

# CUENTA PÚBLICA 2016

## EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE A.C NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### a) NOTAS DE DESGLOSE

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

#### ACTIVO

##### ➤ Efectivo y equivalentes

❖ Se integra como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES (PESOS)		
Concepto	2016	2015
Bancos	16,590,156	30,935,441
Fondos en Administración (CONACYT)	8,824,475	7,716,953
Proyectos por Convenio	4,563,683	3,929,165
Proyectos del Fideicomiso	465,499	405,075
<b>Subtotal</b>	<b>30,443,813</b>	<b>42,986,634</b>
Inversiones Temporales (Fideicomisos)	55,676,617	58,892,705
<b>Total</b>	<b>86,120,430</b>	<b>101,879,339</b>

❖ La posición en moneda extranjera, se integra como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA				
Concepto	2016		2015	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
Efectivo	88,103	1,826,508	52,272	899,421
Por Convenio	1,480	30,687	1,643	28,277
Recursos en Fideicomiso	2,406	49,873	2,431	41,834

## CUENTA PÚBLICA 2016

EFECTIVO Y EQUIVALENTES POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA				
Concepto	2016		2015	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
<b>Suma de Activos</b>	<b>91,989</b>	<b>1,907,068</b>	<b>56,346</b>	<b>969,532</b>
Recursos en Fideicomiso	-2,406	-49,873	-2,431	-41,834
<b>Posición Larga</b>	<b>89,583</b>	<b>1,857,195</b>	<b>53,915</b>	<b>927,698</b>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el tipo de cambio era de 20.7314 y 17.2065 por dólar, respectivamente.

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

- ❖ Se integran como sigue:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR (PESOS)		
Concepto	2016	2015
Deudores diversos	244,487	330,591
Otras Cuentas por Cobrar	3,817,210	4,846,040
<b>Total</b>	<b>4,061,697</b>	<b>5,176,631</b>

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

- ❖ Sin información que revelar.

### ➤ **Inversiones Financieras**

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

## CUENTA PÚBLICA 2016

- ❖ Las facultades y obligaciones inherentes al cumplimiento de los fines del fideicomiso, estará a cargo de un Comité Técnico.

INVERSIONES FINANCIERAS POR EL EJERCICIO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016		
Concepto	Moneda Nacional	Dólares
Saldo Inicial	58,144,924	43,459
Aportaciones	31,958,765	56,522
Egresos	34,319,540	67,003
Ajustes por Recuperación de gastos, cierre de proyectos y otros	-1,294,006	24,253
<b>Suma</b>	<b>54,490,143</b>	<b>57,231</b>
Tipo de Cambios		20.7314
<b>Valuación dólares a moneda nacional</b>	<b>1,186,474</b>	<b>1,186,474</b>
<b>Valor al cierre del ejercicio</b>	<b>55,676,617</b>	

➤ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

- ❖ Se integra como sigue:

BIENES MUEBLES (PESOS)		
Concepto	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	85,567,495	88,442,739
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	295,076	311,124
Vehículos y Equipo de Transporte	18,289,994	18,824,754
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	34,907,283	36,111,387
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
<b>Total</b>	<b>139,059,848</b>	<b>143,690,004</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

- ❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2016

Bienes Muebles (Pesos)		
Registro Contable	Valor en la relación de bienes muebles	Conciliación
139,059,848	139,059,848	0

BIENES INMUEBLES (PESOS)		
Concepto	2016	2015
Terrenos	24,020,202	5,771,787
Viviendas	0	0
Edificios no habitacionales	447,380,864	384,155,870
Otros Bienes Muebles	0	0
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>471,401,066</b>	<b>389,927,657</b>
Infraestructura	0	0
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Construcciones en Proceso de Bienes del Dominio Publico	29,596,387	56,042,426
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	0	0
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>29,596,387</b>	<b>56,042,426</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>500,997,453</b>	<b>445,970,083</b>

- ❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2016

BIENES INMUEBLES (PESOS)		
Registro Contable	Valor en la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
471,401,066	471,401,066	0

