

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ *Efectivo y equivalentes*

- ◆ Se integra como sigue:

Efectivo y Equivalentes (Pesos)		
Concepto	2015	2014
Bancos	30,935,441	29,909,674
Fondos en Administración (CONACYT)	7,716,953	9,153,069
Proyectos por Convenio	3,929,165	3,489,736
Proyectos del Fideicomiso	405,075	609,562
Subtotal	42,986,634	43,162,041
Inversiones Temporales (Fideicomisos)	58,892,705	43,758,496
Total	101,879,339	86,920,537

CUENTA PÚBLICA 2015

- ◆ La posición en moneda extranjera, se integra como sigue:

Efectivo y Equivalentes				
Posición en Moneda Extranjera				
Concepto	2015		2014	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
Efectivo	52,272	899,421	2,385	35,098
Por Convenio	1,643	28,277	5,805	85,438
Recursos en Fideicomiso	2,431	41,834	17,493	257,461
Suma de Activos	56,347	969,532	25,683	377,997
Recursos en Fideicomiso	-2,431	-41,834	-17,493	-257,461
Posición Larga	53,916	927,698	8,190	120,536

- Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el tipo de cambio era de 17.2065 y 14.7180 por dólar, respectivamente.

➤ **Derechos a Recibir Efectivo y Equivalente y Bienes o Servicios a Recibir**

- ◆ Se integran como sigue:

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir		
(Pesos)		
Concepto	2015	2014
Deudores diversos	330,591	523,880
Otras Cuentas por Cobrar	4,846,041	33,227,207
Total	5,176,631	33,751,087

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

- ◆ Sin información que revelar.

➤ **Inversiones Financieras**

- ◆ Con fecha 13 de diciembre de 2000, "COLEF" celebró un contrato de Fideicomiso de Inversión y Administración, siguiendo las políticas de registrar sus operaciones con base en las reglas específicas emitidas por las autoridades.
- ◆ El objetivo del Fideicomiso es apoyar las actividades realizadas por el centro para financiar y/o complementar el financiamiento de proyectos específicos de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, el otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados, el otorgamiento de incentivos extraordinarios a los investigadores que participen en proyectos y otros propósitos directamente vinculados a proyectos científicos o tecnológicos aprobados.
- ◆ "COLEF" representa las partes del fideicomiso y fideicomisarios y como fiduciario una institución de crédito.
- ◆ La materia del fideicomiso se constituirá por el monto inicial de los recursos fideicomitados, por las aportaciones que en el futuro se realicen y por los productos o rendimientos que se generen por las inversiones que se realicen, así como por todas las cantidades que "COLEF" entregue al fiduciario en cumplimiento del objetivo del fideicomiso.
- ◆ Las facultades y obligaciones inherentes al cumplimiento de los fines del fideicomiso, estará a cargo de un Comité Técnico.

Inversiones Financieras		
Por el ejercicio del 1 enero al 31 de Diciembre 2015		
Concepto	Moneda Nacional	Dólares
Saldo Inicial	41,971,443	121,420
Aportaciones	55,556,966	0
Egresos	40,884,824	88,539
Ajustes por Recuperación de gastos, cierre de proyectos y otros	1,501,339	10,579
Suma	58,144,924	43,459
Tipo de Cambios		17.2065
Valuación dólares a moneda nacional	747,781	747,781
Valor al cierre del ejercicio	58,892,705	

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

- ◆ Se integra como sigue:

Bienes Muebles		
(Pesos)		
Concepto	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	88,442,739	77,194,460
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	311,124	311,124
Vehículos y Equipo de Transporte	18,824,754	19,036,391
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	36,111,387	34,098,772
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Total	143,690,004	130,640,747

- ◆ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2015

Bienes Muebles		
(Pesos)		
Registro Contable	Valor en la relación de bienes muebles	Conciliación
29,297,096	29,297,096	0

- Nota: Los bienes están registrados a valor en libros bajo el siguiente criterio, Valor adquisición-depreciación acumulada= valor en libros. (VA-DA=VL)

