

CUENTA PÚBLICA 2015

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Cifras expresadas en pesos)

I.- NOTAS DE DESGLOSE

I.I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ ACTIVO

♦ Efectivo y Equivalentes.

- Nota 1.- Bancos/Tesorería

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo se integra por las siguientes cuentas:

Concepto	2015	2014	Uso
Santander	0	5,904,090	SUBSIDIO: Deposito de Transferencias del Gobierno Federal y pago de servicios personales y gastos de operación
Santander	805,346	1,177,937	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	2	5,601	CAPTADORA DE INGRESOS REFERENCIADA: Deposito de Otros Ingresos Planteles del D.F. y Oaxaca
Santander	207,895	0	SUBSIDIO: Deposito de Transferencias del Gobierno Federal y pago de servicios personales y gastos de operación
Santander	2,869,418	0	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
BBVA Bancomer	8,368	8,484	FUNDEMEX: Pago de Becas Otorgadas por la Fundación de Empresarios Mexicanos FUNDEMEX
BBVA Bancomer	36,027	62,281	I.S.S.S.T.E.: Pago de retenciones y cuotas ISSSTE.
BBVA Bancomer	740,107	23,153	BECAS TELEvisa: Pago de Becas
Caja General	9,414	0	
Total	4,676,577	7,181,546	

CUENTA PÚBLICA 2015

Cuentas Bancarias Reservadas

Al 31 de diciembre existe una cuenta del banco Santander reservada o con cargo efectuado por disposición de las autoridades, derivado de un juicio laboral en proceso por un importe de 664,602.0 miles de pesos, que fue informado a la Dirección Corporativa de Asuntos Jurídicos para los efectos legales correspondientes.

Al 31 de diciembre de 2015, la cuenta bancaria reservada se integra de la siguiente forma:

Área o Plantel	Origen del Embargo	Importe	Fecha del Embargo	Observaciones
Oficinas Nacionales	Expediente 289/1998	664,602	06/05/2015	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Gloria García Durán
Suma		664,602		

♦ Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

- Nota 2.- Inversiones Financieras a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta está integrado por el importe de valores en efectivo adquiridos con carácter temporal y su disponibilidad es a plazo diario.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo se integra por:

Numero	Institución Bancaria	Plazo	2015	2014	
1	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	0	41,635,439	INVERSIÓN FONDO I.P. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
3	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	8,702,386	0	INVERSIÓN FONDO R.F. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
4	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	38,452,679	0	INVERSIÓN FONDO I.P. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
		Suma	47,155,065	41,635,439	

CUENTA PÚBLICA 2015

- Nota 3.- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integra como sigue:

Concepto		2015	2014
Capacitación Ejercicios Anteriores	(1)	860,600	865,600
Capacitación Ejercicio 2014		0	5,303,880
Capacitación del Periodo	(2)	2,672,912	0
Suma		3,533,512	6,169,480

(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 la STPS 303,600.0 miles de pesos, DIF 696,000 pesos y Planteles del Distrito Federal y Oaxaca 1,673,312.0 miles de pesos

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

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo se integra por:

Concepto		2015	2014
Adeudos del Personal	(1)	111,430	191,930
Gastos por Comprobar		0	203,505
Adeudos de Colegios Estatales	(2)	749,988	902,522
Otros Deudores	(3)	234,265	1,595,828
Deudores en Planteles	(4)	114,528	143,196
Planteles Otros		0	742,518
Suma		1,210,211	3,779,499

- (1) Se refiere a los anticipos de sueldo otorgados conforme al Manual de Prestaciones del Colegio por 102,158 pesos y a los Anticipos para Gastos de Viaje pendientes de comprobar por 9,272.0 miles de pesos.
- (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 por 234,265.0 miles de pesos.
- (4) Se integra por 45,000.0 miles de pesos en proceso administrativo y 69,528.0 miles de pesos por el otorgamiento de anticipos para gastos pendientes de comprobar en Planteles.

♦ **Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (Inventarios) “Sin información que revelar”**

♦ **Inversiones Financieras a Largo Plazo**

- **Nota 5.- Títulos y Valores a Largo Plazo**

Al 31 de diciembre de 2015 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. por 5,108,175.0 miles de pesos y 5.0 miles de pesos respectivamente.

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

El movimiento corresponde al registro de la reprogramación del adeudo a cargo del Colegio Estatal de Guerrero y Durango por concepto de Ceneval y Seguro Patrimonial, al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el saldo se integra:

Concepto	2015	2014
Guerrero	847,327	1,232,127
Durango	97,534	0
Suma	944,861	1,232,127

Durante el periodo enero-diciembre de 2015, el Colegio Estatal de Guerrero realizó depósitos por un importe de 384,800.0 miles de pesos y Durango por 55,000.0 miles de pesos.

