



**resa y asociados, s.c.**

CONTADORES PUBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS  
www.resa.com.mx

INSURGENTES SUR 1605 PISO 12  
03900 MEXICO, D. F.

TEL. 1719-3300  
resa@resa.com.mx

22 de octubre de 2018

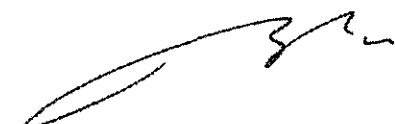
**C.P. Artemio Jesús Cancino Sánchez**  
**Director General de Auditorías Externas**  
**Secretaría de la Función Pública**  
**Presente**

**Muy estimado contador Cancino Sánchez:**

En cumplimiento a los "Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria" a Entes Públicos de la Administración Pública Federal del ejercicio 2018, emitidos por la Secretaría de la Función Pública, con relación a la auditoría del **Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (CONALEP)**, le hacemos entrega del **Informe de Auditoría Independiente con cifras al 31 de agosto de 2018**.

Quedamos a sus órdenes para cualquier aclaración al respecto y aprovechamos para enviarle un cordial saludo.

**Atentamente,**



**C.P.C. y P.C.CA. Roberto Resa Monroy**  
**Socio Director**

**c.c.p. Mtro. Jorge Alejandro Neyra González - Director General del CONALEP**  
**Lic. Elizabeth Ann Vizcarra Peralta - Titular del Órgano Interno de Control en el CONALEP**

Internacionalmente



CD. JUÁREZ, GUADALAJARA, HERMOSILLO, LOS MOCHIS, MEXICALI, MEXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA  
(ESTADO DE MÉXICO)

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE AGOSTO DE 2018  
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

---



resa y asociados, s.c.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS  
www.resa.com.mx

INSURGENTES SUR 1605 PISO 12  
03900 MEXICO, D. F.

TEL 1719-3300  
resa@resa.com.mx

## Informe de los auditores independientes

**A la Secretaría de la Función Pública,  
A la H. Junta de Gobierno del:  
Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica**

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (CONALEP)**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de agosto de 2018, y el estado de actividades, de variaciones en la hacienda pública/patrimonio, de flujos de efectivo y de cambios en la situación financiera, correspondientes al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en las **Notas de Gestión Administrativa 5, 6 y 17** "Bases de preparación de los estados financieros, políticas de contabilidad significativas y su propósito", y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes del ente público de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Internacionalmente



CD. JUÁREZ, GUADALAJARA, HERMOSILLO, LOS MOCHIS, MEXICALI, MEXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

## **Párrafos de énfasis**

### **a) Base de preparación contable y, utilización y distribución de este informe**

Como se describe en las Notas 5, 6 y 17 "Bases de preparación de los estados financieros, políticas de contabilidad significativas y propósito" a los estados financieros, estos fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el ente público y con el único propósito de dar cumplimiento al Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales para la Regulación de los Procesos de Entrega-Recepción y de Rendición de Cuentas de la Administración Pública Federal, emitidos por la Secretaría de la Función Pública, que requiere que la información financiera se refiera al 31 de agosto de 2018 y al periodo de ocho meses terminado en esa fecha, por lo que éstos no se presentan en forma comparativa con los correspondientes a la misma fecha y periodo de 2017, y pueden no ser apropiados para otra finalidad. Los estados financieros mencionados, están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Este informe está dirigido únicamente a la Secretaría de la Función Pública y al Órgano de Gobierno del ente público, por lo que no debe ser distribuido a, ni utilizado por partes distintas a aquella a la que está dirigido.

### **b) Sistema contable**

El CONALEP cuenta con un sistema informático que le permite clasificar, registrar y reportar su información financiera presupuestal considerando los momentos contables de las transacciones, alineadas con el Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental aplicable al Sector Paraestatal; sin embargo, este sistema no integra en forma armónica las operaciones de todos los procesos administrativos de gestión pública (Interfases) que implican transacciones presupuestarias y contables, para generar el registro automático y por única vez en los momentos contables correspondientes, en atención a los requerimientos de armonización requeridos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **c) Laudos Firmes**

Como se menciona en la Nota de Desglose No. 16 "Otras cuentas por pagar a corto plazo" a los estados financieros, el CONALEP registro la provisión de 153 laudos firmes derivados de las demandas laborales en trámite, sin embargo, solo se cuenta con una suficiencia presupuestal autorizada de \$25,000,000 para pagar esta obligación.

Las situaciones descritas en los incisos a) al c) anteriores, no modifican nuestra opinión.

### **Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia financiera, establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en las **Notas de Gestión Administrativa 5, 6 y 17** "Bases de preparación de los estados financieros, políticas de contabilidad significativas y su propósito" a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como ente público en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al ente público en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a un ente público en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno del **CONALEP** son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del ente público.

### **Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.


Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del ente público.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración del ente público.
- Concluimos sobre el uso apropiado de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida concluimos que no existe incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que puedan originar dudas significativas sobre la capacidad del **CONALEP** para continuar como ente público en funcionamiento, en virtud del proceso que sigue su Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019 y en la vigencia de su marco jurídico, que incluye su decreto de creación. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Le comunicamos a los responsables del gobierno del ente público, entre otras cuestiones, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

resa y asociados, s.c.



**C.P.C. y P.C.CA Roberto Resa Monroy**  
**Socio Director**

**Ciudad de México,**  
**18 de octubre de 2018**



**Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica**  
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DEL ESTADO

# ESTADOS FINANCIEROS AGOSTO 2018





COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE AGOSTO DE 2018  
 (Pesos)

