



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en seguida, se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2018, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, son:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria
- c) Notas de Gestión Administrativa

a) Notas de Desglose:

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

- Efectivo y equivalentes

En este apartado se informa el tipo y monto de los fondos con afectación específica al 30 de septiembre de 2018:

(Pesos)

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA:	TIPO	MONTO:
0593759206	Recurso Propios	10,000.00
0157667035	Ingresos Propios	116,554.61
0111299530	Dispersión de nómina	285.73
111178687	Recurso Federal	166,610.79
0111451774	Recurso Estatal	636.09
0111379011	Reserva Infonavit	11.66
0111379038	Reserva Actuarial	33.26
2699707603	Tarjeta Empresarial	1,005.60
2699707611	Tarjeta Empresarial	2,000.00
2699707638	Tarjeta Empresarial	4,000.00
2699707646	Tarjeta Empresarial	7,990.00
2699707654	Tarjeta Empresarial	2,000.00
2699707662	Tarjeta Empresarial	6,000.00
2699707670	Tarjeta Empresarial	4,000.00
2699707689	Tarjeta Empresarial	6,000.00
2699707697	Tarjeta Empresarial	4,000.00
2699707700	Tarjeta Empresarial	6,000.00



2699707719	Tarjeta Empresarial	3,000.00
2699707727	Tarjeta Empresarial	8,000.00
2699707735	Tarjeta Empresarial	8,000.00
1577543379	Tarjeta Empresarial	6,000.00
0112163306	Ramo 23	3,994.40
404682273	Ingresos Propios	50,106.93
404682265	Ingresos Propios	37,738.04
TOTAL		\$ 552,277.52

Asimismo, se informa el tipo, el monto y el plazo de las inversiones temporales menores a tres meses al 30 de septiembre del 2018:

(Pesos)

INVERSIONES FINANCIERAS HASTA TRES MESES:	TIPO	MONTO	PLAZO
BBVA Bancomer 2044471474	Fondos destinado a operaciones no recurrentes	12,981,605.83	
BBVA Bancomer 2048724415	Fondos destinado a operaciones no recurrentes	15,220,419.42	
BBVA Bancomer 2048909431	Fondos destinado a operaciones no recurrentes	11,343,990.47	
BBVA Bancomer 0111379038	Fondos destinado a operaciones no recurrentes	4,627,638.42	Mensual
BBVA Bancomer 0111379011	Fondos destinado a operaciones no recurrentes	14,635,854.61	Mensual
TOTAL		\$ 58,809,508.75	

- **Derechos a recibir efectivo o equivalentes y bienes o servicios a recibir:**

Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 30 de septiembre del 2018 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro:

(Pesos)

CONTRIBUCIÓN PENDIENTE DE COBRO Y DE RECUPERAR HASTA POR CINCO EJERCICIOS:	TIPO	MONTO	MONTO SUJETO A JUICIO MAYOR A CINCO EJERCICIOS	FACTIBILIDAD DE COBRO
Impuestos		0		
Cuotas y aportaciones de seguridad		0		
Contribuciones de mejoras		0		
Derechos		0		
Productos		0		
Aprovechamientos		0		
Ingresos por ventas de bienes y servicios		0		



Participaciones y aportaciones		0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		0
TOTAL		\$ 0.00

Se informa de manera agrupada, el monto al 30 de septiembre del 2018 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

(Pesos)

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital):	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor o igual a 90 días		
CUENTAS POR COBRAR	0	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	0	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	0	
PRESTAMOS OTORGADOS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
CUENTAS POR COBRAR	0	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	0	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	0	
PRESTAMOS OTORGADOS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
CUENTAS POR COBRAR	0	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	0	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	0	
PRESTAMOS OTORGADOS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
d) Mayor a 365 días		
DOCUMENTOS POR COBRAR	0	
DEUDORES DIVERSOS	0	
PRESTAMOS OTORGADOS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	0	



Sub-Total	\$ 0.00
TOTAL	\$ 0.00

Se informa de manera agrupada, el monto al 30 de septiembre del 2018 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

(Pesos)

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS:	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor o igual a 90 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES	0	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	0	
Sub-Total	\$ 0	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES	0	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES	0	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	0	



Sub-Total	\$ 0.00
TOTAL	0

- **Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios)**

Se clasifican como bienes disponibles para su transformación, aquellos que se encuentran dentro de la cuenta de inventarios. En esta nota, se informa del sistema de conteo y el método de valuación aplicado a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema:

CUENTA DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DE TRANSFORMACIÓN Y/O ELABORACIÓN	SISTEMA DE COSTEO	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
Inventario de mercancías para venta		N/A		
Inventario de mercancías terminadas		N/A		
Inventario de mercancías en proceso de elaboración		N/A		
Inventario de materias primas, materiales y suministros para producción		N/A		
Bienes en tránsito		N/A		