CUENTA PÚBLICA 2015

♦ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el valor actualizado de los bienes inmuebles se integra de la siguiente manera:

Concepto	2015	2014
Terrenos	932,620,815	1,379,488,449
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	2,755,423,461	2,690,361,917
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	3,688,044,276	4,069,850,366
Infraestructura	0	0
Subtotal Infraestructura	3,688,044,276	4,069,850,366
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Subtotal de Construcciones en Proceso	0	0
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,688,044,276	4,069,850,366

En la conciliación de estos valores con los reportados en la Cuenta Pública 2015 en el inventario de bienes inmuebles, se observa una diferencia de 2,312,770,807.0 miles de pesos que corresponde a la revaluación de los bienes inmuebles ya que en el inventario se reportan únicamente los valores catastrales y en este informe se incluye el valor actualizado (Valor catastral más revaluación)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
3,688,044,276	1,375,273,469	2,312,770,807

La integración de la revaluación (actualización) correspondiente a los bienes inmuebles se incluyen en las Notas 7 y 8 siguientes:

- Nota 7.- Terrenos

Los terrenos registrados corresponden a predios donde se ubican diversos inmuebles de planteles, así como de la administración central del organismo. Al 31 de diciembre del 2015 de un total de 287 inmuebles se encuentran registrados en el patrimonio del Colegio 52 inmuebles (13 en el D.F., 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.

Durante el ejercicio 2015, derivado de la conciliación del inventario del patrimonio inmobiliario federal y paraestatal, que se realizó con el INDAABIN, se observó que 16 terrenos de planteles adscritos a la Unidad de Operación Desconcentrada para el Distrito Federal no constituyen parte del patrimonio del Colegio en virtud de que se cuenta con los Permisos Administrativos Temporales revocables a título gratuito, para usar y aprovechar bienes del dominio público del Distrito Federal que otorga el Gobierno del Distrito Federal por conducto de la Oficialía Mayor, por lo que se realizó la baja contable de estos bienes transfiriendo para su control su registro en Cuentas de Orden del Colegio.

El registro de la baja contable del activo y transferido a cuentas de orden, asciende a:

Terrenos	Valor Catastral	Actualización	Valor Actualizado
Planteles	232,264,315	408,184,094	640,448,409

Asimismo, en este ejercicio se regularizó la baja del inmueble del Plantel Parral transferido al Colegio Estatal de Chihuahua y se encuentra en proceso de regularización el alta del inmueble del Plantel Salina Cruz, ante el INDAABIN para su reconocimiento e incorporación en los registros contables del Colegio.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

	2015			2014
Terrenos	Valor Catastral	Actualización	Valor Actualizado	Valor Total
Planteles	502,089,391	364,098,274	866,187,665	1,319,799,230
Oficinas Nacionales	34,815,474	31,617,676	66,433,150	59,689,219
Total	536,904,865	395,715,950	932,620,815	1,379,488,449

CUENTA PÚBLICA 2015

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

Durante el ejercicio 2015, derivado de la conciliación del inventario del patrimonio inmobiliario federal y paraestatal, que se realizó con el INDAABIN, se observó que 16 inmuebles de planteles adscritos a la Unidad de Operación Desconcentrada para el Distrito Federal no constituyen parte del patrimonio del Colegio en virtud de los terrenos en los que se ubican estos inmuebles, únicamente cuentan con los Permisos Administrativos Temporales revocables a título gratuito, para usar y aprovechar bienes del dominio público del Distrito Federal que otorga el Gobierno del Distrito Federal por conducto de la Oficialía Mayor, por lo que se realizó la baja contable de estos inmuebles transfiriendo para su control su registro en Cuentas de Orden del Colegio.

El registro de la baja contable del activo y transferido a cuentas de orden, asciende a:

Edificios	Valor Catastral	Actualización	Valor Actualizado
Planteles	176,680,287	215,247,205	391,927,492

La baja de la depreciación acumulada de estos inmuebles asciende a:

Edificios	Valor Histórico	Actualización	Total
Planteles	26,712,826	193,926,803	220,639,629

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Concepto	2015			2014
	Valor Catastral	Actualización	Valor Actualizado	Total
Planteles	741,489,108	1,646,908,884	2,388,397,992	2,343,149,492
Oficinas Nacionales	96,879,496	270,145,973	367,025,469	347,212,425
Total	838,368,604	1,917,054,857	2,755,423,461	2,690,361,917

CUENTA PÚBLICA 2015

♦ Bienes Muebles

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el valor actualizado de los bienes muebles se integra de la siguiente manera:

Concepto	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	316,464,239	312,472,109
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	167,453,405	166,978,999
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	122,867,231	122,422,111
Vehículos y Equipo de Transporte	30,748,524	30,748,525
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	602,069,335	758,204,931
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Suma de Bienes Muebles	1,239,602,734	1,390,826,675

En la conciliación de estos valores con los reportados en la Cuenta Pública 2015 en el inventario de bienes muebles, se observa una diferencia de 874,915,429.0 miles de pesos, que corresponde a la revaluación de los bienes muebles ya que en el inventario se reportan únicamente los valores históricos y en este informe se incluye el valor actualizado (Valor catastral más revaluación)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
1,239,602,734	364,687,305	874,915,429

La integración de la revaluación (actualización) correspondiente a los bienes muebles se incluye en las Notas 9 siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2015

- Nota 9.- Bienes Muebles

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2015			2014
	Histórico	Actualización	Total	Total
Mobiliario y Equipo de Administración.	137,930,272	178,533,967	316,464,239	312,472,109
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	48,038,051	119,415,354	167,453,405	166,978,999
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	13,477,552	109,389,679	122,867,231	122,422,111
Equipo de Transporte	15,378,930	15,369,594	30,748,524	30,748,525
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	149,862,500	452,206,835	602,069,335	758,204,931
Total	364,687,305	874,915,429	1,239,602,734	1,390,826,675

