

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

**I.- NOTAS DE DESGLOSE**

**II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**Efectivo y Equivalentes.**

**Nota 1.- Bancos/Tesorería**

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, el saldo se integra por las siguientes cuentas:

Concepto	2016	2015	Uso
Santander	4,863,852	805,346	INGRESOS PROPIOS Y CONCENTRADORA DE INGRESOS PROPIOS:
Santander	407	2	CAPTADORA DE INGRESOS REFERENCIADA: Deposito de Otros Ingresos Planteles del D.F. y Oaxaca
Santander	109,528	207,895	SUBSIDIO: Deposito de Transferencias del Gobierno Federal y pago de servicios personales y gastos de operación
Santander	578,640	2,869,418	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	1,696,864	0	Planteles de la CDMX y Oaxaca
BBVA Bancomer	0	8,368	FUNDEMEX: Pago de Becas Otorgadas por la Fundación de Empresarios Mexicanos FUNDEMEX
BBVA Bancomer	5,766	36,027	I.S.S.S.T.E.: Pago de retenciones y cuotas ISSSTE.
BBVA Bancomer	603,602	740,107	BECAS TELEVISIA: Pago de Becas
Caja General	0	9,414	
<b>Total</b>	<b>7,858,659</b>	<b>4,676,577</b>	

### Cuentas Bancarias Reservadas o Bloqueadas

Al 30 de septiembre existe un saldo bancario reservado o bloqueado por un importe de 5,177,610 que se integra por: Cuenta Santander en Oficinas Nacionales por 4,863,852, misma cuenta en la Unidad de Operación Desconcentrada por 216 y Plantel Tuxtepec por 313,542.

#### Oficinas Nacionales

La cuenta del banco Santander con un saldo de 4,863,652, fue reservada por disposición de la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, por un juicio laboral en proceso que importa 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 Durán
<b>Suma</b>		<b>664,602</b>		

Asimismo, se encuentra bloqueada esta misma cuenta, es decir, sin disposición financiera, derivado de 8 juicios laborales por un importe de 11,221,177.

Área o Plantel	Origen del Bloqueo	Importe	Fecha del Bloqueo	Observaciones
Oficinas Nacionales	Expediente 273/2009	1,496,268	08/02/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Regino Cruz Primitivo
Oficinas Nacionales	Expediente 430/2004	213,176	24/02/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de María Esther López Valdéz
Oficinas Nacionales	Expediente 115/2001	955,956	24/02/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Jorge Vergara Nava
Oficinas Nacionales	Expediente 496/2011	426,297	30/06/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Reyna María Flores Olivo
Oficinas Nacionales	Expediente 234/2010	1,090,040	31/03/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Salvador Sánchez Cortés
Oficinas Nacionales	Expediente 608/2007	2,498,246	05/04/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Pedro Berriel Estrada
Oficinas Nacionales	Expediente 74/2010	904,843	27/04/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Enrique Antonio Mejía Rodríguez
Oficinas Nacionales	Expediente 1053	3,636,351	10/06/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Lizbeth Ocampo Raya
<b>Suma</b>		<b>11,221,177</b>		

### Unidad de Operación Desconcentrada

Existe una cuenta bloqueada con un saldo de 216, derivado de cinco juicios laborales por 2,056,519, que corresponde a:

Área o Plantel	Origen del Bloqueo	Importe	Fecha del Bloqueo	Observaciones
UOD DF	Expediente 170/2001	235,094	02/05/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Magdalena Laguna Victoria
UOD DF	Expediente 497/2007	518,073	02/05/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Daniel Zamacona Sánchez
UOD DF	Expediente 392/2001	652,225	02/05/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Rubén Bonilla Aguilar
UOD DF	Expediente 127/2005	500,710	30/06/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Francisco Javier Osorio Méndez
UOD DF	Expediente 194/2009	150,417	26/05/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Teresita de Jesus Areyes Montesinos
<b>Suma</b>		<b>2,056,519</b>		