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

- ❖ Es importante mencionar que en apego a lo establecido en el Ley General de Contabilidad Gubernamental se procedió a realizar el reconocimiento del efecto inflacionario en los rubros de terrenos y edificios tomando como base Dictamen Valuatorio emitido INDAABIN. Derivado de dicho dictamen se realizó el reconocimiento en edificio de un importe de 447,380,864 millones de pesos y de terrenos por un importe de 24,020,202 millones de pesos.
- ❖ Cabe señalar que durante el ejercicio 2016 se realizaron las siguientes inversiones en adquisición y mejoras de activos fijos, siendo esta la siguiente:

INVERSIONES EN ADQUISICIÓN Y MEJORAS DE ACTIVOS FIJOS (PESOS)	
Concepto	2016
Terrenos	0
Construcciones en Proceso	6,193,150
Mobiliario y Equipo de Administración	1,404,143
Equipo de Transporte	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	192,756
<b>Total</b>	<b>7,790,049</b>

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

INVERSIONES EN ADQUISICIÓN Y MEJORAS DE ACTIVOS FIJOS POR TIPO DE RECURSO (PESOS)	
Concepto	2015
Recursos CONACYT	227,508
Recursos de Convenios	7,538,242
Recursos Fiscales	24,299
<b>Total</b>	<b>7,790,049</b>

- ❖ En la sede de EL COLEF Tijuana se realizó una inversión con recursos del Fideicomiso por un importe de 6'193,150.00 millones de pesos los cuales se destinaron a la continuación de la construcción del edificio de Docencia y para las remodelaciones de cubículos.

## CUENTA PÚBLICA 2016

- ❖ En lo que respecta a la inversión denominada Centro para la Sustentabilidad Urbana en el Norte de México (Ecoparque) iniciada durante el ejercicio fiscal 2013, esta se encuentra aún en proceso.

➤ **Estimaciones y Deterioros**

- ❖ Sin información que revelar.

➤ **Otros Activos**

- ❖ Sin información que revelar.

### PASIVO

➤ **Cuentas y Documentos Por Pagar**

- ❖ A continuación se resumen los principales datos financieros:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PESOS)		
Concepto	2016	2015
Acreedores Diversos	16,358,157	29,911,657
Intereses por Devolver (TESOFE)	78,065	96,717
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	9,259,923	9,314,100
<b>Total</b>	<b>25,696,145</b>	<b>39,322,474</b>

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

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO (PESOS)		
Concepto	2016	2015
Proyectos de Investigación	8,808,564	7,856,473
<b>Total</b>	<b>8,808,564</b>	<b>7,856,473</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

### ➤ Pasivos Diferidos y Otros

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

PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS (PESOS)		
Concepto	2016	2015
Reserva para el Retiro Voluntario	67,650,677	58,116,890
Reserva Prima de Antigüedad	9,481,244	8,272,937
<b>Subtotal</b>	<b>77,131,921</b>	<b>66,389,827</b>
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	3,817,178	4,845,081
Otros Pasivos Circulantes	55,676,617	58,892,705
<b>Total</b>	<b>136,625,716</b>	<b>130,127,613</b>

## 2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### ➤ Ingresos de Gestión

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

INGRESOS DE GESTIÓN (PESOS)		
Concepto	2016	2015
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,523,431	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	287,323,277	283,858,089
Ingresos Financieros	53,243	37,509
Otros Ingresos y Beneficios Varios (1)	613,860	469,851
<b>Total de Ingresos</b>	<b>291,513,811</b>	<b>284,365,449</b>

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

➤ **Gastos y Otras Pérdidas**

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

**3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

- ❖ El patrimonio no restringido se integra por 5 partes alcuotas con un valor nominal de 120 cada una. Por otra parte el patrimonio restringido se integra por los fondos aportados por el CONACYT.
- ❖ Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se integran de la siguiente manera:

