

ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2018

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017	CONCEPTO	2018	2017
1 ACTIVO			2 PASIVO		
1.1 ACTIVO CIRCULANTE	81,582,020	45,957,224	2.1 PASIVO CIRCULANTE	24,440,538	27,294,655
1.1.1 Efectivo y Equivalentes	27,656,782	6,469,923	2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo	24,440,538	27,294,655
1.1.1.1 Fondo Fijo de Caja	93,000	0	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo (nota 14)	4,483	10,970,890
1.1.1.2 Bancos/Tesorería (nota 1)	27,544,103	6,450,244	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo (nota 15)	129,241	3,044,863
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	19,679	19,679	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo (nota 16)	5,468,856	10,232,024
1.1.2 Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	54,804,879	40,366,942	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (nota 17)	18,837,958	3,046,878
1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo (nota 2)	53,306,036	35,586,226	SUMA EL PASIVO	24,440,538	27,294,655
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (nota 3)	891,877	4,615,637	3 HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO	1,930,344,774	1,896,477,856
1.1.2.3 Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo (nota 4)	606,966	165,079	3.1 Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido (nota 18)	2,233,099,593	2,233,017,679
1.1.2.7 Recursos Destinados a Gasto Directo	0	0	3.1.1 Aportaciones	4,213,105,947	4,213,105,947
1.1.6 Estimaciones por Pérdida o Deterioro	(879,641)	(879,641)	3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	4,213,105,947	4,213,105,947
1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(879,641)	(879,641)	3.1.2 Donaciones de Capital (nota 19)	(1,980,006,354)	(1,980,088,268)
1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE	1,873,203,292	1,877,815,287	3.1.2.1 Superávit/ Déficit por Donación	(1,980,006,354)	(1,980,088,268)
1.2.1 Inversiones Financieras a Largo Plazo	5,110,180	5,110,180	3.2 Hacienda Pública / Patrimonio Generado (nota 20)	(302,754,819)	(336,539,823)
1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo (nota 5)	5,110,180	5,110,180	3.2.1 Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	33,785,983	71,937,333
1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	773,727	773,727	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio	33,785,983	71,937,333
1.2.2.1 Deudores Diversos a Largo Plazo (nota 6)	773,727	773,727	3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	(2,006,665,327)	(2,078,602,660)
1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	3,665,594,274	3,665,594,274	3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	(2,006,665,327)	(2,078,602,660)
1.2.3.1 Terrenos (nota 7)	929,226,221	929,226,221	3.2.3 Revalúos	1,670,124,525	1,670,125,504
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales (nota 8)	2,736,368,053	2,736,368,053	3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	1,640,056,694	1,640,056,694
1.2.4 Bienes Muebles (nota 9)	1,107,697,449	1,109,559,709	3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles	25,326,286	25,327,265
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración.	- 285,629,382	285,674,970	3.2.3.3 Revalúo de Bienes Intangibles	4,741,545	4,741,545
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	170,110,130	169,263,006			
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	114,625,890	114,642,501			
1.2.4.4 Equipo de Transporte	5,876,782	5,376,782			
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas (nota 10)	531,955,265	534,602,450			
1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	(2,912,859,472)	(2,908,792,690)			
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles (nota 11)	(1,914,679,398)	(1,914,499,503)			
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles (nota 12)	(991,292,940)	(988,723,100)			
1.2.6.7 Amortización Acumulada de Activos Diferidos (nota 13)	(6,887,134)	(5,570,087)			
1.2.7 Activos Diferidos	6,887,134	5,570,087			
1.2.7.9 Otros Activos Diferidos (nota 13)	6,887,134	5,570,087			
TOTAL DE ACTIVO	1,954,785,312	1,923,772,511	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,954,785,312	1,923,772,511

M.I. MARIO JACOBO HUITRÓN
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

C.P. Y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017	CONCEPTO	2018	2017
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	81,582,020	45,957,224	PASIVO CIRCULANTE	24,440,538	27,294,655
Efectivo y Equivalentes	27,656,782	6,469,923	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	24,440,538	27,294,655
Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	54,804,879	40,366,942	SUMA EL PASIVO	24,440,538	27,294,655
Estimaciones por Pérdida o Deterioro	(879,641)	(879,641)			
			HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO	1,930,344,774	1,896,477,856
ACTIVO NO CIRCULANTE	1,873,203,292	1,877,815,287	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido (nota 18)	2,233,099,593	2,233,017,679
Inversiones Financieras a Largo Plazo	5,110,180	5,110,180			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	773,727	773,727	Aportaciones	4,213,105,947	4,213,105,947
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	3,665,594,274	3,665,594,274	Donaciones de Capital (nota 19)	(1,980,006,354)	(1,980,088,268)
Bienes Muebles(nota 9)	1,107,697,449	1,109,559,709	Hacienda Pública / Patrimonio Generado (nota 20)	(302,754,819)	(336,539,823)
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	(2,912,859,472)	(2,908,792,690)	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	33,785,983	71,937,333
Activos Diferidos	6,887,134	5,570,087	Resultados de Ejercicios Anteriores	(2,006,665,327)	(2,078,602,660)
			Revalúos	1,670,124,525	1,670,125,504
TOTAL DE ACTIVO	1,954,785,312	1,923,772,511	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,954,785,312	1,923,772,511

M. MARIO JACOBO HUITRÓN
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

C.P. Y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018 Y 2017
(Pesos)

CONCEPTO		2018	2017
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (nota 21)	358,245,811	352,175,943
4.1	INGRESOS DE GESTIÓN	13,085,813	13,700,502
4.1.7	Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	13,085,813	13,700,502
4.1.7.5	Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales no Empresariales	13,085,813	13,700,502
4.1.7.5	Cuotas Voluntarias	8,892,583	9,863,981
4.1.7.5	Servicios de Capacitación	593,700	359,250
4.1.7.5	Servicios de Evaluación y Certificación	552,402	275,751
4.1.7.5	Servicios Administrativos	3,047,128	3,201,520
4.2	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:		
4.2.2	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	338,675,023	337,092,485
4.2.2.2	Transferencias al Resto del Sector Público	338,675,023	337,092,485
4.3	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	6,484,975	1,382,956
4.3.1	Ingresos Financieros	692,057	654,334
4.3.1.0	Intereses Ganados de Valores, Créditos y Otros	692,057	654,334
4.3.9	Otros Ingresos beneficios Varios	5,792,918	728,622
4.3.9.1	Otros Ingresos de ejercicios anteriores	237,838	49,388
4.3.9.9	Otros Ingresos beneficios Varios	5,555,080	679,234
5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS (nota 22)	324,459,828	294,669,644
5.1	Gastos de Funcionamiento	291,126,623	264,545,518
5.1.1	Servicios Personales	258,656,200	241,706,817
5.1.1.0	Servicios Personales	258,656,200	241,706,817
5.1.2	Materiales y Suministros	7,350,419	831,344
5.1.2.0	Materiales y Suministros	7,350,419	831,344
5.1.3	Servicios Generales	25,120,004	22,007,357
5.1.3.0	Servicios Generales	25,120,004	22,007,357
5.2	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,847,794	26,039,057
5.2.1	Subsidios y Subvenciones	28,830,000	26,009,900
5.2.1.1	Subsidios para Capacitación y Becas	28,830,000	26,009,900
5.2.4	Ayudas Sociales	17,794	29,157
5.2.4.1	Gastos por Servicios de Traslado de Personas	17,794	29,157
5.5	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias (nota 23)	4,485,411	4,085,069
5.5.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioro, Obsolescencia, Amortizaciones y Provisiones	4,485,411	4,048,241
5.5.1.0	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioro, Obsolescencia, Amortizaciones y Provisiones	4,485,411	4,048,241
5.5.9	Otros Gastos	0	36,828
5.5.9.1	Otros Gastos Varios	0	36,828
AHORRO/(DESAHORRO) DEL EJERCICIO		33,785,983	57,506,299

M.I. MARIO JACOBO HUITRÓN
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

C.P. Y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018 Y 2017
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (nota 21)	358,245,811	352,175,943
INGRESOS DE GESTIÓN	13,085,813	13,700,502
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	13,085,813	13,700,502
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	338,675,023	337,092,485
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	6,484,975	1,382,956
Ingresos Financieros	692,057	654,334
Otros Ingresos beneficios Varios	5,792,918	728,622
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS (nota 22)	324,459,828	294,669,644
Gastos de Funcionamiento	291,126,623	264,545,518
Servicios Personales	258,656,200	241,706,817
Materiales y Suministros	7,350,419	831,344
Servicios Generales	25,120,004	22,007,357
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,847,794	26,039,057
Subsidios y Subvenciones	28,830,000	26,009,900
Ayudas Sociales	17,794	29,157
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias (nota 23)	4,485,411	4,085,069
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioro, Obsolescencia, Amortizaciones y Provisiones	4,485,411	4,048,241
Otros Gastos	0	36,828
AHORRO/(DESAHORRO) DEL EJERCICIO	33,785,983	57,506,299

M.I. MARIO JACOBO HUITRÓN
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

C.P. Y L.A.E. JULIETA M. SAENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO
AL 31 DE MARZO DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Pesos)