De la cuenta de almacén se informa acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método:

CUENTA DE ALMACÉN	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	N/A		
Alimentos y utensilios	N/A		
Materiales y artículos de construcción y de reparación	N/A		
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	N/A		
Combustibles, lubricantes y aditivos	N/A		
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	N/A		
Materiales y suministros de seguridad	N/A		
Herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo	N/A		

- **Inversiones Financieras**

De la cuenta de inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informa de éstos, los recursos asignados por tipo, monto al 31 de agosto del 2018 y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas:



(Pesos)

FIDEICOMISO	TIPO	MONTO	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos del poder ejecutivo	N/A		
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos del poder legislativo	N/A		
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos del poder judicial	N/A		
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos no empresariales y no financieros	N/A		
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos empresariales y no financieros	N/A		
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos financieros	N/A		
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de entidades federativas	N/A		
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de municipios	N/A		
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de empresas privadas y particulares	N/A		
TOTAL		\$ 0.00	

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 30 de septiembre del 2018 de las participaciones y aportaciones de capital:

(Pesos)

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	SALDO
Participaciones y aportaciones de capital a largo plazo en el sector público	N/A
Participaciones y aportaciones de capital a largo plazo en el sector privado	N/A
Participaciones y aportaciones de capital a largo plazo en el sector externo	N/A
TOTAL	\$ 0.00

- **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 30 de septiembre del 2018 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

(Pesos)



CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN
Mobiliario y equipo de administración	130,651.47	807,744.00	LINEAL	10%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Equipo de cómputo y tecn de la información	1,462,799.64	11,404,545.92	LINEAL	33.3%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Otros mobiliarios y eq de admón.	21,108.03	92,425.84	LINEAL	10%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Equipos y aparatos audiovisuales	134,492.56	1,007,769.88	LINEAL	33.3%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Aparatos deportivos	13,408.83	41,675.14	LINEAL	20%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Otro mobiliario y eq. Educativo y recreativo	278,000.82	1,093,700.42	LINEAL	20%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Equipo médico y laboratorio	403,386.84	1,821,985.99	LINEAL	20%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Instrumental médico y de laboratorio	65,373.12	268,807.52	LINEAL	20%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Vehículos y eq de transporte	114,802.65	673,085.80	LINEAL	20%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Maquinaria y eq industrial	282,196.80	1,347,369.14	LINEAL	10%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Maquinaria y eq industrial	7,290.63	30,377.54	LINEAL	105	Normatividad del CONAC	Buen estado
Sistema de aire acondicionado, calefacción	3,567.15	8,719.70	LINEAL	10%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Eq. De comunicación y telecomunicación	19,164.78	72,664.42	LINEAL	10%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Eq. de generación eléctrica, aparatos y accesorios	180,549.14	720,635.36	LINEAL	10%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Herramientas y máquinas-herramientas	7,879.02	19,850.67	LINEAL	10%	Normatividad del CONAC	Buen estado
Otros equipos						
TOTAL	\$ 3,124,671.48	\$ 19,441,369.39				

Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia en el rubro de equipo de cómputo por la cantidad de \$ 11,673.84 (once mil seiscientos setenta y tres pesos 84/100 m.n.).

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes inmuebles, el monto al 30 de septiembre del 2018 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

(Pesos)



CUENTA DE BIENES INMUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN
Viviendas	0					
Edificios no habitacionales	4,477,369.20	9,904,216.24	LINEAL	3.3%	NORMATIVIDAD DEL CONAC	BUEN ESTADO
Infraestructura	0					
Otros bienes inmuebles	0					
TOTAL	\$ 4,477,369.20	\$ 9,904,216.24				

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto al 30 de septiembre del 2018, naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados:

(Pesos)

CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES	MONTO	NATURALEZA	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA	MÉTODO APLICADO
Software	0		0	0		
Patentes, marcas y derechos	0		0	0		
Concesiones y franquicias	0		0	0		
Licencias	0		0	0		
Otros activos intangibles	0		0	0		
TOTAL	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00		

- **Estimaciones y deterioros**

Se informa los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones:

CUENTA	CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS ESTIMACIONES
Estimaciones por pérdidas de cuentas incobrables de documentos por cobrar	N/A
Estimaciones por pérdidas de cuentas incobrables de deudores diversos	N/A
Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de ingresos por cobrar	N/A
Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de préstamos otorgados	N/A



Estimaciones por pérdida de otras cuentas incobrables	N/A
Deterior acumulado de activos biológicos	N/A

• **Otros Activos**

De las cuentas de otros activos, se informa por tipo circulante y no circulante, los montos totales asociados al 30 de septiembre del 2018 y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente:

(Pesos)

