

## FIDEICOMISO DE LOS SISTEMAS NORMALIZADO DE COMPETENCIA LABORAL Y DE CERTIFICACIÓN DE COMPETENCIA LABORAL

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### a) NOTAS DE DESGLOSE

#### I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### Activo Efectivo y Equivalentes

1. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el rubro de esta categoría, se integra como sigue:

| Concepto     | 2015                | 2014                |
|--------------|---------------------|---------------------|
| BANCOS       | \$256,909           | \$206,967           |
| INVERSIONES  | \$92'595,963        | \$81'126,969        |
| <b>Total</b> | <b>\$92'852,872</b> | <b>\$81'333,936</b> |

➤ Dentro del Rubro de Bancos su integración es la siguiente:

| Concepto                         | 2015             | 2014             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| BANORTE CTA 0529283803           | \$7,731          | \$32,697         |
| BANORTE CTA 0529283791           | \$39,918         | \$19,076         |
| BANCOMER CTA 0186071813          | \$1,495          | \$3,143          |
| BANAMEX CTA 70018823681          | \$12,500         | \$2,554          |
| HSBC CTA 04047404088             | \$507            | \$184            |
| HSBC CTA 0447450390              | \$0              | \$0              |
| SANTANDER-SERFIN CTA 65503863092 | \$322            | \$316            |
| BANCOMER CTA 0195116333          | \$194,436        | \$148,997        |
| <b>Total</b>                     | <b>\$256,909</b> | <b>\$206,967</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2015

Su saldo al 31 de diciembre del 2015 por \$256,909 está integrado por los saldos de las cuentas concentradoras de ingresos propios y remanentes resultantes de los traspasos que realiza el Custodio, de la cuenta de inversiones a la cuenta de cheques operativa, productos de rendimientos financieros pendientes de reintegrar a la TESOFE, El CONOCER tiene un fondo revolvente, creado por \$214,900.00, el día 07 de febrero de 2014, el cual es utilizado para la adquisición de bienes y servicios urgentes o de menor cuantía, así como para la asignación de viáticos y pasajes para el desempeño de comisiones oficiales, el cual al cierre del ejercicio tenía un saldo de \$194,436 dentro del saldo de Bancos, se encuentra en la Cuenta de Bancomer Número 0195116333.

- El Rubro de inversiones está integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO                      | 2015                | 2014                |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Conocer Operativa Cto.8881    | \$153               | \$900,547           |
| Conocer Ing. Propios Cto.8882 | \$92'595,810        | \$80'226,422        |
| <b>Total</b>                  | <b>\$92'595,964</b> | <b>\$81'129,969</b> |

Al 31 de diciembre del 2015 se integra por el importe de \$ 92'595,963 que corresponden a la disponibilidad de ingresos propios de los ejercicios fiscales de 2006 al 2015 así como a los ingresos propios captados durante el ejercicio del 2015, más los intereses ganados por inversiones de los mismos, en valores gubernamentales; proceso realizado por la Fiduciaria conforme a la normatividad establecida al respecto, su recuperación es menor a tres meses; así como al saldo de la reserva de obligaciones laborales, la cual asciende a esa fecha a \$ 8,606,168.

### Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes, y Bienes o Servicios Por Recibir

2. De este rubro se desglosa de la siguiente manera:

- (1) Por concepto de cuotas patronales al IMSS que fueron pagadas de más con recursos fiscales, durante el período de abril a noviembre de 2008; durante el ejercicio 2015, mediante Notas de Crédito emitidas por el I.M.S.S., se recuperó por concepto de Cuotas Obrero-Patronales la cantidad de \$125,681, por lo que el saldo representa Cuotas por Cesantía y Vejez, INFONAVIT y SAR, mismas que se encuentran en trámite de recuperación o compensación ante el IMSS.
- (2) Representa el importe pendiente por recuperar, por concepto de erogaciones realizadas en el ejercicio 2014.
- (3) Su saldo al 31 de diciembre del 2015 por \$ 245,124 está representado por cuentas por cobrar a corto plazo, con importe de \$ 86,184, mismos que se recuperó en el mes de Enero de 2016, deudores diversos por cobrar a corto plazo de \$8,940, así como un monto de \$150,000 que fue sustraído de la cuenta que el FIDEICOMISO tenía con el Banco BBVA Bancomer, S.A., mediante una transferencia electrónica el 29 de noviembre de 2006. Este importe continúa pendiente de recuperarse y/o cancelarse.
- (4) Recursos pendientes de recibir para el pago de obligaciones por pagar, al cierre del ejercicio 2014, para el ejercicio 2015, no existieron pagos pendientes por realizar.