- Nota 10.- Maquinaria Otros Equipos y Herramientas

En los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 se presenta en el concepto “Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas” del apartado Bienes Muebles, activos de Planteles del D.F. y 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	Total
1246	Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	82,441,809	9,016,472	91,458,281
1246	Almacén De Mobiliario Y Equipo	0	58,404,219	58,404,219
1246	Activo Fijo Y Materiales Por Donar	0	0	0
Suma		82,441,809	67,420,691	149,862,500
	Reexpresión	435,900,786	16,306,049	452,206,835
Acumulado		518,342,595	83,726,740	602,069,335

CUENTA PÚBLICA 2015

♦ Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes

- Nota 11.- Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2015			2014
	Histórico	Actualización	Total	Total
Planteles	60,772,327	1,602,335,006	1,663,107,333	1,901,193,947
Oficinas Nacionales	11,947,029	259,964,117	271,911,146	271,647,527
Total	72,719,356	1,862,299,123	1,935,018,479	2,172,841,474

- Nota 12.- Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2015			2014
	Histórico	Actualización	Total	Total
Mobiliario y Equipo de Administración.	121,569,421	177,289,426	298,858,847	292,020,522
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	46,194,695	119,313,242	165,507,937	164,420,341
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	12,125,584	109,296,277	121,421,861	121,010,419
Equipo de Transporte	15,376,026	15,065,741	30,441,767	30,081,078
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	75,162,303	449,745,062	524,907,365	684,259,922
Total	270,428,029	870,709,748	1,141,137,777	1,291,792,282

CUENTA PÚBLICA 2015

♦ Activos Diferidos

- Nota 13.- Otros Activos Diferidos<

Su saldo representa el importe de las primas de seguros pendientes de amortizar y su integración al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

Concepto	2015	2014
Seguro Estudiantil	0	1,972,176
Seguro de Vida Institucional	0	1,990,840
Seguro patrimonial	6,665,088	0
Total	6,665,088	3,963,016
Amortización Activos Diferidos	(6,665,088)	0
Total	0	3,963,016

➤ PASIVO

♦ Cuentas por Pagar a Corto Plazo

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

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, su integración es:

Concepto	2015	2014
Nomina por Pagar	40,338,725	45,363,933

El saldo se integra por prestaciones anualizadas y segunda parte del aguinaldo administrativo y docente

CUENTA PÚBLICA 2015

- Nota 15.- Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2015, se integra como sigue:

Concepto		2015	2014
Materiales y Suministros		4,470,048	12,580,548
Servicios Generales		22,105,614	32,720,207
Ayudas Sociales		0	21,799
Bienes Muebles e Inmuebles		38,028,129	392,588
Suma		64,603,791	45,715,142

El saldo corresponde al registro del pasivo por la adquisición de bienes y servicios devengados y no pagados.

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

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, su integración es:

Concepto		2015	2014
ISR Retenido sobre sueldos y asimilados	(1)	3,726,104	13,031,705
Cuotas ISSSTE	(2)	13,487,792	28,231,697
Cuotas IMSS	(2)	1,376,106	1,488,165
ISR Retenido sobre honorarios	(1)	200,073	106,720
IVA Retenido	(1)	235,332	344,965
Cuotas al I. C. I. C.	(2)	876	2,387
Impuesto Sobre Nomina	(2)	3,730,781	3,637,426
Suma		22,757,064	46,843,065

(1) El saldo corresponde a la retención mensual de impuestos federales al personal administrativo y docente, así como a las personas físicas proveedoras de bienes y servicios.

(2) Corresponde al pasivo de cuotas y a la provisión de aportaciones a diciembre de 2015

CUENTA PÚBLICA 2015

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

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integra como sigue:

Concepto		2015	2014
Programa de Capacitación	(1)	2,929,716	7,921,128
Tesorería de la Federación		509,431	3,475
Otros Acreedores	(2)	127,863	854,794
Acreedores en Planteles	(3)	1,174,405	1,178,144
Pasivos		0	24,691,540
Becas	(4)	786,869	0
Suma		5,528,284	34,649,081

- (1) Se integra por el importe de los convenios de capacitación pendientes de liquidar a los Colegios Estatales al 31 de diciembre de 2015.
- (2) El saldo se integra por provisión de gastos de oficinas nacionales.
- (3) El saldo se integra por la provisión de gastos de planteles del Distrito Federal y Oaxaca.
- (4) El saldo corresponde a las becas Televisa, Fundemex y Gas Natural pendientes de asignar al 31 de diciembre de 2015.

- ♦ **Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o Garantía a Corto y Largo Plazo “Sin información que revelar”**
- ♦ **Pasivos Diferidos y Otros “Sin información que revelar”**

I.II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Nota 21.- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

♦ Ingresos de la Gestión

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Los Ingresos por venta de bienes y servicios al 31 de diciembre de 2015, se integran de la siguiente forma:

Concepto		2015	2014
Servicios Educativos		0	47,825,380
Servicios de Enseñanza y Capacitación		9,401,364	14,144,846
Evaluación y Certificación		665,533	760,160
Servicios Administrativos	(1)	7,277,997	0
Total		17,344,894	62,730,386

(1) El saldo se integra por el pago de asesorías complementarias, reposición de credenciales, reposición de certificado, seguro estudiantil y titulación de los planteles del D.F. y Oaxaca.