CUENTA PÚBLICA 2015

Bienes Inmuebles		
(Pesos)		
Concepto	2015	2014
Terrenos	5,771,787	1,917,794
Viviendas	0	0
Edificios no habitacionales	384,155,870	363,508,204
Otros Bienes Muebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	389,927,657	365,425,998
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes del Dominio Publico	56,042,426	49,449,490
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	0	0
Subtotal de Construcciones en Proceso	56,042,426	49,449,490
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	445,970,083	414,875,488

- ◆ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2015

Bienes Inmuebles		
(Pesos)		
Registro Contable	Valor en la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
377,708,239	377,708,239	0

- Nota: Los bienes estas registrados a valor en libros bajo el siguiente criterio, Valor adquisición-depreciación acumulada= valor en libros. (VA-DA=VL)

- ◆ Es importante mencionar que en apego a lo establecido en el Ley General de Contabilidad Gubernamental se procedió a realizar el reconocimiento del efecto inflacionario en los rublos de terrenos y edificios tomando como base Dictamen Valuatorio emitido INDAABIN. Derivado de dicho dictamen se realizó el reconocimiento en edificio de un importe de 384,155,870 pesos y de terrenos por un importe de 5,771,787 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2015

- ◆ Cabe señalar que durante el ejercicio 2015 se realizaron las siguientes inversiones en adquisición y mejoras de activos fijos, siendo esta la siguiente:

Inversiones en Adquisición y Mejoras de Activos Fijos	
(Pesos)	
Concepto	2015
Terrenos	3,853,993
Construcciones en Proceso	6,592,936
Mobiliario y Equipo de Administración	14,616,355
Equipo de Transporte	872,600
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,384,476
Total	28,320,360

- ◆ Dichas adquisiciones y mejoras de activos fijos se realizaron con los recursos provenientes de las siguientes fuentes:

Inversiones en Adquisición y Mejoras de Activos Fijos	
Por Tipo de Recurso	
(Pesos)	
Concepto	2015
Recursos CONACYT	2,007,888
Recursos de Convenios	5,632,452
Recursos Fiscales	20,680,020
Total	28,320,360

- ◆ Durante el ejercicio 2015 se destino recurso por Cátedras CONACYT para realizar modificaciones en la sede de EL COLEF Monterrey, Nuevo León. La inversión total fue de 500,000.00 pesos.
- ◆ Es importante mencionar que se adquirieron 2 terrenos, uno en la sede de Nogales con un valor de avalúo según INDAABIN de 1,946,746.95 pesos y el otro en la sede Piedras Negras con un avalúo de 1,519,336.64 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2015

- ◆ En la sede de EL COLEF Tijuana se realizó una inversión con recursos fiscales por un importe de 6,092,936.00 pesos los cuales se destinaron a la continuación de la construcción del edificio de Docencia y para las remodelaciones de cubículos.
 - ◆ En lo que respecta a la inversión denominada Centro para la Sustentabilidad Urbana en el Norte de México (Ecoparque) iniciada durante el ejercicio fiscal 2013, esta se encuentra aún en proceso.
- **Estimaciones y Deterioros**
- ◆ Sin información que revelar.
- **Otros Activos**
- ◆ Sin información que revelar.

PASIVO

➤ **Cuentas y Documentos Por Pagar**

- ◆ A continuación se resumen los principales datos financieros:

Cuentas y Documentos Por Pagar		
(Pesos)		
Concepto	2015	2014
Acreedores Diversos	29,911,657	0
Intereses por Devolver (TESOFE)	96,716	110,299
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	9,314,100	9,471,016
Total	39,322,474	9,581,315

➤ **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo**

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
(Pesos)		
Concepto	2015	2014
Proyectos de Investigación	7,856,473	9,347,347
Total	7,856,473	9,347,347

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ Pasivos Diferidos y Otros

- ◆ Las obligaciones y costos correspondientes al plan de pensiones y primas de antigüedad, se reconocen con base en estudios actuariales elaborados por personas independientes, mismas que se realizan una vez al año.