1	CONCEPTO	2018	2	CONCEPTO	2018
	<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
1.1	<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	80,569,188	2.1	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	59,961,888
1.1.1	Efectivo y Equivalentes	7,515,796	2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	59,961,888
1.1.1.1	Fondo Fijo de Caja	85,000			
1.1.1.2	Bancos/Tesorería (nota 1)	7,420,796	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo (nota 13)	3,036
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	10,000	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo (nota 14)	114,592
1.1.2	Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	73,131,060	2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo (nota 15)	6,605,902
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo (nota 2)	70,792,797	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (nota 16)	51,238,356
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (nota 3)	1,595,096		<b>SUMA EL PASIVO</b>	<b>59,961,888</b>
1.1.2.3	Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo (nota 4)	743,167			
1.1.2.7	Recursos Destinados a Gasto Directo	0	3	<b>HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO</b>	<b>1,911,191,068</b>
1.1.6	Estimaciones por Pérdida o Deterioro	(77,668)	3.1	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido (nota 19)	2,258,108,536
1.1.6.1	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(77,668)	3.1.1	Aportaciones	4,213,105,947
			3.1.1.4	Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	4,213,105,947
1.2	<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	1,890,583,768	3.1.2	Donaciones de Capital (nota 20)	(1,954,997,011)
1.2.1	Inversiones Financieras a Largo Plazo	5,110,180	3.1.2.1	Superávit/ Déficit por Donación	(1,954,997,011)
1.2.1.2	Títulos y Valores a Largo Plazo (nota 5)	5,110,180			
1.2.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	3.2	Hacienda Pública / Patrimonio Generado (nota 21)	(346,917,668)
1.2.2.1	Deudores Diversos a Largo Plazo	0	3.2.1	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	(10,163,698)
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	3,690,344,330	3.2.1.1	Ahorro o Desahorro del Ejercicio	(10,163,698)
1.2.3.1	Terrenos (nota 6)	939,004,470	3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	(2,006,665,327)
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales (nota 7)	2,751,339,860	3.2.2.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	(2,006,665,327)
1.2.4	Bienes Muebles (nota 8)	1,061,788,034	3.2.3	Revalúos	1,669,911,157
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	266,302,951	3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles	1,540,056,694
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	164,938,015	3.2.3.2	Revalúo de Bienes Muebles	25,112,918
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	113,274,670	3.2.3.3	Revalúo de Bienes Intangibles	4,741,545
1.2.4.4	Equipo de Transporte	5,191,839			
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas (nota 9)	512,080,559			
1.2.6	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	(2,869,266,072)			
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles (nota 10)	(1,914,979,965)			
1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles (nota 11)	(951,678,811)			
1.2.6.7	Amortización Acumulada de Activos Diferidos (nota 12)	(2,607,296)			
1.2.7	Activos Diferidos	2,607,296			
1.2.7.9	Otros Activos Diferidos (nota 12)	2,607,296			
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>1,971,152,956</b>		<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>1,971,152,956</b>

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**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE AGOSTO DE 2018**  
(Pesos)

CONCEPTO	2018	CONCEPTO	2018
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>80,569,188</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>59,961,888</b>
Efectivo y Equivalentes	7,515,796	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	59,961,888
Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	73,131,060	<b>SUMA EL PASIVO</b>	<b>59,961,888</b>
Estimaciones por Pérdida o Deterioro	(77,668)		
		<b>HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO</b>	<b>1,911,191,068</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>1,890,583,768</b>	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido (nota 18)	2,258,108,936
Inversiones Financieras a Largo Plazo	5,110,180		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Aportaciones	4,213,105,947
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	3,690,344,330	Donaciones de Capital (nota 19)	(1,954,997,011)
Bienes Muebles(nota 9)	1,061,788,034	Hacienda Pública / Patrimonio Generado (nota 20)	(346,917,868)
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	(2,869,266,072)	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	(10,163,698)
Activos Diferidos	2,607,296	Resultados de Ejercicios Anteriores	(2,006,665,327)
		Revalúos	1,669,911,157
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>1,971,152,956</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>1,971,152,956</b>

MJ. 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 ANALÍTICO DE ACTIVO  
AL 31 DE AGOSTO DE 2018  
(Pesos)

	CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERÍODO	ABONOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL	FLUJO
1.	<b>ACTIVO</b>					
1.1	<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	45,957,224	1,394,155,231	1,359,543,267	80,569,188	34,611,964
1.1.1	Efectivo y Equivalentes	6,469,923	471,567,283	470,521,410	7,515,796	1,045,873
1.1.2	Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	40,366,942	921,785,975	889,021,857	73,131,060	32,764,118
1.1.5	Estimaciones por Pérdida o Deterioro	(879,641)	801,973	0	(77,668)	801,973
1.2	<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	1,877,815,287	154,772,704	142,004,223	1,890,583,768	12,768,481
1.2.1	Inversiones Financieras 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	773,727	0	(773,727)
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	3,665,594,274	24,750,056	0	3,690,344,330	24,750,056
1.2.4	Bienes Muebles	1,109,559,709	76,576,048	124,347,723	1,061,788,034	(47,771,675)
1.2.6	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	(2,908,792,690)	50,839,304	11,312,686	(2,869,266,072)	39,526,618
1.2.7	Activos Diferidos	5,570,087	2,607,296	5,570,087	2,607,296	(2,962,791)
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>1,923,772,511</b>	<b>1,548,927,935</b>	<b>1,501,547,490</b>	<b>1,971,152,956</b>	<b>47,380,445</b>


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**  
**ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**  
**AL 31 DE AGOSTO 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	3,036
2.1.1.2 Proveedores por Pagar	Pesos/Euros/Dólares	3,044,863	114,592
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar	Pesos	10,232,024	8,605,902
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar	Pesos	3,046,878	51,238,358
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>27,294,655</b>	<b>59,961,888</b>

  
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 ACTIVIDADES  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2018  
(Pesos)

CONCEPTO		2018
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (nota 17)	873,386,710
4.1	INGRESOS DE GESTIÓN	34,260,599
4.1.7	Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	34,260,599
4.1.7.5	Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales no Empresariales	34,260,599
4.1.7.5	Cuotas Voluntarias	19,818,078
4.1.7.5	Servicios de Capacitación	4,997,466
4.1.7.5	Servicios de Evaluación y Certificación	1,767,876
4.1.7.5	Servicios Administrativos	7,677,179
4.2	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:	
4.2.2	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	827,356,642
4.2.2.2	Transferencias al Resto del Sector Público	827,356,642
4.3	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	11,769,469
4.3.1	Ingresos Financieros	2,087,294
4.3.1.0	Intereses Ganados de Valores, Créditos y Otros	2,087,294
4.3.9	Otros Ingresos beneficios Varios	9,682,175
4.3.9.1	Otros Ingresos de ejercicios anteriores	722,303
4.3.9.9	Otros Ingresos beneficios Varios	8,959,872
5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS (nota 18)	883,550,408
5.1	Gastos de Funcionamiento	842,479,502
5.1.1	Servicios Personales	701,174,420
5.1.1.0	Servicios Personales	701,174,420
5.1.2	Materiales y Suministros	13,479,364
5.1.2.0	Materiales y Suministros	13,479,364
5.1.3	Servicios Generales	127,825,718
5.1.3.0	Servicios Generales	127,825,718
5.2	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29,710,156
5.2.1	Subsidios y Subvenciones	29,305,625
5.2.1.1	Subsidios para Capacitación y Becas	29,305,625
5.2.4	Ayudas Sociales	404,531
5.2.4.1	Gastos por Servicios de Traslado de Personas	404,531
5.5	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	11,360,750
5.5.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioro, Obsolescencia, Amortizaciones y Provisiones	11,312,686
5.5.1.0	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioro, Obsolescencia, Amortizaciones y Provisiones	11,312,686
5.5.9	Otros Gastos	48,064
5.5.9.1	Otros Gastos Varios	48,064
AHORRO/(DESAHORRO) DEL EJERCICIO		(10,163,698)