CUENTA	MONTO TOTAL	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE IMPACTEN FINANCIERAMENTE
Activo circulante		
Bienes en garantía		
Bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago		
Sub-Total	\$ 0.0	
Activo no circulante		
Bienes en concesión	0	
Bienes en arrendamiento financiero	0	
Bienes en comodato	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
Activo diferido		
Bienes en garantía	32,896.80	Depósitos en garantía con la CFE y Infra
Bienes en arrendamiento financiero	0	
Bienes en comodato	0	
Sub-Total	\$ 32,896.80	
TOTAL	\$ 32,896.80	

Pasivo¹

Se informa el monto al 30 de septiembre del 2018 de las cuentas por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

¹ Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS Y TECNOLOGICOS DEL ESTADO DE QUERETARO

(Pesos)

CUENTAS POR PAGAR:	MONTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
a) Menor o igual a 90 días		
Servicios personales por pagar	2,209,599.01	
Proveedores por pagar	0	
Contratistas por obras publicas	0	
Participaciones y aportaciones	0	
Transferencias otorgadas	0	
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	0	
Retenciones y contribuciones por pagar	1,825,023.79	
Devoluciones de la ley de ingresos	0	
Otras cuentas por pagar	10,991,796.19	
Sub-Total	\$ 15,026,418.99	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
Servicios personales por pagar	0	
Proveedores por pagar	0	
Contratistas por obras publicas	0	
Participaciones y aportaciones	0	
Transferencias otorgadas	0	
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	0	
Retenciones y contribuciones por pagar	0	
Devoluciones de la ley de ingresos	0	
Otras cuentas por pagar	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
Servicios personales por pagar	0	
Proveedores por pagar	0	
Contratistas por obras publicas	0	
Participaciones y aportaciones	0	
Transferencias otorgadas	0	
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	0	
Retenciones y contribuciones por pagar	0	
Devoluciones de la ley de ingresos	0	
Otras cuentas por pagar	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
d) Mayor a 365 días		
Proveedores por pagar	0	



Contratistas por obras publicas	0
Sub-Total	\$ 0.00
TOTAL	\$ 15,026,418.99

Se informa el monto al 30 de septiembre del 2018 de los documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

(Pesos)

DOCUMENTOS POR PAGAR:	MONTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
a) Menor o igual a 90 días		
Documentos comerciales	0	
Documentos con contratistas por obras publicas	0	
Otros documentos por pagar	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
Documentos comerciales	0	
Documentos con contratistas por obras publicas	0	
Otros documentos por pagar	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
Documentos comerciales	0	
Documentos con contratistas por obras publicas	0	
Otros documentos por pagar	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
d) Mayor a 365 días		
Documentos comerciales	0	
Documentos con contratistas por obras publicas	0	
Otros documentos por pagar	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
TOTAL	\$ 0.00	

(Pesos)

Se informa de manera agrupada el monto al 30 de septiembre del 2018 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto y largo plazo. Así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente:



A CORTO PLAZO:	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
Fondos en garantía	0		
Fondos en administración	0		
Fondos contingentes	0		
Fondos de fideicomisos	0		
Otros fondos de terceros	0		
Valores y bienes en garantía	0		
Sub-Total	\$ 0.00		
A LARGO PLAZO:	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
Fondos en garantía	0		
Fondos en administración	0		
Fondos contingentes	0		
Fondos de fideicomisos	0		
Otros fondos de terceros	0		
Valores y bienes en garantía	0		
Sub-Total	\$ 0.00		
TOTAL	\$ 0.0		

Se informa de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, naturaleza, y monto al 30 de septiembre del 2018. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

(Pesos)

TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
Créditos diferidos	0		
Intereses cobrados por adelantado	0		
Otros pasivos diferidos	0		
TOTAL	\$ 0.00		

II) **Notas al Estado de Actividades**

Ingresos de gestión

De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informa los montos totales al 30 de septiembre del 2018 de cada clase, así como de cualquier característica significativa:



(Pesos)