3

### Representación Oaxaca

La cuenta bloqueada en la Representación Oaxaca corresponde al Plantel Tuxtepec con un saldo de 313,542, por un juicio laboral por 322,205, que corresponde a:

Área o Plantel	Origen del Bloqueo	Importe	Fecha del Bloqueo	Observaciones
Tuxtepec	Expediente 185/2010	322,205	19/05/2016	Bloqueo a la cuenta por el laudo a favor de Merales Dominguez Pedro
<b>Suma</b>		<b>322,205</b>		

## 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 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, el saldo se integra por:

Numero	Institución Bancaria	Plazo	2016	2015	
3	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	20,844,598	8,702,386	INVERSIÓN FONDO R.F. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
4	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	58,377,229	38,452,679	INVERSIÓN FONDO I.P. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
<b>Suma</b>			<b>79,221,827</b>	<b>47,155,065</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 y de Evaluación y Certificación de Competencias, al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, se integra como sigue:

Concepto		2016	2015
Capacitación Ejercicios Anteriores	(1)	860,600	860,600
Capacitación Ejercicio 2015	(2)	16,500	2,672,912
Capacitación del Periodo	(3)	453,999	0
<b>Suma</b>		<b>1,331,099</b>	<b>3,533,512</b>

- (1) El saldo corresponde al DIF y se encuentra en proceso judicial para su recuperación a través de la Dirección Corporativa de Asuntos Jurídicos.
- (2) El saldo corresponde a Planteles adscritos a la UODDF.

- (3) El saldo corresponde a Milano Servicios Corporativos SA de CV 75,000 y Planteles adscritos a la UODDF y Rep. Oaxaca 378,999.

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

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, el saldo se integra por:

Concepto		2016	2015
Adeudos del Personal	(1)	237,840	111,430
Gastos por Comprobar	(1)	19,497	0
Adeudos de Colegios Estatales	(2)	749,988	749,988
Otros Deudores	(3)	335,977	234,265
Deudores en Planteles	(4)	1,251,595	114,528
<b>Suma</b>		<b>2,594,897</b>	<b>1,210,211</b>

- (1) Se refiere a los anticipos de sueldo otorgados conforme al Manual de Prestaciones del Colegio por 36,080 y a los Anticipos para Gastos de Viaje pendientes de comprobar por 201,760, así como el cargo por accesorios al personal por 121,208, los cuales se encuentran en proceso de comprobación o recuperación.
- (2) El saldo comprende el adeudo del Colegio Estatal de Nuevo León por concepto de Ceneval.
- (3) Se integra de saldos por compensar de impuestos federales (ISR de Sueldos y Honorarios Asimilados) por 234,266, impuesto sobre nómina por 24,044 y pension alimenticia de Genaro Téllez Serrano por 77,667.
- (4) Se integra por 45,000 en proceso administrativo del Plantel Tlalpan II y 1,448,802 por el otorgamiento de anticipos para gastos pendientes de comprobar por Planteles conforme al procedimiento establecido en el oficio SA/030/2016/DAF y SA/031/2016/DAF de Asignación del Fondo Revolviente.

## 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 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 el saldo se integra por:

Concepto	2016	2015
Educal, S.A. de C.V.	5,110,175	5,108,175
Corporación Mexicana de Investigación de Materiales S.A. de C.V.	5	5
<b>Total</b>	<b>5,110,180</b>	<b>5,108,180</b>

### Nota 6.- Deudores Diversos a Largo Plazo

6

El movimiento corresponde al registro de la reprogramación del adeudo a cargo de los Colegios Estatales de Guerrero y Durango por concepto de Ceneval y Seguro Patrimonial, al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 el saldo se integra:

Concepto	2016	2015
Guerrero	773,727	847,327
Durango	52,534	97,534
<b>Suma</b>	<b>826,261</b>	<b>944,861</b>

Durante el periodo enero-septiembre de 2016, el Colegio Estatal de Guerrero realizó depósitos por un importe de 73,600 y Durango por 45,000.