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto		2015	2014
Subsidio y Transferencias Corrientes	(1)	1,327,311,676	1,296,540,305
Total		1,327,311,676	1,296,540,305

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

CUENTA PÚBLICA 2015

♦ Otros Ingresos y Beneficios

Concepto		2015	2014
Intereses Ganados de Valores, Créditos y Otros		1,262,199	2,163,328
Otros Ingresos y Beneficios	(1)	42,638,905	40,313,248
Otros Ingresos de ejercicios anteriores		32,487,872	32,049,395
Total		76,388,976	74,525,971

(1) El saldo se integra por las cuotas voluntarias de los alumnos por 39,944,331.0 miles de pesos, otros ingresos (recuperación por responsabilidad de auditoria, comodato de cafetería y fotocopiado) por 2,009,121.0 miles de pesos y penalizaciones por 685,453.0 miles de pesos.

➤ Nota 22.- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

♦ Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento al 31 de diciembre de 2015, se integran de la siguiente forma:

Concepto		2015	2014
Servicios Personales	(1)	1,109,634,280	1,055,152,155
Materiales y Suministros	(2)	22,421,799	38,569,230
Servicios Generales	(3)	184,447,979	283,008,621
Total		1,316,504,058	1,376,730,006

(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 y Planteles del D.F. y Oaxaca.

(3) El saldo se integra por el pago de servicios de mantenimiento a Oficinas Nacionales y Planteles del D.F. y Oaxaca.

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Concepto		2015	2014
Subsidios y Subvenciones	(1)	65,313,238	65,150,967
Ayudas Sociales		849,518	840,819
Total		66,162,756	65,991,786

(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**

El total de Gastos y Otras Pérdidas por 27,890,416.0 miles de pesos se integra por el importe de la Depreciación de Bienes Inmuebles y Muebles 16,249,920.0 miles de pesos, Amortización de Activos Diferidos 10,628,105.0 miles de pesos y Otros Gastos de Ejercicios Anteriores 1,012,391.0 miles de pesos

I.III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO

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

➤ HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO

- Nota 18.- Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido

El saldo del Patrimonio Contribuido al 31 de diciembre de 2015 es de:

Concepto	2015	2014
Aportaciones del Gobierno Federal Años Anteriores	4,147,904,525	4,116,888,928
Superávit/ Déficit por Donación	(1,939,195,557)	(1,854,476,297)
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	2,208,708,968	2,262,412,631

Durante el ejercicio 2015 se registraron 31,015,598 pesos correspondiente a los recursos del Programa de Formación de Recursos Humanos Basada en Competencias y el Subsidio de Inversión del Periodo.

- Nota 19.- Donaciones de Capital

Las Donaciones de Capital al 31 de diciembre de 2015 se integran por:

Concepto	2015	2014
Donaciones Otorgadas	(1,993,608,397)	(1,945,206,590)
Donaciones Recibidas	54,412,840	90,730,293
Suma	(1,939,195,557)	(1,854,476,297)

CUENTA PÚBLICA 2015

- Nota 20.- Hacienda Pública y Patrimonio Generado

El Patrimonio Generado al 31 de diciembre de 2015, se integra por:

Concepto	2015	2014
Ahorro y Desahorro del ejercicio	10,488,316	(36,472,767)
Resultado de ejercicios anteriores	(2,108,738,790)	(2,072,266,023)
Revaluó	1,670,407,127	1,803,290,733
Patrimonio Generado Total	(427,843,347)	(305,448,057)

I.IV NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

Los saldos, inicial y final del efectivo y equivalentes se integran por:

	2015	2014
Efectivo en Bancos - Tesorería	4,676,577	7,181,546
Efectivo en Bancos - Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos de afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de Terceros y otros	19,679	19,679
Suma	4,696,256	7,201,225

➤ Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

Durante el ejercicio 2015 se adquirieron bienes muebles por un importe total de 20,658,899.0 miles de pesos que se integran por:

Concepto	Importe
Mobiliario y equipo de administración	5,913,785
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	8,159,985
Equipo instrumental médico y de laboratorio	94,885
Maquinaria, otros equipos y herramientas	6,490,244

De los cuales 19,774,426.0 miles de pesos (96%) fueron adquiridos con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) etiquetados para el Programa de Formación de Recursos Humanos Basados en Competencias (PROFORHCOM); y 884,475.0 miles de pesos (4%) de Recursos asignados para el Capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” con Recursos Fiscales.

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ **Conciliación de los Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios**

	2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	38,378,732	- 8,925,130
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	26,878,024	19,189,041
Amortización	0	0
Partidas extraordinarias	1,012,392	8,358,596
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación	10,488,316	(36,472,767)
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0

I.V. NOTAS DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS

➤ 1. Datos de Identificación:

El número de control presupuestal asignado al CONALEP, como unidad responsable, es L5X, dentro del sector 11 Educación Pública.

➤ 2. 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:

- ◆ 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).
- ◆ 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.
- ◆ 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.
- ◆ La información presupuestal se obtiene de los registros y controles mencionados anteriormente, complementada con información financiera-contable en los casos que lo amerite.