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

3. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, este rubro se integra por:

| CONCEPTO                               | 2015               | 2014                |
|----------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Cuotas IMSS (1)                        | \$180,132          | \$305,813           |
| Clientes Diversos                      | \$630,923          | \$2'795,855         |
| Transferencias (2)                     | \$159,203          | \$1'027,489         |
| Diversos(3)                            | \$245,124          | \$439,276           |
| Recursos Destinados a Gasto Directo(4) | \$0                | \$33'567,343        |
| <b>Total</b>                           | <b>\$1'215,382</b> | <b>\$38'135,776</b> |

### Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. "Sin información que revelar"

5. "Sin información que revelar"

### Inversiones Financieras

6. "Sin información que revelar"

7. "Sin información que revelar"

## CUENTA PÚBLICA 2015

### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Este rubro al 31 de diciembre del 2015, está integrado como sigue:

| TIPO ACTIVO                           | HISTÓRICO<br>2015          | ACTUALIZACIÓN   | ACTUALIZADO          |
|---------------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------|
| Equipo de cómputo                     | \$14'595,683               | \$67,229        | \$14'662,912         |
| Mobiliario y equipo de administración | \$4,618,009                | \$4,047         | \$4'622,056          |
| Equipo de transporte                  | \$945,147                  | \$389           | \$945,536            |
| Equipo educacional y recreativo       | \$180,516                  | \$1,716         | \$182,232            |
| Otros Activos (1)                     | \$286,243                  | \$0             | \$286,243            |
|                                       | <b>\$20,625,598</b>        | <b>\$73,381</b> | <b>\$20'698,979</b>  |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>         | \$17'910,647               | \$11,987        | \$17'922,634         |
| <b>ACTIVO NETO</b>                    | \$2'714,951                | \$61,394        | \$2'776,345          |
| TIPO ACTIVO                           | COSTO<br>HISTÓRICO<br>2014 | ACTUALIZACIÓN   | VALOR<br>ACTUALIZADO |
| Equipo de cómputo                     | \$14'595,683               | \$67,229        | \$14'662,912         |
| Mobiliario y equipo de administración | \$4,618,009                | \$4,047         | \$4'622,056          |
| Equipo de transporte                  | \$945,147                  | \$389           | \$945,536            |
| Equipo educacional y recreativo       | \$180,516                  | \$1,716         | \$182,232            |
| Otros Activos                         | \$286,243                  | \$0             | \$286,242            |
|                                       | <b>\$20,625,598</b>        | <b>\$73,381</b> | <b>\$20'698,979</b>  |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>         | \$15'957,905               | \$11,987        | \$15'969,892         |
| <b>ACTIVO NETO</b>                    | \$4'667,693                | \$61,394        | \$4'729,087          |

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la depreciación del ejercicio ascendió a \$1'952,742 y \$3'249,391 respectivamente

(1) El concepto de otros activos se refiere a un sistema contra incendio, el cual fue adquirido con la partida de gastos 56902, el cual el Clasificador por objeto del Gastos establece lo siguiente: 56902 OTROS BIENES MUEBLES. Asignaciones destinadas a cubrir el costo de los bienes muebles o maquinaria y equipos especializados adquiridos por las dependencias y entidades no incluidos o especificados en los conceptos y partidas del presente capítulo, tales como equipo contra incendio y maquinaria para protección al ambiente, entre otros.