CLASE DE INGRESOS:	MONTO	CARACTERÍSTICA SIGNIFICATIVA
Impuesto sobre diversiones y espectáculos públicos	0	
Impuesto sobre loterías, rifas, sorteos y concursos	0	
Impuesto venta de bienes cuya enajenación se grava por ley IEPS	0	
Impuesto sobre tenencia o uso de vehículos del ejercicio	0	
Adeudo tenencia ejercicios anteriores	0	
Impuesto por la prestación de servicio de hospedaje	0	
Impuesto por la adquisición de vehículos de motor o remolques que no sean nuevos	0	
Impuesto sobre nominas	0	
Actualización de impuestos	0	
Recargos de impuestos	0	
Multas de impuestos	0	
Impuesto para el fomento de la educación en el estado, para caminos y servicios sociales	0	
Aportación de mejoras	0	
Servicios prestados por INDEREQ	0	
Parque recreativo mundo CIMACUATICO	0	
Por licencia para almacenaje, venta, porteo y consumo de bebidas alcohólicas	0	
Servicios prestados por registro público de la propiedad	0	
Servicios prestados por las autoridades catastrales	0	
Servicios prestados por autoridades del trabajo y previsión social	0	
Servicios prestados por autoridades de educación	0	
Servicios prestados por las autoridades de la secretaria de desarrollo urbano y obras públicas	0	
Servicios prestados por secretaria de gobierno	0	
Servicios prestados por procuraduría de justicia del estado	0	
Servicios prestados por secretaria de la contraloría	0	
Servicios prestados por las autoridades de la secretaria de seguridad ciudadana	0	
Servicios prestados por autoridades fiscales	0	
Servicios prestados por oficialía mayor	0	
Servicios prestados por otras autoridades administrativas	0	
Servicios prestados por el archivo general de notarias	0	



Servicios prestados por poder ejecutivo	0	
Servicios prestados por la legislatura	0	
Servicios prestados por el tribunal superior de justicia	0	
Actualización de derechos	0	
Recargos de derechos	0	
Multa de derechos	0	
Arrendamiento	0	
Explotación de bienes propiedad del estado	0	
Otros productos	261,400.00	Servicio de Cafetería
Rendimientos bancarios	1,953,773.98	Rendimientos
Productos de capitales y valores del poder judicial	0	
Otros intereses	0	
Enajenación de bienes inmuebles	0	
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	0	
Multas	0	
Indemnizaciones	0	
Reintegros	0	
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	0	
Aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes	0	
Aprovechamientos por aportaciones	133,407,038.00	72,300,000.00 Subsidio Estatal 61,107,038.00 Subsidio Federal
Aprovechamientos por cooperaciones	0	
Otros aprovechamientos	0	
Ingresos por venta de bienes de organismos descentralizados	19,841,680.10	Ingresos Propios
Ingresos por servicios prestados por organismos descentralizados	0	
Ingresos de operación de entidades paraestatales empresariales	0	
Ingresos por venta de bienes de entidades paraestatales empresariales	0	
Ingresos por servicios prestados por entidades paraestatales empresariales	0	
Ingresos por venta de bienes	0	
Ingresos por servicios producidos en establecimientos del gobierno	0	
TOTAL	\$ 155,463,892.08	



Se informa de manera agrupada, el tipo, el monto al 30 de septiembre del 2018, y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informa de sus características significativas:

(Pesos)				
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
Otros ingresos de ejercicios anteriores	0	0		
Bonificaciones y descuentos obtenidos	0	0		
Diferencias por tipo de cambio a favor	0	0		
Diferencias de cotizaciones a favor en valores negociables	0	0		
Resultado por posición monetaria	0	0		
Utilidades por participación patrimonial	0	0		
Otros ingresos y beneficios varios	0	0		
TOTAL		\$ 0.00		

Gastos y otras pérdidas

Se explican aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos al 30 de septiembre del 2018:

(Pesos)			
MONTO TOTAL DE GASTOS			
CUENTA	MONTO INDIVIDUAL	PORCENTAJE DEL TOTAL DEL GASTO	
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 49,369,125.36	43.02%	
Otras prestaciones sociales y económicas	\$ 23,104,427.56	20.13%	
Pago de estímulos a servidores	\$ 13,166,786.53	11.47%	

* Nota: Se consideró únicamente el rubro de gastos de funcionamiento.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 31 de agosto del 2018:

(Pesos)		
CUENTA	MONTO	NATURALEZA
APORTACIONES	\$ 29,723,667.26	



Inversiones Financieras a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles e Infraestructura	29,269,856.46
Bienes Muebles	453,810.80
Bienes Intangibles	0
DONACIONES DE CAPITAL	\$ 0.00
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0
Bienes Muebles	0
Bienes Intangibles	0
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0
Bienes Muebles	0
Bienes Intangibles	0

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 30 de septiembre del 2018 así como la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	PROCEDENCIA DEL RECURSO
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 18,363,944.44	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -18,433,564.02	
REVALÚOS	\$ 0.00	
Revalúo de Bienes Inmuebles	0	
Revalúo de Bienes Muebles	0	
Revalúo de Bienes Intangibles	0	
Otros Revalúos	0	
RESERVAS	\$ 18,016,232.12	
Reservas de Patrimonio	0	
Reservas Territoriales	0	
Reservas por Contingencias	18,016,232.12	Contingencias laborales \$ 4,081,717.34 y Reserva Infonavit \$ 13,934,514.78



RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0.00
Cambios en Políticas Contables	0
Cambios por Errores Contables	0

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

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:

(Pesos)