## 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 30 de septiembre del 2016 de un total de 287 inmuebles se encuentran registrados en el patrimonio del Colegio 52 inmuebles (13 en la Ciudad de México, 6 en Oaxaca y 2 Oficinas Nacionales y Almacén Central; y 31 por transferir a Colegios Estatales); se han transferido a los Colegios Estatales 219 inmuebles y se registraron en cuentas de orden 16.

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Terrenos	2016		2015	
	Valor Catastral	Actualización	Valor Actualizado	Valor Total
Planteles	502,089,391	364,098,274	866,187,665	866,187,665
Oficinas Nacionales	34,815,474	31,617,676	66,433,150	66,433,150
<b>Total</b>	<b>536,904,865</b>	<b>395,715,950</b>	<b>932,620,815</b>	<b>932,620,815</b>

Con el objeto de cumplir con las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable respecto al valor de los Terrenos, se realizó la actualización de valores catastrales de los inmuebles que forman parte del Patrimonio del Colegio.

### Nota 8.- Edificios no Habitacionales

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Concepto	2016		2015	
	Valor Catastral	Actualización	Valor Actualizado	Total
Planteles	741,489,108	1,646,908,884	2,388,397,992	2,388,397,992
Oficinas Nacionales	96,879,496	270,145,973	367,025,469	367,025,469
<b>Total</b>	<b>838,368,604</b>	<b>1,917,054,857</b>	<b>2,755,423,461</b>	<b>2,755,423,461</b>

## Bienes Muebles

### Nota 9.- Bienes Muebles

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2016			2015
	Histórico	Actualización	Total	Total
Mobiliario y Equipo de Administración.	131,411,569	161,517,736	292,929,305	316,464,239
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	47,882,384	107,864,206	155,746,590	167,453,405
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	12,886,489	102,717,149	115,603,638	122,867,231
Equipo de Transporte	12,895,534	15,276,468	28,172,002	30,748,524
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	132,548,880	391,529,813	524,078,693	602,069,335
<b>Total</b>	<b>337,624,856</b>	<b>778,905,372</b>	<b>1,116,530,228</b>	<b>1,239,602,734</b>

Durante el periodo Enero-Septiembre de 2016, se incrementaron los bienes muebles en un importe de 2,168,829 de los cuales 1,878,615 fueron por adquisiciones del periodo, 137,064 de la recepción de donaciones a Planteles de Oaxaca y Ciudad de México y 153,150 de la reposición de equipos por aseguradora.

Asimismo, se realizó la baja de Bienes Muebles por enajenación, autorizados por el Comité de Bienes Muebles del Colegio en la Sesión Ordinaria No. 2, celebrada el 14 de octubre de 2015, con un valor histórico de 29,231,278, así como de su Reexpresión por 96,010,057

### Nota 10.- Maquinaria Otros Equipos y Herramientas

En los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2016 se presenta en el concepto "Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas" del apartado Bienes Muebles, activos de Planteles adscritos a la UODDF y Representación Oaxaca, así como de Oficinas Nacionales, adicionando a estos los activos existentes en el almacén de mobiliario y equipo.



Este concepto se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Planteles D.F. Y Oaxaca	Oficinas Nacionales	2016	2015
1246	Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	90,296,804	4,192,565	94,489,369	91,458,281
1246	Almacén De Mobiliario Y Equipo		2,459	2,459	0
1246	Activo Fijo y Materiales por Donar	38,057,052	0	38,057,052	58,404,219
	<b>Suma</b>	<b>128,353,856</b>	<b>4,195,024</b>	<b>132,548,880</b>	<b>149,862,500</b>
	Reexpresión	380,466,198	11,063,615	391,529,813	452,206,835
	<b>Acumulado</b>	<b>508,820,054</b>	<b>15,258,639</b>	<b>524,078,693</b>	<b>602,069,335</b>

### Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes

#### Nota 11.- Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2016			2015
	Histórico	Actualización	Total	Total
Planteles	61,468,174	1,602,335,006	1,663,803,180	1,663,107,333
Oficinas Nacionales	12,144,744	259,964,117	272,108,861	271,911,146
<b>Total</b>	<b>73,612,918</b>	<b>1,862,299,123</b>	<b>1,935,912,041</b>	<b>1,935,018,479</b>

**Nota 12.- Depreciación Acumulada de Bienes Muebles**

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2016			2015
	Histórico	Actualización	Total	Total
Mobiliario y Equipo de Administración.	112,315,582	160,514,248	272,829,830	298,858,847
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	43,988,841	107,762,148	151,750,989	165,507,937
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	11,763,742	102,623,747	114,387,489	121,421,861
Equipo de Transporte	12,895,535	14,978,800	27,874,335	30,441,767
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	70,491,370	389,180,983	459,672,353	524,907,365
<b>Total</b>	<b>251,455,070</b>	<b>775,059,926</b>	<b>1,026,514,996</b>	<b>1,141,137,777</b>

El cálculo de la depreciación histórica del periodo enero-septiembre fue de 9,915,309.

Derivado de la baja de Bienes Muebles por enajenación, autorizados por el Comité de Bienes Muebles del Colegio en la Sesión Ordinaria No. 2, celebrada el 14 de octubre de 2015, se realizó la cancelación de Depreciación Histórica por un importe de 28,888,268, así como de su actualización por 95,649,822

**Activos Diferidos**

**Nota 13.- Otros Activos Diferidos**

Su saldo representa el importe de las primas de seguros pendientes de amortizar y su integración al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, es como sigue:

Concepto	2016	2015
Seguro patrimonial	5,517,688	6,665,088
<b>Total</b>	<b>5,517,688</b>	<b>6,665,088</b>
Amortización Activos Diferidos	(5,517,688)	(6,665,088)
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**PASIVO**

**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

**Nota 14.- Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, su integración es:

Concepto	2016	2015
Nomina por Pagar	16,801	40,338,725

El saldo se integra de rechazos de nómina por cancelación de cuenta del beneficiario

**Nota 15.- Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Materiales y Suministros	0	4,470,048
Servicios Generales	0	21,953,247
Bienes Muebles e Inmuebles	0	38,180,496
<b>Suma</b>	<b>0</b>	<b>64,603,791</b>

Durante el primer trimestre de 2016 se realizaron pagos de pasivos por 39,274,434, en el segundo trimestre por 25,321,581 y tercer trimestre por 7,776.

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

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, su integración es:

Concepto		2016	2015
ISR Retenido sobre sueldos y asimilados	(1)	834	3,726,104
Cuotas ISSSTE	(2)	12,014,831	13,487,792
Cuotas IMSS	(2)	166,900	1,376,106
ISR Retenido sobre honorarios	(1)	45,679	200,073
IVA Retenido	(1)	41,444	235,332
Cuotas al I. C. I. C.	(1)	590	876
Impuesto Sobre Nomina		0	3,730,781
<b>Suma</b>		<b>12,270,278</b>	<b>22,757,064</b>

- (1) El saldo corresponde a la retención mensual de impuestos federales a las personas físicas proveedoras de bienes y servicios.
- (2) Corresponde al pasivo de cuotas al 30 de septiembre de 2016.

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

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, se integra como sigue:

Concepto		2016	2015
Programa de Capacitación	(1)	794,550	2,929,716
Tesorería de la Federación		133,043	509,431
Otros Acreedores	(2)	44,321	127,863
Acreedores en Planteles		0	1,174,405
Becas	(3)	1,047,913	786,869
<b>Suma</b>		<b>2,019,827</b>	<b>5,528,284</b>

- (1) Se integra por el importe de los convenios de capacitación pendientes de remesar a los Colegios Estatales al 30 de septiembre de 2016.

- (2) El saldo se integra por depósitos en bancos no identificados 42,006 y Pensión Alimenticia 2,315.
- (3) El saldo de 1,047,913 corresponde a las becas por asignar al 30 de septiembre de 2016, que se integra por: Becas Institucionales 141,950, Programa Bécalos Televisa y Becas Gas Natural por 905,963.

## I.II. 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 18.- Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido

El saldo del Patrimonio Contribuido al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 es de:

Concepto	2016	2015
Aportaciones del Gobierno Federal Años Anteriores	4,192,743,891	4,147,904,525
Superávit/ Déficit por Donación	(1,939,058,494)	(1,939,195,557)
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>2,253,685,397</b>	<b>2,208,708,968</b>

14

Durante el periodo enero-septiembre de 2016 se registraron 44,839,366 que corresponden a los recursos del Programa de Formación de Recursos Humanos Basada en Competencias.

### Nota 19.- Donaciones de Capital

Las Donaciones de Capital al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 se integran por:

Concepto	2016	2015
Donaciones Otorgadas	(1,993,526,797)	(1,993,526,797)
Donaciones Recibidas	54,468,303	54,331,240
<b>Suma</b>	<b>(1,939,058,494)</b>	<b>(1,939,195,557)</b>

**Nota 20.- Hacienda Pública y Patrimonio Generado**

El Patrimonio Generado al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, se integra por:

Concepto	2016	2015
Ahorro y Desahorro del ejercicio	99,458,126	10,488,316
Resultado de ejercicios anteriores	(2,098,250,474)	(2,108,738,790)
Revaluó	1,670,048,893	1,670,407,127
<b>Patrimonio Generado Total</b>	<b>(328,743,455)</b>	<b>(427,843,347)</b>

### 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 30 de septiembre de 2016 y 2015, se integran de la siguiente forma:

Concepto	2016	2015
Cuotas Voluntarias	26,965,891	39,393,440
Servicios de Enseñanza y Capacitación	2,436,861	2,986,423
Evaluación y Certificación	765,946	213,842
Servicios Administrativos (1)	7,850,486	6,803,581
<b>Total</b>	<b>38,019,184</b>	<b>49,397,286</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	2016	2015
Subsidio y Transferencias Corrientes (1)	978,520,578	973,783,970
<b>Total</b>	<b>978,520,578</b>	<b>973,783,970</b>

- (1) El saldo corresponde al presupuesto cobrado para gasto corriente.



### Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	2016	2015
Intereses Ganados de Valores, Créditos y Otros	1,288,312	933,844
Otros Ingresos y Beneficios (1)	3,371,711	2,167,231
Otros Ingresos de ejercicios anteriores	3,857,571	1,190,682
<b>Total</b>	<b>8,517,594</b>	<b>4,291,757</b>

- (1) El saldo se integra por otros ingresos como: recuperación por responsabilidad de auditoría, comodato de cafetería y fotocopiado, por 1,147,900, penalizaciones por 140,346 y donaciones de material de consumo por 2,083,465

### Nota 22.- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

#### Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento al 30 de septiembre de 2016 y 2015, se integran de la siguiente forma:

Concepto	2016	2015
Servicios Personales (1)	748,231,339	707,106,654
Materiales y Suministros (2)	12,000,476	14,288,214
Servicios Generales (3)	103,161,831	111,728,821
<b>Total</b>	<b>863,393,646</b>	<b>833,123,689</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 servicios de mantenimiento a Oficinas Nacionales, UODDF, Representación Oaxaca y sus Planteles adscritos.

### Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El saldo al 30 de septiembre de 2016 y 2015 se integra por:

Concepto		2016	2015
Subsidios y Subvenciones	(1)	44,320,350	61,870,963
Ayudas Sociales		604,162	369,874
<b>Total</b>		<b>44,924,512</b>	<b>62,240,837</b>

- (1) Corresponde al importe de las becas pagadas por el Colegio conforme al Programa Nacional de Becas Institucionales.

### Nota 23.- Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Al 30 de septiembre de 2016 y 2015, los gastos y otras pérdidas extraordinarias se integran por:

Concepto	2016	2015
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	10,808,871	12,262,433
Amortización de Activos Diferidos	5,517,688	9,689,865
Otros Gastos de Ejercicios Anteriores	954,513	929,684
<b>Total de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>17,281,072</b>	<b>22,881,982</b>

## **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.

### **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.

- 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 30 de septiembre de 2016:

Recursos Fiscales Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Septiembre						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	1,041,800,089.0	1,151,636,962.0	795,249,034.0	795,249,034.0	795,249,034.0	795,249,034.0	795,249,034.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	14,439,432.0	13,464,057.0	9,914,483.0	9,914,483.0	9,914,483.0	9,914,483.0	9,914,483.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	146,833,281.0	151,356,724.0	123,202,500.0	123,202,500.0	123,202,500.0	123,202,500.0	123,202,500.0	0.0	0.0
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60,201,128.0	60,201,128.0	50,158,442.0	50,158,442.0	50,158,442.0	50,158,442.0	50,158,442.0	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
6000 Inversión Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>1,263,273,930.0</b>	<b>1,376,658,871.0</b>	<b>978,524,459.0</b>	<b>978,524,459.0</b>	<b>978,524,459.0</b>	<b>978,524,459.0</b>	<b>978,524,459.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

PROFORHCOM (BID) Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Septiembre						
	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	5,379,194.0	4,633,724.0	4,633,724.0	4,633,724.0	4,633,724.0	4,633,724.0	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	40,225,143.0	40,225,143.0	40,205,642.0	40,205,642.0	40,205,642.0	40,205,642.0	0.0	0.0
6000 Inversión Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>0.0</b>	<b>45,604,337.0</b>	<b>44,858,867.0</b>	<b>44,839,366.0</b>	<b>44,839,366.0</b>	<b>44,839,366.0</b>	<b>44,839,366.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Subtotal Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Septiembre						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	1,041,800,089.0	1,151,636,962.0	795,249,034.0	795,249,034.0	795,249,034.0	795,249,034.0	795,249,034.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	14,439,432.0	13,464,057.0	9,914,483.0	9,914,483.0	9,914,483.0	9,914,483.0	9,914,483.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	146,833,281.0	156,735,918.0	127,836,224.0	127,836,224.0	127,836,224.0	127,836,224.0	127,836,224.0	0.0	0.0
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60,201,128.0	60,201,128.0	50,158,442.0	50,158,442.0	50,158,442.0	50,158,442.0	50,158,442.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	40,225,143.0	40,225,143.0	40,205,642.0	40,205,642.0	40,205,642.0	40,205,642.0	0.0	0.0
6000 Inversión Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>1,263,273,930.0</b>	<b>1,422,263,208.0</b>	<b>1,023,383,326.0</b>	<b>1,023,363,825.0</b>	<b>1,023,363,825.0</b>	<b>1,023,363,825.0</b>	<b>1,023,363,825.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Ingresos Propios Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Septiembre						
	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	19,977,528.0	19,977,528.0	13,830,257.0	4,079,853.0	4,079,853.0	4,079,853.0	4,079,853.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	40,522,472.0	39,618,578.0	30,514,368.0	35,314,158.0	10,640,340.0	10,640,340.0	10,640,340.0	24,673,818.0	69.9
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	903,894.0	646,140.0	607,403.0	607,403.0	607,403.0	607,403.0	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
6000 Inversión Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>60,500,000.0</b>	<b>60,500,000.0</b>	<b>44,990,765.0</b>	<b>40,001,414.0</b>	<b>15,327,596.0</b>	<b>15,327,596.0</b>	<b>15,327,596.0</b>	<b>24,673,818.0</b>	<b>61.7</b>

Integral Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Septiembre						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	1,041,800,089.0	1,151,636,962.0	795,249,034.0	795,249,034.0	795,249,034.0	795,249,034.0	795,249,034.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	34,416,960.0	33,441,585.0	23,744,740.0	13,994,336.0	13,994,336.0	13,994,336.0	13,994,336.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	187,355,753.0	196,354,496.0	158,350,592.0	163,150,382.0	138,476,564.0	138,476,564.0	138,476,564.0	24,673,818.0	15.1
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60,201,128.0	61,105,022.0	50,804,582.0	50,765,845.0	50,765,845.0	50,765,845.0	50,765,845.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	40,225,143.0	40,225,143.0	40,205,642.0	40,205,642.0	40,205,642.0	40,205,642.0	0.0	0.0
6000 Inversión Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>1,323,773,930.0</b>	<b>1,482,763,208.0</b>	<b>1,068,374,091.0</b>	<b>1,063,365,239.0</b>	<b>1,038,691,421.0</b>	<b>1,038,691,421.0</b>	<b>1,038,691,421.0</b>	<b>24,673,818.0</b>	<b>2.3</b>

Para el ejercicio fiscal 2016, la H. Cámara de Diputados autorizó al Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica un presupuesto original de 1,323'773,930, de los cuales 1,263'273,930 (95.4%) corresponden a recursos fiscales y 60'500,000 (4.6%) a recursos propios.

Al 30 de septiembre de 2016, se alcanzó un presupuesto modificado que ascendió a 1,482'763,208, de los cuales 1,376'658,871 (92.8%) corresponden a recursos fiscales, 45'604,337 (3.1%) a recursos BID etiquetados al PROFORHCOM y 60'500,000 (4.1%) a recursos propios.

En el ejercicio 2016 se programó una captación anual de recursos propios por un monto de 60'500,000 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 30 de septiembre de 2016, se obtuvieron 40'001,414, lo que representa un 66.1% respecto a la programación anual e inferior en 23.8% con relación a lo obtenido en el mismo periodo del año anterior.

#### **4.- Variaciones en el ejercicio presupuestal:**

Al 30 de septiembre de 2016, de los 1,063'365,239 de recursos recaudados se ejercieron 1,038'691,421, la variación por 24'673,818.0 se explica a continuación:

Capítulo 3000 "Servicios Generales". Se recaudaron recursos por un importe de 163'150,382, de los cuales se ejercieron 138'476,564, observándose una variación de 24'673,818.0, en los recursos propios, la cual corresponde a:

- 5'177,610.00 de recursos que se encuentran bloqueados en una de las cuentas para el manejo de los recursos propios del CONALEP, que no pueden ser utilizados. Lo anterior, derivado de requerimientos de embargos por laudos con sentencia firme desfavorable, emitida por autoridad competente.
- 10'464,358.04 por concepto de gastos comprometidos en el período octubre-diciembre de 2016.
- 9'031,850.00 para la adquisición de bienes, que serán transferidos del capítulo 3000 al 5000, una vez que se cuente con la cartera de inversión autorizada, misma que se encuentra en trámite en la SHCP.

Concepto	Monto
<b>Laudos laborales</b>	
Recurso bloqueado por requerimientos de embargo por autoridad competente	5,177,610.00
<b>Subtotal</b>	<b>5,177,610.00</b>
<b>Recursos comprometidos</b>	
Adquisición de títulos	3,203,340.00
Materiales para prácticas tecnológicas	2,550,000.00
Seguro estudiantil para el periodo noviembre 2016 - octubre 2017	2,000,148.80
Mantenimiento planteles Distrito Federal y Oaxaca	1,967,480.08
Gastos de operación para planteles del Distrito Federal y Oaxaca	743,389.12
<b>Subtotal</b>	<b>10,464,358.00</b>
<b>Cartera en trámite</b>	
Sillas, pintarrones y alarmas sísmicas para planteles del Distrito Federal y Oaxaca	9,031,850.00
<b>Subtotal</b>	<b>9,031,850.00</b>
<b>Total</b>	<b>24,673,818.00</b>

### **5.- Modificaciones presupuestales:**

El presupuesto modificado se origina por lo siguiente:

- Tres ampliaciones líquidas de recursos de crédito externo para el Programa de Formación de Recursos Humanos Basada en Competencias (PROFORHCOM), financiado parcialmente por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por un importe total de 46,740,885 integrado por 5,379,195 del capítulo 3000 Servicios Generales y 41'361,690 del capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.
- Dos ampliaciones líquidas para cubrir el incremento salarial 2016, al personal administrativo, técnico, manual y docente por importes de: 12'374,665 y 1'278,509.
- Una ampliación líquida para transferir recursos al Programa Presupuestario U079, Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior, por un importe de 224,025.
- Una reducción presupuestal de recursos de crédito externo para el Programa de Formación de Recursos Humanos Basada en Competencias (PROFORHCOM), financiado parcialmente por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por un importe de 1,136,548.
- Dos ampliaciones líquidas para compensación por desarrollo y capacitación (CODECA) y dispensa al personal de mando, por importes de 2'908,247 y 356,400, respectivamente.
- Dos ampliaciones líquidas capítulo 3000 Servicios Generales, para apoyar la operación en particular, con los gastos relacionados con el proceso de capacitación de líderes multiplicadores y para dar cumplimiento a las acciones de capacitación en el Marco del Servicio Profesional Docente, por importes de 25,564 y 3'300,000 respectivamente.
- Dos ampliaciones líquidas para atender diversas presiones de gasto en el capítulo 1000 Servicios Personales, por importes de 8'045,457 y 84'873,596; y
- Una reducción presupuestal, por un monto de 1,522 de recursos fiscales y aplicada en el capítulo 3000 Servicios Generales.

## II.- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

### Ingresos por Cuenta de Terceros

Al 30 de septiembre se captaron ingresos por cuenta de Colegios Estatales derivados de la Prestación de Servicios de Capacitación concertados por Oficinas Nacionales, que ascienden a:

Concepto	2016
Ingresos por cuenta de terceros	906,500

### Inmuebles con Permiso Administrativo

Se registraron en cuentas de orden 16 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.

El saldo al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 se integra:

Concepto	2016	2015
Terrenos	232,264,315	232,264,315
Inmuebles	176,680,287	176,680,287
<b>Total</b>	<b>408,944,602</b>	<b>408,944,602</b>

24

### Juicios Laborales y Mercantiles

Al 30 de septiembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 el Colegio registró en Cuentas de Orden la contingencia generada por 463 asuntos laborales en litigio por un importe de 439'959,091 que se integran:

Concepto	2016		2015	
	Numero	Importe	Numero	Importe
Juicios con laudo firme condenatorio	145	43,948,243	149	41,933,801
Asuntos Laborales en Tramite	318	396,010,848	308	290,251,263
<b>Total</b>	<b>463</b>	<b>439,959,091</b>	<b>457</b>	<b>332,185,064</b>



**Recursos del programa CENEVAL**

Al 30 de septiembre de 2016 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 2,110,993:

Concepto	Debe	Haber
Recursos del Programa Ceneval		3,427,840
Gastos del Programa (Nóminas)	1,316,847	
<b>Suma</b>	<b>1,316,847</b>	<b>3,427,840</b>

### 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.

## **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.

## 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.

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	%
2013	3.97
2014	4.08
2015	2.13
<b>SUMA</b>	<b>10.18</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.

30

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
<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 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.

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 "otros ingresos" 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.

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.



**C.P. Mario Jacobo Huitrón**  
Coordinador de Contabilidad



**Ing. Luz Elena Sepúlveda Lugo**  
Coordinadora de Presupuesto y Finanzas



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