El método utilizado para la depreciación es en Línea Recta, conforme a los porcentajes establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo que respecta al Mobiliario y Equipo de Administración \$96,237, se encuentra en desuso y su estado se encuentra deteriorado, del equipo de Cómputo \$96,000, no es funcional y \$1'576,491, es equipo de cómputo útil, que por sus característica no es funcional.

Las tasas de Depreciación utilizadas son las siguientes:

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| Mobiliario y Equipo             | 10% |
| Equipo educacional y recreativo | 10% |
| Bienes Informáticos             | 30% |
| Vehículos                       | 25% |
| Otros Activos                   | 10% |

9. "Sin información que revelar"

## Estimaciones y Deterioros

10. "Sin información que revelar"

## Otros Activos

11. "Sin información que revelar"

## PASIVO

1. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el rubro de esta categoría, se integra como sigue:

| CONCEPTO                                   | 2015             | 2014                |
|--------------------------------------------|------------------|---------------------|
| Proveedores Diversos                       | \$200            | \$32'347,789        |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar (a) | \$255,628        | \$3'081,511         |
| Acreedores Diversos (b)                    | \$219,957        | \$341,821           |
| <b>Total</b>                               | <b>\$475,785</b> | <b>\$35'771,121</b> |

### a) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el rubro de Contribuciones por Pagar, se integra como sigue:

## CUENTA PÚBLICA 2015

| CONCEPTO                              | 2015             | 2014               |
|---------------------------------------|------------------|--------------------|
| ISR Retenido Honorarios Profesionales | \$34,756         | \$54,864           |
| ISR Retenido Servicios Personales     | \$1,400          | \$1'094,639        |
| IVA Retenido Honorarios Profesionales | \$37,073         | \$58,522           |
| IVA Traslado                          | \$1,374          | \$311,637          |
| IVA Traslado Por Cobrar               | \$87,030         | \$385,636          |
| I.V.A. Retenido al 16%                | \$93,995         | \$11,876           |
| Seguro Social (Cuota Obrero)          | \$0              | \$102,014          |
| Seguro Social (Cuota Patronal)        | \$0              | \$391,909          |
| INFONAVIT                             | \$0              | \$267,074          |
| SAR (Retiro 2%)                       | \$0              | \$106,830          |
| Crédito INFONAVIT                     | \$0              | \$134,515          |
| Impuesto Sobre Nómina                 | \$0              | \$161,995          |
| <b>Total</b>                          | <b>\$255,628</b> | <b>\$3'081,511</b> |

**b) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, este rubro de integra por:**

Este saldo incluye cuotas patronales al IMSS por \$180,132, durante el ejercicio 2015, mediante Notas de Crédito emitidas por el I.M.S.S., se recuperó por concepto de Cuotas Obrero-Patronales la cantidad de \$125,681, por lo que el saldo representa Cuotas por Cesantía y Vejez, INFONAVIT y SAR, mismas que se encuentran en trámite de recuperación o compensación ante el IMSS.

2. “Sin información que revelar”
3. Pasivos Diferido a Corto Plazo

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

| CONCEPTO             | 2015     | 2014     |
|----------------------|----------|----------|
| Anticipo de Clientes | \$75,086 | \$50,419 |

Se encuentra un saldo por Anticipo de Clientes pendientes de aplicar a futura facturación por un importe de \$75,087.

A partir del ejercicio 2008, el Fideicomiso reconoció en sus registros contables las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores; de conformidad con la Norma de Información Financiera NIFGG SP 05 “Obligaciones Laborales” aplicable a Entidades Paraestatales, y con la NIF D-3 “Beneficios a los Empleados”, emitida por el CINIF; en ese ejercicio se determinó mediante cálculos actuariales un importe de \$14'658,470. El H. Comité Técnico del Fideicomiso en su Acuerdo SO/II-08/07/-R, de la Segunda Sesión Ordinaria del 2008, autorizó fondear el monto de la reserva con recursos propios en cuatro ejercicios (25% en cada uno de ellos), al 31 de diciembre se fondeó por la \$ 3'664,618 y se aplicó por liquidación la cantidad de \$1'311,486, al 31 de diciembre de 2009, se fondeó por \$3'664,618, se aplicaron liquidaciones por \$2'446,132, al 31 de diciembre de 2010, se fondeó por la cantidad de \$3'664,518, las liquidaciones ascendieron a \$567,211, en el ejercicio de 2011, se fondeó por \$3'664,618, se aplicaron liquidaciones por \$1'727,375, al 31 de agosto de 2012, se aplicó la liquidación de tres servidores públicos por \$ 791,114; dos de ellas, en atención de las designaciones al puesto de mérito, realizadas por la Coordinación General de Órganos de Vigilancia y Control de la Secretaría de la Función Pública, quedando un saldo disponible al 31 de agosto del 2012 de \$7,815,053; en el