CUENTA	2018	2017
Efectivo	0	0
Efectivo en Bancos – Tesorería	552,277.52	2,087,317.00
Efectivo en Bancos- Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	39,546,015.72	40,011,164.00
Fondos con Afectación Específica	19,263,493.03	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 58,809,508.75	\$ 42,098,482.00

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 30 de septiembre del 2018 y, en su caso, el porcentaje de ciertas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, se revela el importe al 30 de septiembre del 2018 de los pagos que durante el ejercicio se hicieron por la compra de los elementos citados:

(Pesos)

ADQUISICIONES POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	MONTO GLOBAL	PORCENTAJE DE ADQUISICIÓN CON SUBSIDIOS DE SECTOR CENTRAL	IMPORTE DE PAGOS POR LA COMPRA
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0%	0
Bienes Muebles	0	0%	0

A continuación, se expone la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:



(Pesos)

	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$ 18,796,276.34	\$ -3,372,328
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>	\$ 7,613,714.52	\$ 865,281
Depreciación	7,613,714.52	865,281
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0
Otros ingresos y beneficios	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 11,182,561.82	\$ -2,507,047

Nota: En el rubro de Resultado del Ejercicio no se consideró las estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolencia y amortizaciones que equivalen a un monto de 6,959,084.01.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

(Pesos)

A. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:	
1. Ingresos Presupuestarios	155,463,892.08
2. Más ingresos contables no presupuestarios	\$ 0.00
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	0



3. Menos ingresos presupuestarios no contables			\$ 0.00
Productos de capital			0
Aprovechamientos capital			0
Ingresos derivados de financiamientos			0
Otros Ingresos presupuestarios no contables			0
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)			\$ 155,463,892.08
B. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:			
1. Egresos Presupuestarios			\$ 129,001,194.75
2. Menos egresos presupuestarios no contables			\$ 0
Mobiliario y equipo de administración		0	
Equipo de Computo		0	
Otros Mob. Y Equipos Educ y Recrea		0	
Vehiculos y equipo de transporte		0	
Equipo de Generación Eléctrica		0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		0	
Otros Equipos		0	
Bienes inmuebles		0	
Activos intangibles		0	
Obra pública en bienes de dominio publico		0	
Obra pública en bienes propios		0	
Proyectos productivos y acciones de fomento		0	
Inversiones para el fomento de actividades productivas		0	
Acciones y participaciones de capital		0	
Compra de títulos y valores		0	
Concesión de préstamos		0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		0	
Otras inversiones financieras		0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		0	
Amortización de la deuda publica		0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		0	



Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		\$ 7,666,420.99
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	7,613,714.52	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	52,706.47	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 136,667,615.74

Notas de Memoria:**V) Notas al Estado de Situación Financiera**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

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

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos



Se informa, de manera agrupada, las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

Cuentas de orden contables

Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros:

(Pesos)

A. Valores:	TIPO	MONTO
Valores en Custodia	0	0
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	0	0
Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	0	0

Por tipo de emisión de instrumento, el monto al 30 de septiembre del 2018, tasa y vencimiento:

(Pesos)

B. Emisión de Obligaciones:	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	0			
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	0			
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	0			
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	0			

Los avales y garantías para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno por tipo, monto al 30 de septiembre del 2018, tasa y vencimiento:

(Pesos)

C. Avales y Garantías:	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Avales Autorizados	0			
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	0			
Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligaciones no Fiscales del Gobierno	0			



Los juicios por demanda judicial en proceso de resolución:

(Pesos)

D. Juicios:	TIPO	MONTO
Demanda Judicial en Proceso de Resolución	0	

Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato:

(Pesos)

E. Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares:	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	0		

Los bienes administrados en concesión o en comodato, por tipo, monto al 30 de septiembre del 2018, y vencimiento:

(Pesos)

F. Bienes en Concesión o en Comodato:	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Bienes Bajo Contrato en Concesión		0	
Bienes Bajo Contrato en Comodato	Muebles	\$ 13,621.41	Sin Fecha

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 LCGC:

(Pesos)

G. Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos:	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Bienes Arqueológicos Muebles	0		
Bienes Arqueológicos Inmuebles	0		
Bienes Arqueológicos Restos Humanos, de la Flora y de la Fauna	0		
Bienes Artísticos Muebles	0		
Bienes Artísticos Inmuebles	0		
Bienes Históricos Muebles	0		
Bienes Históricos Inmuebles	0		
Bienes Históricos Documentos y Expedientes	0		
Bienes Históricos Colecciones	0		



Por último, se hace referencia a las otras cuentas de orden contables:

(Pesos)

H. Otras Cuentas de Orden:	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Control y Seguimiento	0		

Cuentas de orden presupuestario

Se informa del monto al 30 de septiembre del 2018 de las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)