M.L. 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 ACTIVIDADES  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2018  
(Pesos)

CONCEPTO	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (nota 21)	873,386,710
INGRESOS DE GESTIÓN	34,260,599
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	34,260,599
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	827,356,642
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	11,769,469
Ingresos Financieros	2,087,294
Otros Ingresos beneficios Varios	9,682,175
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS (nota 22)	883,550,408
Gastos de Funcionamiento	842,479,502
Servicios Personales	701,174,420
Materiales y Suministros	13,479,364
Servicios Generales	127,825,718
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29,710,156
Subsidios y Subvenciones	29,305,625
Ayudas Sociales	404,531
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias (nota 23)	11,360,750
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioro, Obsolescencia, Amortizaciones y Provisiones	11,312,686
Otros Gastos	48,064
AHORRO/(DESAHORRO) DEL EJERCICIO	(10,163,698)

M.I. MARIO JACOBO HUITRÓN  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

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



COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA  
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO  
AL 31 DE AGOSTO DE 2018  
(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 INICIO DEL EJERCICIO 2018	2,233,017,679	(408,477,158)	71,937,333	0	1,896,477,856
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Aportaciones	25,091,257	0	0	0	25,091,257
Donaciones de Capital		0		0	
Actualizaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio	25,091,257	0		0	25,091,257
	0	0		0	0
Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	71,722,986	(82,101,031)	0	(10,378,045)
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro			(10,163,698)		(10,163,698)
Resultado de Ejercicios Anteriores		71,937,333	(71,937,333)	0	0
Revalúos		(214,347)		0	(214,347)
Reservas	0			0	0
<b>CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2018</b>	<b>2,258,108,936</b>	<b>(336,754,170)</b>	<b>(10,163,698)</b>	<b>0</b>	<b>1,911,191,068</b>

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  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE AGOSTO DE 2018  
(Pesos)

CONCEPTO	2018	CONCEPTO	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	
<b>Origen</b>	<b>873,386,710</b>	<b>Origen</b>	<b>76,599,450</b>
Impuestos	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	Bienes Muebles	0
Contribuciones de Mejoras	0	Otros Orígenes de Inversión	76,599,450
Derechos	0	<b>Aplicación</b>	<b>64,491,021</b>
Productos de Tipo Corriente	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	Bienes Muebles	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	34,260,599	Otras Aplicaciones de Inversión	64,491,021
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>12,108,429</b>
Particiones y Aportaciones	0	<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	827,356,642	<b>Origen</b>	<b>(33,566,091)</b>
Otros Orígenes de Operación	11,769,469	Endeudamiento Neto	(33,566,091)
<b>Aplicación</b>	<b>883,550,408</b>	Interno	(33,566,091)
Servicios Personales	701,174,420	Externo	0
Materiales y Suministros	13,479,364	Otros Orígenes de Financiamiento	0
Servicios Generales	127,825,718	<b>Aplicación</b>	<b>(32,667,233)</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	Servicios de la Deuda	(32,667,233)
Transferencias al Resto del Sector Público	0	Interno	(32,667,233)
Subsidios y Subvenciones	29,305,625	Externo	0
Ayudas Sociales	404,531	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0
Pensiones y Jubilaciones	0	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>(898,858)</b>
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1,045,873</b>
Transferencias a la Seguridad Social	0	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>6,469,923</b>
Donativos	0	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>7,515,796</b>
Transferencias al Exterior	0		
Participaciones	0		
Aportaciones	0		
Convenios	0		
Otras Aplicaciones de Operación	11,360,750		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>(10,163,698)</b>		

M.I. MARIO JACOBO HUITRÓN  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

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



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

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
<b>ACTIVO</b>	<b>51,508,193</b>	<b>98,888,638</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>0</b>	<b>34,611,964</b>
Efectivo y Equivalentes		1,045,873
Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes		32,764,118
Estimaciones por Pérdida o Deterioro		801,973
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>51,508,193</b>	<b>64,276,674</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo	773,727	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso		24,750,056
Bienes Muebles	47,771,675	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada		39,526,618
Activos Diferidos	2,962,791	
<b>PASIVO</b>	<b>32,667,233</b>	<b>0</b>
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>32,667,233</b>	<b>0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	32,667,233	
<b>HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO</b>	<b>25,091,257</b>	<b>10,378,045</b>
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	25,091,257	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital	25,091,257	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>0</b>	<b>10,378,045</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro)		10,163,698
Resultado de Ejercicios Anteriores		
Revalúos		214,347

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  
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE AGOSTO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos)

I.- NOTAS DE DESGLOSE

II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes:

Nota 1.- Bancos/Tesorería

Al 31 de agosto de 2018, el saldo se integra por las siguientes cuentas:

Concepto	2018	Uso
Santander	5,330,147	INGRESOS PROPIOS
Santander	2	SUBSIDIO: Deposito de Transferencias del Gobierno Federal y pago de servicios personales y gastos de operación
Santander	376,136	INGRESOS PROPIOS
Santander	730,586	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	341,413	INGRESOS PROPIOS Y CONCENTRADORA DE INGRESOS PROPIOS: Deposito de Ingresos por concepto de Servicios Educativos Planteles del D.F. y Oaxaca:
Santander	0	INGRESOS PROPIOS Y CONCENTRADORA DE INGRESOS PROPIOS: Deposito de Ingresos por concepto de Servicios Educativos Planteles del D.F. y Oaxaca.
Santander	462,257	Planteles de la CDMX y Oaxaca
BBVA Bancomer	4,396	I.S.S.S.T.E.: Pago de retenciones y cuotas ISSSTE.
BBVA Bancomer	167,989	BÉCAS TELEVISIA: Pago de Becas
BBVA Bancomer	7,870	BECAS Institucionales
<b>Total</b>	<b>7,420,796</b>	

### Cuentas Bancarias Reservadas o Bloqueadas

Al 31 de agosto existe un saldo bancario reservado o bloqueado por un importe de 6,128,661 que se integra por las Cuentas Santander en Oficinas Nacionales por 6,047,696 y en la Unidad de Operación Desconcentrada por 80,965.