## CUENTA PÚBLICA 2015

mes de diciembre de 2012 se efectuó aportación por un importe de \$ 791,114 como resultado de la autorización por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de una adecuación presupuestal con cargo a los recursos de gasto corriente; observando al 31 de diciembre de 2013 un saldo de \$8,606,168, mismo que al 31 de diciembre de 2015 no ha sufrido modificaciones.

### II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### Ingresos de Gestión

1. De los rubros de transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, así como de Ingresos por Servicios se integra de la siguiente manera:

| Clasificador por Rubro de Ingresos | CONCEPTO                                               | 2015                 | 2014                 |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 772                                | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios               | \$13'165,325         | \$23'056,509         |
| 991                                | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | \$88'985,052         | \$98'459,813         |
|                                    | <b>Total</b>                                           | <b>\$102'150,377</b> | <b>\$121'516,322</b> |

El importe del ejercicio de 2015 asciende a \$13'165,325, y del ejercicio 2014 por un monto de \$23'056,509, al 31 de diciembre de 2015 se redujeron en un 75% los ingresos devengados por concepto de la acreditación de Entidades de Certificación y Evaluación, acreditación de estándares de competencia y emisión de certificados de competencia, en virtud de la disminución de las cuotas aprobada a partir del 01 de enero de 2015.

Las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas del ejercicio de 2015 es de \$98'459,813 y por el ejercicio 2014, \$88'985,052, lo cual refleja y reflejan una disminución del 11%, del programado.

2. Dentro de Otros ingresos su integración es la siguiente:

| CONCEPTO                           | 2015                | 2014                |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ingresos Financieros               | \$2'664,191         | \$2'212,872         |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | \$202,079           | \$5,859             |
| <b>Total</b>                       | <b>\$ 2'866,270</b> | <b>\$ 2'218,731</b> |

Respecto a los Otros Ingresos y Beneficios Varios, se encuentra la devolución en Notas de Crédito, que realizó el IMSS, por la cantidad de \$163,768.19, derivado de un exceso de pago en el ejercicio 2008.

#### Gastos y Otras Pérdidas

| Concepto                                                                 | 2015                | 2014                 |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Servicios Personales                                                     | \$48'189,320        | \$45'660,972         |
| Materiales y Suministros                                                 | \$2'014,615         | \$2'200,537          |
| Servicios Generales                                                      | \$43'082,744        | \$51'166,891         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas                   | \$65,000            | \$58,500             |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | \$1'952,743         | \$3'249,392          |
| Otros Gastos                                                             | \$54,569            | \$4,135              |
| <b>Total</b>                                                             | <b>\$95'355,991</b> | <b>\$102'340,427</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2015

Dentro de los rubros más significativos de los gastos de funcionamiento se encuentra, el Sueldo Base, la Compensación Garantizada a los servidores públicos del Fideicomiso, que representa un 10.46% y 23.88%, respectivamente, debido al proceso de altas durante el ejercicio, y el rubro Subcontratación de Servicios con Terceros con un 22.41%, por el cual se contrataron servicios personales, así como diversas consultorías para la Diseño de cursos en línea, así como para el desarrollo de estándares de competencia, entre estos tres rubros un total de 56.75% del total de los gastos de funcionamiento.