A. Ingresos:	MONTO	OBSERVACIÓN
Ley de Ingresos Estimada	185,263,505.00	
Ley de Ingresos por Ejecutar	-47,125,981.27	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	17,326,368.35	
Ley de Ingresos Devengada	0	
Ley de Ingresos Recaudada	-155,463,892.08	
Total	\$ 0.00	

B. Egresos:	MONTO	OBSERVACIÓN
Presupuesto de Egresos Aprobado	-185,263,505.00	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	69,425,638.96	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-17,326,368.35	
Presupuesto de Egresos Comprometido	3,992,904.97	
Presupuesto de Egresos Devengado	129,841.48	
Presupuesto de Egresos Ejercido	40,293.19	
Presupuesto de Egresos Pagado	129,001,194.75	
Total	\$ 0.00	

Nota: En el rubro de presupuesto de egresos pagados tiene una diferencia ya que el sistema Oracle tiene una falla, el cual ya se reportó para su arreglo.

b) Notas de Gestión Administrativa:

1. Introducción



Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión, además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

El colegio recibe aportación Federal, Estatal de acuerdo con el convenio de coordinación, sin embargo, el presupuesto autorizado al organismo por parte de autoridad Estatal ha sido menor a la participación Federal, e ingresos propios por la cooperación de los alumnos, esto nos permite operar las actividades propias del Colegio que corresponde el impartir Educación Media Superior Tecnológica.

La operación financiera del Colegio es sana, cuenta con el recurso para cubrir sus erogaciones y sus pasivos.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

Por decreto se crea El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro, publicado en el periódico oficial "La Sombra de Arteaga" el 29 de Diciembre de 1994.

b) Principales cambios en su estructura.

En el Estado de Querétaro, el subsistema CECyTE inicia el 05 de Septiembre de 1994 con 4 planteles y seis carreras técnicas profesionales.

Huimilpan, con las especialidades de enfermería general y mantenimiento industrial. Pedro Escobedo, Electricidad, Computación Fiscal Contable y Mantenimiento de equipo de cómputo. Peñamiller, Enfermería General y Electricidad. Pinal de Amoles, Maquinas de Combustión Interna y Suelos y Fertilizantes.

En la actualidad, se cuenta con los siguientes: Plantel Peñamiller, Plantel Pinal de Amoles, Plantel Huimilpan, Plantel Pedro Escobedo, Plantel Corregidora, Plantel Querétaro, Plantel Manchaca, Plantel Montenegro, Plantel la Tinaja, Plantel San Juan del Río, Plantel Paso de Mata y Plantel la Esperanza.

La actual oferta educativa del CECyTEQ en sus diferentes planteles incluye 12 carreras técnicas: Meca trónica, Electricidad, Electromecánica, Logística, Transformación de Plástico, Biotecnología, Electrónica, Producción Industrial, Programación, Mantenimiento Industrial, Procesos de Gestión Administrativa y Soporte y Mantenimiento de Equipo de Cómputo.

4. Organización y Objeto Social



Se informará sobre:

- a) Objeto social. El colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro, tendrá por objeto impulsar la educación media superior tecnológica, así como realizar investigación científica y tecnológica en la Entidad, proporcionando la mejor calidad y vinculación con las necesidades de desarrollo regional y nacional.
- b) Principal actividad. Consiste en una educación Media Superior Tecnológica, por un lado, persigue la formación de técnicos que se incorporen con las competencias requerida por el sector productivo, así como inducir las preferencias vocacionales del joven para la continuación de sus estudios a nivel superior.
- c) Ejercicio fiscal. La información de la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2017.
- d) Régimen jurídico. Es un Organismo Público Descentralizado de Gobierno del Estado con Personalidad Jurídica y Patrimonio propio.
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. Se tiene las obligaciones de retener sueldo y salarios. El colegio está obligado a enterar los siguientes conceptos de ISR de sueldos y salarios, ISR sueldos asimilados, Retención honorarios profesionales, Retención de Arrendamiento e Impuesto de Nómina.
- f) Estructura organizacional básica. Es H. Junta Directiva, Director General, Órgano Interno de Control, Secretaría Técnica, Subdirección Jurídica, Dirección Académica, Dirección de Planeación y Evaluación, Dirección Administrativa y Directores de Planteles.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. No aplica

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a. Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Los estados financieros adjuntos del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro se prepararon de conformidad con las disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno del Estado de Querétaro y que están incluidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

- b. La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)



El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LCGG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria 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 y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

c. Postulados básicos.