VARIACIÓN EN LA HACIENDA PUBLICA (PESOS)		
Concepto	2016	2015
No Restringido		
Patrimonio Donado	23,823,648	23,823,648
Patrimonio Adquirido	33,470,306	25,705,169
Patrimonio Revaluado	436,648,918	387,263,834
	<b>493,942,872</b>	<b>436,792,651</b>
Déficit Acumulado	-72,018,324	-40,124,716
<b>Total de Patrimonio No Restringido</b>	<b>421,924,548</b>	<b>396,667,935</b>
Aportaciones	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma del patrimonio contable</b>	<b>421,924,548</b>	<b>396,667,935</b>

**4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

➤ **Efectivo y equivalente**

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

## CUENTA PÚBLICA 2016

EFECTIVO Y EQUIVALENTE (PESOS)		
Concepto	2016	2015
Efectivo en Bancos - Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos - Dependencias	21,619,339	35,269,681
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	8,824,474	7,716,953
<b>Total de efectivo y equivalentes</b>	<b>30,443,813</b>	<b>42,986,634</b>

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

ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES (PESOS)		
Concepto	Aplicaciones	Importe Pagado
Bienes Muebles	1,596,899	1,596,899
Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso	6,193,150	6,193,150
Otros Orígenes de Inversión	0	0
<b>Total</b>	<b>7,790,049</b>	<b>7,790,049</b>

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

CONCILIACIÓN DE FLUJOS NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (PESOS)		
Concepto	2016	2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	2,046,310	298,220
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan efectivo	-18,386,527	-21,534,702
Depreciación	20,037,852	17,906,435
Amortización	253,110	251,100
Incrementos en las provisiones	10,742,094	3,452,649
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0

## CUENTA PÚBLICA 2016

Ganancia/ pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	1,942,602	398,145
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-12,542,821</b>	<b>-175,407</b>

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

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

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (PESOS)		
<b>1.- Ingresos Presupuestarios</b>		<b>320,570,431</b>
<b>2.- Mas ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>667,103</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	667,103	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
<b>3.- Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>29,723,723</b>
Productos de capital	-	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables	29,723,723	
<b>4.- Ingresos Contables (4= 1 + 2 -3)</b>		<b>291,513,811</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C. CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (PESOS)		
<b>1.- Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>320,517,187</b>
<b>2.- Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>35,930,179</b>
Mobiliarios y equipo de administración	0	
Mobiliarios y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes Inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	6,232,488	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	29,697,691	
<b>3.- Mas gastos contables no presupuestarios</b>		<b>37,856,150</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	37,607,150	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	249,000	
<b>4.- Total de Gasto Contable (4= 1 + 2 -3)</b>		<b>322,443,158</b>

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

### CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

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

Cuenta	Nombre	2016
8.1.1	Ley de Ingreso Estimada	341,059,907
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	0
8.1.3	Modificaciones a la ley de Ingresos Estimadas	-7,790,118
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	323,737,609
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	320,517,188

Cuenta	Nombre	2016
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	341,059,907
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	0
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-7,790,118
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	0
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	0
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	0
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado <sup>1</sup>	326,431,943

## c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- **Introducción**
  - ❖ Los Estados Financieros de El Colegio de la Frontera Norte, A.C., tiene por objeto proveer la información financiera a los principales usuarios de la misma, mediante la revelación de los principales aspectos económicos-financieros que fueron la base para la tomas de decisiones del ejercicio.
- **Panorama Económico y Financiero.**
  - ❖ Efectos de la inflación

<sup>1</sup> En el presupuesto pagado se incluye operaciones ajenas.