CONCEPTO	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016	2,215,780,958	(411,407,024)	19,647,814	0	1,824,021,748
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	17,236,721	0	0	0	17,236,721
Aportaciones		0		0	0
Donaciones de Capital	(3,011,092)	0		0	(3,011,092)
Actualizaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio	20,247,813	0		0	20,247,813
Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	2,929,868	52,289,519	0	55,219,387
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro		0	71,937,333		71,937,333
Resultado de Ejercicios Anteriores		19,647,814	(19,647,814)	0	0
Revalúos	0	(16,717,946)	0	0	(16,717,946)
Reservas	0	0	0	0	0
					0
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017	2,233,017,679	(408,477,156)	71,937,333	0	1,896,477,856
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	81,914	0	0	0	81,914
Aportaciones		0		0	0
Donaciones de Capital	81,914	0		0	81,914
Actualizaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0		0	0
Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	71,936,354	(38,151,350)	0	33,785,004
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro			33,785,983		33,785,983
Resultado de Ejercicios Anteriores		71,937,333	(71,937,333)	0	0
Revalúos		(979)		0	(979)
Reservas	0			0	0
					0
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2018	2,233,099,593	(336,540,802)	33,785,983	0	1,930,344,774

M.I. MARIO JACOBO HUITRÓN
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

C.P. Y.L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2018
(Pesos)

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO	5,929,042	36,941,843
ACTIVO CIRCULANTE	0	35,624,796
Efectivo y Equivalentes		21,186,859
Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes		14,437,937
Estimaciones por Pérdida o Deterioro		
ACTIVO NO CIRCULANTE	5,929,042	1,317,047
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo	0	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	0	
Bienes Muebles	1,862,260	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada	4,066,782	
Activos Diferidos		1,317,047
PASIVO	0	2,854,117
PASIVO CIRCULANTE	0	2,854,117
		2,854,117
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO	33,867,897	979
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	81,914	0
Aportaciones	0	
Donaciones de Capital	81,914	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	33,785,983	979
Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro)	33,785,983	
Resultado de Ejercicios Anteriores		
Revalúos		979

M.I. MARIO JACOBO HUITRÓN
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

C.P. Y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE MARZO DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017	CONCEPTO	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	358,245,811	1,570,015,081	Origen	6,010,956	59,601,653
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	6,010,956	59,601,653
Derechos	0	0	Aplicación	1,318,026	107,368,309
Productos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Muebles	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	13,085,813	44,431,316	Otras Aplicaciones de Inversión	1,318,026	107,368,309
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Particiones y Aportaciones	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	4,692,930	(47,766,656)
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	338,675,023	1,511,834,873	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Otros Orígenes de Operación	6,484,975	13,748,892	Origen	(14,437,937)	4,201,215
Aplicación	324,459,828	1,498,077,748	Endeudamiento Neto	(14,437,937)	4,201,215
Servicios Personales	258,656,200	1,205,301,064	Interno	(14,437,937)	4,201,215
Materiales y Suministros	7,350,419	16,917,608	Externo	0	0
Servicios Generales	25,120,004	191,962,869	Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Aplicación	2,854,117	37,839,639
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	Servicios de la Deuda	2,854,117	37,839,639
Subsidios y Subvenciones	28,830,000	59,828,800	Interno	2,854,117	37,839,639
Ayudas Sociales	17,794	1,573,526	Externo	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(17,292,054)	(33,638,424)
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	21,186,859	(9,467,747)
Donativos	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	6,469,923	15,937,670
Transferencias al Exterior	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	27,656,782	6,469,923
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	4,485,411	22,493,881			
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	33,785,983	71,937,333			

M.I. MARIO JACOBO HUITRÓN
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

C.P. Y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO ANALÍTICO DE ACTIVO
AL 31 DE MARZO DE 2018
(Pesos)

CONCEPTO		SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERÍODO	ABONOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL	FLUJO
1	ACTIVO					
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	45,957,224	538,087,181	502,462,385	81,582,020	35,624,796
1.1.1	Efectivo y Equivalentes	6,469,923	193,360,955	172,174,096	27,656,782	21,186,859
1.1.1.1	Fondo Fijo de Caja	0	544,409	451,409	93,000	93,000
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	6,450,244	192,816,546	171,722,687	27,544,103	21,093,859
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	19,679	0	0	19,679	0
1.1.2	Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	40,366,942	344,726,226	330,288,289	54,804,879	14,437,937
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo	35,586,226	67,767,841	50,048,031	53,306,036	17,719,810
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4,615,637	368,500	4,092,260	891,877	(3,723,760)
1.1.2.3	Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo	165,079	1,368,643	926,756	606,966	441,887
1.1.2.7	Subsidio por Cobrar a Corto Plazo	0	275,221,242	275,221,242	0	0
1.1.6	Estimaciones por Pérdida o Deterioro	(879,641)	0	0	(879,641)	0
1.1.6.1	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(879,641)	0	0	(879,641)	0
1.2	ACTIVO NO CIRCULANTE	1,877,815,287	25,456,546	30,068,541	1,873,203,292	(4,611,995)
1.2.1	Inversiones Financieras a Largo Plazo	5,110,180	0	0	5,110,180	0
1.2.1.2	Títulos y Valores a Largo Plazo	5,110,180	0	0	5,110,180	0
1.2.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	773,727	0	0	773,727	0
1.2.2.1	Deudores Diversos a Largo Plazo	773,727	0	0	773,727	0
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	3,665,594,274	0	0	3,665,594,274	0
1.2.3.1	Terrenos	929,226,221	0	0	929,226,221	0
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	2,736,368,053	0	0	2,736,368,053	0
1.2.4	Bienes Muebles	1,109,559,709	23,720,870	25,583,130	1,107,697,449	(1,862,260)
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración.	285,674,970	4,801,553	4,847,141	285,629,382	(45,588)
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	169,263,006	4,070,518	3,223,394	170,110,130	847,124
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	114,642,501	18,474	35,085	114,625,890	(16,611)
1.2.4.4	Equipo de Transporte	5,376,782	0	0	5,376,782	0
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	534,602,450	14,830,325	17,477,510	531,955,265	(2,647,185)
1.2.6	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	(2,908,792,690)	418,629	4,485,411	(2,912,859,472)	(4,066,782)
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(1,914,499,503)	0	179,895	(1,914,679,398)	(179,895)
1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(988,723,100)	418,629	2,988,469	(991,292,940)	(2,569,840)
1.2.6.7	Amortización Acumulada de Activos Diferidos	(5,570,087)	0	1,317,047	(6,887,134)	(1,317,047)
1.2.7	Activos Diferidos	5,570,087	1,317,047	0	6,887,134	1,317,047
1.2.7.9	Otros Activos Diferidos	5,570,087	1,317,047	0	6,887,134	1,317,047
TOTAL DE ACTIVO		1,923,772,511	563,543,727	532,530,926	1,954,785,312	31,012,801

M.J. MARIO JACOBO HUITRÓN
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

C.P. Y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
AL 31 DE MARZO DE 2018
(Pesos)

CONCEPTO	MONEDA DE CONTRATACIÓN	SALDO AL INICIO DEL PERÍODO	SALDO AL FINAL DEL PERÍODO
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar	Pesos	10,970,890	4,483
2.1.1.2 Proveedores por Pagar	Pesos/Euros/Dólares	3,044,863	129,241
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar	Pesos	10,232,024	5,468,856
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar	Pesos	3,046,878	18,837,958
TOTAL PASIVOS		27,294,655	24,440,538


M.I. MARIO JACOBO HUITRÓN
COORDINADOR DE CONTABILIDAD


C.P. Y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

**COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018
(Pesos)**

Rubros de los Ingresos	Ingreso					Diferencia (5-1)
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado (3=1+2)	Devengado	Recaudado	
	1	2		4	5	
Impuestos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Contribuciones de Mejoras	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Derechos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Productos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Corriente	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Aprovechamientos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Corriente	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	55,000,000.0	0.0	55,000,000.0	0.0	13,623,807.0	-41,376,193.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,463,303,880.0	0.0	1,463,303,880.0	0.0	338,675,022.0	-1,124,628,858.0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	1,518,303,880.0	0.0	1,518,303,880.0	0.0	352,298,829.0	-1,166,005,051.0
				Ingresos excedentes		-1,166,005,051.0

Ingresos por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia (6=5-1)
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado (3=1+2)	Devengado	Recaudado	
	1	2		4	5	
Ingresos del Gobierno	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Impuestos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Contribuciones de Mejoras	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Derechos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Productos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Corriente	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Aprovechamientos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Corriente	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos de Organismos y Empresas	1,518,303,880.0	0.0	1,518,303,880.0	0.0	352,298,829.0	-1,166,005,051.0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	55,000,000.0	0.0	55,000,000.0	0.0	13,623,807.0	-41,376,193.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,463,303,880.0	0.0	1,463,303,880.0	0.0	338,675,022.0	-1,124,628,858.0
Ingresos derivados de financiamiento	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	1,518,303,880.0	0.0	1,518,303,880.0	0.0	352,298,829.0	-1,166,005,051.0
				Ingresos excedentes		-1,166,005,051.0