#### Oficinas Nacionales

Tres cuentas del banco Santander con un saldo de 6,047,696 se encuentran reservadas o bloqueadas por disposición de la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, debido a siete juicios laborales en proceso por un importe de 9,750,954, 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
Oficinas Nacionales	Expediente 391/01	376,131	14/06/2018	Reserva a la cuenta por el laudo a favor de Rubén Mauricio Sanchez Vázquez
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 María Flores Olivo
Oficinas Nacionales	Expediente 461/2006	2,063,401	19/02/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Irma Teresa Casares Aguilar
<b>Suma</b>		<b>9,750,954</b>		

2

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
<b>Suma</b>		<b>232,068</b>		

**Unidad de Operación Desconcentrada**

Existe 1 cuenta bloqueada con un saldo de 80,965 derivado de 5 juicios laborales por 3,729,476 que corresponde a:

Área 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	1,879,226	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 224/2011	225,573	7/11/2017	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Jorge Luna Ramírez
<b>Suma</b>		<b>3,729,476</b>		

**Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

3

**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 agosto de 2018, el saldo se integra por:

Numero	Institución Bancaria	Plazo	2018	
1	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	17,453,044	INVERSIÓN FONDO R.F. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
2	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	53,339,753	INVERSIÓN FONDO I.P. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
<b>Suma</b>			<b>70,792,797</b>	

**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, al 31 de agosto de 2018, se integra como sigue:

Concepto	Parcial		2018
Del Ejercicio			1,595,096
Capacitación	1,548,100	(1)	
Otros Ingresos	46,996	(2)	
<b>Suma</b>			<b>1,595,096</b>

- (1) El saldo de 1,548,100 por concepto de convenios por la prestación de servicios de capacitación se integra de 760,400 concertados en Oficinas Nacionales (262,000 de la Secretaría de Economía y 498,400 de Vidriera Monterrey S.A. de C.V.), 656,000 concertados con la Unidad de Operación Desconcentrada para el D.F. (549,000 del Gobierno de la Ciudad de México, 65,000 del Instituto Nacional de Enfermedades Comunicaciones y Transportes, la Delegación Azcapotzalco) y 131,700 concertados con la Representación Oaxaca (49,400 del ISSSTE delegación Oaxaca y 82,300 de Diconsa S.A. de C.V.).
- (2) El saldo de 46,996 del adeudo de Avetronic S.A. de C.V., se genera derivado de la sanción económica por incumplimiento del contrato CAS-071/2017, que se encuentra en proceso de recuperación.

**Nota 4.- Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

Al 31 de agosto de 2018, el saldo se integra por:

Concepto		2018
Adeudos del Personal	(1)	286,253
Gastos por Comprobar	(1)	57,746
Otros Deudores	(2)	77,667
Deudores en Planteles	(3)	321,501
<b>Suma</b>		<b>743,167</b>

- (1) El saldo de 286,253 se integra de 8,674 por Adeudos de Personal, en proceso de recuperación y 277,579 por los Anticipos para Gastos de Viaje; se incluyen adicionalmente los Gastos a Comprobar por 57,746.
- (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, 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 agosto de 2018, el saldo se integra por:

Concepto	2018
Educal, S.A. de C.V.	5,110,175
Corporación Mexicana de Investigación de Materiales S.A. de C.V.	5
<b>Total</b>	<b>5,110,180</b>

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso.**

Al 31 de agosto de 2018, el valor actualizado de los bienes inmuebles se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018
Terrenos	939,004,470
Viviendas	
Edificios no Habitacionales	2,751,339,860
Otros bienes Inmuebles	
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>3,690,344,330</b>
Infraestructura	
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>0</b>
Construcciones en proceso de Bienes de Dominio Público	
Construcciones en proceso de Bienes Propios	
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>0</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>3,690,344,330</b>

Los valores reportados por 3,690,344,330 se integra por 1,399,570,051 del valor histórico de los inmuebles y 2,290,774,279, que corresponde a su revaluación.

Se encuentra en proceso la obtención de todas las constancias del valor catastral de los inmuebles, correspondientes al presente ejercicio, esto permitirá actualizar y conciliar los valores contables de los mismos y en su caso realizar los ajustes y revelaciones correspondientes al cierre del año..

La integración de la revaluación (actualización) correspondiente a los bienes inmuebles se incluyen en las Notas 6 y 7 siguientes:

**Nota 6.- 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 agosto del 2018, se encuentran registrados en el patrimonio del Colegio 42 inmuebles (11 en la Ciudad de México, 7 en Oaxaca y 2 Oficinas Nacionales y Almacén Central; y 22 por transferir a Colegios Estatales).

Se encuentra en proceso la obtención de todas las constancias del valor catastral de los inmuebles, correspondientes al presente ejercicio, esto permitirá actualizar y conciliar los valores contables de los mismos y en su caso realizar los ajustes y revelaciones correspondientes al cierre del año.

Al 31 de agosto de 2018, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Terrenos	2018		
	Valor Catastral	Actualización	Valor Actualizado
Planteles	518,018,162	364,098,274	882,116,436
Oficinas Nacionales	25,270,358	31,617,676	56,888,034
<b>Total</b>	<b>543,288,520</b>	<b>395,715,950</b>	<b>939,004,470</b>

El incremento se debe al registro del inmueble de Salina Cruz, donado por el Municipio del mismo nombre.

**Nota 7.- Edificios no Habitacionales**

Al 31 de agosto de 2018, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018		
	Valor Catastral	Actualización	Valor Actualizado
Planteles	752,900,252	1,624,912,356	2,377,812,608
Oficinas Nacionales	103,381,279	270,145,973	373,527,252
<b>Total</b>	<b>856,281,531</b>	<b>1,895,058,329</b>	<b>2,751,339,860</b>

El incremento se debe al registro del inmueble de Salina Cruz, donado por el Municipio del mismo nombre.

**Bienes Muebles**

Al 31 de agosto de 2018, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018
Mobiliario y Equipo de Administración.	266,302,951
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	164,938,015
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	113,274,670
Equipo de Transporte	5,191,839
Equipo de Defensa y Seguridad	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	512,080,559
Colecciones, Obras de arte y Objetos Valiosos	0
Activos Biológicos	0
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>1,061,788,034</b>

Los valores reportados por 1,061,788,034 se integra por 361,527,768 del valor histórico de los bienes muebles y 700,260,266, que corresponden a su revaluación.