Pasivos Diferidos y Otros		
(Pesos)		
Concepto	2015	2014
Reserva para el Retiro Voluntario	58,116,890	55,583,534
Reserva Prima de Antigüedad	8,272,937	7,353,644
Subtotal	66,389,827	62,937,178
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	4,845,081	23,687,340
Otros Pasivos Circulantes	58,892,705	76,931,940
Total	130,127,613	163,556,458

2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Ingresos de Gestión

- ◆ En relación a los ingresos de gestión en el ejercicio se integran como sigue:

Ingresos de Gestión		
(Pesos)		
Concepto	2015	2014
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	6,755
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	283,858,089	275,313,441
Ingresos Financieros	37,509	40,523
Otros Ingresos y Beneficios Varios (1)	469,851	899,264
Total de Ingresos	284,365,449	276,259,983

- (1) Representa Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ Gastos y Otras Pérdidas

- ◆ En el rubro de gastos de funcionamiento el principal importe corresponde a los servicios personales y en el rubro de Otros gastos se refleja diferencias por tipo de cambio negativas en efectivo y equivalentes.

3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- ◆ El patrimonio no restringido se integra por 5 partes alícuotas con un valor nominal de 120 cada una. Por otra parte el patrimonio restringido se integra por los fondos aportados por el CONACYT.
- ◆ Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se integran de la siguiente manera:

Variación en la Hacienda Pública		
(Pesos)		
Concepto	2015	2014
No Restringido		
Patrimonio Donado	23,823,648	23,823,648
Patrimonio Adquirido	25,705,169	229,750,450
Patrimonio Revaluado	387,263,833	365,963,168
	436,792,651	619,537,266
Déficit Acumulado	-40,124,716	-275,699,933
Total de Patrimonio No Restringido	396,667,934	343,837,333
Aportaciones	0	0
Suma del patrimonio contable	396,667,934	343,837,333

CUENTA PÚBLICA 2015

4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

➤ Efectivo y equivalente

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

Efectivo y Equivalente		
(Pesos)		
Concepto	2015	2014
Efectivo en Bancos - Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos - Dependencias	35,269,681	34,008,972
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	7,716,953	9,153,069
Total de efectivo y equivalentes	42,986,634	43,162,041

- ◆ Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles se integran como a continuación se detallan:

Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles		
(Pesos)		
Concepto	Aplicaciones	Importe Pagado
Bienes Muebles	14,587,084	14,587,084
Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso	6,092,936	6,092,936
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Total	20,680,020	20,680,020

CUENTA PÚBLICA 2015

- ◆ Conciliación de Flujos Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro se integran como a continuación se detallan:

Conciliación de Flujos Netos de las Actividades de Operación		
(Pesos)		
Concepto	2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	298,220	5,631,224
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan efectivo	-21,534,702	-163,266,249
Depreciación	17,906,435	9,750,871
Amortización	251,100	0
Incrementos en las provisiones	3,452,649	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/ pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	398,145	154,502,677
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-175,407	4,643,925

CUENTA PÚBLICA 2015

5. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

➤ Conciliación entre ingresos presupuestarios y contables, así como entre los Egresos presupuestarios y los gastos Contables

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Pesos)		
1.- Ingresos Presupuestarios		361,634,543
2.- Mas ingresos contables no presupuestarios		507,361
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	507,361	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables		77,776,454
Productos de capital	20,680,020	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	57,096,434	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4.- Ingresos Contables (4= 1 + 2 -3)		284,365,450

CUENTA PÚBLICA 2015

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Pesos)		
1.- Total de egresos (presupuestarios)		361,876,499
2.- Menos egresos presupuestarios no contables		84,074,588
Mobiliarios y equipo de administración	0	
Mobiliarios y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes Inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	6,010,626	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	78,063,962	
3.- Mas gastos contables no presupuestarios		28,240,817
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	

CUENTA PÚBLICA 2015

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		
(Pesos)		
Provisiones	27,842,672	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	398,145	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4.- Total de Gasto Contable (4= 1 + 2 -3)		306,042,728

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

- **Contables.-** Sin información que revelar.
- **Presupuestales.-** La cuentas de orden presupuestales que maneja la institución corresponden a las autorizadas en el Manual de contabilidad Gubernamental para el Sector paraestatal y son aplicadas de acuerdo a lo señalado en dicho manual.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ Introducción

- ◆ Los Estados Financieros de El Colegio de la Frontera Norte, A.C., tiene por objeto proveer la información financiera a los principales usuarios de la misma, mediante la revelación de los principales aspectos económicos-financieros que fueron la base para la tomas de decisiones del ejercicio.