➤ 3. 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:

- ◆ Incluyen operaciones que afectan el flujo de efectivo del Colegio.
- ◆ 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.
- ◆ Los egresos corresponden principalmente a los gastos de nómina del Colegio y otros gastos propios de su operación.
- ◆ 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.

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ 4.- Ejercicio Presupuestal al 31 de diciembre de 2015:

Recursos Fiscales Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Diciembre						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	1,069,727,199.0	1,120,144,334.0	1,120,144,334.0	1,120,144,334.0	1,120,144,334.0	1,120,144,334.0	1,120,144,334.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	15,407,834.0	11,529,885.0	11,529,885.0	11,529,885.0	11,529,885.0	11,529,885.0	11,529,885.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	150,562,919.0	129,623,993.0	129,623,993.0	129,623,993.0	129,623,993.0	129,623,993.0	129,623,993.0	0.0	0.0
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	65,313,829.0	66,013,465.0	66,013,465.0	66,013,465.0	66,013,465.0	66,013,465.0	66,013,465.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	884,475.0	884,475.0	884,475.0	884,475.0	884,475.0	884,475.0	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
Total	1,301,011,781.0	1,328,196,152.0	1,328,196,152.0	1,328,196,152.0	1,328,196,152.0	1,328,196,152.0	1,328,196,152.0	0.0	0.0

PROFORHCOM (BID) Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Diciembre						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	1,845,465.0	1,502,890.0	1,502,890.0	1,502,890.0	1,502,890.0	1,502,890.0	1,502,890.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	0.0	2,422,912.0	2,422,912.0	2,422,912.0	2,422,912.0	2,422,912.0	2,422,912.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	0.0	6,430,895.0	6,430,895.0	6,430,895.0	6,430,895.0	6,430,895.0	6,430,895.0	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	19,774,426.0	19,774,426.0	19,774,426.0	19,774,426.0	19,774,426.0	19,774,426.0	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
Total	1,845,465.0	30,131,123.0	30,131,123.0	30,131,123.0	30,131,123.0	30,131,123.0	30,131,123.0	0.0	0.0

Subtotal Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Diciembre						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	1,071,572,664.0	1,121,647,224.0	1,121,647,224.0	1,121,647,224.0	1,121,647,224.0	1,121,647,224.0	1,121,647,224.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	15,407,834.0	13,952,797.0	13,952,797.0	13,952,797.0	13,952,797.0	13,952,797.0	13,952,797.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	150,562,919.0	136,054,888.0	136,054,888.0	136,054,888.0	136,054,888.0	136,054,888.0	136,054,888.0	0.0	0.0
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	65,313,829.0	66,013,465.0	66,013,465.0	66,013,465.0	66,013,465.0	66,013,465.0	66,013,465.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	20,658,901.0	20,658,901.0	20,658,901.0	20,658,901.0	20,658,901.0	20,658,901.0	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
Total	1,302,857,246.0	1,358,327,275.0	1,358,327,275.0	1,358,327,275.0	1,358,327,275.0	1,358,327,275.0	1,358,327,275.0	0.0	0.0

Ingresos Propios Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Diciembre						
	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	12,781,716.0	12,781,716.0	12,781,716.0	12,781,716.0	12,781,716.0	12,781,716.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	113,000,000.0	54,068,993.0	54,068,993.0	48,314,991.0	58,972,751.0	58,972,751.0	58,972,751.0	-10,657,760.0	-19.7
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	149,291.0	149,291.0	149,291.0	149,291.0	149,291.0	149,291.0	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
Total	113,000,000.0	67,000,000.0	67,000,000.0	61,245,998.0	71,903,758.0	71,903,758.0	71,903,758.0	-10,657,760.0	-15.9

Integral Capítulo de Gasto	Anual		Enero - Diciembre						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios Personales	1,071,572,664.0	1,121,647,224.0	1,121,647,224.0	1,121,647,224.0	1,121,647,224.0	1,121,647,224.0	1,121,647,224.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	15,407,834.0	26,734,513.0	26,734,513.0	26,734,513.0	26,734,513.0	26,734,513.0	26,734,513.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	263,562,919.0	190,123,881.0	190,123,881.0	184,369,879.0	195,027,639.0	195,027,639.0	195,027,639.0	-10,657,760.0	-5.6
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	65,313,829.0	66,162,756.0	66,162,756.0	66,162,756.0	66,162,756.0	66,162,756.0	66,162,756.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	20,658,901.0	20,658,901.0	20,658,901.0	20,658,901.0	20,658,901.0	20,658,901.0	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
Total	1,415,857,246.0	1,425,327,275.0	1,425,327,275.0	1,419,573,273.0	1,430,231,033.0	1,430,231,033.0	1,430,231,033.0	-10,657,760.0	-0.7

Para el ejercicio fiscal 2015, la H. Cámara de Diputados autorizó al Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica un presupuesto original de 1,415,857,246.0 miles de pesos de los cuales 1,301'011,781.0 miles de pesos (91.9%) corresponden a recursos fiscales, 1'845,465.0 miles de pesos (0.1%) a recursos BID etiquetados al PROFORHCOM y 113'000,000.0 miles de pesos (8.0%) a recursos propios.

Al 31 de diciembre de 2015, se alcanzó un presupuesto modificado que ascendió a 1,425'327,275.0 miles de pesos, de los cuales 1,328'196,152.0 miles de pesos (93.2%) corresponden a recursos fiscales, 30'131,123.0 miles de pesos (2.1%) a recursos BID etiquetados al PROFORHCOM y 67'000,000.0 miles de pesos (4.7%) a recursos propios.