LIC. ARACELI DUARTE PIÑA
COORDINADORA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS


C.P. y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA (ARMONIZADO)
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018
(PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO
	1	2	3 = (1+2)	4	5	6 = (3-4)
Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica	1,518,303,880.0	0.0	1,518,303,880.0	340,765,044.0	340,765,044.0	1,177,538,836.0
Total del Gasto	1,518,303,880.0	0.0	1,518,303,880.0	340,765,044.0	340,765,044.0	1,177,538,836.0

LIC. ARACELI DUARTE PIÑA
COORDINADORA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

C.P. y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (ARMONIZADO)
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018
(PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ²
	1	2	3 = (1+2)	4	5	6 = (3-4)
Gasto Corriente	1,518,303,880.0	0.0	1,518,303,880.0	340,765,044.0	340,765,044.0	1,177,538,836.0
Gasto de Capital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total del Gasto	1,518,303,880.0	0.0	1,518,303,880.0	340,765,044.0	340,765,044.0	1,177,538,836.0

LIC. ARACELI DUARTE PIÑA
COORDINADORA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

C.P. y L.A.E. JULIETA M. SAENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (ARMONIZADO)
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018
(PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ²
	1	2	3 = (1+2)	4	5	6 = (3-4)
Servicios personales	1,252,582,373.0	0.0	1,252,582,373.0	277,920,374.0	277,920,374.0	974,661,999.0
Remuneraciones al personal de carácter permanente	356,158,798.0	0.0	356,158,798.0	80,002,026.0	80,002,026.0	276,156,772.0
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	342,687,364.0	0.0	342,687,364.0	70,650,592.0	70,650,592.0	272,036,772.0
Remuneraciones adicionales y especiales	156,456,976.0	0.0	156,456,976.0	30,225,689.0	30,225,689.0	126,231,287.0
Seguridad social	130,195,147.0	2,047,567.0	132,242,714.0	33,700,491.0	33,700,491.0	98,542,223.0
Otras prestaciones sociales y económicas	267,084,088.0	-2,047,567.0	265,036,521.0	63,341,576.0	63,341,576.0	201,694,945.0
Materiales y suministros	30,710,551.0	-1,171,697.0	29,538,854.0	1,339,796.0	1,339,796.0	28,199,058.0
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	18,214,054.0	0.0	18,214,054.0	691,518.0	691,518.0	17,522,536.0
Alimentos y utensilios	3,922,554.0	-1,171,697.0	2,750,857.0	632,002.0	632,002.0	2,118,855.0
Materiales y artículos de construcción y de reparación	2,158,470.0	0.0	2,158,470.0	4,701.0	4,701.0	2,153,769.0
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	176,005.0	0.0	176,005.0	0.0	0.0	176,005.0
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,229,013.0	0.0	1,229,013.0	10,031.0	10,031.0	1,218,982.0
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	4,576,455.0	0.0	4,576,455.0	0.0	0.0	4,576,455.0
Herramientas, refacciones y accesorios menores	434,000.0	0.0	434,000.0	1,544.0	1,544.0	432,456.0
Servicios generales	185,285,089.0	1,171,697.0	186,456,786.0	32,478,874.0	32,478,874.0	153,977,912.0
Servicios básicos	43,455,146.0	0.0	43,455,146.0	5,234,332.0	5,234,332.0	38,220,814.0
Servicios de arrendamiento	24,296,997.0	-999,320.0	23,297,677.0	3,167,356.0	3,167,356.0	20,130,321.0
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	43,857,146.0	-4,385,438.0	39,471,708.0	4,402,951.0	4,402,951.0	35,068,757.0
Servicios financieros, bancarios y comerciales	8,699,379.0	-680.0	8,698,699.0	1,745,940.0	1,745,940.0	6,952,759.0
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	30,902,938.0	6,454,430.0	37,357,368.0	7,614,709.0	7,614,709.0	29,742,659.0
Servicios de comunicación social y publicidad	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Servicios de traslado y viáticos	2,966,117.0	0.0	2,966,117.0	461,939.0	461,939.0	2,504,178.0
Servicios oficiales	1,000,000.0	0.0	1,000,000.0	3,372.0	3,372.0	996,628.0
Otros servicios generales	30,107,366.0	102,705.0	30,210,071.0	9,848,275.0	9,848,275.0	20,361,796.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	49,725,867.0	0.0	49,725,867.0	29,026,000.0	29,026,000.0	20,699,867.0
Subsidios y subvenciones	49,725,867.0	0.0	49,725,867.0	29,026,000.0	29,026,000.0	20,699,867.0
Ayudas sociales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mobiliario y equipo de administración	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total del Gasto	1,518,303,880.0	0.0	1,518,303,880.0	340,765,044.0	340,765,044.0	1,177,538,836.0



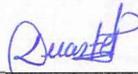
LIC. ARACELI DUARTE PIÑA
COORDINADORA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS



C.P. y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (ARMONIZADO)
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018
(PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2	3 = (1+2)	4	5	6 = (3-4)
Gobierno	8,771,077.0	-542,437.0	8,228,640.0	1,874,530.0	1,874,530.0	6,354,110.0
Coordinación de la Política de Gobierno	8,771,077.0	-542,437.0	8,228,640.0	1,874,530.0	1,874,530.0	6,354,110.0
Desarrollo Social	1,509,532,803.0	542,437.0	1,510,075,240.0	338,890,514.0	338,890,514.0	1,171,184,726.0
Educación	1,509,532,803.0	542,437.0	1,510,075,240.0	338,890,514.0	338,890,514.0	1,171,184,726.0
Total del Gasto	1,518,303,880.0	0.0	1,518,303,880.0	340,765,044.0	340,765,044.0	1,177,538,836.0



LIC. ARACELI DUARTE PIÑA
COORDINADORA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS



C.P. y L.A.E. JULIETA M. SÁENZ SEPÚLVEDA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Cifras expresadas en pesos)

I.- NOTAS DE DESGLOSE

I.I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes.

Nota 1.- Bancos/Tesorería

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, el saldo se integra por las siguientes cuentas:

Concepto	2018	2017	Uso
Santander	5,327,850	5,296,426	INGRESOS PROPIOS Y CONCENTRADORA DE INGRESOS PROPIOS:
Santander	20,130,446	27,016	SUBSIDIO: Deposito de Transferencias del Gobierno Federal y pago de servicios personales y gastos de operación.
Santander	337,722	317,280	INGRESOS PROPIOS Y CONCENTRADORA DE INGRESOS PROPIOS: Deposito de Ingresos por concepto de Servicios Educativos Planteles del D.F. y Oaxaca, y pago de gastos de operación
Santander	225,735	67,000	INGRESOS PROPIOS Y CONCENTRADORA DE INGRESOS PROPIOS: Deposito de Ingresos por concepto de Servicios Educativos Planteles del D.F. y Oaxaca.
Santander	676,215	450,577	Planteles de la CDMX y Oaxaca
BBVA Bancomer	2,078	18,626	I.S.S.S.T.E.: Pago de retenciones y cuotas ISSSTE.
BBVA Bancomer	449,430	267,472	BECAS TELEVISA: Pago de Becas
BBVA Bancomer	394,627	5,847	BECAS Institucionales
Total	27,544,103	6,450,244	

Cuentas Bancarias Reservadas o Bloqueadas

Al 31 de marzo existe un saldo bancario reservado o bloqueado por un importe de 5,635,105 que se integra por las Cuentas Santander en Oficinas Nacionales por 5,328,307 y en la Unidad de Operación Desconcentrada por 306,798.

Oficinas Nacionales

La cuenta del banco Santander con un saldo de 5,327,850, está reservada por disposición de la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, debido a un juicio laboral en proceso por un importe de 664,602, que se integra de la siguiente forma:

Área o Plantel	Origen de la Reserva	Importe	Fecha de la Reserva	Observaciones
Oficinas Nacionales	Expediente 289/1998	664,602	06/05/2016	Reserva a la cuenta por el laudo a favor de Gloria García Duran
Suma		664,602		

Asimismo, se encuentra bloqueada la cuenta Santander por 5,327,850, es decir, sin disposición financiera, derivado de 4 juicios laborales por un importe de 6,646,820.