La integración de la revaluación (actualización) correspondiente a los bienes muebles se incluye en la Nota 8 siguiente:

**Nota 8.-Bienes Muebles**

Al 31 de agosto de 2018, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018		Total
	Histórico	Actualización	
Mobiliario y Equipo de Administración.	128,652,265	137,650,686	266,302,951
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	53,863,368	111,074,647	164,938,015
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	12,623,411	100,651,259	113,274,670
Equipo de Transporte	4,442,844	748,995	5,191,839
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	161,945,880	350,134,679	512,080,559
<b>Total</b>	<b>361,527,768</b>	<b>700,260,266</b>	<b>1,061,788,034</b>



Durante el ejercicio 2018, se incrementaron los bienes muebles por un importe de 994,828, de los cuales 15,080 fueron por adquisiciones del periodo, 638,547 de la reposición de bienes por la aseguradora de equipos siniestrados y 341,201 de donaciones de terceros.

Asimismo, se disminuyeron por un importe de 48,766,503, los cuales se integran por la baja contable de Bienes Muebles por enajenación considerados en el Programa Anual de Disposición Final de Bienes Muebles correspondientes al ejercicio 2017, que fue presentado al Comité de Bienes Muebles del Colegio en la Primera Sesión Ordinaria del 2017, con un valor histórico de 11,912,226, así como de su Reexpresión por 27,951,168, por la baja contable de bienes consumibles que formaban parte de equipos integrales con un valor de 1,344,966, así como bienes siniestrados con un valor histórico de 457,531 y su Reexpresión por 3,817,673 y por el registro del material bibliográfico y de consumo enviado a Planteles de la CDMX y Estado de Oaxaca por 3,282,939.

#### Nota 9.- Maquinaria Otros Equipos y Herramientas

En los Estados Financieros al 31 de agosto 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
1246	Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	88,817,322	3,637,881	92,455,203
1246	Almacén De Mobiliario Y Equipo		0	0
1246	Activo Fijo y Materiales por Donar	39,573,444	29,917,233	69,490,677
	<b>Suma</b>	<b>128,390,766</b>	<b>33,555,114</b>	<b>161,945,880</b>
	Reexpresión	341,180,056	8,954,623	350,134,679
	<b>Acumulado</b>	<b>469,570,822</b>	<b>42,509,737</b>	<b>512,080,559</b>

**Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes**

**Nota 10.- Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles**

Al 31 de agosto de 2018, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018		Total
	Histórico	Actualización	
Planteles	59,527,729	1,582,838,105	1,642,365,834
Oficinas Nacionales	12,650,014	259,964,117	272,614,131
<b>Total</b>	<b>72,177,743</b>	<b>1,842,802,222</b>	<b>1,914,979,965</b>

El cálculo de la depreciación histórica del periodo fue de 480,462.

**Nota 11.- Depreciación Acumulada de Bienes Muebles**

Al 31 de agosto de 2018, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018		Total
	Histórico	Actualización	
Mobiliario y Equipo de Administración.	112,995,176	136,754,950	249,750,126
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	50,469,197	110,896,368	161,365,565
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	12,041,474	100,557,856	112,599,330
Equipo de Transporte	4,442,844	552,097	4,994,941
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	74,907,074	348,061,775	422,968,849
<b>Total</b>	<b>254,855,765</b>	<b>696,823,046</b>	<b>951,678,811</b>

El cálculo de la depreciación histórica del periodo fue de 8,224,928.

Derivado de la baja de Bienes Muebles, se realizó la cancelación de Depreciación Histórica por un importe de 13,714,723, así como de su actualización por 31,554,494 y la cancelación del Superávit por 214,347..



## Activos Diferidos

### Nota 12.- Otros Activos Diferidos

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

Concepto	2018
Seguro patrimonial	2,607,296
<b>Total</b>	<b>2,607,296</b>
Amortización Activos Diferidos	(2,607,296)
<b>Total</b>	<b>0</b>

## PASIVO

### Cuentas por Pagar a Corto Plazo

### Nota 13.- Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de agosto de 2018, su integración es:

Concepto	2018
Nomina por Pagar	3,036

(1).- El saldo se integra por rechazos de nómina, derivado de cuentas canceladas del personal.

**Nota 14.- Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Al 31 de agosto de 2018, se integra como sigue:

Concepto	2018
Servicios Personales	0
Materiales y Suministros	0
Servicios Generales	114,592
Bienes Muebles e Inmuebles	0
<b>Suma</b>	<b>114,592</b>

El saldo corresponde a los importes pendientes de pago que se integran de Autotransporte Flecha Roja del Contrato CAS-019-2018 por 103,064 y Seguros Inbursa por movimientos en el almacén por 11,528

**Nota 15.- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

Al 31 de agosto de 2018, su integración es:

Concepto		2018
ISR Retenido sobre sueldos y asimilados	(1)	123,223
Cuotas ISSSTE	(2)	7,763,185
Cuotas IMSS	(2)	582,276
ISR Retenido sobre honorarios	(1)	59,277
IVA Retenido	(1)	77,941
Cuotas al I. C. I. C.		0
Impuesto Sobre Nomina		0
<b>Suma</b>		<b>8,605,902</b>

- (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 16.- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.**

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

Concepto		2018
Programa de Capacitación		0
Tesorería de la Federación	(1)	291,437
Otros Acreedores	(2)	1,972,091
Acreedores en Planteles	(3)	87,422
Becas	(4)	219,798
Laudos	(5)	48,667,610
<b>Suma</b>		<b>51,238,358</b>

- (1) El saldo se integra por el importe de los intereses generados de las cuentas productivas por un importe de 31,182, así como por 260,255 de depósitos por devoluciones de nómina y recuperación de responsabilidades de auditoría, pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación.
- (2) Se integra por 5,684 de pensión alimenticia pendiente de pago y 1,966,407 de seguro de separación individual del mes de agosto pendiente de pago.
- (3) El saldo se integra por 59,784 de recursos en planteles pendientes de depositar a Oficinas Nacionales y 27,638 de becas del comodatario de cafetería por entregar a los alumnos beneficiados.
- (4) El saldo corresponde recursos otorgados por terceros para Becas de alumnos que se encuentran pendientes de asignar al 31 de agosto de 2018.
- (5) El saldo corresponde al registro de 153 laudos firmes desfavorables a cargo del Colegio, al 31 de agosto de 2018.