En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y de presupuestos, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LCGG, en el cual interpretó que las entidades federativas, las entidades y los órganos Autónomos de las entidades federativas, entre otros, tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apégándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LCGG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

Marco Conceptual
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
Clasificador por Objeto del Gasto
Clasificador por Tipo de Gasto
Clasificador por Rubro de Ingresos
Catálogo de Cuentas de Contabilidad
Momentos Contables de los Egresos
Momentos Contables de los Ingresos
Manual de Contabilidad Gubernamental

Adicionalmente el CONAC, con fechas 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012 emitió las normas contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, respectivamente, las cuales serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2014, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento.



- 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 MCGG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
- e. Para las entidades que por primera vez estén implementando la base del 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.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a. Actualización Activo, Pasivo y Hacienda/Pública Patrimonio: El Colegio registra al costo histórico cualquier evento que afecte económicamente al Colegio. La adquisición del activo fijo se maneja con su valor histórico hasta el término de su depreciación.
- b. Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental. No aplica.
- c. Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. No Aplica.
- d. Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido. No Aplica
- e. Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros. No Aplica
- f. La Entidad de manera regular ha venido realizando el cálculo actuarial, sin embargo, el monto de la reserva no se incrementa en proporción que arroja dicho cálculo por no recibir subsidio para ese rubro, sin embargo, se realiza de acuerdo con su liquidez, el incremento a la reserva actuarial que a la fecha de la información que se reporta al 30 de septiembre del 2018 se tiene una cantidad de \$ 4, 081,717.34.

La Entidad valúa los beneficios directos en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devenga. Incluye principalmente, vacaciones, prima vacacional, despensa especial y estímulos económicos, así como, los beneficios por terminación, retiros y otros, de acuerdo con la Ley de los trabajadores del Estado de Querétaro. El pasivo por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral se registra conforme se devenga. La entidad efectuó un cálculo actuarial para determinar el pasivo por la obligación de beneficios a los empleados y está a la espera de que la CONAC con base en el numeral 12.4 de las Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio, emita las normas contables y de emisión de información, en virtud de que deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera

- g. Provisiones: No aplica



- h. El colegio cuenta con una Reserva para Infonavit por un importe de \$ 13,934,514.78 para solventar futuros acontecimientos.
- i. 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. Se hacen las correcciones necesarias, reflejándose en la contabilidad
- j. Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones. Todo registro contable está reflejado en el período del que se trate. Depuración y cancelación de saldos. Todas las cuentas reflejan los saldos y movimientos actualizados

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre: No Aplica

- a. Activos en moneda extranjera. No Aplica
- b. Pasivos en moneda extranjera. No Aplica
- c. Posición en moneda extranjera. No Aplica
- d. Tipo de cambio. No Aplica
- e. Equivalente en moneda nacional. No Aplica

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a. Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- b. 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.

DESCRIPCION	AÑOS DE VIDA UTIL	% DEPREC.ANUAL	IMPORTE
Edificios no residenciales	30	3.3%	-9,904,216.24
Mobiliario De Oficina Y Estanteria	10	10%	-807,744.00
Equipo de Computo Y Tecnologia De La Informacion	3	33.3%	-11,404,545.92
Otros Mobiliarios Y Equipos De Administracion	10	10%	-92,425.84
Equipos Y Aparatos Audiovisuales	3	33.3%	-1,007,769.88
Aparatos Deportivos	5	20%	-41,675.14



Otro Mobiliario Y Equipo Educativo Y Recreativo	5	20%	-1,093,700.42
Equipo Medio Y de Laboratorio	5	20%	-1,821,985.99
Instrumental Médico Y De Laboratorio	5	20%	-268,807.52
Vehículos Y Equipo De Transporte	5	20%	-673,085.80
Maquinaria Y Equipo Industrial	10	10%	-30,012.05
Maquinaria Y Equipo Industrial	10	10%	-1,347,369.14
Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción	10	10%	-30,377.54
Equipo de Comunicación Y Telecomunicación	10	10%	-8,719.70
Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos Y Accesorios	10	10%	-72,664.42
Herramientas Y Maquinaria –Herramientas	10	10%	-720,635.36
Otros Equipos	10	10%	-19,850.67
TOTAL DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES			-29,345,585.63

- d. Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. No Aplica
- e. Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. No Aplica
- 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 Aplica.
- g. Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. No Aplica.
- h. Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. No Aplica.

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

- a. Inversiones en valores.