➤ Panorama Económico y Financiero.

◆ Efectos de la inflación

- Los estados financieros adjuntos reconocen los efectos de la inflación hasta el cierre del ejercicio social de 2007 de conformidad con la normatividad gubernamental para el reconocimiento de dichos efectos.

- A partir de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación, de conformidad con lo regulado en dicha norma, debido a que la Entidad opera en un entorno no inflacionario; sin embargo, debe continuar depreciando la parte actualizada de los activos fijos.
- La inflación acumulada de los tres años anteriores es menor del 26%. La inflación anual de 2015, 2014, 2013 y 2012 fue del 2.13%, 4.08%, 3.97% y 3.56%, respectivamente.
- Con fundamento en los artículos 1, 17, 23 fracción I, 26 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en apego a lo establecido en acuerdo publicado el 08 de agosto de 2013 en el DOF, el cual determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión celebrada 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo del 2016, en el cual enuncia, entre otras cosas lo siguiente: “ El plazo para el cumplimiento de la Ley para realizar los registros contables con bases en reglas de registro y valoración del patrimonio de la Federación, las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos deberán de realizarlo a más tardar el 31 de diciembre del 2014”. Acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), el cual cita que “Para los bienes inmuebles de la Federación y sus entes públicos el valor catastral a que se refiere el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental será determinado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) o en su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se encuentre el inmueble.
- En apego a lo mencionado en el párrafo anterior El Colegio de la Frontera Norte, A.C. reflejo el efecto de la inflación a sus estados financieros al 31 de diciembre del 2015 como base el Dictamen Valuatorio emitido por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) sobre Edificio y Terrenos

➤ **Autorización e Historia**

- ◆ La Asociación fue constituida en 1982 con una duración de 99 años bajo la denominación social de Centros de Estudios Fronterizos del Norte de México, A. C. y en 1986 cambia su razón social a El Colegio de la Frontera Norte, A. C. "EL COLEF" (la Entidad o COLEF).
- ◆ Son asociados de COLEF:
 - La Secretaría de Educación Pública.
 - El Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.
 - El Gobierno del Estado de Baja California.
 - El Colegio de México, A.C.
 - La Universidad Autónoma de Baja California.

➤ **Organización y Objeto social**

- ◆ El Objeto de la Asociación entre otros, es realizar investigaciones de carácter interdisciplinario en el área de las ciencias sociales y ecológicas, con énfasis en los fenómenos fronterizos y del desarrollo regional; realizar programas de docencia a nivel de postgrado, tendientes a preparar especialistas en el área de las ciencias sociales y ecológicas y difundir el resultado de sus investigaciones mediante la publicación de libros y revistas y cualquier otro medio de comunicación.
- ◆ Para el logro de sus actividades tiene sedes en las ciudades de Matamoros, México, D.F., Nogales, Mexicali, Nuevo Laredo, Piedras Negras.
- ◆ El régimen jurídico se encuentra establecido en el Artículo 1 del Instrumento de creación de El Colegio de la Frontera Norte, A.C., que a la letra dice: La Asociación Civil se denominará El Colegio de la Frontera Norte, denominación que irá seguida de las palabras Asociación Civil o de su abreviatura A.C. en su caso. La Asociación cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa, de conformidad

con los artículos 39,43 y 47 a 59 de la Ley de Ciencia y Tecnología, constituida mediante escritura Pública No. 3,513 de fecha 3 de agosto de 1982, ante la Notaria No. 8 de la ciudad de Tijuana, Estado de Baja California.