**I.II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Nota 17.- Ingresos y Otros Beneficios**

**Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**

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

Concepto	Parcial	2018
Cuotas Voluntarias		19,818,078
Planteles de la Cd. de México	18,366,818	
Planteles de Oaxaca	1,451,260	
Servicios de Enseñanza y Capacitación		4,997,466
Planteles de la Cd. de México	4,775,066	
Planteles de Oaxaca	222,400	
Oficinas Nacionales	0	
Evaluación y Certificación		1,767,876
Planteles de la Cd. de México	100,705	
Planteles de Oaxaca	285,471	
Oficinas Nacionales	1,381,700	
Servicios Administrativos	(1)	7,677,179
Planteles de la Cd. de México	6,577,895	
Planteles de Oaxaca	1,099,284	
<b>Total</b>	<b>34,260,599</b>	<b>34,260,599</b>

(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
Subsidio y Transferencias Corrientes	(1) 827,356,642
<b>Total</b>	<b>827,356,642</b>

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

**Otros Ingresos y Beneficios**

Concepto		2018
Intereses Ganados de Valores, Créditos y Otros		2,087,294
Otros Ingresos y Beneficios	(1)	8,959,872
Otros Ingresos de ejercicios anteriores	(2)	722,303
<b>Total</b>		<b>11,769,469</b>

(1) El saldo se integra por: Ingresos por comodato de cafetería y fotocopiado 1,353,605; penalizaciones por 3,136,470; 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 Ticomán por 233,095.

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

**Nota 18.- Gastos y Otras Pérdidas**

**Gastos de Funcionamiento**

Los Gastos de Funcionamiento al 31 de agosto de 2018, se integran de la siguiente forma:

Concepto		2018
Servicios Personales	(1)	701,174,420
Materiales y Suministros	(2)	13,479,364
Servicios Generales	(3)	127,825,718
<b>Total</b>		<b>842,479,502</b>

(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 agosto de 2018, se integra por:

Concepto	2018
Subsidios y Subvenciones	29,305,625
Ayudas Sociales	404,531
<b>Total</b>	<b>29,710,156</b>

**Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

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

Concepto	Parcial	2018
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	(1)	8,705,390
Inmuebles	480,462	
Muebles	8,224,928	
Amortización de Activos Diferidos		2,607,296
Seguros patrimoniales	2,607,296	
Otros Gastos de Ejercicios Anteriores		48,064
Reserva cuentas incobrables	0	
Depuración de cuentas	48,064	
<b>Total</b>	<b>11,360,750</b>	<b>11,360,750</b>

(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.III NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/ 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 19.- Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido**

El saldo del Patrimonio Contribuido al 31 de agosto de 2018 es de:

Concepto	2018
Aportaciones del Gobierno Federal Años Anteriores	4,213,105,947
Superávit/ Déficit por Donación	(1,954,997,011)
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>2,258,108,936</b>

**Nota 20.- Donaciones de Capital**

Las Donaciones de Capital al 31 de agosto de 2018, se integran por:

Concepto	2018
Donaciones Otorgadas	(2,033,923,548)
Donaciones Recibidas	78,926,537
<b>Suma</b>	<b>(1,954,997,011)</b>

Durante el periodo, se registraron Donaciones Recibidas de bienes muebles por 341,201 y bienes inmuebles por 24,750,056 del Inmueble del Plantel Salina Cruz.

**Nota 21.- Hacienda Pública y Patrimonio Generado**

El Patrimonio Generado al 31 de agosto de 2018, se integra por:

Concepto	2018
Ahorro y Desahorro del ejercicio	(10,163,698)
Resultado de ejercicios anteriores	(2,006,665,327)
Revaluó	1,669,911,157
<b>Patrimonio Generado Total</b>	<b>(346,917,868)</b>

**I.IV NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**Nota 22.- Efectivo y Equivalentes**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el rubro de efectivo y equivalentes se integra por:

Concepto	2018
Efectivo en Bancos - Tesorería	7,420,796
Efectivo en Bancos - Dependencias	85,000
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0
Fondos de afectación Específica	0
Depositos de Fondos de Terceros y Otros	10,000
<b>Suma</b>	<b>7,515,796</b>

**Nota 23.- Adquisición de bienes muebles e inmuebles**

El Estado de Flujo de Efectivo muestra en el apartado de "Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión" una aplicación de inversión por 64,491,021, que se integra de las variaciones en los siguientes conceptos:

Registro de la cancelación y altas de depreciación Acum.	39,526,618
Alta del inmueble del Plantel Salina Cruz	24,750,056
Cancelación del patrimonio por Revaluación	<u>214,347</u>
<b>Suma</b>	<b>64,491,021</b>

**Nota 24.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios**

Concepto	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	1,197,052
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0
Depreciación y Amortización	11,312,686
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,163,698
Incrementos en las provisiones	0
Incremento en las inversiones producido por revaluación	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0
Incremento en cuentas por cobrar	0
Partidas extraordinarias	48,064

**Nota 25.- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

**Conciliación entre Ingresos Presupuestarios y Contables**

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de agosto 2018 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>\$ 863,463,042</b>
<b>2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios</b>		<b>\$ 9,923,668</b>
Incremento por variación de inventarios	\$ -	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$ -	
Disminución del exceso de provisiones	\$ -	
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 9,923,668	
<b>Otros Ingresos Contables no Presupuestarios</b>	<b>\$ 9,923,668</b>	
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables</b>		<b>\$ -</b>
Productos de capital	\$ -	
Aprovechamientos de capital	\$ -	
Disminución de inventarios	\$ -	
Ingresos derivados de financiamiento	\$ -	
<b>Otros Ingresos Presupuestarios no Contables</b>	<b>\$ -</b>	
<b>4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$ 873,386,710</b>

**A) Conciliación Contable Presupuestal de Ingresos, ejercicio agosto 2018**

Al 31 de agosto de 2018 los ingresos presupuestales obtenidos por el CONALEP ascendieron a 863,463,042 que se integran por ingresos propios por 36,106,402 y transferencias del Gobierno Federal por 827,356,640 en tanto que los ingresos registrados contablemente ascienden a 873,386,710; presentando una diferencia de 9,923,668 integrada por:

**A.1 Ingresos contables no presupuestarios**

Otros ingresos y beneficios varios:

Durante el ejercicio 2018 se registraron contablemente otros ingresos y beneficios varios por un monto de 9,923,668; integrado por 20,637 ingresos de ejercicios anteriores; 5,171,462 por otros ingresos en las que se incluyen reposiciones de equipo a planteles; 3,136,471 por concepto de bonificaciones y descuentos obtenidos y 1,595,098 en cuentas por cobrar por prestación de servicios.