- Los estados financieros adjuntos reconocen los efectos de la inflación hasta el cierre del ejercicio social de 2007 de conformidad con la normatividad gubernamental para el reconocimiento de dichos efectos.
- A partir de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación, de conformidad con lo regulado en dicha norma, debido a que la Entidad opera en un entorno no inflacionario; sin embargo, debe continuar depreciando la parte actualizada de los activos fijos.
- La inflación acumulada de los tres años anteriores es menor del 26%. La inflación anual de 2016, 2015, 2014 fue del 3.4%, 2.1% y 4.1%, respectivamente.
- Con fundamento en los artículos 1, 17, 23 fracción I, 26 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en apego a lo establecido en acuerdo publicado el 08 de agosto de 2013 en el DOF, el cual determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión celebrada 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo del 2016, en el cual enuncia, entre otras cosas lo siguiente: “ El plazo para el cumplimiento de la Ley para realizar los registros contables con bases en reglas de registro y valoración del patrimonio de la Federación, las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos deberán de realizarlo a más tardar el 31 de diciembre del 2014”. Acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), el cual cita que “Para los bienes inmuebles de la Federación y sus entes públicos el valor catastral a que se refiere el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental será determinado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) o en su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se encuentre el inmueble.
- En apego a lo mencionado en el párrafo anterior El Colegio de la Frontera Norte, A.C. reflejo el efecto de la inflación a sus estados financieros al 31 de diciembre del 2016 como base el Dictamen Valuatorio emitido por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) sobre Edificio y Terrenos

### ➤ **Autorización e Historia**

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

### ➤ **Organización y Objeto social**

- ❖ El Objeto de la Asociación entre otros, es realizar investigaciones de carácter interdisciplinario en el área de las ciencias sociales y ecológicas, con énfasis en los fenómenos fronterizos y del desarrollo regional; realizar programas de docencia a nivel de postgrado, tendientes a preparar especialistas en el área de las ciencias sociales y ecológicas y difundir el resultado de sus investigaciones mediante la publicación de libros y revistas y cualquier otro medio de comunicación.

- ❖ Para el logro de sus actividades tiene cedes en las ciudades de Matamoros, México, D.F., Nogales, Mexicali, Nuevo Laredo, Piedras Negras.
  - ❖ El régimen jurídico se encuentra establecido en el Artículo 1 del Instrumento de creación de El Colegio de la Frontera Norte, A.C., que a la letra dice: La Asociación Civil se denominará El Colegio de la Frontera Norte, denominación que irá seguida de las palabras Asociación Civil o de su abreviatura A.C. en su caso. La Asociación cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa, de conformidad con los artículos 39,43 y 47 a 59 de la Ley de Ciencia y Tecnología, constituida mediante escritura Pública No. 3,513 de fecha 3 de agosto de 1982, ante la Notaría No. 8 de la ciudad de Tijuana, Estado de Baja California.
  - ❖ La Asociación es una entidad paraestatal asimilada al régimen de las empresas de participación estatal mayoritaria a que se refiere la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y la Ley de las Entidades Paraestatales, a la cual para los efectos de los presentes estatutos, se le denominara “El Colegio”.
  - ❖ Respecto a las consideraciones fiscales El Colef, se encuentra dado de alta ante la Secretaria de Hacienda y crédito Público en el Servicio de Administración Tributaria con la actividad de “Servicios de investigación y desarrollo en ciencias sociales y humanidades prestados por el sector público” y tiene registrada las siguientes obligaciones:
    - Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
    - Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones y pagos efectuados a residentes en el extranjero. Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales. (Personas morales).
    - Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles. Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios. Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios. Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
    - Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México
    - Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles.
    - Presentar la declaración y pago mensual de retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA).
    - Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo.
- **Bases de preparación de los Estados Financieros**
- ❖ El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009. Dicha Ley tiene observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