CUENTA CONTABLE	CUENTA BANCARIA RECURSOS DISPONIBLES	INSTITUCIÓN BANCARIA, TIPO DE CUENTA E INGRESOS	MONTO 2018	MONTO 2017	VARIACION	TIPO DE RECURSO
1113152	2044471474 Cta.7035	BBVA BANCOMER, FONDO DESTINADO A OPERACIONES NO RECURRENTE.	12,981,605.83	23,640,855.00	-10,659,249.17	ING. PROPIOS
1113151	INVERSION HSBC	HSBC, FONDO DESTINADO A OPERACIONES NO RECURRENTE.	0.00	16,370,309.00	-16,370,309.00	ING. PROPIOS
1113156	2048724415 Cta.8687	BBVA BANCOMER, FONDO DESTINADO A OPERACIONES NO RECURRENTE.	15,220,419.42	0	15,220,419.42	ING. PROPIOS
1113157	2048909431 Cta. 3306	BBVA BANCOMER, FONDO DESTINADO A OPERACIONES NO RECURRENTE	11,343,990.47		11,343,990.47	



1151021	2048282757 Cta.-9038	FONDO DESTINADO A OPERACIONES NO RECURRENTE	4,627,638.42	0	4,627,638.42	ING. PROPIOS
1151022	2048282765 Cta.-9011	FONDO DESTINADO A OPERACIONES NO RECURRENTE	14,635,854.61	0	14,635,854.61	ING. PROPIOS
TOTAL			\$ 58,809,508.75	\$ 40,011,164.00	\$ 18,798,344.75	

- b. Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. No Aplica.
 - c. Inversiones en empresas de participación mayoritaria. No Aplica.
 - d. Inversiones en empresas de participación minoritaria. No Aplica.
 - e. Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda. No Aplica.
- 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Se deberá informar: No Aplica.

- a. Por ramo administrativo que los reporta.
 - b. Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.
- 10. 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.

Subsidio Estatal:

Cuenta 4910201. Plan de Cuenta 42210

MES	IMPORTE	CONCEPTO
ENE/2018	11,740,620.61	
FEB/2018	9,259,379.39	
MAR/2018	31,000,000.00	
ABR/2018	0.00	
MAY/2018	0.00	
JUN/2018	0.00	
JUL/2018	0.00	
AGO/18	15,300,000.00	
SEP/18	5,000,000.00	
TOTAL	\$ 72,300,000.00	

Subsidio Federal:

Cuenta 4930101. Plan de Cuenta 42230



MES	IMPORTE	CONCEPTO
ENE/2018	0.00	
FEB/2018	0.00	
MAR/2018	0.00	
ABR/2018	0.00	
MAY/2018	33,098,314.00	
JUN/2018	6,513,657.00	
JUL/2018	8,467,753.00	
AGO/18	6,513,657.00	
SEP/18	6,513,657.00	
TOTAL	\$ 61,107,038.00	

Ingresos Propios: Se integran por los siguientes conceptos: Concesión de Cafeteria, Rendimientos, Exámenes de admisión y extraordinarios, inscripciones, reinscripciones, reposiciones de credenciales, constancias, certificados parciales, titulaciones, multas de biblioteca y recargos, otros ingresos. Los cuales son determinados por el colegio y autorizados por el H. Junta Directiva.

CTA. CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) HUIMILPAN	35,000.00
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) PEDRO ESCOBEDO	56,000.00
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) PEÑAMILLER	10,500.00
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) PINAL DE AMOLES	15,000.00
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) QUERETARO	56,000.00
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) CORREGIDORA	60,200.00
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) SAN JUAN DL RIO	12,600.00
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) MENCHACA	8,400.00
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) MONTENEGRO	3,150.00
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) LA ESPERANZA	1,050.00
4510101	ARRENDAMIENTOS(CAFETERIA) PASO DE MATA	3,500.00
4510401	RENDIMIENTOS A CAPITAL BANCOMER	1,953,773.98
4510402	RENDIMIENTOS A CAPITAL HSBC	0.00
TOTAL		\$ 2,215,173.98

CTA. CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DIRECCION GRAL.	233,601.06



4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. HUIMILPAN	1,316,810.00
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. PEDRO ESCOBEDO	2,772,096.00
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. PEÑAMILLER	425,480.00
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. PINAL DE AMOLES	163,080.00
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS QUERÉTARO	4,342,975.00
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. CORREGIDORA	3,873,419.04
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. SAN JUAN DEL RÍO	1,503,503.00
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. MENCHACA	1,684,517.00
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. MONTENEGRO	1,666,394.00
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. LA ESPERANZA	657,625.00
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. PASO DE MATA	762,740.00
4700000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS P. LA TINAJA	439,440.00
	TOTAL	\$ 19,841,680.10

b. Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo. No Aplica.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda. No Aplica.

- 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.
- 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.

c.

12. Calificaciones otorgadas. No Aplica.

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

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno. Se sistematizo el proceso de recaudación de cuotas de recuperación evitando con ello en la mayoría de los planteles el manejo de efectivo.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance. Estamos homologados con sistema Financiero con GEQ.

14. Información por Segmentos. No Aplica.

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.



Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre. No Aplica.

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro"

DR.© Luis Fernando Pantoja Amaro
Director General

M. en A.P. Fernando Cruz Muñoz
Jefe Del Dpto. De Recursos Financieros