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la cuenta se integra como sigue:

| Concepto                                     | 2015                | 2014                |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Patrimonio Contribuido                       | \$2'939,810         | \$2'939,810         |
| Donaciones de Capital                        | \$247,268           | \$247,268           |
| Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | \$74'766,520        | \$55'201,971        |
| Patrimonio Generado del Ejercicio            | \$9'660,657         | \$21'394,627        |
| Actualización de Hacienda Pública/Patrimonio | \$73,305            | \$73,305            |
| <b>Total</b>                                 | <b>\$87'687,560</b> | <b>\$79'856,981</b> |

2. El incremento entre el ejercicio de 2015 y 2014, se refiere por el Patrimonio Generado del Ejercicio de 2014

### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. Este rubro al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se integra como sigue:

| Concepto                                | 2015                | 2014                |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Efectivo en Bancos – Tesorería          | \$256,909           | \$206,967           |
| Efectivo en Bancos- Dependencias        | \$0                 | \$0                 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses)  | \$92'595,963        | \$81'126,969        |
| Fondos con afectación específica        | \$0                 | \$0                 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | \$0                 | \$0                 |
| <b>Total de Efectivo y Equivalentes</b> | <b>\$92'852,872</b> | <b>\$81'333,936</b> |

2. “Sin información que revelar”
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

## CUENTA PÚBLICA 2015

| Concepto                                                       | 2015         | 2014         |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios               | \$11'613,400 | \$24'644,018 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo. | \$ 0         | \$ 0         |
| Depreciación                                                   | \$1'952,743  | \$3'249,392  |
| Amortización                                                   | \$ 0         | \$ 0         |
| Incrementos en las provisiones                                 | \$ 0         | \$ 0         |

### V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

| <b>FIDEICOMISO DE LOS SISTEMAS NORMALIZADO DE COMPETENCIA LABORAL Y DE CERTIFICACIÓN DE COMPETENCIA LABORAL</b><br><b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b><br><b>Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015</b><br><b>(Cifras en pesos)</b> |             |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|
| <b>1. Ingresos Presupuestarios</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |             | <b>\$112'153,989</b> |
| <b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>                                                                                                                                                                                                                                    |             | <b>\$202,079</b>     |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                     | \$202,079   |                      |
| Otros ingresos contables no presupuestarios                                                                                                                                                                                                                                            | \$0         |                      |
| <b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>                                                                                                                                                                                                                                  |             | <b>\$7'339,420</b>   |
| Productos de capital                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$0         |                      |
| Aprovechamientos capital                                                                                                                                                                                                                                                               | \$0         |                      |
| Ingresos derivados de financiamientos                                                                                                                                                                                                                                                  | \$0         |                      |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables                                                                                                                                                                                                                                            | \$7'339,420 |                      |
| <b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>                                                                                                                                                                                                                                           |             | <b>\$105'016,647</b> |

# CUENTA PÚBLICA 2015

| FIDEICOMISO DE LOS SISTEMAS NORMALIZADO DE COMPETENCIA LABORAL Y DE CERTIFICACIÓN DE COMPETENCIA LABORAL |             |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|
| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables                                    |             |                      |
| Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015                                               |             |                      |
| <b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>                                                             |             | <b>\$100'463,948</b> |
| <b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>                                                     |             | <b>\$7'198,159</b>   |
| Mobiliario y equipo de administración                                                                    |             |                      |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo                                                             |             |                      |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio                                                            |             |                      |
| Vehículos y equipo de transporte                                                                         |             |                      |
| Equipo de defensa y seguridad                                                                            |             |                      |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas                                                                 |             |                      |
| Activos biológicos                                                                                       |             |                      |
| Bienes inmuebles                                                                                         |             |                      |
| Activos intangibles                                                                                      |             |                      |
| Obra pública en bienes propios                                                                           |             |                      |
| Acciones y participaciones de capital                                                                    |             |                      |
| Compra de títulos y valores                                                                              |             |                      |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos                                                   |             |                      |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales                                            |             |                      |
| Amortización de la deuda pública                                                                         |             |                      |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)                                                       | \$7'352,156 |                      |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables                                                                | \$-153,997  |                      |
| <b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>                                                         |             | <b>\$2'090,202</b>   |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones                                 | \$1'952,743 |                      |
| Provisiones                                                                                              |             |                      |
| Disminución de inventarios                                                                               |             |                      |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia                        |             |                      |
| Aumento por insuficiencia de provisiones                                                                 |             |                      |
| Otros Gastos                                                                                             | \$51,569    |                      |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales                                                                 | \$85,890    |                      |
| <b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>                                                        |             | <b>\$95'355,991</b>  |