En el ejercicio 2015 se programó inicialmente una captación de recursos propios por un monto de 113'000,000.0 miles de pesos por los conceptos de: cuotas voluntarias por servicios de educación profesional técnica, prestación de servicios administrativos del CONALEP, servicios de enseñanza de capacitación y de servicios tecnológicos, servicios de evaluación con fines de certificación de competencias y otros. Al 31 de diciembre de 2015, se obtuvieron 61'245,998.0 miles de pesos, lo que representa un 54.2% respecto a la programación original. Posteriormente, se realizó un ajuste a la captación, disminuyendo el monto estimado a 67'000,000.0 miles de pesos, misma que fue autorizada por la H. Junta Directiva, en su Tercera Sesión Ordinaria de 2015, mediante acuerdo SO/III-15/09,R, representando la captación un 91.4%, con relación a la programación modificada para el período.

➤ **5. Variaciones en el ejercicio presupuestal:**

Al 31 de diciembre de 2015, de los 1,419'573,273.0 miles de pesos de recursos recaudados se ejercieron 1,430'231,033.0 miles de pesos, la variación por (10'657,760.0) miles de pesos se explica a continuación:

Capítulo 3000 "Servicios Generales". Se recaudaron recursos por un importe de 184'369,879.0 miles de pesos, de los cuales se ejercieron 195'027,639.0 miles de pesos, observándose una variación de (10'657,760.0) miles de pesos, de los cuales 10'625,741.0 miles de pesos fueron para el pago de laudos condenatorios y 32,019.0 miles de pesos para el pago de impuesto sobre nómina.

➤ **6. Modificaciones presupuestales:**

De acuerdo con las Medidas de Responsabilidad Fiscal para Mantener la Estabilidad, anunciadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el 30 de enero 2015, y las disposiciones específicas emitidas por la Secretaría de Educación Pública, se realizó una reducción al presupuesto 2015 por un importe de 64,644,383.9 miles de pesos, en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales.

Asimismo, el presupuesto autorizado al Programa de Formación de Recursos Humanos Basados en Competencias (PROFORHCOM, E009), financiado parcialmente con recursos del préstamo 3136/OC-ME suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), registró una reducción presupuestal, en el mes de septiembre de 2015, por un monto de 62,671,122.2 miles de pesos la cual fue tramitada y autorizada directamente por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Cabe señalar, que esta reducción se presenta cuando ya habían sido formalizados los contratos, dejando al CONALEP imposibilitado para hacer frente a los pagos y compromisos por congresos para la aplicación de la metodología de competencias genéricas a la formación técnica y profesional de la COSDAC y equipamiento de talleres y laboratorios.

➤ **7. Pasivo:**

CUENTA PÚBLICA 2015

En virtud de las modificaciones presupuestales señaladas en el numeral anterior, se generó un pasivo de 65,796,355.1 miles de pesos, de los cuales 40,391,657.6 miles de pesos corresponden a equipamiento y congresos del PROFORHCOM y 25,404,697.4 miles de pesos a materiales y servicios generales de Oficinas Nacionales, Planteles del Distrito Federal y del estado de Oaxaca.

➤ **8. Conciliación entre Ingresos Presupuestarios y Contables**

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA			
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables			
Correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015			
(Cifras en pesos)			
1. Ingresos Presupuestarios			1,419,573,273
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios			32,487,872
	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	32,487,872	
Otros ingresos contables no presupuestarios		32,487,872	
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables			31,015,598
	Productos de capital	31,015,598	
	Aprovechamientos de capital	0	
	Ingresos derivados de financiamiento	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables		31,015,598	
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)			1,421,045,547

♦ Conciliación Contable Presupuestal de Ingresos, ejercicio 2015

Al 31 de diciembre de 2015 los ingresos presupuestales obtenidos por el CONALEP ascendieron a 1,419,573,273.0 miles de pesos que se integran por ingresos propios por 61,245,998.0 miles de pesos y transferencias del Gobierno Federal por 1,358,327,275.0 miles de pesos en tanto que los ingresos registrados contablemente ascienden a 1,421,045,547.0 miles de pesos; presentando una diferencia de 1,472,274.0 miles de pesos integrada por:

- **Ingresos contables no presupuestarios**

Otros ingresos y beneficios varios:

Durante el ejercicio 2015 se registraron contablemente ingresos de ejercicios anteriores por 32,487,872.0 miles de pesos por la cancelación de la depreciación por la baja de inmuebles.

- **Otros presupuestarios no contables**

Inversión:

Al 31 de diciembre de 2015 se registraron contablemente como Aportaciones del Gobierno Federal en el patrimonio del Colegio un importe de 31,015,598.0 miles de pesos que se integra de los recursos etiquetados como crédito externo (PROFORHCOM) por un importe de 30,131,123.0 miles de pesos y los asignados para el capítulo 5000 Bienes muebles e inmuebles por 884,475.0 miles de pesos.