- ◆ La Asociación es una entidad paraestatal asimilada al régimen de las empresas de participación estatal mayoritaria a que se refiere la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y la Ley de las Entidades Paraestatales, a la cual para los efectos de los presentes estatutos, se le denominara “El Colegio”.
- ◆ Respecto a las consideraciones fiscales El Colef, se encuentra dado de alta ante la Secretaria de Hacienda y crédito Público en el Servicio de Administración Tributaria con la actividad de “Servicios de investigación y desarrollo en ciencias sociales y humanidades prestados por el sector público” y tiene registrada las siguientes obligaciones:
 - Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
 - Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones y pagos efectuados a residentes en el extranjero. Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales. (Personas morales).
 - Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles. Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios. Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios. Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
 - Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México
 - Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles.
 - Presentar la declaración y pago mensual de retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA).
 - Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo.

➤ Bases de preparación de los Estados Financieros

- ◆ El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009. Dicha Ley tiene observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.
- ◆ La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplican para la generación de información financiera y presupuestal que emitan los entes públicos.
- ◆ Al 31 de diciembre de 2015, los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en estricto apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

- ◆ Así como con la normatividad financiera y presupuestal emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, ciertas prácticas contables se utilizan de manera supletoria con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).
- ◆ En este proceso de preparación de estados financieros, en conformidad con las bases antes mencionadas, por lo que se efectúan estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos, pasivos, así como la revelación de activos, pasivos de contingencia, compromisos, eventos posteriores, operaciones ordinarias y no ordinarias, entre otras operaciones, así como los importes registrados de ingresos y gastos, sobre bases devengadas identificadas durante los años que terminaron en la fecha de los estados financieros. Asimismo, se consideran los eventos importantes ocurridos hasta la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.
- ◆ Los rubros importantes que están sujetos a estas suposiciones y estimaciones son:
 - Inversiones y moneda extranjera
 - Inversiones en administración restringidos
 - Cuentas por cobrar de cobro dudoso
 - Depreciación
 - Intangibles
 - Demerito, obsolescencia tecnológica o de moda
 - Beneficios laborales
 - Contingencia y compromisos
 - Ingresos propios por servicios
 - Ingresos fiscales y del CONACYT
- ◆ El propósito de estas estimaciones es determinar un valor razonable a la fecha del balance, pero no implica que los resultados de este proceso de suposiciones coincidan con la realidad que se produce posteriormente, por lo tanto, este proceso de evaluación y ajuste es permanente.

➤ **Políticas de Contabilidad Significativas**

◆ **Reconocimiento de subsidios del Gobierno Federal.**

- Los subsidios para operación recibidos del Gobierno Federal se reconocen con base en la asignación original calendarizada por parte de la TESOFE, acreditándose a la cuenta de “Subsidios y transferencias corrientes”. Si el saldo de la cuenta es suficiente, se aplica al resultado del ejercicio hasta por el monto del déficit de operación, conforme a la “NIFGG SP 02-Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades”. Dicha norma también señala que el saldo de dicha cuenta, una vez cubierto el déficit de operación se traspasará a Acreedores diversos para su reintegro a la TESOFE. Los subsidios para inversión en activos fijos, así como los recibidos del CONACYT y otras instituciones son contabilizados como parte del patrimonio.

◆ **Ingresos propios y egresos**

- Los ingresos propios se reconocen cuando han sido prestados los servicios contratados con terceros.
- Los egresos son reconocidos sobre la base de devengado, cuando los mismos son incurridos o conocidos.

◆ **Beneficios a los empleados**

- Los beneficios otorgados a los empleados y la forma de registro son como sigue:
- Beneficios directos (sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo.
- Las ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales (vacaciones), se registran conforme se otorgan y éstas no son acumulativas.
- Las obligaciones y costos correspondientes al plan de pensiones y primas de antigüedad, se reconocen con base en estudios actuariales elaborados por personas independientes (Nota 8)
- De manera complementaria las pensiones son cubiertas por el Instituto de Seguridad y Servicio Social de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).