## CUENTA PÚBLICA 2015

### b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Este rubro al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se integra como sigue:

| Concepto                                     | 2015        | 2014        |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear | \$8,773,906 | \$6'921,776 |
| Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | \$8'414,679 | \$8'082,934 |
| Almacén de Consumo                           | \$58,066    | \$78,968    |

Durante el ejercicio 2014 se comenzó a llevar el control en cuentas de orden del Pasivo Laboral, así como de las demandas pendientes de Laudo.

La Cuenta de Almacén en Consumo se refiere a las adquisiciones de bienes de consumo al ejercicio 2011, la cual solo se disminuye por las salidas reportadas por el área encargada de su control.

Al cierre del ejercicio las cuentas de presupuesto se muestran como sigue:

| Concepto                                           | 2015         |               |
|----------------------------------------------------|--------------|---------------|
| <b>Presupuesto de Ingresos</b>                     |              |               |
| Presupuesto de Ingresos Aprobado                   |              | \$140,812,436 |
| Presupuesto de Ingresos por Ejecutar               | \$-4,799,397 |               |
| Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado | \$89,138     |               |
| Presupuesto de Ingresos Devengado                  | \$46,853,910 |               |
| Presupuesto de Ingresos Cobrado                    | \$98,847,060 | \$140,990,711 |
| <b>Total</b>                                       |              | <b>\$0</b>    |
| <b>Presupuesto de Egresos</b>                      |              |               |
| Presupuesto de Egresos Aprobado                    |              | \$140,812,436 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer                 | \$30,176,297 |               |
| Presupuesto de Egresos Modificado                  | \$17,255,814 |               |
| Presupuesto de Egresos Comprometido                | \$0          |               |
| Presupuesto de Egresos Devengado                   | \$9,546,044  |               |
| Presupuesto de Egresos Ejercido                    | \$-9,237,764 |               |
| Presupuesto de Egresos Pagado                      | \$93,072,046 | \$140,812,437 |
| <b>Total</b>                                       |              | <b>\$0</b>    |

## c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1.-Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

### 2.-Panorama Económico y Financiero

De acuerdo a la actualidad económica en la que se encuentra el País, el CONOCER operara conforme a las políticas de austeridad que emite la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, así como el cobro de las regalías se realiza, con fundamento en los artículos 58 fracción III de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, 8 fracción XIV del Estatuto Orgánico del CONOCER y la Cláusula Décima Tercera inciso n) del Contrato Constitutivo del Fideicomiso, el Comité Técnico aprueba la modificación a las cuotas por los productos y servicios que ofrece el CONOCER, a fin de aplicar una cuota única a los Prestadores de Servicio del Sistema Nacional de Competencias

### 3.- Autorización e Historia

Con fecha 29 de abril de 2005, se constituyó el Fideicomiso, mediante contrato celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, (SHCP) en su carácter de “Fideicomitente” único de la Administración Pública Federal Centralizada y Nacional Financiera, S.N.C., institución de Banca de Desarrollo como “Fiduciaria”. Para efectos del contrato de fideicomiso, la Entidad se denominó Consejo Nacional de Normalización y Certificación de Competencias Laborales y es identificado por las siglas CONOCER.

De acuerdo a lo establecido en la resolución por la que se autorizó la constitución del Fideicomiso, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 17 de diciembre de 2004 y de conformidad con lo establecido en los Artículos 47 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y 40 de la Ley de Entidades Paraestatales, tendrá el carácter de Fideicomiso Público y será considerado Entidad Paraestatal.

### 4.-Organización y Objeto Social

#### a) Objeto Social

El objeto del FIDEICOMISO es auxiliar al Ejecutivo Federal en las atribuciones que la Ley General de Educación normas establece, a fin de impartir educación para el trabajo, misma que procurará la adquisición de conocimientos, habilidades o destrezas, que permitan a quién la recibe desarrollar una actividad productiva demandada en el mercado

#### b) Principal Actividad

Proyectar, organizar y promover en todo el país, de acuerdo con las disposiciones aplicables, el desarrollo del Sistema Normalizado de Competencia Laboral, (en lo sucesivo SNCL), establecido en los términos de la Ley General de Educación, mediante la definición de normas técnicas de competencia laboral.

Proyectar, organizar y promover en todo el país, de acuerdo con las disposiciones aplicables, el desarrollo del Sistema de Certificación de Competencia Laboral, (en lo sucesivo SCCL), establecido en los términos de la Ley General de Educación, en virtud del cual se acredite, conforme al régimen de certificación que al efecto establezca la Secretaría de Educación Pública (SEP), conjuntamente con las demás autoridades federales competentes, el cumplimiento de las técnicas del SNCL.

### **c) Ejercicio fiscal.**

El Ejercicio Fiscal de las presentes Notas y Estados Financieros es el 2015

### **d) Régimen Jurídico**

Es un Fideicomiso Público considerado entidad paraestatal de la Administración Pública Federal, creado mediante Contrato de Fideicomiso de fecha 29 de abril del 2005, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la SHCP, en su carácter de Fideicomitente Único de la Administración Pública Federal Centralizada, Nacional Financiera, S.N.C., Institución de Banca de Desarrollo, en su carácter de Fiduciaria y con la participación de la Secretaría de Educación Pública.

### **e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.**

El Fideicomiso, se encuentra inscrito bajo el régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos, para efectos de I.S.R., es contribuyente para efectos del Impuesto al Valor Agregado, así como Retenedor por Sueldos y Salarios y a Personas Físicas.

### **f) Estructura organizacional básica.**

El Fideicomiso cuenta con 113 plazas autorizadas en el ejercicio 2015, de las cuales 70 corresponden a Mandos Medios, 20 de Enlace y 23 Operativos.

## **5.-Bases de Preparación de los Estados Financieros**

La información que se muestra en los estados financieros básicos se presenta con el grado de detalle o amplitud que la Administración del CONOCER y las características del entorno en que se desarrolla lo requieren; en consecuencia el CONOCER demanda de la información que muestra el estado de situación financiera, el estado de actividades y el de flujo de efectivo.

El CONOCER, como Fideicomiso Público considerado Entidad Paraestatal está obligado a preparar y presentar sus estados financieros con base en la Normatividad Contable Gubernamental de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cumpliendo con los Postulados Básicos y las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal, emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Subsecretaría de Egresos, Unidad de Contabilidad Gubernamental y, supletoriamente, en lo no previsto en ellas, las Normas de Información Financiera (NIF's) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

El CONOCER está obligado a dar cumplimiento a las Normas de Carácter General para los entes públicos del Sector Paraestatal Federal a partir del 2012; reconociendo que se derivan de la actualización de las normas que fueron aplicables hasta el ejercicio 2011; en particular la correspondiente a las Normas de Archivo Contable NACG01 Disposiciones Aplicables al Archivo Contable Gubernamental

## 6.-Políticas de Contabilidad Significativas

### Reexpresión de estados financieros.

El CONOCER está sujeto a dar reconocimiento a los efectos de la inflación en la información financiera, de conformidad con la Norma de Información Financiera NIFGG SP 04 “Reexpresión” aplicable a Entidades Paraestatales, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; sin embargo, como la inflación ha sido controlada y el porcentaje acumulado de los tres ejercicios anteriores no es superior al 26%, no requiere cumplir con esta norma; consecuentemente las cifras revaluadas incluyen ajustes hasta el 31 de diciembre del 2007.