- ❖ La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplican para la generación de información financiera y presupuestal que emitan los entes públicos.
- ❖ Al 31 de diciembre de 2016, los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en estricto apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- ❖ Así como con la normatividad financiera y presupuestal emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, ciertas prácticas contables se utilizan de manera supletoria con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).
- ❖ En este proceso de preparación de estados financieros, en conformidad con las bases antes mencionadas, por lo que se efectúan estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos, pasivos, así como la revelación de activos, pasivos de contingencia, compromisos, eventos posteriores, operaciones ordinarias y no ordinarias, entre otras operaciones, así como los importes registrados de ingresos y gastos, sobre bases devengadas identificadas durante los años que terminaron en la fecha de los estados financieros. Asimismo, se consideran los eventos importantes ocurridos hasta la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.
- ❖ Los rubros importantes que están sujetos a estas suposiciones y estimaciones son:
  - Inversiones y moneda extranjera
  - Inversiones en administración restringidos
  - Cuentas por cobrar de cobro dudoso
  - Depreciación
  - Intangibles
  - Demerito, obsolescencia tecnológica o de moda
  - Beneficios laborales
  - Contingencia y compromisos
  - Ingresos propios por servicios
  - Ingresos fiscales y del CONACYT
- ❖ El propósito de estas estimaciones es determinar un valor razonable a la fecha del balance, pero no implica que los resultados de este proceso de suposiciones coincidan con la realidad que se produce posteriormente, por lo tanto, este proceso de evaluación y ajuste es permanente.

### ➤ Políticas de Contabilidad Significativas

- ❖ Reconocimiento de subsidios del Gobierno Federal.
  - Los subsidios para operación recibidos del Gobierno Federal se reconocen con base en la asignación original calendarizada por parte de la TESOFE, acreditándose a la cuenta de “Subsidios y transferencias corrientes”. Si el saldo de la cuenta es suficiente, se aplica al resultado del ejercicio hasta por el monto del déficit de operación, conforme a la “NIFGG SP 02-Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades”. Dicha norma también señala que el saldo de dicha cuenta, una vez cubierto el déficit de operación se traspasará a Acreedores diversos para su reintegro a la TESOFE. Los subsidios para inversión en activos fijos, así como los recibidos del CONACYT y otras instituciones son contabilizados como parte del patrimonio.
  
- ❖ Ingresos propios y egresos
  - Los ingresos propios se reconocen cuando han sido prestados los servicios contratados con terceros.
  - Los egresos son reconocidos sobre la base de devengado, cuando los mismos son incurridos o conocidos.
  
- ❖ Beneficios a los empleados
  - Los beneficios otorgados a los empleados y la forma de registro son como sigue:
  - Beneficios directos (sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo.
  - Las ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales (vacaciones), se registran conforme se otorgan y éstas no son acumulativas.
  - Las obligaciones y costos correspondientes al plan de pensiones y primas de antigüedad, se reconocen con base en estudios actuariales elaborados por personas independientes (Nota 8)
  - De manera complementaria las pensiones son cubiertas por el Instituto de Seguridad y Servicio Social de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).
  
- ❖ Operaciones en moneda extranjera
  - Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan. Los activos y pasivos en moneda extranjera se actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período. Las fluctuaciones cambiarias forman parte del resultado integral de financiamiento, afectando directamente los resultados del período.
  
- ❖ Los estados de flujo de efectivo
  - Han sido preparados utilizando el método directo.