◆ **Operaciones en moneda extranjera**

- Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan. Los activos y pasivos en moneda extranjera se actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período. Las fluctuaciones cambiarias forman parte del resultado integral de financiamiento, afectando directamente los resultados del período.

◆ **Los estados de flujo de efectivo**

- Han sido preparados utilizando el método directo.

◆ **Aportaciones de proyectos específicos**

- Los ingresos recibidos y los gastos realizados de aportaciones para la realización de proyectos específicos, del Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico (FIC y DET), son contabilizados en resultados durante el transcurso del ejercicio y al cierre del mismo se cancelan contra la cuenta denominada pérdidas y ganancias.

◆ **Aportaciones de terceros para proyectos de investigación no relacionados con los Fondos de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico y aportaciones de CONACYT para proyectos de investigación**

- Los resultados provenientes de aportaciones de terceros y de CONACYT, para la realización de proyectos de investigación se registran como incrementos patrimoniales.

-

◆ **Normas para registrar contablemente el pago de aguinaldo NEIFGSP016**

- Según la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NEIFGSP) 016 Normas para registrar contablemente el pago de aguinaldo, la cual tiene como objetivo que las Entidades del Sector Paraestatal cuyas relaciones laborales se regulen por la Ley Federal de los

CUENTA PÚBLICA 2015

Trabajadores al Servicio del Estado, registren correctamente en su contabilidad el aguinaldo, y dado a que el mencionado aguinaldo es un derecho de los trabajadores del EL COLEF y esto se encuentra comprendido en el presupuesto de Egresos de la Federación.

- En el que se establece que debe pagarse por concepto de aguinaldo un 50 por ciento antes del día 15 de diciembre y otro 50 por ciento a más tardar el 15 de enero del siguiente año, la normatividad nos indica que los montos que cubren la segunda parte del aguinaldo en el mes de enero del siguiente año, la registrarán contablemente en el ejercicio que se devengue, mediante la creación del pasivo correspondiente.

◆ Contingencias y compromisos

- Las contingencias no se reconocen contablemente debido a que el resultado es incierto, a menos de que existan indicios razonables de que provocaran un activo o pasivo se procede al reconocimiento de los mismos.
- Los compromisos son eventos futuros que necesariamente se reconocen contablemente cuando se materializan ciertas circunstancias.
- En ambos casos, deben divulgarse en las notas las características generales de estos eventos futuros, normalmente los de largo plazo.

◆ Reclasificaciones

- Ciertas reclasificaciones se han hecho en los estados financieros y sus notas del periodo anterior para conformarlas con las clasificaciones del periodo de 2015.

-

➤ Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- ◆ La posición en moneda extranjera, se integra como sigue:

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario				
Concepto	2015		2014	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
Efectivo	52,272	899,421	2,385	35,098
Por Convenio	1,643	28,277	5,805	85,438
Recursos en Fideicomiso	2,431	41,834	17,493	257,461
Suma de Activos	56,347	969,532	25,683	377,997
Recursos en Fideicomiso	-2,431	-41,834	-17,493	-257,461
Posición Larga	53,916	927,698	8,190	120,536

- Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el tipo de cambio era de 17.2065 y 14.7180 por dólar, respectivamente.

➤ **Reporte Analítico del Activo**

◆ **Efectivo e inversiones temporales, restricciones y proyectos por realizar**

- El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.
- Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición y se ajustan a su valor de mercado. Los intereses obtenidos se reconocen sobre bases acumuladas y, aquellos derivados de recursos fiscales son reintegrados a la Tesorería de la Federación.
- Los fondos restringido en administración son los que recibe del CONACYT y otras instituciones para ser invertidos solamente para efectuar estudios e investigaciones específicas, asume la responsabilidad del correcto uso y administración para los fines de cada proyecto, registra los recursos recibidos como pasivos en el rubro de proyectos por realizar, las adquisiciones de activos fijos que efectúa para la realización de los proyectos se registran como aportación al patrimonio y los recursos recibidos se registran como incrementos patrimoniales.