### Obligaciones Laborales.

A partir del ejercicio 2008, las primas de antigüedad y el plan de indemnizaciones, se reconocen como costo durante los años de servicio del personal. Los incrementos son calculados por actuarios independientes, durante el ejercicio 2015, se realizó el cálculo actuarial correspondiente, para cumplir con la Norma, en la que se actualizó el importe de Prima de Antigüedad e Indemnización Legal, por lo que se espera la aprobación por el Comité Técnico para Fondear la Provisión, por lo que se registra en cuenta de orden el importe pendiente de fondear.

De conformidad con la Norma de Información Financiera NIFGG SP 05 “Obligaciones Laborales” aplicable a Entidades Paraestatales, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del Sector Paraestatal y en particular en el CONOCER, cuyas relaciones de trabajo se rigen por el apartado “A” del Artículo 123 Constitucional y su legislación reglamentaria, se hace obligatoria la normatividad establecida en la NIF D-3 “Beneficios a los empleados”, emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

### Almacén.

Este rubro se integra por las existencias en materiales y suministros las cuales se registran a su valor de adquisición, evaluándose por el método de primeras entradas primeras salidas y se actualizan como ya se mencionó anteriormente, de conformidad con la Norma de Información Financiera NIFGG SP 04 “Reexpresión”. Para el ejercicio fiscal 2013, el almacén se registró en cuentas de balance de acuerdo a lo dispuesto por el Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

### Inmuebles, mobiliario y equipo.

Se registran originalmente a su costo de adquisición. La depreciación se determina, por el método de línea recta sobre saldos finales a las tasas establecidas por la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las tasas anuales de depreciación utilizadas por el FIDEICOMISO son:

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| Mobiliario y Equipo             | 10% |
| Equipo educacional y recreativo | 10% |
| Bienes Informáticos             | 30% |
| Vehículos                       | 25% |
| Otros Activos                   | 10% |

## Transferencias del Gobierno Federal.

El subsidio de operación aportado por el Gobierno Federal se reconoce como un ingreso del año en que se cobra y, en su caso, la parte presupuestada no recibida al cierre del ejercicio se registra como una cuenta por cobrar en el estado de situación financiera.

Los remanentes y los rendimientos obtenidos de las cuentas bancarias en las que se tienen los recursos fiscales, son reintegrados a la TESOFE en los plazos establecidos por la normatividad.

## 7.-Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

4. “Sin información que revelar”

## 8. Reporte Analítico del Activo

Como parte de los estados Financieros se anexa el Reporte Analítico del Activo

## 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

a) Por ramo administrativo que los reporta.

“Sin información que revelar”

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

“Sin información que revelar”

## 10. Reporte de la Recaudación

En el ejercicio 2015 la recaudación fue conforme al siguiente:

| INGRESO<br>DEVENGADO | INGRESO<br>RECAUDADO | INGRESO<br>NO RECAUDADO |
|----------------------|----------------------|-------------------------|
| \$13,165,328         | \$12,621,429         | \$543,899               |

## 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Como parte de los estados Financieros se anexa el Reporte Analítico de la Deuda.

### 12. Calificaciones otorgadas

“Sin información que revelar”

### 12. Proceso de Mejora

#### a) Principales Políticas de control interno.

El Fideicomiso realiza conciliaciones mensuales entre los datos de contabilidad, con las áreas de Recursos Humanos, Servicios Generales, y anual con el área de presupuesto, a fin de que las operaciones se realicen conforme a la normatividad vigente, así como se tiene previsto que el sistema realice las operaciones en tiempo real, para obtener información actualizada.

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

La administración de los recursos financieros del Fideicomiso se ha realizado conforme a las disposiciones de racionalidad y austeridad aplicables, procurando que su implementación no impacten en forma significativa en las metas establecidas al 2018.

### 14. Información por Segmentos

“Sin información que revelar”

### 15. Eventos Posteriores al Cierre

“Sin información que revelar”

### 16. Partes Relacionadas

“Sin información que revelar”

### 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La administración del Fideicomiso es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo “Bases de Preparación de los Estados Financieros”, y que se mencionan en las “Políticas de Contabilidad Significativas”, a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

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

---

Autorizó: Carlos León Hinojosa  
Director General

---

Elaboró: Aníbal Pacheco Gómez  
Director General Adjunto de Administración y Finanzas