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ 9. Conciliación entre Egresos Presupuestarios y Contables

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Cifras en pesos)			
1. Total de Egresos Presupuestarios			1,430,231,033
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables			119,563,340
	Mobiliario y equipo de administración	5,913,785	
	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	8,159,985	
	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	94,885	
	Vehículos y equipo de transporte	0	
	Equipo de defensa y seguridad	0	
	Maquinaria, otros equipos y herramientas	6,490,244	
	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	0	
	Amortización de la deuda pública	0	
	Adeudos de ejercicios FISCALES anteriores (ADEFAS)	98,904,441	
Otros egresos Presupuestarios no contables		119,563,340	
3. Más gastos contables no Presupuestales			99,889,537
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	20,652,097	
	Provisiones	78,225,048	
	Disminución de inventarios	0	
	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
	Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
	Otros gastos	1,012,392	
Otros Gastos Contables no Presupuestales		99,889,537	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)			1,410,557,230

◆ Conciliación Contable Presupuestal de Gastos, ejercicio 2015

Al 31 de diciembre de 2015 los gastos presupuestales realizados por el CONALEP ascendieron a 1,430,231,033.0 miles de pesos de los cuales 1,409,572,132.0 miles de pesos se destinaron a cubrir el gasto corriente y 20,658,901.0 miles de pesos al gasto de capital; en cuanto a los gastos registrados contablemente ascienden a 1,410,557,230.0 miles de pesos; presentando una diferencia neta de 19,673,803.0 miles de pesos integrada por:

- Egresos presupuestarios no contables

Inversión Física (Bienes muebles e inmuebles):

Aportaciones del gobierno Federal (gastos de capital) realizados de las adquisiciones de bienes de activo fijo por un importe de 20,658,901.0 miles de pesos

Otros egresos presupuestarios no contables:

Registro del pago del pasivo 2014 cubierto con cargo al presupuesto 2015 por 98,904,441.0 miles de pesos; 40,226,996.0 miles de pesos por concepto de pasivo circulante de gastos de operación, 58,677,444.0 miles de pesos correspondiente a nómina por pagar por concepto de segunda parte de gratificación anual y prestaciones anualizadas y aportaciones de ISSSTE, FOVISSTE, SAR e IMSS.

- Gastos contables no presupuestales

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones:

Amortizaciones de las pólizas de seguro contratados y pagadas en el ejercicio 2014 por un importe de 4,402,176.0 miles de pesos y la depreciación, que debido a que su registro tiene por objeto reconocer el desgaste paulatino de los activos fijos por el uso y el transcurso del tiempo, tiene solo repercusión contable por un importe de 16,249,920.0 miles de pesos

Otros Gastos:

Se refiere a los registros contables por gastos de ejercicios anteriores que no tuvieron afectación presupuestal por un importe de 1,012,392.0 miles de pesos

Otros gastos contables no presupuestarios:

Registro de pasivos contables que presupuestalmente serán cubiertos con cargo al ejercicio 2016 por un importe de 78,225,048.0 miles de pesos; 46,712,768.0 miles de pesos que corresponden a nómina por pagar por concepto de gratificación anual, prestaciones anualizadas, y aportaciones de ISSSTE, FOVISSTE, SAR; y 31,512,279.0 miles de pesos por concepto de pasivo circulante de gastos de operación.

II.- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ **Becas por Comprobar**

Concepto	2015
Becas por Comprobar	81,007

Se refiere al importe del Programa de Becas Institucionales enviados a los Colegios Estatales que al 31 de diciembre de 2015 no han sido comprobados. Durante el periodo enero-diciembre de 2015 los Colegios Estatales realizaron la comprobación de 305,739.0 miles de pesos

➤ **Ingresos por Cuenta de Terceros**

Al 31 de diciembre se captaron ingresos por cuenta de Colegios Estatales derivados de la Prestación de Servicios de Capacitación concertados por Oficinas Nacionales y Becas por cuenta de los alumnos, que ascienden a:

Concepto		Importe
Capacitación Colegios Estatales		3,150,109
Becas		3,977,000
Total		7,127,109

➤ **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.

Concepto		Importe
Terrenos		232,264,315
Edificios		176,680,287
Total		408,944,602

➤ Juicios Laborales y Mercantiles

Al 31 de diciembre de 2015 el Colegio registró en Cuentas de Orden la contingencia generada por 457 asuntos laborales en litigio por un importe estimado de 332,185,064.0 miles de pesos que se integran:

Concepto	Numero	Importe
Juicios con laudo firme condenatorio	149	41,933,801
Asuntos Laborales en Trámite	308	290,251,263
Total	457	332,185,064

➤ Recursos del programa CENEVAL

Al 31 de diciembre de 2015 el Colegio registró en Cuentas de Orden la situación de los recursos captados por la Comisión Metropolitana de Instituciones Públicas de Educación Media Superior (COMIPEMS) derivado del concurso de ingreso a la Educación Media Superior de la Zona Metropolitana de la Ciudad de México presentando un saldo de 1,432,769.0 miles de pesos:

Concepto		D	H
Recursos del Programa Ceneval			2'453,273
Gastos del Programa (Nóminas)		693,921	
Otros Gastos		326,583	
Suma		1'020,504	2'453,273

Asimismo, existen activos que se encuentran en proceso de formalizar la donación al Colegio por parte del COMIPEMS por un importe de 1,413,378.0 miles de pesos.

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ Cuentas de Orden Presupuestarias

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

◆ Cuentas Presupuestarias de Ingresos

Concepto		2015
Presupuesto de Ingresos Aprobado		1,415,857,246
Modificaciones al Presupuesto de Ingresos		9,470,029
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar		(5,754,002)
Presupuesto de Ingresos Cobrado		(1,419,573,273)
Suma		0

◆ Cuentas Presupuestarias de Egresos

Concepto		2015
Presupuesto de Egresos Aprobado		(1,415,857,246)
Modificaciones al Presupuesto de Egresos		(9,470,029)
Presupuesto de Egresos por Ejercer		4,903,758
Presupuesto de Egresos Pagado		1,430,231,033
Suma		0

III.- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

➤ INTRODUCCIÓN

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

➤ PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

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

➤ AUTORIZACIÓN E HISTORIA

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

El 4 de septiembre de 2011, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el que se reforma el diverso que crea al Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (publicado el 29 de diciembre de 1978), se modificaron el objeto y las funciones del CONALEP, las atribuciones de la Junta Directiva, las facultades y atribuciones del Director General, la integración del patrimonio.

➤ ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

◆ Objeto Social

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

Las reformas, al objeto se llevaron a cabo para ajustar el Decreto anterior a los requerimientos actuales, con la finalidad que le permita al Organismo, consolidar la formación del profesional técnico bachiller, así como fomentar su vinculación con la sociedad y fortalecer el liderazgo como institución rectora de la educación profesional técnica.

♦ Organización

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

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

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

El patrimonio del Colegio está constituido por:

1. Las transferencias y subsidios que le otorga el Gobierno Federal.
2. Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se otorgan.
3. 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 apegó 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.

➤ **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.

➤ **POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

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

◆ **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

CUENTA PÚBLICA 2015

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

EJERCICIO	%
2012	3.57
2013	3.97
2014	4.08
SUMA	11.62

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

♦ 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.

♦ 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.

♦ 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.

♦ 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.

♦ 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.

◆ 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.

◆ 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).

◆ 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.

◆ 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.

◆ 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:

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

◆ 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 de educación Profesional Técnica 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, a dejado 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.

♦ 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:

- Las NIF y las INIF emitidas por la CINIF;
- Los Boletines emitidos por la CPC, que no han sido modificados, sustituidos o derogados por las nuevas NIF; y
- 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.

CUENTA PÚBLICA 2015

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.

♦ 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.

➤ POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGOS CAMBIARIOS

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

Al cierre de ejercicio 2015 existen adeudos en moneda extranjera que fueron registrados en el pasivo al tipo de cambio de cierre del ejercicio, integrado de la siguiente manera:

Euros	107,342.8	Conversión a dólares	117,089	Moneda Nacional	2,030,309
Dólares			30,054	Moneda Nacional	521,139

➤ REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

Porcentajes de Depreciación

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

Concepto	% de Depreciación
Bienes Inmuebles	
Edificios (Valor Histórico)	5.0%
Bienes Muebles	
Mobiliario y Equipo de Administración	
Muebles de Oficina y Estantería	10.0%
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	10.0%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10.0%
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.3%
Aparatos Deportivos	20.0%
Cámaras Fotográficas y de Video	33.3%
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	20.0%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
Equipo Médico y de Laboratorio	20.0%
Instrumental Médico y de Laboratorio	20.0%
Equipo de Transporte	
Otros Equipos de Transporte	20.0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10.0%
Maquinaria y Equipo Industrial	10.0%
Maquinaria y Equipo de Construcción	10.0%
Sistemas de Aire acondicionado, Calefacción y Refrigeración	10.0%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10.0%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10.0%
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10.0%
Otros Equipos	10.0%

Principales Variaciones

La variación en el rubro de Efectivo y Equivalentes se refiere a los recursos propios existentes en bancos al cierre de ejercicio 2015, menores a los del cierre de ejercicio 2014; la variación en el rubro de Derechos Efectivo y Equivalente se refiere a la recuperación de adeudos de ejercicios anteriores por un importe de 5,205,256.0 miles de pesos, y 64,443,886.0 miles de pesos a subsidio por cobrar al cierre del ejercicio 2014, cobrado en 2015 con afectación al presupuesto 2014;

➤ **FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS**

Sin información que revelar

➤ **REPORTE DE RECAUDACIÓN**

Sin información que revelar

➤ **INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

Sin información que revelar

➤ **CALIFICACIONES OTORGADAS**

Sin información que revelar

➤ **PROCESO DE MEJORA**

◆ **Principales políticas de Control Interno**

Con fundamento en la Ley Federal de Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento y conforme al Manual Administrativo de aplicación General en Materia de Recursos Financieros se emitieron las Medidas complementarias en materia de viáticos nacionales e internacionales y pasajes en el CONALEP, así como las Medidas complementarias en materia de fondo revolvente en el CONALEP, en la que se establecen los procedimientos de solicitud, control y ejercicio de los recursos.

◆ **Principales políticas de Control Interno**

Sin información que revelar

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ **INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

Sin información que revelar

➤ **EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

Sin información que revelar

➤ **PARTES RELACIONADAS**

Sin información que revelar

Estas notas son parte integrante de los Estados Financieros adjuntos.

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

Autorizó: C.P. Julieta María Sáenz Sepúlveda
Directora de Administración Financiera

Elaboró: C.P. Mario Jacobo Huitrón
Coordinador de Contabilidad