- ❖ Aportaciones de proyectos específicos
  - Los ingresos recibidos y los gastos realizados de aportaciones para la realización de proyectos específicos, del Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico (FIC y DET), son contabilizados en resultados durante el transcurso del ejercicio y al cierre del mismo se cancelan contra la cuenta denominada pérdidas y ganancias.
- ❖ Aportaciones de terceros para proyectos de investigación no relacionados con los Fondos de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico y aportaciones de CONACYT para proyectos de investigación
  - Los resultados provenientes de aportaciones de terceros y de CONACYT, para la realización de proyectos de investigación se registran como incrementos patrimoniales.
- ❖ Normas para registrar contablemente el pago de aguinaldo NEIFGSP016
  - Según la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NEIFGSP) 016 Normas para registrar contablemente el pago de aguinaldo, la cual tiene como objetivo que las Entidades del Sector Paraestatal cuyas relaciones laborales se regulen por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, registren correctamente en su contabilidad el aguinaldo, y dado a que el mencionado aguinaldo es un derecho de los trabajadores del EL COLEF y esto se encuentra comprendido en el presupuesto de Egresos de la Federación.
  - En el que se establece que debe pagarse por concepto de aguinaldo un 50 por ciento antes del día 15 de diciembre y otro 50 por ciento a más tardar el 15 de enero del siguiente año, la normatividad nos indica que los montos que cubren la segunda parte del aguinaldo en el mes de enero del siguiente año, la registrarán contablemente en el ejercicio que se devengue, mediante la creación del pasivo correspondiente.
- ❖ Contingencias y compromisos
  - Las contingencias no se reconocen contablemente debido a que el resultado es incierto, a menos de que existan indicios razonables de que provocaran un activo o pasivo se procede al reconocimiento de los mismos.
  - Los compromisos son eventos futuros que necesariamente se reconocen contablemente cuando se materializan ciertas circunstancias.
  - En ambos casos, deben divulgarse en las notas las características generales de estos eventos futuros, normalmente los de largo plazo.
- ❖ Reclasificaciones
  - Ciertas reclasificaciones se han hecho en los estados financieros y sus notas del periodo anterior para confórmalas con las clasificaciones del periodo de 2016.

## CUENTA PÚBLICA 2016

### ➤ Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

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

POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO				
Concepto	2016		2015	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
Efectivo	88,103	1,826,508	52,272	899,421
Por Convenio	1,480	30,687	1,643	28,277
Recursos en Fideicomiso	2,406	49,873	2,431	41,834
<b>Suma de Activos</b>	<b>91,989</b>	<b>1,907,068</b>	<b>56,346</b>	<b>969,532</b>
Recursos en Fideicomiso	-2,406	-49,873	-2,431	-41,834
<b>Posición Larga</b>	<b>89,583</b>	<b>1,857,195</b>	<b>53,915</b>	<b>927,698</b>

- Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el tipo de cambio era de 20.7314 y 17.2065 por dólar, respectivamente.

### ➤ Reporte Analítico del Activo

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

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

### ❖ Inmuebles, mobiliario y equipo

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

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

- Las adquisiciones de material bibliográfico y acervo cultural se llevan a resultados.
- Hasta el 31 de diciembre de 2007, los activos fueron actualizados aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), de conformidad con lo indicado en el inciso C.

### ❖ Intangibles

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

### ❖ Demerito de activos de larga duración

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

➤ **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

- ❖ El Colef cuenta con un fideicomiso denominado, Fideicomiso de Investigación de El Colegio de la Frontera Norte, registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público con clave 20003891C01106, al cierre del ejercicio cuenta con un saldo de 55,676,617 pesos.

➤ **Reporte de Recaudación**

- ❖ Durante el ejercicio 2016 se recaudo la cantidad de 320,517,188 pesos (Trescientos veinte millones quinientos diecisiete mil ciento ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.) integrados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Ingresos por Bienes y Servicios	33,193,911
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	287,323,277
<b>Total</b>	<b>320,517,188</b>

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

- ❖ En el Estado Analítico de la Deuda y otros pasivos, El Colef refleja al cierre del ejercicio la cantidad de 171,130,425.0 pesos clasificada en el concepto de otros pasivos, el cual está integrado por el pasivo circulante por 93,998,504.0 pesos donde se refleja los pasivos por concepto de impuestos por pagar, acreedores diversos, Fideicomiso y Fondos en Administración y en lo que respecta al pasivo no circulante por 77,131,921.0 pesos se refiere al pasivo laboral registrado por concepto de la valuación actuarial.

➤ **Calificaciones Otorgadas**

- ❖ Sin información que revelar.

➤ **Proceso de Mejora**

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

➤ **Información por segmento**

- ❖ Sin información que revelar.

➤ **Eventos posteriores al cierre**

- ❖ Sin información que revelar.

➤ **Partes Relacionadas**

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

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

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

---

Autorizó: C.P Alejandra Marquez Estrada

Directora General de Administración y Finanzas

---

Elaboró: C.P Elizabeth López Vega

Directora de Finanzas