Area o Plantel	Origen del Embargo	Importe	Fecha del Embargo	Observaciones
Oficinas Nacionales	Expediente 608/2007	2,498,246	05/04/2016	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Pedro Berriel Estrada
Oficinas Nacionales	Expediente 365/2006	911,184	30/06/2017	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Rafael Guerrero Bonilla
Oficinas Nacionales	Expediente 459/2007	3,080,234	17/01/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Marco Antonio del Rio Navarro
Oficinas Nacionales	Expediente 496/2011	157,156	17/01/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Reyna Maria Flores Olivo
Suma		6,646,820		

Adicionalmente se encuentran bloqueadas dos cuentas sin saldo, derivado de un juicio laboral por un importe de 232,068

Área o Plantel	Origen del Embargo	Importe	Fecha del Embargo	Observaciones
Oficinas Nacionales	Expediente 463/2009	232,068	08/12/2016	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Claudia Marcela Rojas Reyes
Suma		232,068		

Unidad de Operación Desconcentrada

Existen 7 cuentas bloqueadas 4 sin saldo y 3 con un saldo de 306,798 derivado de 6 juicios laborales por 5,792,876 que corresponde a:

Area o Plantel	Origen del Embargo	Importe	Fecha del Embargo	Observaciones
UOD DF	Expediente 127/2005	500,710	30/06/2016	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Francisco Javier Osorio Méndez
UOD DF	Expediente 132/2017	605,894	26/06/2017	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Lucino Vázquez Méndez
UOD DF	Expediente 41/2017	1,879,225	07/08/2017	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Martha Eugenia Castillo Negrete
UOD DF	Expediente 497/2007	518,073	05/05/2016	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Daniel Zamacona Sánchez
UOD DF	Expediente 461/2006	2,063,401	19/02/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Irma Teresa Cazares Aguilar
UOD DF	Expediente 224/2011	225,573	7/11/2017	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Jorge Luna Ramírez
Suma		5,792,876		

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

Nota 2.- Inversiones Financieras a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta se integra por el importe de valores en efectivo adquiridos con carácter temporal y su disponibilidad es a plazo diario, de conformidad con el Acuerdo por el que se expiden los lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal y el Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se expiden los Lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal.

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, el saldo se integra por:

Numero	Institución Bancaria	Plazo	2018	2017	
1	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	9,308,397	5,730,871	INVERSIÓN FONDO R.F. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
2	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	43,997,639	29,855,355	INVERSIÓN FONDO I.P. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
Suma			53,306,036	35,586,226	

Nota 3.- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta corresponde a los adeudos por recuperar por la prestación de Servicios de Capacitación y de Evaluación y Certificación de Competencias, al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se integra como sigue:

Concepto	Parcial	2018	2017
Ejercicio Anterior (2017)	(1)	523,377	4,615,637
Del Ejercicio	(2)	368,500	
Capacitación	368,500		
Evaluación y Certificación	0		
Cuota de Administración	0		
Suma	368,500	891,877	4,615,637

- (1) El saldo se integra por adeudos de las personas morales u organismos gubernamentales por la prestación de servicios de capacitación y certificación, derivados de convenios establecidos con Oficinas Nacionales por 503,600, así como por los adeudos de Colegios Estatales a Oficinas Nacionales por un importe de 19,777 por concepto del 10% de cuotas de administración.
- (2) El saldo se integra por adeudos de la Delegación Azcapotzalco del Gobierno de la Ciudad de México por un importe de 500 y de la Secretaría de Educación Pública por 368,000 por la prestación de servicios de capacitación y certificación, derivados de convenios establecidos con la Unidad de Operación Desconcentrada para el D.F.

Nota 4.- Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, el saldo se integra por:

Concepto		2018	2017
Adeudos del Personal	(1)	307,661	32,161
Gastos por Comprobar	(1)	62,628	33,178
Otros Deudores	(2)	77,667	77,667
Deudores en Planteles	(3)	159,010	22,073
Suma		606,966	165,079

- (1) Se integra de los adeudos por concepto de anticipo de sueldo por un importe de 28,247, que corresponden a personal dado de baja, que ya fueron dictaminados como incobrables y serán sometidos para su aprobación de cancelación al Comité de Cuentas Incobrables; Por los Anticipos para Gastos de Viaje por un importe de 279,414, así como por los Gastos a Comprobar por 62,628. Al cierre del ejercicio anterior, se creó la Reserva para la Estimación de Cuentas Incobrables por 28,247.
- (2) Se integra por el adeudo por pago de pensión alimenticia que se encuentra en juicio para su recuperación. Al cierre del ejercicio anterior, se creó la Reserva para la Estimación de Cuentas Incobrables por 77,667.
- (3) Se integra por gastos a comprobar de planteles, derivado del procedimiento de operación de los recursos que se remesan y que son erogados y posteriormente comprobados en Oficinas Nacionales.

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Nota 5.- Títulos y Valores a Largo Plazo

Este rubro representa los títulos accionarios que se encuentran en guarda y custodia de la Tesorería de la Federación, emitidos a favor del CONALEP, por las empresas EDUCAL, S.A. de C.V. y Corporación Mexicana de Investigación de Materiales, S.A. de C.V. al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, el saldo se integra por:

Concepto	2018	2017
Educal, S.A. de C.V.	5,110,175	5,110,175
Corporación Mexicana de Investigación de Materiales S.A. de C.V.	5	5
Total	5,110,180	5,110,180

Nota 6.- Deudores Diversos a Largo Plazo

El saldo corresponde al adeudo a cargo del Colegio Estatal de Guerrero por concepto de Ceneval y Seguro Patrimonial, al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, el saldo se integra:

Concepto	2018	2017
Guerrero	773,727	773,727
Suma	773,727	773,727

Durante el ejercicio 2017, el expediente del Colegio Estatal de Guerrero ya fue dictaminado como incobrable y será sometido para su aprobación de cancelación al Comité de Cuentas Incobrables, así mismo se creó la Reserva para la Estimación de Cuentas Incobrables.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso.

Nota 7.- Terrenos

Los terrenos registrados corresponden a predios donde se ubican diversos inmuebles de planteles, así como de la administración central del organismo. Al 31 de marzo del 2018, se encuentran registrados en el patrimonio del Colegio 41 inmuebles (11 en la Ciudad de México, 6 en Oaxaca y 2 Oficinas Nacionales y Almacén Central; y 22 por transferir a Colegios Estatales).

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Terrenos	Valor Catastral	2018		2017
		Actualización	Valor Actualizado	Valor Total
Planteles	508,239,913	364,098,274	872,338,187	872,338,187
Oficinas Nacionales	25,270,358	31,617,676	56,888,034	56,888,034
Total	533,510,271	395,715,950	929,226,221	929,226,221

Nota 8.- Edificios no Habitacionales

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018			2017
	Valor Catastral	Actualización	Valor Actualizado	Total
Planteles	737,928,445	1,624,912,356	2,362,840,801	2,362,840,801
Oficinas Nacionales	103,381,279	270,145,973	373,527,252	373,527,252
Total	841,309,724	1,895,058,329	2,736,368,053	2,736,368,053

Bienes Muebles

Nota 9.- Bienes Muebles

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018			2017
	Histórico	Actualización	Total	Total
Mobiliario y Equipo de Administración.	133,967,438	151,661,944	285,629,382	285,674,970
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	55,656,465	114,453,665	170,110,130	169,263,006
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	12,665,238	101,960,652	114,625,890	114,642,501
Equipo de Transporte	4,491,853	884,929	5,376,782	5,376,782
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	169,018,771	362,936,494	531,955,265	534,602,450
Total	375,799,765	731,897,684	1,107,697,449	1,109,559,709

Durante el ejercicio 2018, se incrementaron los bienes muebles por un importe de 316,975, de los cuales 15,080 fueron por adquisiciones del periodo, 219,981 de la reposición de bienes por la aseguradora de equipos siniestrados y 81,914 de donaciones de terceros.

Asimismo, se disminuyeron por un importe de 2,179,235, los cuales se integran por la baja contable de bienes consumibles que formaban parte de equipos integrales, así como bienes siniestrados con un valor histórico de 288,187 y su Reexpresión por 131,421 y por el registro del material bibliográfico enviado a Planteles de la CDMX y Estado de Oaxaca por 1,759,627.

Nota 10.- Maquinaria Otros Equipos y Herramientas

En los Estados Financieros al 31 de marzo de 2018, el concepto “Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas” del apartado Bienes Muebles, se integra de otros equipos de Planteles adscritos a la UODDF, Representación Oaxaca y Oficinas Nacionales, así como de los bienes existentes en el Almacén Central.

Este concepto se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Planteles D.F. Y Oaxaca	Oficinas Nacionales	2018	2017
1246	Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	89,213,469	4,192,565	93,406,034	93,389,742
1246	Almacén De Mobiliario Y Equipo		50,768,718	50,768,718	68,451,574
1246	Activo Fijo y Materiales por Donar	0	24,844,019	24,844,019	9,806,103
	Suma	89,213,469	79,805,302	169,018,771	171,647,419
	Reexpresión	351,872,879	11,063,615	362,936,494	362,955,031
	Acumulado	441,086,348	90,868,917	531,955,265	534,602,450

Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes

Nota 11.- Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018			2017
	Histórico	Actualización	Total	Total
Planteles	59,337,003	1,582,838,105	1,642,175,108	1,642,061,118
Oficinas Nacionales	12,540,173	259,964,117	272,504,290	272,438,385
Total	71,877,176	1,842,802,222	1,914,679,398	1,914,499,503

El cálculo de la depreciación histórica del periodo fue de 179,895.

Nota 12.- Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018			2017
	Histórico	Actualización	Total	Total
Mobiliario y Equipo de Administración.	118,507,407	150,677,602	269,185,009	267,876,916
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	51,973,560	114,270,484	166,244,044	166,031,035
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	12,152,133	101,867,250	114,019,383	113,932,501
Equipo de Transporte	4,377,688	688,020	5,065,708	5,065,708
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	76,035,054	360,743,742	436,778,796	435,816,940
Total	263,045,842	728,247,098	991,292,940	988,723,100

El cálculo de la depreciación histórica del periodo fue de 2,988,469.

Derivado de la baja de Bienes Muebles, se realizó la cancelación de Depreciación Histórica por un importe de 288,187, así como de su actualización por 130,442.

Activos Diferidos

Nota 13.- Otros Activos Diferidos

Su saldo representa el importe de las primas de seguros pendientes de amortizar y su integración al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

Concepto	2018	2017
Seguro patrimonial	6,887,134	5,570,087
Total	6,887,134	5,570,087
Amortización Activos Diferidos	(6,887,134)	(5,570,087)
Total	0	0

PASIVO

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Nota 14.- Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, su integración es:

Concepto	2018	2017
Nomina por Pagar	4,483	10,970,890

El saldo se integra por rechazos de nómina, derivado de cuentas canceladas del personal.

Nota 15.- Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Servicios Personales	0	694,427
Materiales y Suministros	0	217,741
Servicios Generales	105,809	2,124,343
Bienes Muebles e Inmuebles	23,432	8,352
Suma	129,241	3,044,863

Durante el periodo enero-febrero se realizaron pagos de pasivos por 3,036,511, los importes pendientes de pago corresponden a: en el Capítulo 3000 "Servicios Generales" se integra por: 42,949 de MULTIPROSEG SA de CV por servicio de vigilancia, 51,211 de Total Play SA de CV por servicio de internet de enero, 11,649 de Maquinas, Información y Tecnología Avanzada, S.A. de C.V. por servicio de fotocopiado; y en el Capítulo 5000 "Bienes Muebles e Inmuebles" por 15,080 de Didactic City SA de CV y 8,352 de Global Scientific SA de CV por compra de bienes muebles .

Nota 16.- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, su integración es:

Concepto		2018	2017
ISR Retenido sobre sueldos y asimilados	(1)	254,922	707,952
Cuotas ISSSTE	(2)	4,778,498	2,685,004
Cuotas IMSS	(2)	396,012	1,707,131
ISR Retenido sobre honorarios	(1)	21,584	146,532
IVA Retenido	(1)	17,840	405,540
Cuotas al I. C. I. C.		0	528
Impuesto Sobre Nomina		0	4,579,337
Suma		5,468,856	10,232,024

- (1) El saldo corresponde a la retención mensual de impuestos federales al personal docente y administrativo, así como a personas físicas proveedoras de bienes y servicios.
- (2) Corresponde al pasivo de cuotas ISSSTE, así como cuotas IMSS.

Nota 17.- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se integra como sigue:

Concepto		2018	2017
Programa de Capacitación	(1)	1,083,540	1,113,540
Tesorería de la Federación	(2)	215,403	1,524,305
Otros Acreedores	(3)	6,862	31,877
Acreedores en Planteles	(4)	54,055	55,608
Becas	(5)	17,478,098	321,548
Suma		18,837,958	3,046,878

- (1) Se integra por el importe de los convenios de capacitación pendientes de derramar a los Colegios Estatales al 31 de marzo de 2018.

- (2) El saldo se integra por el importe de los intereses generados de las cuentas productivas por un importe de 102,980, así como por los depósitos por devoluciones de nómina y recuperación de responsabilidades de auditoría por 112,423, pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación.
- (3) Se integra por pensión alimenticia pendiente de pago.
- (4) El saldo se integra de recursos pendientes de depositar a Oficinas Nacionales.
- (5) El saldo corresponde recursos otorgados por terceros para Becas de alumnos que se encuentran pendientes de asignar al 31 de marzo de 2018 por 526,098 y Becas Institucionales pendientes de cobro en ventanilla por 16,952,000.



I.II. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO

El patrimonio del CONALEP se integra con la asignación inicial de aportaciones en efectivo y en especie realizadas principalmente por el Gobierno Federal, se incrementa por las aportaciones recibidas del mismo para ser destinados a la inversión, por los remanentes de ingresos sobre costos y gastos que se obtienen en cada ejercicio, por las donaciones capitalizables, subsidios, participaciones y aportaciones que se reciben, así como por los demás bienes, derechos y recursos que por cualquier título legal se adquieran.

Nota 18.- Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido

El saldo del Patrimonio Contribuido al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es de:

Concepto	2018	2017
Aportaciones del Gobierno Federal Años Anteriores	4,213,105,947	4,213,105,947
Superávit/ Déficit por Donación	(1,980,006,354)	(1,980,088,268)
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	2,233,099,593	2,233,017,679

13

Nota 19.- Donaciones de Capital

Las Donaciones de Capital al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017 se integran por:

Concepto	2018	2017
Donaciones Otorgadas	(2,033,923,548)	(2,033,923,548)
Donaciones Recibidas	53,917,194	53,835,280
Suma	(1,980,006,354)	(1,980,088,268)

Durante el periodo, se registraron Donaciones Recibidas de bienes muebles por 81,914.

Nota 20.- Hacienda Pública y Patrimonio Generado

El Patrimonio Generado al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se integra por:

Concepto	2018	2017
Ahorro y Desahorro del ejercicio	33,785,983	71,937,333
Resultado de ejercicios anteriores	(2,006,665,327)	(2,078,602,660)
Revaluó	1,670,124,525	1,670,125,504
Patrimonio Generado Total	(302,754,819)	(336,539,823)

I.III. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Nota 21.- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de la Gestión

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Los Ingresos por venta de bienes y servicios al 31 de marzo de 2018 y 2017, se integran de la siguiente forma:

Concepto	Parcial	2018	2017
Cuotas Voluntarias		8,892,583	9,863,981
Planteles de la Cd. de México	8,205,434		
Planteles de Oaxaca	687,149		
Servicios de Enseñanza y Capacitación		593,700	359,250
Planteles de la Cd. de México	588,300		
Planteles de Oaxaca	5,400		
Oficinas Nacionales	0		
Evaluación y Certificación		552,402	275,751
Planteles de la Cd. de México	41,020		
Planteles de Oaxaca	188,100		
Oficinas Nacionales	323,282		
Servicios Administrativos	(1)	3,047,128	3,201,520
Planteles de la Cd. de México	2,603,466		
Planteles de Oaxaca	443,662		
Total	13,085,813	13,085,813	13,700,502

(1) El saldo se integra por el pago de asesorías complementarias, reposición de credenciales, reposición de certificado, seguro estudiantil y titulación de los planteles adscritos a la UODDF y Representación Oaxaca.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto		2018	2017
Subsidio y Transferencias Corrientes	(1)	338,675,023	337,092,485
Total		338,675,023	337,092,485

- (1) El saldo corresponde al presupuesto cobrado de recursos fiscales.

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto		2018	2017
Intereses Ganados de Valores, Créditos y Otros		692,057	654,334
Otros Ingresos y Beneficios	(1)	5,555,080	679,234
Otros Ingresos de ejercicios anteriores	(2)	237,838	49,388
Total		6,484,975	1,382,956

- (1) El saldo se integra por conceptos como: comodato de cafetería y fotocopiado por 214,436, penalizaciones por 870,847 y donación de bienes consumibles de la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales al Plantel Aeropuerto por 4,236,702 y de Dominion Industrial SA de CV al Plantel Ticoman por 233,095.

- (2) El saldo se integra por el registro de reposición de equipo por parte de la aseguradora.

Nota 22.- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento al 31 de marzo de 2018 y 2017, se integran de la siguiente forma:

Concepto		2018	2017
Servicios Personales	(1)	258,656,200	241,706,817
Materiales y Suministros	(2)	7,350,419	831,344
Servicios Generales	(3)	25,120,004	22,007,357
Total		291,126,623	264,545,518

- (1) El saldo corresponde a las remuneraciones del personal permanente o transitorio del Colegio.

- (2) El saldo se integra por la adquisición de los materiales y suministros destinados a Oficinas Nacionales, UODDF, Representación Oaxaca y sus Planteles adscritos.
- (3) El saldo se integra por el pago de los servicios generales contratados para Oficinas Nacionales, UODDF, Representación Oaxaca y sus Planteles adscritos.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El saldo al 31 de marzo de 2018 y 2017 se integra por:

Concepto	2018	2017
Subsidios y Subvenciones	28,830,000	26,009,900
Ayudas Sociales	17,794	29,157
Total	28,847,794	26,039,057

Nota 23.- Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Al 31 de marzo de 2018 y 2017, los gastos y otras pérdidas extraordinarias se integran por:

Concepto	Parcial	2018	2017
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	(1)	3,168,364	4,048,241
Inmuebles	179,895		
Muebles	2,988,469		
Amortización de Activos Diferidos		1,317,047	0
Seguros patrimoniales	1,317,047		
Otros Gastos de Ejercicios Anteriores		0	36,828
Reserva cuentas incobrables	0		
Depuración de cuentas	0		
Total	4,485,411	4,485,411	4,085,069

- (1) La depreciación del ejercicio, incluye la depreciación de los bienes recibidos en donación y los incrementos de bienes adquiridos y distribuidos por el almacén central.

I.V. NOTAS DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMATICOS

1.-Políticas de registro y control presupuestal:

Las principales políticas adoptadas por el Colegio para el registro y control de las operaciones presupuestarias son las siguientes:

- a) CONALEP cuenta con un sistema de registro presupuestal que permite reunir información y documentación, para la identificación, clasificación y registro de las operaciones, así como la generación de información cuantitativa de carácter presupuestal, el cual identifica y registra todas las operaciones relacionadas con ingresos y egresos sobre la base de flujo de efectivo, por lo que concentra todas las transacciones que representan el origen y la aplicación de los recursos en efectivo del Colegio y en función del clasificador por objeto del gasto, autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- b) Una vez recibido el presupuesto original autorizado, así como las modificaciones presupuestarias que la SHCP autoriza durante el ejercicio, el Colegio procede a su registro y calendarización, con el fin de consolidar el presupuesto de ingresos y egresos en el ejercicio fiscal correspondiente.
- c) El CONALEP puede modificar total o parcialmente el presupuesto originalmente autorizado mediante ampliaciones y reducciones, a través de adecuaciones presupuestarias, y en su caso, transferencias entre tipos de gasto, siempre y cuando se cuente con la autorización de la H. Junta Directiva, así como de las Secretarías de Educación Pública y de Hacienda y Crédito Público.
- d) La información presupuestal se obtiene de los registros y controles mencionados anteriormente, complementada con información financiera-contable en los casos que lo amerite.

18

2.- Bases de preparación de los estados presupuestarios:

Los estados presupuestarios a que se refieren estas notas, corresponden a los que se incluirán en la Cuenta Pública del CONALEP y estos son preparados sobre la base de valores históricos conforme a lo siguiente:

- a. Incluyen operaciones que afectan el flujo de efectivo del Colegio.
- b. Las principales fuentes de ingresos propios provienen por la prestación de Servicios de Educación Profesional Técnica, Servicios de Enseñanza de Capacitación, así como por los Servicios Integrales para la Certificación de Competencias y Cuotas Voluntarias.
- c. Los egresos corresponden principalmente a los gastos de nómina del Colegio y otros gastos propios de su operación.



conalep

Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DEL ESTADO

- d. Los recursos fiscales autorizados para gasto corriente y gasto de inversión, destinados a los programas institucionales del Colegio, así como los relativos a programas de carácter social desarrollados por el Gobierno Federal a través del Colegio, se incluyen en los rubros de Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles e Inversión Pública, según sea el caso.



3.- Ejercicio Presupuestal al 31 de marzo de 2018:

Recursos Fiscales Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Marzo						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	1,252,582,373.0	1,252,582,373.0	277,920,374.0	277,920,374.0	277,920,374.0	277,920,374.0	277,920,374.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	9,606,165.0	8,434,468.0	607,750.0	607,750.0	607,750.0	607,750.0	607,750.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	151,389,475.0	152,561,172.0	31,120,898.0	31,120,898.0	31,120,898.0	31,120,898.0	31,120,898.0	0.0	0.0
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	49,725,867.0	49,725,867.0	29,026,000.0	29,026,000.0	29,026,000.0	29,026,000.0	29,026,000.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	1,463,303,880.0	1,463,303,880.0	338,675,022.0	338,675,022.0	338,675,022.0	338,675,022.0	338,675,022.0	0.0	0.0

PROFORHCOM (BID) Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Marzo						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Subtotal Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Marzo						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	1,252,582,373.0	1,252,582,373.0	277,920,374.0	277,920,374.0	277,920,374.0	277,920,374.0	277,920,374.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	9,606,165.0	8,434,468.0	607,750.0	607,750.0	607,750.0	607,750.0	607,750.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	151,389,475.0	152,561,172.0	31,120,898.0	31,120,898.0	31,120,898.0	31,120,898.0	31,120,898.0	0.0	0.0
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	49,725,867.0	49,725,867.0	29,026,000.0	29,026,000.0	29,026,000.0	29,026,000.0	29,026,000.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	1,463,303,880.0	1,463,303,880.0	338,675,022.0	338,675,022.0	338,675,022.0	338,675,022.0	338,675,022.0	0.0	0.0

Ingresos Propios Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Marzo						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	21,104,386.0	21,104,386.0	3,186,844.0	732,046.0	732,046.0	732,046.0	732,046.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	33,895,614.0	33,895,614.0	3,076,863.0	12,891,761.0	1,357,976.0	1,357,976.0	1,357,976.0	11,533,785.0	374.9
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	55,000,000.0	55,000,000.0	6,263,707.0	13,623,807.0	2,090,022.0	2,090,022.0	2,090,022.0	11,533,785.0	184.1

Integral Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Marzo						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	1,252,582,373.0	1,252,582,373.0	277,920,374.0	277,920,374.0	277,920,374.0	277,920,374.0	277,920,374.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	30,710,551.0	29,538,854.0	3,794,594.0	1,339,796.0	1,339,796.0	1,339,796.0	1,339,796.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	185,285,089.0	186,456,786.0	34,197,761.0	44,012,659.0	32,478,874.0	32,478,874.0	32,478,874.0	11,533,785.0	33.7
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	49,725,867.0	49,725,867.0	29,026,000.0	29,026,000.0	29,026,000.0	29,026,000.0	29,026,000.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	1,518,303,880.0	1,518,303,880.0	344,938,729.0	352,298,829.0	340,765,044.0	340,765,044.0	340,765,044.0	11,533,785.0	3.3

Para el ejercicio fiscal 2018, la H. Cámara de Diputados autorizó al Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica un presupuesto original de 1,518'303,880, de los cuales 1,463'303,880 (96.4%) corresponden a recursos fiscales y 55'000,000 (3.6%) a recursos propios.

Al 31 de marzo de 2018, se alcanzó un presupuesto modificado que ascendió a 1,518'303,880, de los cuales 1,463'303,880 (96.4%) corresponden a recursos fiscales y 55'000,000 (3.6%) a recursos propios.

En el ejercicio 2018, se programó una captación anual de recursos propios por un monto de 55'000,000 por los conceptos de: cuotas voluntarias por servicios de educación profesional técnica, prestación de servicios administrativos del CONALEP, servicios de enseñanza de capacitación y de servicios tecnológicos, servicios de evaluación con fines de certificación de competencias y otros. Al 31 de marzo de 2018, se obtuvieron 13'623,807, lo que representa un 24.8% respecto a la programación anual e inferior en 7.2% con relación a lo obtenido en el mismo periodo del año anterior.

4.- Variaciones en el ejercicio presupuestal:

Al 31 de marzo de 2018, de los 352'298,829 de recursos recaudados se ejercieron 340'765,044, la variación por 11'533,785, corresponde a la fuente de financiamiento de recursos propios y se explica a continuación:

- Compromisos por un importe de 11'533,785, en el capítulo 3000 "Servicios Generales".

El monto comprometido se integra de la siguiente manera:

Actividad	Monto
• Capítulo 3000 "Servicios Generales"	
Seguro patrimonial	3'081,634
Títulos	2'356,956
Limpieza	5'095,195
Boletos de avión nacional	1'000,000
Total	11'533,785

5.- Modificaciones presupuestales:

El presupuesto modificado se origina por lo siguiente:

Tipo de adecuación presupuestal	Capítulo	Importe	Concepto
Presupuesto Original		1,518'303,880	
Compensadas	2000	-1'171,697	Necesidades reales de operación
Recursos Fiscales	3000	1'171,697	Necesidades reales de operación
Subtotal (modificaciones)		0	
Presupuesto Modificado		1'518'303,880	

El capítulo 1000 Servicios Personales se integra de la siguiente forma:

Tipo de adecuación presupuestal	Capítulo	Importe	Concepto
Presupuesto Original	1000	1,252'582,373	
Subtotal (modificaciones)		0	
Presupuesto Modificado		1,252'582,373	



II.- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Ingresos por Cuenta de Terceros

Al 31 de marzo se captaron ingresos por cuenta de Colegios Estatales derivados de la Prestación de Servicios de Capacitación concertados por Oficinas Nacionales, así como por la gestión de becas para los alumnos, que ascienden a:

Concepto	2018	2017
Capacitación por cuenta de terceros	0	3,210,289
Becas terceros	19,400	2,769,600
Total	19,400	5,979,889

Inmuebles con Permiso Administrativo

Se registraron en cuentas de orden 19 inmuebles por un importe de 450,942,691, que se integran por 18 inmuebles adscritos a la Unidad de Operación Desconcentrada para el D.F. que no constituyen parte del patrimonio del Colegio en virtud de que se cuenta con Permisos Administrativos Temporales revocables a título gratuito por un importe de 426,192,636; y un inmueble que se encuentra en proceso de regularización para su incorporación al patrimonio, correspondiente al Plantel nuevo de Salina Cruz, Oaxaca por un importe de 24,750,055.

23

El saldo al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017 se integra:

Concepto	2018	2017
Terrenos	250,071,605	250,071,605
Inmuebles	200,871,086	200,871,086
Suma	450,942,691	450,942,691

Juicios Laborales y Mercantiles

Al 31 de marzo de 2018, el Colegio registró en Cuentas de Orden "Demandas Judiciales en Proceso de Resolución" las contingencias generadas de 482 expedientes por un importe de 552,062,352; que se integra por 155 laudos firmes por un importe de 31,618,943 (incluye 1 laudo en proceso de pago por 903,851) así como 327 asuntos laborales en trámite por un importe de 520,443,409.

Los asuntos laborales en litigio al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017 se integran por:

Concepto	2018		2017	
	Numero	Importe	Numero	Importe
Juicios con laudo firme condenatorio	155	31,618,943	161	24,196,726
Asuntos Laborales en Tramite	327	520,443,409	313	497,547,900
Total	482	552,062,352	474	521,744,626

Recursos del programa CENEVAL

Al 31 de marzo de 2018 el Colegio registró en Cuentas de Orden la situación de los recursos captados por la Comisión Metropolitana de Instituciones Públicas de Educación Media Superior (COMIPEMS) derivado del concurso de ingreso a la Educación Media Superior de la Zona Metropolitana de la Ciudad de México presentando un saldo de 2,092,607:

Concepto	Debe	Haber
Recursos del Programa Ceneval		3,376,747
Gastos del Programa (Nóminas)	1,284,140	
Suma	1,284,140	3,376,747

Al 31 de marzo se adquirieron bienes con fondos del programa por un importe de 93,281, que se encuentran en proceso de donación al Colegio, para su posterior incorporación al Patrimonio del Colegio.

III.- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1 ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica, se creó como un Organismo Público Descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, según decreto emitido por el Ejecutivo Federal del 27 de diciembre de 1978, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 29 del mismo mes y año. Su objetivo principal se orientó a contribuir al desarrollo nacional mediante la formación de técnicos profesionales calificados, conforme a los requerimientos y necesidades que demanda el sistema productivo del país. En el Decreto de fecha 22 de noviembre de 1993, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de diciembre del mismo año por el que se reforma el diverso que crea al Colegio, el decreto se reforma para abrir las expectativas en materia de capacitación laboral, vinculación intersectorial, apoyo comunitario y asesoría y asistencia tecnológicas a las empresas.

El 4 de agosto de 2011, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el que se reforma el diverso que crea al Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (publicado el 29 de diciembre de 1978), se modificaron el objeto y las funciones del CONALEP, las atribuciones de la Junta Directiva, las facultades y atribuciones del Director General, la integración del patrimonio. Estas reformas, se llevaron a cabo para ajustar el Decreto anterior a los requerimientos actuales, con la finalidad que le permita al Organismo, consolidar la formación del profesional técnico bachiller, así como fomentar su vinculación con la sociedad y fortalecer el liderazgo como institución rectora de la educación profesional técnica.

Actualmente es una Institución federalizada, constituida por una unidad central que norma y coordina al sistema Conalep; 30 Colegio Estatales y una Unidad de Operación Desconcentrada en la Ciudad de México y la Representación del Estado de Oaxaca con 33 planteles no federalizados.

La administración del Colegio está a cargo de su Junta Directiva, que es el Órgano de Gobierno del Colegio, y de un Director General.

Los Directores de los planteles no federalizados, en el ámbito de sus respectivas competencias, tienen a su cargo la administración de los mismos y ejercen las atribuciones que les confiere el Decreto de creación.

El patrimonio del Colegio está constituido por:

- I. Las transferencias y subsidios que le otorga el Gobierno Federal.
- II. Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se otorgan.
- III. Los bienes que adquiere o que se le otorgan para su funcionamiento.

Marco legal.

El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica es organismo público descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, cuyo objeto es la impartición de educación profesional técnica con la finalidad de satisfacer la demanda de personal técnico calificado para el sistema productivo del país, así como educación de bachillerato dentro del tipo medio superior a fin de que los estudiantes puedan continuar con otro tipo de estudios.

Algunas de las disposiciones, leyes, reglamentos y acuerdos a los que se apega el CONALEP en el ejercicio de las funciones que tiene encomendadas son:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.
- Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
- Estatuto Orgánico del CONALEP.
- Manual General de Organización del CONALEP.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal correspondiente.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Código Fiscal de la Federación
- Manual de Percepciones de los Servidores Públicos de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal.
- Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Recursos Financieros.
- Acuerdo número DG-03/DCAJ-03/SA-01/2012 mediante el cual se establecen las normas y bases para cancelar los adeudos a cargo de terceros y a favor del colegio nacional de educación profesional técnica, suscritas el 10 de agosto de 2012.
- Acuerdo DG-06/DCAJ-06/SA-03/2014 a través del que se utilizan los lineamientos para la administración de los ingresos propios del CONALEP, suscrito el 18 de noviembre de 2014.
- Ley Federal del Trabajo
- Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Planeación, Organización y Administración de Recursos Humanos.
- Catálogo de Categorías y Tabulador de Sueldos y Salarios emitido por la S.H.C.P
- Condiciones Generales de Trabajo, suscritas entre CONALEP y el Sindicato Único de Trabajadores del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (SUTCONALEP).
- Manual de Prestaciones del CONALEP.
- Contrato Colectivo de Trabajo suscrito entre el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica y el Sindicato Único de Trabajadores Docentes del CONALEP en el Estado de Oaxaca (SUTDCEO).
- Contrato Colectivo de Trabajo suscrito entre el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica y el Sindicato Único de Trabajadores Docentes del CONALEP (SUTDCONALEP).
- Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.
- Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social

- Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Transparencia.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Régimen Fiscal

El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica por su estructura jurídica y su objeto social; no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta, está clasificado en el Título III “Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos”.

Las obligaciones fiscales que tiene el Colegio, son las de retener y enterar el impuesto y exigir comprobantes fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de Ley. Así como a expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado.

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, el CONALEP únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación, así como retener cuando se realicen pagos de los establecidos en el artículo 3º de la Ley del Impuesto del Valor Agregado.

Los servicios de enseñanza que presta el Colegio en cumplimiento de su objeto social, están exentos del traslado del Impuesto al Valor Agregado, conforme al artículo 15, Fracción IV de ésta Ley.

27

Marco Laboral

El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica es un organismo público descentralizado del Estado, por ello las relaciones laborales que sostiene se regulan por la Ley Federal del Trabajo así como los instrumentos jurídicos celebrados por los sindicatos.

El personal del Colegio, se divide en administrativo y docente. El primero se subdivide en administrativo de mando y administrativo de base (sindicalizado). Por lo que hace al personal docente, se clasifica en sindicalizado y no sindicalizado.

Los trabajadores administrativos de base, están sujetos a lo establecido en las “Condiciones Generales de Trabajo” suscritas entre el titular del CONALEP y el Sindicato Único de Trabajadores del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (SUTCONALEP).

La relación laboral de los docentes sindicalizados adscritos a la Representación de CONALEP en el Estado de Oaxaca, se regula por el Contrato Colectivo de Trabajo suscrito con el Sindicato Único de Trabajadores Docentes del CONALEP en el Estado de Oaxaca (SUTDCEO), mientras que en la Unidad de Operación Desconcentrada para el Distrito Federal se regula a través del Contrato Colectivo de Trabajo celebrado con el Sindicato Único de Trabajadores Docentes del CONALEP. (SUTDCONALEP). Por la naturaleza jurídica de creación del CONALEP, administrativamente los docentes se consideran personal “eventual” y sus pagos derivan de la partida 12201.

2 BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los criterios generales regidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal, emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). Asimismo, conforme al Plan de Cuentas del Colegio, el cual constituye una herramienta básica para el registro de operaciones, otorgando consistencia en la presentación y fácil interpretación de los resultados, así como las bases para consolidar, bajo criterios armonizados, la información contable.

Las principales políticas contables de registro y elaboración de los estados financieros, son las siguientes:

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación

Hasta el término del ejercicio al 31 de diciembre de 2008, los estados financieros elaborados por el Colegio, reconocieron parcialmente los efectos de la inflación, en apego a la Norma vigente en ese ejercicio, denominada NEIFGSP 007 “Norma para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación” apartado “D”, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

28

De acuerdo a dicha Norma, se actualizaron los renglones de inventarios, activo fijo, cargos diferidos y su correspondiente depreciación y amortización acumulada, y la depreciación del ejercicio por el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios, tomando en cuenta el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), publicado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI). El monto de la actualización de cada renglón del activo fijo y su depreciación acumulada se registraba utilizando cuentas de revaluación por cada rubro, y afectando la cuenta patrimonial del superávit por revaluación. En cuanto a la actualización de la depreciación del ejercicio, se registraba afectando los resultados del ejercicio y ésta se expresó en pesos de poder adquisitivo del promedio del ejercicio.

Con la entrada en vigor a partir de enero de 2014 de las disposiciones establecidas en la Norma NIFGG SP 04 “Reexpresión” apartado “D” emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Colegio no aplicó el método para reconocer los efectos de la inflación en los estados financieros del ejercicio 2014, por considerar que se está en un entorno económico no inflacionario debido a que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue inferior al 26%.

La última reexpresión integral reconocida en los estados financieros fue al 31 de diciembre de 2008.

Los estados financieros del ejercicio 2008 fueron reexpresados en pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2008, habiéndose utilizado el factor de ajuste del 0.06528

El porcentaje de inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores, es el siguiente:

EJERCICIO	%
2015	2.13
2016	3.36
2017	6.77
SUMA	12.26

El efecto de la aplicación de esta norma en los estados financieros del Colegio en 2014, fue dejar de reconocer el efecto inflacionario.

b) Inversiones financieras

Se registran al costo de adquisición y se encuentran valuados a su valor de mercado que es similar al costo más los rendimientos acumulados.

c) Derechos a recibir efectivo ó equivalentes (Cuentas por cobrar)

Corresponden a los recursos a favor del Colegio y a cargo de terceros pendientes de recuperar y/o comprobar al cierre de cada periodo. Los adeudos con vencimiento mayor a un año se presentan en el rubro de Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo.

d) Becas pendientes de comprobar (Cuentas de Orden)

Corresponden a los recursos enviados a los Colegios Estatales por concepto de becas, su saldo corresponde a las pendientes de comprobar al cierre de cada periodo.

A partir del ejercicio 2015, los recursos enviados se reconocen en gastos, debido a que las becas otorgadas son recuperadas por los alumnos directamente en la Institución Bancaria.

e) Estimación para cuentas incobrables

Se registra una estimación para cuentas incobrables, sobre el saldo de las cuentas por cobrar con imposibilidad práctica de cobro al cierre del ejercicio, una vez agotadas las gestiones de cobro, se identifican aquellas cuentas incobrables y se gestiona su cancelación ante el Comité de Cuentas Incobrables.

f) Bienes inmuebles y muebles

Los terrenos, edificios y construcciones, equipo y mobiliario en planteles, oficinas y almacenes, se registran a su costo de adquisición y hasta el ejercicio 2008 se actualizaban utilizando factores derivados del INPC.

A partir de 2005, el método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta sobre saldos finales a partir del siguiente mes al de su adquisición, las tasas anuales de depreciación son las establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC):

Concepto	% de Depreciación
Bienes Inmuebles	
Edificios (Valor Histórico)	5
Bienes Muebles	
<u>Mobiliario y Equipo de Administración</u>	
Muebles de Oficina y Estantería	10
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10
<u>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</u>	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.3
Aparatos Deportivos	20
Cámaras Fotográficas y de Video	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	20
<u>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</u>	
Equipo Médico y de Laboratorio	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	20
<u>Equipo de Transporte</u>	
Otros Equipos de Transporte	20
<u>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</u>	
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10
Maquinaria y Equipo Industrial	10
Maquinaria y Equipo de Construcción	10
Sistemas de Aire acondicionado, Calef. y Refrig.	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10
Eqpos. de Generación Eléctrica, Aparatos y Acces. Eléct	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10
Otros Equipos	10

g) Proveedores

Corresponde a los adeudos derivados de la compra de bienes o servicios, requeridos para la operación del Colegio, pendientes de pago al cierre de cada periodo.

h) Prima de antigüedad y pago por separación del personal

La prima de antigüedad y pagos por separación, incapacidad y muerte a que tiene derecho el personal de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se cargan al resultado del año en que se pagan.

No se ha constituido reserva alguna por la cuantificación de pasivos laborales a favor del personal, toda vez que de acuerdo a la Norma NIFGG SP 05.- "Obligaciones Laborales" emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, informa que las entidades pertenecientes al Gobierno Federal, cuyas relaciones de trabajo se rigen por el Apartado "B" del Artículo 123 Constitucional, son provisionadas a través de la Pensión Garantizada en cuentas individuales administradas por el Instituto de Seguridad y Servicio Social de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).

i) Transferencias y Subsidios del Gobierno Federal

Corresponde a los recursos recibidos en forma directa o indirecta que otorga el Gobierno Federal, para inversión, gasto corriente, pago de pasivos y, en su caso, apoyo a proyectos específicos. Los recursos destinados al gasto de inversión incrementan directamente el patrimonio del Colegio, y los apoyos para gasto corriente, se registran en los resultados del año en que suceden.

31

j) Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de la aceptación del servicio o recepción del bien. Los saldos de dicha moneda se expresan en su equivalente en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha del cierre de los estados financieros. La diferencia por fluctuación y su liquidación o valuación al cierre del ejercicio se aplican a los resultados del año.

k) Patrimonio

Las afectaciones por aportaciones del Gobierno Federal y Donaciones se generan por los incrementos y disminuciones en los rubros de inmuebles y equipo, y corresponden principalmente, en el caso de incrementos, al subsidio de inversión y a las donaciones de bienes recibidas. En el caso de disminuciones aplicadas en el ejercicio, éstas correspondieron principalmente a lo siguiente:

1.- El Comité de Enajenación de Bienes Muebles del Colegio autorizó la baja de los muebles y equipos conforme al Programa de Baja y Destino Final de los Bienes de Activo Fijo.

2.- Los inmuebles, muebles y equipos transferidos a los Gobiernos Estatales en cumplimiento al programa de federalización de planteles.

l) Ingresos por Servicios

La prestación de los Servicios de Educación Profesional Técnica, de Enseñanza de Capacitación, Servicios de Evaluación con fines de Certificación de Competencias o de cualquier otro concepto, generan un ingreso de recursos que constituye parte del presupuesto del Colegio.

Los ingresos por la prestación de Servicios Administrativos corresponden a los que se obtienen por las cuotas de seguro estudiantil, asesorías complementarias, reposición de credenciales, reposición de certificado de estudios, etc. y se reconocen al momento de su cobro.

Con base en la Reforma Constitucional al artículo 3ro, referente a la incorporación de la educación media superior como obligatoria, así como del artículo 6to de la Ley General de Educación que establece que la educación que el Estado imparta será gratuita y que las aportaciones o cuotas voluntarias destinadas a dicha educación en ningún caso se entenderán como contraprestaciones del servicio educativo, el Colegio a partir del 1ro de agosto de 2014, dejó de realizar el cobro de las inscripciones o reinscripciones e incorpora en los registros contables como "Ingresos por venta de bienes y servicios" la captación de las aportaciones o cuotas voluntarias.

m) Normas de Información Financiera (NIF)

A partir del 1 de septiembre de 2004, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP), efectuó la entrega formal de la función y responsabilidad de la emisión de la normatividad contable en México a la CINIF.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y circulares emitidos en el pasado por el IMCP, fueron transferidos al CINIF. El CINIF decidió renombrar los PCGA como Normas de Información Financiera (NIF) o en su caso, Interpretaciones a las Normas de Información Financiera (INIF). Cuando se haga referencia genérica a las NIF, se entiende que éstas comprenden tanto las normas emitidas por la CINIF como a los boletines emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) que le fueron transferidas al CINIF. Sin embargo, cuando se haga referencia específica a alguno de los documentos que integran las NIF, éstos se llamarán por su nombre original, esto es, Norma de Información Financiera o Boletín, según sea el caso.

Derivado de lo anterior, la estructura de las NIF es la siguiente:

- 1) Las NIF y las INIF emitidas por la CINIF;
- 2) Los Boletines emitidos por la CPC, que no han sido modificados, sustituidos o derogados por las nuevas NIF; y
- 3) Las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables de manera supletoria.

Los principales cambios que establecen estas normas, son:

NIFGG SP 01.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos

En esta Norma el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC, determinó las cuentas específicas que se deben de aplicar para reflejar las etapas presupuestarias (momentos contables) correspondientes a las operaciones de ingreso y egreso, atendiendo lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental relativo al registro único y el de las etapas presupuestarias a través de la vinculación del presupuesto y la contabilidad patrimonial, mediante cuentas de orden, con el propósito de que se reflejen simultáneamente el control del ejercicio y la ejecución de los presupuestos y sus efectos en contabilidad, que permitan emitir la información presupuestal correspondiente.

NIFGG SP 02.-Subsidio y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades.

33

Esta norma establece que para la determinación del Resultado de Operación del ejercicio, no se deberá considerar en ningún caso como ingreso el importe de los "Subsidios y Transferencias Corrientes".

Una vez determinados los ingresos propios y deducidos los gastos presupuestarios de operación se obtendrá el citado resultado (utilidad o pérdida de operación), al cual en caso de ser deficitario, le será aplicado el saldo de la cuenta "Subsidios y Transferencias Corrientes", hasta donde sea suficiente para cubrir el monto de la pérdida de operación del ejercicio, observando que si quedara saldo en la cuenta de "Subsidios y Transferencias Corrientes", una vez aplicado el importe de la pérdida de operación este se traspasará a una cuenta de pasivo para su reintegro, sin embargo en la estructura de cuentas y en los formatos de Estados Financieros establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los Subsidios y Transferencias están clasificados como "Ingresos de Gestión" y su incorporación en el Estado de Actividades los presenta antes de los gastos presupuestarios, el Colegio realiza la presentación de Estados Financieros conforme a los lineamientos establecidos por el CONAC.

- n) Aportaciones del Gobierno Federal

Se reconocen en el patrimonio de la Entidad las aportaciones que otorga el Gobierno Federal, bajo las siguientes modalidades:

- Aportaciones de inversión.- Cuando corresponden a recursos presupuestales fiscales destinados a la adquisición de mobiliario y equipo.

- Crédito Externo.- Son recursos provenientes de los créditos contratados con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en donde el deudor de dicho crédito es el Gobierno Federal, los cuales se utilizaron principalmente para la adquisición de equipos.

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



M.I. Mario Jacobo Huitrón
Coordinador de Contabilidad



Lic. Araceli Duarte Piña
Coordinadora de Presupuesto y Finanzas



C.P. y L.A.E. Julieta M. Sáenz Sepúlveda
Directora de Administración Financiera