**Conciliación entre Egresos Presupuestarios y Contables**

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de agosto 2018 (Cifras en pesos)		
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>\$ 841,432,567</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables</b>		<b>\$ 26,305,509</b>
Mobiliario y equipo de administración	\$ 8,352	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 13,572	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$ -	
Vehículo y equipo de transporte	\$ -	
Equipo de defensa y seguridad	\$ -	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ -	
Activos biológicos	\$ -	
Bienes Inmuebles	\$ -	
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	-\$ -	
Acciones y participaciones de capital	\$ -	
Compra de títulos y valores	\$ -	
Inversiones en fideicomisos, mandos y otros análogos	\$ 6,467,028	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$ -	
Amortización de la Deuda Pública	\$ -	
Adeudos FISCALES anteriores (ADEFAS)	\$ 19,816,557	
Otros Egresos Presupuestarios no Contables	\$ 26,305,509	
<b>3. Más Gastos Contables no Presupuestarios</b>		<b>\$ 68,423,350</b>
Estimación, depreciación, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.	\$ 8,705,390	
Provisiones	\$ 48,782,202	
Disminución de inventarios	\$ -	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$ -	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$ -	
Otros gastos	\$ 10,935,757	
Otros Gastos Contables no Presupuestarios.	\$ 68,423,350	
<b>4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$ 883,550,408</b>



## **B) Conciliación Contable Presupuestal de Gastos, ejercicio agosto 2018**

Al 31 de agosto de 2018 los gastos presupuestales realizados por el CONALEP ascendieron a 841,432,567 de los cuales 841,410,643 se destinaron a cubrir el gasto corriente y 21,924 al gasto de capital; en cuanto a los gastos registrados contablemente ascienden a 883,550,408; presentando una diferencia neta de 42,117,841 integrada por:

### **B.1 Egresos presupuestarios no contables**

**Inversión Física (Bienes muebles e inmuebles):** Aportaciones del gobierno Federal (gastos de capital) realizados de las adquisiciones de bienes de activo fijo por un importe de 21,924.

**Inversiones en fideicomisos, mandos y otros análogos:** Por un monto de 6,467,028 recursos que se encuentran disponibles en las cuentas bancarias del Colegio para el pago de seguridad social ISSSTE, FOVISSTE, SAR.

Otros egresos presupuestarios no contables:

Registro del pago del pasivo 2017 cubierto con cargo al presupuesto 2018 por 12,863,998 que corresponden a nómina por pagar por concepto de gratificación anual, prestaciones anualizadas, y aportaciones de ISSSTE, FOVISSTE, SAR; y 6,952,559 por concepto de pasivo circulante de gastos de operación.

### **B.2 Gastos contables no presupuestales**

**Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones:**

La depreciación, que debido a que su registro tiene por objeto reconocer el desgaste paulatino de los activos fijos por el uso y el transcurso del tiempo, tiene solo repercusión contable por un importe de 8,705,390.

Otros gastos contables no presupuestarios:

Registro de pasivos contables que presupuestalmente serán cubiertos en los meses posteriores por un importe de 114,592 y un monto de 48,667,610 creado como pasivo para Laudos Firmes.

Otros Gastos:

En los registros contables se muestra el monto de 48,064 que se refiere a gastos de ejercicios anteriores que no tuvieron afectación presupuestal; el monto de 3,282,934 por acervo bibliográfico; 4,469,796 por concepto de donaciones de consumibles y 3,134,963 por concepto de sanciones 653,038.

**II.- NOTAS DE MEMORIA**

**Ingresos por Cuenta de Terceros**

Al 31 de agosto 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
Capacitación por cuenta de terceros	3,048,800
Becas terceros	1,343,100
<b>Total</b>	<b>4,391,900</b>

**Inmuebles con Permiso Administrativo**

Se registraron en cuentas de orden 18 inmuebles por un importe de 426,192,636, que no constituyen parte del patrimonio del Colegio en virtud de que se cuenta con Permisos Administrativos Temporales revocables a título gratuito, encontrándose en trámite de asignación para uso, aprovechamiento y explotación.

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

Concepto	2018
Terrenos	240,293,356
Inmuebles	185,899,279
<b>Suma</b>	<b>426,192,635</b>

### Juicios Laborales y Mercantiles

Al 31 de agosto de 2018, el Colegio registró en Cuentas de Orden "Demandas Judiciales en Proceso de Resolución" las contingencias generadas de 325 asuntos laborales en trámite.

Los asuntos laborales en litigio al 31 de agosto de 2018, se integran por:

Concepto	2018	
	Numero	Importe
Asuntos Laborales en Trámite	325	544,018,837
<b>Total</b>	<b>325</b>	<b>544,018,837</b>

### Recursos del programa GENEVAL

Al 31 de agosto 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 1,371,557:

Concepto	Debe	Haber
Recursos del Programa Ceñeval		3,376,747
Gastos del Programa (Nóminas)	2,005,190	
<b>Suma</b>	<b>2,005,190</b>	<b>3,376,747</b>

Al 31 de agosto 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.





### Cuentas de Orden Presupuestarias

Las Cuentas de Orden Presupuestarias coinciden con los Estados Presupuestales de Ingresos y de Egresos, los saldos al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

#### Cuentas Presupuestarias de Ingresos

Concepto	2016
Presupuesto de Ingresos Aprobado	1,518,303,880
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	(654,840,838)
Presupuesto de Ingresos Cobrado	(863,463,042)
<b>Suma</b>	<b>0</b>

#### Cuentas Presupuestarias de Egresos

Concepto	2016
Presupuesto de Egresos Aprobado	(1,518,303,880)
Modificaciones al Presup de Egresos	(39,716,862)
Presupuesto de Egresos por ejercer	685,795,726
Presupuesto de Egresos Comprometido	30,792,449
Presupuesto de Egresos Pagado	841,432,567
<b>Suma</b>	<b>0</b>

### III.- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

#### 1.- Introducción

Los estados financieros del CONALEP, proveen de información financiera a los usuarios de la misma, a las Autoridades Internas e Instancias Externas que los requieren. El objetivo del presente documento es la revisión del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán considerarse para la mayor comprensión de los estados financieros y sus particularidades.

#### 2.- Panorama Económico y Financiero

Los Servicios de Educación Profesional Técnica que presta el CONALEP, operan con los recursos otorgados por el Gobierno Federal y los Recursos Propios Captados que se dieron a conocer por la Secretaría de Educación Pública, a través del oficio de Asignación OM/017/2015

#### 3.- Autorización e Historia

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 septiembre 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.

#### **4.- Organización y Objeto Social**

##### **Objeto Social**

El objeto del Colegio es formar mediante un modelo basado en competencias, a Profesionales Técnicos y Profesionales Técnicos Bachiller, capacita y evalúa con fines de certificación de competencias laborales y servicios tecnológicos para atender las necesidades del sector productivo del país.

Las reformas, al objeto 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.

##### **Organización**

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 el Distrito Federal 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.

### **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.

A 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.

## 5.- Bases de Preparación 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.

## 6.- Políticas de Contabilidad Significativas

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.

30

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
<b>SUMA</b>	<b>12.26</b>

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 o 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) **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.

e) **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
<b>Bienes Inmuebles</b>	
Edificios (Valor Histórico)	5
<b>Bienes Muebles</b>	
<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 Accesorios Eléct	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10
Otros Equipos	10

f) 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.



g) 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).

h) 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.

i) 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.

j) 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.

k) 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 "otros ingresos" la captación de las aportaciones o cuotas voluntarias.

l) Normas de Información Financiera (NIF)

34

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.**

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.

**m) 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.



## **7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgos Cambiarios**

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.

## **8.- Reporte Analítico del Activo**

La variación en Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes por 32,764,118, corresponde básicamente a los recursos en las cuentas de inversión que tienen para el pago de pasivos devengados al periodo.

La variación de 801,973, corresponde a la cancelación de la Estimación para Cuentas Incobrables por adeudos dictaminados como incobrables y aprobada su cancelación por el Comité de Cuentas Incobrables, el saldo corresponde a la estimación de un adeudo, el cual se encuentra en juicio su recuperación.

La variación de 773,727 de Inversiones Financieras a Largo Plazo, corresponde al saldo del Colegio Estatal de Guerrero que fue cancelado por aprobación del Comité de Cuentas Incobrables.

La variación de 24,750,056, se debe al incremento de los inmuebles por la donación del Plantel Salina Cruz.

La variación en Bienes Muebles por 47,771,675 se debe a que se incrementaron los bienes muebles por un importe de 994,828 de los cuales 15,080 fueron por adquisiciones del periodo, 638,547 a la reposición de bienes por la aseguradora de equipos siniestrados y 341,201 de donaciones de terceros, y a la baja de bienes por enajenación, consumibles o siniestrados, por 48,766,503 de los cuales 11,912,226 corresponden a su valor histórico y 27,951,168 a su revaluación; por baja de bienes consumibles 1,344,966; bienes siniestrados con un valor histórico de 457,531 y su reexpresión por 3,817,673; así como el material bibliográfico y de consumo enviado a planteles de la CDMX y Estado de Oaxaca por 3,282,939.

La variación de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles por 39,526,618 corresponde al cálculo de la Depreciación Histórica del ejercicio por (8,705,390) y a la cancelación de la Depreciación Acumulada por la baja de bienes por un importe de 13,714,723, así como su actualización por 31,554,494 y la amortización de bienes intangibles por 2,962,791.

La variación de 2,962,791 corresponde al valor de los contratos de seguro patrimonial, Se amortizó el 100% de los Cargos Diferidos

### **9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Sin información que revelar

### **10.- Reporte de Recaudación**

Sin información que revelar

### **11.- Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

El saldo de 3,036 en Servicios Personales corresponde a nominas pendientes de pago derivado de las cuentas canceladas del personal.

El saldo de 114,592 corresponden a pasivos del ejercicio 2018, a proveedores de bienes y servicios del capítulo 3000.

El saldo de 8,605,902 al 31 de agosto de 2018 por concepto de Retenciones y Contribuciones por Pagar corresponden a obligaciones de seguridad social 8,345,461 (97%), a impuestos federales y estatales 260,441 (3%)

El saldo en Otras Cuentas por Pagar por 51,238,358 se integra por 291,437 por intereses de las cuentas productiva y devoluciones de nómina por depositar a la Tesorería de la Federación, 1,972,091 de adeudos al personal por pensión alimenticia y al pago del Seguro de Separación Individual correspondiente al mes de agosto de 2018, a 87,422 de recursos pendientes de depositar por Planteles a Oficinas Nacionales, a Becas por asignar del Programa Bécals y Gas Natural por 219,798 y a 48,667,610 derivado del registro de 153 laudos firmes desfavorables a cargo del Colegio, al 31 de agosto de 2018.

### **12.- Calificaciones Otorgadas**

Sin información que revelar

### **13.- Proceso de Mejora**

#### **a) Principales políticas de Control Interno**

Cumplimiento a normatividad

En cumplimiento a las disposiciones en materia de racionalidad, recursos financieros, materiales y humanos, se promueve el ejercicio oportuno de los recursos, sumando esfuerzos con las unidades administrativas ejecutoras del gasto, para la racionalización de los recursos, en un marco de eficiencia, eficacia, transparencia y gestión oportuna de las transacciones financieras, de conformidad con la normatividad aplicable en materia presupuestal, contable y financiera, bajo la premisa constante de

prevención de subejercicios y reorientación del gasto a las necesidades prioritarias del quehacer institucional, dando cumplimiento oportuno a la presentación de la información financiera a las diversas instancias internas y externas que lo requieren.

#### Gestión de riesgos

Se llevan a cabo actividades preventivas para evitar incurrir en riesgos financieros como la presión del gasto y subejercicios mediante el monitoreo del avance presupuestal en el sistema Sig@if y sistemas administrados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como mediante la conciliación del avance presupuestal por unidad administrativa, como medida preventiva para evitar subejercicios.

#### Auditoría

En materia de auditoría interna y externa se atienden con oportunidad los requerimientos de auditoría de las instancias fiscalizadoras internas y externas atendiendo las recomendaciones de las mismas.

- Medidas de austeridad en el gasto de operación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 58, fracción II de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, en el ejercicio fiscal de 2018, la Junta Directiva con el acuerdo SO/I-18/08,R; autorizó las disposiciones de austeridad, ajuste del gasto corriente, mejora y modernización de la gestión pública, aplicables al Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (CONALEP), en estricto apego a lo estipulado en el Presupuesto de Egresos de la Federación 2018, y en los términos del Título Tercero, Capítulo IV, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

38

- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Sin información que revelar

#### 14.- Información por Segmentos

Sin información que revelar

#### 15.- Eventos Posteriores al Cierre

Sin información que revelar

#### 16.- Partes Relacionadas

Sin información que revelar

### 17.- Propósito de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de agosto de 2018 y por el periodo de ocho meses terminado en esa fecha, han sido preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica, y con el único propósito de dar cumplimiento al Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales para la Regulación de los Procesos de Entrega-Recepción y de Rendición de Cuentas de la Administración Pública Federal, emitidos por la Secretaría de la Función Pública y publicados en el Diario Oficial de la Federación el 24 de julio de 2017, por lo que dichos estados financieros y sus notas no se presentan en forma comparativa con los correspondientes a la misma fecha y periodo de 2017. Los estados financieros mencionados, están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### 18.- Autorización de los estados financieros

La emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas se autorizaron por la Administración del CONALEP, a través de los servidores públicos que los suscriben, y serán aprobados por su órgano de gobierno.

Estas notas son parte integrante de los Estados Financieros adjuntos.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica

M.I. Mario Jacobo Huitron  
Coordinador de Contabilidad

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