◆ **Cuentas por cobrar**

- Se registran al valor original que es el mismo de recuperación. Se tiene la política de efectuar estudios para determinar la necesidad de crear una estimación para cuentas de dudosa recuperación, previa autorización de la Junta Directiva.

◆ **Inmuebles, mobiliario y equipo**

- Se registran al costo de adquisición y actualizados por inflación hasta 2007. Al costo de adquisición de los activos se le adiciona el impuesto al valor agregado correspondiente, en virtud de que la Entidad no puede acreditar dicho impuesto. La depreciación y amortización se calculan conforme al método de línea recta, con base en la vida útil remanente de los activos, aplicando las siguientes tasas anuales:

Concepto	Tasa
Edificios	5 %
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de Transporte	25%
Equipo electrónico	25%
Equipo de cómputo	30%
Herramientas	35%
Equipo de comunicación	10%
Equipo de Laboratorio	10%
Equipo de Telecomunicación	10%

- Las adquisiciones de material bibliográfico y acervo cultural se llevan a resultados.

CUENTA PÚBLICA 2015

- Hasta el 31 de diciembre de 2007, los activos fueron actualizados aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), de conformidad con lo indicado en el inciso C.

◆ Intangibles

- Los gastos del desarrollo de los proyectos de investigación y los beneficios derivados no se registran como activo, por lo que se encuentran contabilizados en las cuentas de resultados en los ejercicios en que se incurrieron.

◆ Demerito de activos de larga duración

- Los valores de los activos de larga duración, tangibles e intangibles, se revisan al menos una vez al año o cuando existen evidencias que indican que dichos valores pueden no ser recuperables o pierden su valor útil. Para calcular la pérdida por deterioro se debe determinar el valor de recuperación de los activos, que se define como el mayor entre el precio neto de venta de una unidad generadora de efectivo y su valor de uso, donde este último es el valor presente de los flujos netos de efectivo futuros, utilizando una tasa apropiada de descuento. No hay evidencias que indiquen que exista un deterioro que deba ser estimado.

➤ Fideicomisos, Mandatos y Análogos

- ◆ El Colef cuenta con un fideicomiso denominado, Fideicomiso de Investigación de El Colegio de la Frontera Norte, registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave 20003891C01106, al cierre del ejercicio cuenta con un saldo de 58,615,528 pesos.

➤ Reporte de Recaudación

- ◆ Durante el ejercicio 2015 se recaudo la cantidad de 361,634,543 pesos (Trescientos sesenta y un millones seiscientos treinta y cuatro mil quinientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.) integrados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Ingresos por Bienes y Servicios	57,096,434
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	304,538,109
Total	361,634,543

➤ **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

- ◆ En el Estado Analítico de la Deuda y otros pasivos, El Colef refleja al cierre del ejercicio la cantidad de 177,306,560.26 pesos clasificada en el concepto de otros pasivos, el cual está integrado por el pasivo circulante por 110,916,733.26 pesos donde se refleja los pasivos por concepto de impuestos por pagar, acreedores diversos, Fideicomiso y Fondos en Administración y en lo que respecta al pasivo no circulante por 66,389,827.00 pesos se refiere al pasivo laboral registrado por concepto de la valuación actuarial.

➤ **Calificaciones Otorgadas**

- ◆ Sin información que revelar.

➤ **Proceso de Mejora**

- ◆ El Colef a través de la aplicación y seguimiento de El Manual Administrativo De Aplicación General En Materia De Control Interno da cumplimiento al mismo mediante el programa de trabajo de control interno y el programa de trabajo de administración de riesgos, los resultados se informan en el documento denominado "Informe Del Estado Que Guarda El Control Interno Institucional"

➤ **Información por segmento**

- ◆ Sin información que revelar.

➤ **Eventos posteriores al cierre**

- ◆ Sin información que revelar.

➤ **Partes Relacionadas**

- ◆ No existen partes relacionadas que puedan ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

➤ **Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

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

Autorizó: C.P Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas

Elaboró: C.P Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas