el Diario Oficial "La Sombra de Arteaga" la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Querétaro, en la misma fecha expide la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro.

El H. Congreso de la Unión emitió decreto en el que se expide la "Ley General de Contabilidad Gubernamental", publicada el 31 de diciembre de 2008, en el Diario Oficial de la Federación la cual entro en vigor el primero de enero de 2009. Dicha ley tiene observación obligativa para los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal, los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

La ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental de la información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización. Así mismo, establece, entre otros asuntos, la creación de un Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y tiene por objeto la misión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

Al 31 de diciembre de 2016, la CONAC había emitido la siguiente normatividad gubernamental:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Rubros de Ingresos
- Plan de Cuentas
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos
- Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros
- Bases de Datos de los Entes Públicos y Características de sus Notas
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica)
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificación Funcional del Gasto
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- 1 Acuerdo
- 2 Presentación
- I Introducción Capítulo I
- II Fundamentos Metodológicos
- III Plan de Cuentas
- IV Instructivos
- V Modelo de Asientos
- VI Guías
- VII Estados Financieros.
- VIII Anexo Matriz de Conversión.
- Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
- Clasificación Funcional del Gasto (Finalidad, Función y Subfunción)
- Marco Metodológico Sobre la Forma y Términos en que deberá orientarse el desarrollo del análisis de los Componentes de las Finanzas Públicas con Relación a los Objetivos y Prioridades que, en la Materia, establezca la Planeación del Desarrollo, para su Integración en la Cuenta Pública



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



- Clasificación Administrativa
- Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos
- Lineamientos Mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico)
- Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas
- Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio
- Clasificador por fuente de financiamiento
- Parámetro de estimación de vida útil.
- Mejoras a los documentos aprobados por el CONAC
- Lineamientos para el registro auxiliar de bienes sujeto a inventario.
- Lineamientos para el registro la construcción y diseño de indicadores de desempeño así como, una serie de normatividad para la presentación y difusión de la Información financiera
- Se armoniza la estructura de la Cuenta Pública, deberán contener como mínimo lo establecido en el Art.46 de la LGCG Fracción I, II y III
- Reforman los capítulos III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Se emite formato para conciliación entre los ingresos/egresos presupuestarios y contables.
- Se publican los criterios para la elaboración y presentación de los formatos de la Ley de Disciplina Financiera.

Sección: **POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro está obligado a preparar y presentar sus estados financieros, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y sus artículos transitorios, así como, los Postulados Básicos:

- 1) SUSTANCIA ECONOMICA
 -) ENTES PUBLICOS
- 2) EXISTENCIA PERMANENTE
- 4) REVELACION SUFICIENTE
 -) IMPORTANCIA RELATIVA
- 7) CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA
 -) DEVENGO CONTABLE
- 8) VALUACION
- 10) DUALIDAD ECONOMICA
 - 1) CONSISTENCIA

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

Reconocimiento de los efectos de la inflación:

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

Inversiones en valores realizables:

Las inversiones en valores realizables se registran a su valor de mercado. Los intereses generados por inversiones son registrados hasta el momento en que los mismos son notificados por los bancos. Los inventarios de materia prima se encuentran integrados por material de oficina, suministro de limpieza y suministro de cómputo, los cuales se evalúan utilizando la fórmula de asignación del costo (antes método) denominado "promedio" y el cual es similar al costo de reposición y no excede su valor neto de realización.

Inmuebles, mobiliario y equipo:

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

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

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

El organismo tiene como política acreditar a la cuenta de patrimonio el total de adiciones de terrenos, edificios y construcciones e instalaciones y bienes muebles a partir de su donación y en caso de dar de baja alguna fine estas por depreciación de la cuenta de patrimonio.

Anticipos para obra pública ejecutada por municipios:

El COBAQ no tiene atribuciones para ejecutar obra pública, realiza convenios de colaboración para la construcción de espacios educativos con Municipios y con el Gobierno del Estado de Querétaro y Gobierno federal.

Al término de las obras y una vez que son registradas como construcciones, son amortizados los anticipos y el valor de las construcciones se reconocen como tal en el activo fijo.

Obligaciones laborales

Indemnizaciones

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

Prima de antigüedad

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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUERÉTARO



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Conforme al convenio mencionado en el párrafo anterior, los trabajadores tienen derecho a su jubilación voluntaria después de cumplir 28 años de servicio, así como también tienen derecho a pensión por vejez cuando hayan cumplido 60 años de edad y tuviesen 18 años de servicio.

Pago de cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social:

Los pagos relativos a cuotas obrero patronales al IMSS se efectúan a través del registro patronal del gobierno del estado de Querétaro.



LIC. ARTURO MOLINA ZAMORA
DIRECTOR GENERAL



LIC. IRIS YUNUEN ALAFITA ZAPOR
DIRECTORA ADMINISTRATIVA



C.P. FERNANDO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE FINANZAS



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

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctas y son responsabilidad de los funcionarios que los suscriben del Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro"