

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Cifras a Pesos)

I. NOTAS DE DESGLOSE

I.I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes (C.1)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Fondo Fijo de Caja	115,481	0	Importe reflejado en Caja al cierre del ejercicio
Bancos/Tesorería	11,459,435	6,450,244	Nota 1
Depósitos de fondo de Terceros en Garantía y/o Administración	10,000	19,679	Deposito en garantía a Telcel
Suma	11,584,916	6,469,923	

Nota 1.- Bancos/Tesorería

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo se integra por las siguientes cuentas:

Concepto	2018	2017	Uso
Santander	5,332,011	5,296,426	INGRESOS PROPIOS
Santander	4,076,583	27,016	SUBSIDIO: Deposito de Transferencias del Gobierno Federal y pago de servicios personales y gastos de operación

CUENTA PÚBLICA 2018

Santander	376,140	317,280	INGRESOS PROPIOS
Santander	631,509	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
Santander	717,530	67,000	INGRESOS PROPIOS Y CONCENTRADORA DE INGRESOS PROPIOS: Deposito de Ingresos por concepto de Servicios Educativos Planteles del D.F. y Oaxaca.
Santander	35,000	0	SUBSIDIO: Deposito de Transferencias del Gobierno Federal y pago de servicios personales y gastos de operación
Santander	102,348	450,577	Planteles de la CDMX y Oaxaca
BanBajío	10,085	0	INGRESOS PROPIOS
BBVA Bancomer	1,122	18,626	I.S.S.S.T.E.: Pago de retenciones y cuotas ISSSTE.
BBVA Bancomer	167,995	267,472	BECAS TELEVISIA: Pago de Becas
BBVA Bancomer	9,112	5,847	BECAS Institucionales
Total	11,459,435	6,450,244	

Cuentas Bancarias Reservadas o Bloqueadas

Al 31 de diciembre de 2018 existe un saldo bancario reservado o bloqueado por un importe de 6,541,555 que se integra por las Cuentas Santander en Oficinas Nacionales por 6,460,646 y en la Unidad de Operación Desconcentrada para la CDMX, por 80,909.

Oficinas Nacionales

Cuatro cuentas del Banco Santander con un saldo de 6,460,646, se encuentran reservadas o bloqueadas por disposición de la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, debido a nueve juicios laborales en proceso, por un importe de 9,344,583.

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

CUENTA PÚBLICA 2018

Oficinas Nacionales	Expediente 115/2001	955,956	24/02/2016	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de José Vergara Nava
Oficinas Nacionales	Expediente 636/2009	232,068	08/12/2016	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Claudia Marcela Rojas Reyes
Oficinas Nacionales	Expediente 365/2006	911,184	19/05/2017	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Rafael Guerrero Bonilla
Oficinas Nacionales	Expediente 273/2009	903,851	11/01/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Regino Cruz Primitivo
Oficinas Nacionales	Expediente 459/2007	3,080,234	17/01/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Marco Antonio del Rio Navarro
Oficinas Nacionales	Expediente 496/2011	157,156	17/01/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Reyna María Flores Olivo
Oficinas Nacionales	Expediente 461/2006	2,063,401	19/02/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Irma Teresa Casares Aguilar
Oficinas Nacionales	Expediente 391/01	376,131	14/06/2018	Reserva a la cuenta por el laudo a favor de Rubén Mauricio Sánchez Vázquez
Suma		9,344,583		

Unidad de Operación Desconcentrada para la CDMX

Una cuenta bloqueada con un saldo de 80,909, derivado de cinco juicios laborales por un importe de 4,219,716, que corresponden a:

Área o Plantel	Origen del Embargo	Importe	Fecha del Embargo	Observaciones
UOD CDMX	Expediente 224/2011	225,573	07/11/2017	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Jorge Luna Ramírez
UOD CDMX	Expediente 565/09	1,380,378	09/08/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Dulce María del Rocio Villalobos Villalpando

CUENTA PÚBLICA 2018

UOD CDMX	Expediente 115/09	1,073,560	26/09/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Juan Cervantes Escobarete y Humberto Franco Ramírez
UOD CDMX	Expediente 947/2010	418,006	23/10/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Valderrama Espinosa Dolores
UOD CDMX	Expediente 29/2009	1,122,199	23/10/2018	Embargo a la cuenta por el laudo a favor de Martin Martínez Mares
Suma		4,219,716		

➤ Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes (C.2)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Inversiones Financieras de Corto Plazo	53,848,732	35,586,226	Nota 2
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,804,373	4,615,637	Nota 3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	87,405	165,079	Nota 4
Recursos Destinados a Gasto Directo	0	0	
Suma	55,740,510	40,366,942	

Nota 2.- Inversiones Financieras a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta se integra por el importe de valores en efectivo adquiridos con carácter temporal y su disponibilidad es a plazo diario, de conformidad con el Acuerdo por el que se expiden los lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal y el Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se expiden los Lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo se integra por:

CUENTA PÚBLICA 2018

Número	Institución Bancaria	Plazo	2018	2017	
1	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	17,402,720	5,730,871	INVERSIÓN FONDO R.F. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
2	Santander Serfin	Costo Promedio Diario	2,530,214	29,855,355	INVERSIÓN FONDO I.P. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
3	BanBajío	Costo Promedio Diario	33,915,798	0	INVERSIÓN FONDO I.P. STERGOB: Movimientos de Compra y venta
Suma			53,848,732	35,586,226	

Nota 3.- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta corresponde a los adeudos por recuperar por la prestación de Servicios de Capacitación, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	Parcial	2018	2017
Ejercicio Anterior (2017)		0	4,615,637
Del Ejercicio		1,804,373	
Capacitación	1,773,900	(1)	
Otros Ingresos	30,473		
Suma	1,804,373	1,804,373	4,615,637

- (1) El saldo de 1,773,900 corresponde a los adeudos derivados de convenios concertados para la prestación de servicios de capacitación en Oficinas Nacionales por 816,400 (224,000 del Gobierno de la Ciudad de México, 546,000 de Vidriera Monterrey S.A. de C.V. y 46,400 de Hoteles Hilton) y en la Unidad de Operación Desconcentrada para la Ciudad de México por 957,500 (160,000 de la Procuraduría Federal de la Defensa del Trabajo, 773,500 del Gobierno de la Ciudad de México y 24,000 de Banco Santander).

Nota 4.- Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo se integra por:

Concepto		2018	2017
Adeudos del Personal	(1)	4,206	32,161
Gastos por Comprobar		0	33,178
Otros Deudores	(2)	77,667	77,667
Deudores en Planteles	(3)	5,532	22,073
Suma		87,405	165,079

- (1) El saldo de 4,206 se integra de 318 por adeudos del personal, en proceso de recuperación y 3,888 por los Anticipos para Gastos de Viaje por comprobar al cierre de ejercicio.
- (2) El saldo se integra por el adeudo derivado del pago de pensión alimenticia a cargo del C. Genaro Téllez, que se encuentra en juicio para su recuperación por 77,667. Al cierre del ejercicio anterior, se creó la Reserva para la Estimación de Cuentas Incobrables por 77,667.
- (3) El saldo de Deudores en Planteles, corresponde a un saldo pendiente de comprobar o reintegrar por el Plantel Salina Cruz en Oaxaca, a la cuenta concentradora de Oficinas Nacionales.

➤ **Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (C.3)**

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivos y Equivalentes	(77,668)	(879,641)	Provisión creada para cubrir posibles cuentas incobrables.
Suma	(77,668)	(879,641)	

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Inversiones Financieras a Largo Plazo (C.4)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Títulos y Valores a Largo Plazo	5,110,180	5,110,180	Nota 5
Suma	5,110,180	5,110,180	

Nota 5.- Títulos y Valores a Largo Plazo

Este rubro representa los títulos accionarios que se encuentran en guarda y custodia de la Tesorería de la Federación, emitidos a favor del CONALEP, por las empresas EDUCAL, S.A. de C.V. y Corporación Mexicana de Investigación de Materiales, S.A. de C.V. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo se integra por:

Concepto	2018	2017
Educal, S.A. de C.V.	5,110,175	5,110,175
Corporación Mexicana de Investigación de Materiales S.A. de C.V.	5	5
Total	5,110,180	5,110,180

➤ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso (C.5)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Terrenos	1,202,450,978	929,226,221	Nota 6
Edificios No Habitacionales	3,038,008,074	2,736,368,053	Nota 7
Suma	4,240,459,052	3,665,594,274	

CUENTA PÚBLICA 2018

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el valor actualizado de los bienes inmuebles se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Terrenos	1,202,450,978	929,226,221
Viviendas		
Edificios no Habitacionales	3,038,008,074	2,736,368,053
Otros bienes Inmuebles		
Subtotal de Bienes Inmuebles	4,240,459,052	3,665,594,274
Infraestructura		
Subtotal de Infraestructura	0	
Construcciones en proceso de Bienes de Dominio Público		
Construcciones en proceso de Bienes Propios		
Subtotal de Construcciones en Proceso	0	
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,240,459,052	3,665,594,274

Los valores reportados por 4,240,459,052 se integra por 1,949,684,773 del valor catastral de los inmuebles y 2,290,774,279, que corresponde a su revaluación.

Con el propósito de cumplir con el Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se realizaron las gestiones para la obtención de los valores catastrales actualizados al ejercicio de 2018, determinándose una actualización del valor de los inmuebles por los siguientes importes:

Concepto	Importe
Terrenos	263,446,508
Edificios	286,668,214
Total	550,114,722

CUENTA PÚBLICA 2018

Esta actualización de valores catastrales se afectó contra la cuenta de Revalúo en el rubro de Hacienda Pública y Patrimonio Generado.

La integración de los valores catastrales y la revaluación (actualización), correspondiente a los bienes inmuebles se incluyen en las Notas 6 y 7 siguientes:

Nota 6.- 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 2018, se encuentran registrados en el patrimonio del Colegio 42 inmuebles (11 en la Ciudad de México, 7 en Oaxaca, 2 en el Estado de México (Oficinas Nacionales y Almacén Central); y 22 por transferir a Colegios Estatales).

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Terrenos	Valor Catastral	2018 Actualización	Valor Actualizado	2017 Valor Total
Planteles	648,032,108	364,098,274	1,012,130,382	872,338,187
Oficinas Nacionales	158,702,920	31,617,676	190,320,596	56,888,034
Total	806,735,028	395,715,950	1,202,450,978	929,226,221

El incremento de 273,224,757 se integra por 9,778,249 del registro del inmueble de Salina Cruz, donado por el Municipio del mismo nombre y 263,446,508 del registro derivado de la actualización del valor catastral.

Nota 7.- Edificios no Habitacionales

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018			2017
	Valor Catastral	Actualización	Valor Actualizado	Total
Planteles	980,102,538	1,624,912,356	2,605,014,894	2,362,840,801
Oficinas Nacionales	162,847,207	270,145,973	432,993,180	373,527,252
Total	1,142,949,745	1,895,058,329	3,038,008,074	2,736,368,053

CUENTA PÚBLICA 2018

El incremento de 301,640,021 se integra por 14,971,807 del registro del inmueble de Salina Cruz, donado por el Municipio del mismo nombre y 286,668,214 del registro derivado de la actualización del valor catastral.

➤ Bienes Muebles (C.6)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Mobiliario y Equipo de Administración	266,194,273	285,674,970	Nota 8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	163,430,875	169,263,006	Nota 8
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	112,139,143	114,642,501	Nota 8
Equipo de Transporte	5,191,839	5,376,782	Nota 8
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	464,556,593	534,602,450	Notas 8 y 9
Suma	1,011,512,723	1,109,559,709	

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Mobiliario y Equipo de Administración.	266,194,273	285,674,970
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	163,430,875	169,263,006
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	112,139,143	114,642,501
Equipo de Transporte	5,191,839	5,376,782
Equipo de Defensa y Seguridad		

CUENTA PÚBLICA 2018

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	464,556,593	534,602,450
Colecciones, Obras de arte y Objetos Valiosos		
Activos Biológicos		
Suma de Bienes Muebles	1,011,512,723	1,109,559,709

Los valores reportados por 1,011,512,723 se integra por 325,171,947 del valor histórico de los bienes muebles y 686,340,776, que corresponden a su revaluación.

La integración del valor histórico y la revaluación (actualización) correspondiente a los bienes muebles se incluye en la Nota 8 siguiente:

Nota 8.-Bienes Muebles

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018			2017
	Histórico	Actualización	Total	Total
Mobiliario y Equipo de Administración.	129,489,713	136,704,560	266,194,273	285,674,970
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	52,642,226	110,788,649	163,430,875	169,263,006
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	12,294,792	99,844,351	112,139,143	114,642,501
Equipo de Transporte	4,442,844	748,995	5,191,839	5,376,782
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	126,302,372	338,254,221	464,556,593	534,602,450
Total	325,171,947	686,340,776	1,011,512,723	1,109,559,709

Durante el ejercicio 2018, se incrementaron los bienes muebles por un importe de 5,212,713, de los cuales 3,640,181 fueron por adquisiciones del periodo, 691,501 de la reposición de bienes por la aseguradora de equipos siniestrados y 881,031 de donaciones de terceros.

CUENTA PÚBLICA 2018

Asimismo, se disminuyeron por un importe de 103,259,699, los cuales se integran por la baja contable de Bienes Muebles por enajenación considerados en el Programa Anual de Disposición Final de Bienes Muebles correspondientes al ejercicio 2017, que fue presentado al Comité de Bienes Muebles del Colegio en la Primera Sesión Ordinaria del 2017, con un valor histórico de 11,912,226, así como de su Reexpresión por 27,951,168, por la baja contable de bienes consumibles que formaban parte de equipos integrales con un valor de 3,942,188, así como bienes siniestrados con un valor histórico de 462,024 y su Reexpresión por 17,737,163, por las donaciones a Colegios Estatales 37,971,991 y por el registro del material bibliográfico y de consumo enviado a Planteles de la CDMX y Estado de Oaxaca por 3,282,939.

Nota 9.- Maquinaria Otros Equipos y Herramientas

En los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, el concepto "Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas" del apartado Bienes Muebles, se integra de otros equipos de Planteles adscritos a la UODCDMX, Representación Oaxaca y Oficinas Nacionales, así como de los bienes existentes en el Almacén Central y los bienes en proceso de la formalización de su donación.

Este concepto se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Planteles D.F. Y Oaxaca	Oficinas Nacionales	2018	2017
1246	Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	87,520,705	3,637,881	91,158,586	93,389,742
1246	Almacén De Mobiliario Y Equipo	0	3,625,101	3,625,101	68,451,574
1246	Activo Fijo y Materiales por Donar	0	31,518,685	31,518,685	9,806,103
Suma		87,520,705	38,781,667	126,302,372	171,647,419
	Reexpresión	329,299,598	8,954,623	338,254,221	362,955,031
Acumulado		416,820,303	47,736,290	464,556,593	534,602,450

Durante el ejercicio 2018, las salidas de almacén por 68,451,574, se distribuyeron de la siguiente manera:

A Oficinas Nacionales	<u>37,137</u>
A Planteles de la CD de MX y Oaxaca (Mobiliario)	<u>8,729,863</u>
A Colegios Estatales	<u>59,684,574</u>

Asimismo, se realizó la formalización de los contratos de donación a Colegios Estatales por un importe 37,971,991.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes (C.7)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(1,915,219,082)	(1,914,499,503)	Nota 10
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(939,496,140)	(988,723,100)	Nota 11
Amortización Acumulada de Activos Diferidos	(7,349,093)	(5,570,087)	Nota 12
Suma	(2,862,064,315)	(2,908,792,690)	

Nota 10.- Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018			2017
	Histórico	Actualización	Total	Total
Planteles	59,678,973	1,582,838,105	1,642,517,078	1,642,061,118
Oficinas Nacionales	12,737,887	259,964,117	272,702,004	272,438,385
Total	72,416,860	1,842,802,222	1,915,219,082	1,914,499,503

El cálculo de la depreciación histórica del periodo fue de 719,578.

Nota 11.- Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integran de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018			2017
	Histórico	Actualización	Total	Total
Mobiliario y Equipo de Administración.	114,333,747	135,816,886	250,150,633	267,876,916
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	50,529,468	110,610,368	161,139,836	166,031,035
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	11,866,346	99,753,318	111,619,664	113,932,501
Equipo de Transporte	4,442,844	552,097	4,994,941	5,065,708
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	75,400,204	336,190,862	411,591,066	435,816,940
Total	256,572,609	682,923,531	939,496,140	988,723,100

El cálculo de la depreciación histórica del periodo fue de 12,543,487.

Derivado de la baja de Bienes Muebles, se realizó la cancelación de Depreciación Histórica por un importe de 16,316,438, así como de su actualización por 45,454,009.

➤ Activos Diferidos (C.8)

Cuenta	2018	2018	Observaciones
Otros Activos Diferidos	7,349,093	5,570,087	Nota 12
Suma	7,349,093	5,570,087	

Nota 12.- Otros Activos Diferidos

Su saldo representa el importe de las primas de seguros pendientes de amortizar y su integración al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Seguro patrimonial	7,349,093	5,570,087
Total	7,349,093	5,570,087
Amortización Activos Diferidos	(7,349,093)	(5,570,087)
Total	0	0

PASIVO

➤ Cuentas por Pagar a Corto Plazo (C.9)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3,036	10,970,890	Nota 13
Proveedores por pagar a Corto Plazo	2,354,198	3,044,863	Nota 14
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	27,818,784	10,232,024	Nota 15
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	56,338,177	3,046,878	Nota 16
Suma	86,514,195	27,294,655	

Nota 13.- Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, su integración es:

Concepto	2018	2017
Nomina por Pagar	(1)	3,036
		10,970,890

(1). - El saldo se integra por rechazos de nómina, derivado de cuentas canceladas del personal.

Nota 14.- Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Servicios Personales	1,005,228	694,427
Materiales y Suministros	36,631	217,741
Servicios Generales	1,312,339	2,124,343
Bienes Muebles e Inmuebles	0	8,352
Suma	2,354,198	3,044,863

Los pasivos al cierre del ejercicio 2018 se integran por: En Servicios Personales por 1,005,228 de Seguros Afirme S.A. de C.V., en Materiales y Suministros por 36,631 de Grupo Gastronómico Gálvez S.A. de C.V., en Servicios Generales por 1,312,339 integrado por 132,858 de Corporación de Instalación y Servicios Internos Empresariales S.A. de C.V., 152,230 de Total Play Telecomunicaciones S.A. de C.V., 338,117 de Arrendomovil de México S.A. de C.V., 177,656 de la Comisión Federal de Electricidad, 203,993 de Maquinas Información y Tecnología Avanzada S.A. de C.V., 43,647 de Camacho y Asociados Construcciones S. de R.L. de C.V., 80,408 de Servimex Tecnología en Movimiento Logístico S.A. de C.V. y 183,430 de Otros

Nota 15.- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, su integración es:

Concepto		2018	2017
ISR Retenido sobre sueldos y asimilados	(1)	4,747,813	707,952
Cuotas ISSSTE	(2)	11,492,190	2,685,004
Cuotas IMSS	(2)	7,136,809	1,707,131
ISR Retenido sobre honorarios	(1)	33,701	146,532
IVA Retenido	(1)	138,734	405,540
Cuotas al I. C. I. C.			528

CUENTA PÚBLICA 2018

Impuesto Sobre Nomina	(3)	4,269,537	4,579,337
Suma		27,818,784	10,232,024

- (1) El saldo corresponde a la retención mensual de impuestos federales al personal docente y administrativo, así como a personas físicas proveedoras de bienes y servicios.
- (2) Corresponde al pasivo de cuotas ISSSTE, así como cuotas IMSS.
- (3) Corresponde al pasivo del Impuesto sobre Remuneraciones correspondiente al Gobierno de la Ciudad de México, Gobierno del Estado de México y al Gobierno del Estado de Oaxaca.

Nota 16.- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto		2018	2017
Programa de Capacitación	(1)	183,300	1,113,540
Tesorería de la Federación	(2)	2,308,906	1,524,305
Otros Acreedores	(3)	1,109,237	31,877
Acreedores en Planteles	(4)	21,210	55,608
Becas	(5)	174,512	321,548
Laudos	(6)	52,541,012	0
Suma		56,338,177	3,046,878

- (1) Se integra por el importe de los convenios de capacitación pendientes de derramar a los Colegios Estatales al 31 de diciembre de 2018.
- (2) El saldo 2,308,906, se integra por el importe de los intereses generados de las cuentas productivas por un importe de 81,450, así como por 285,655 de depósitos por devoluciones de nómina, y reintegro presupuestal por 1,941,801 pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación.

CUENTA PÚBLICA 2018

- (3) Se integra por 156,310 de adeudo de reembolso de gastos y honorarios devengados en Oficinas Nacionales, al 31 de diciembre de 2018, 4,002 de Pensión Alimenticia pendiente de pago, 4,477 de seguro de separación individual del mes de octubre pendiente de pago, 131,448 de pena convencional pendiente de devolución a David Ocampo García, 35,000 del Colegio Estatal de Baja California Sur y 778,000 de Deutsche Gesellschaft Fuerinternational.
- (4) El saldo se integra de becas del comodatario de cafetería por entregar a los alumnos beneficiados.
- (5) El saldo corresponde recursos otorgados por terceros para Becas de alumnos que se encuentran pendientes de asignar al 31 de diciembre de 2018.
- (6) El saldo corresponde a la creación de pasivo por laudos con sentencia firme por parte de la Autoridad Competente.

I.II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ **Ingresos y Otros Beneficios (C.15)**

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Ingresos de la Gestión	46,236,134	44,431,316	Nota 17
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,522,480,952	1,511,834,873	Nota 17
Otros Ingresos y Beneficios	14,932,115	13,748,892	Nota 17
Suma	1,583,649,201	1,570,015,081	

Nota 17.- Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Los Ingresos por venta de bienes y servicios al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integran de la siguiente forma:

Concepto	Parcial	2018	2017
Cuotas Voluntarias	(1)	20,510,089	22,416,088
Planteles de la Cd. de México	19,031,166		
Planteles de Oaxaca	1,478,923		
Servicios de Enseñanza y Capacitación		13,873,191	10,637,499
Planteles de la Cd. de México	13,178,091		
Planteles de Oaxaca	695,100		
Oficinas Nacionales	0		
Evaluación y Certificación		3,627,606	2,864,462
Planteles de la Cd. de México	359,885		
Planteles de Oaxaca	382,841		

CUENTA PÚBLICA 2018

Oficinas Nacionales	2,884,880		
Servicios Administrativos	(2)	8,225,248	8,513,267
Planteles de la Cd. de México	7,058,834		
Planteles de Oaxaca	1,166,414		
Total	46,236,134	46,236,134	44,431,316

- (1) Los ingresos de Gestión se disminuyeron en el concepto de Cuotas Voluntarias en un 8.5%, debido al efecto de la aplicación de la gratuidad establecida en la Ley Federal de Educación
- (2) El saldo se integra por el pago de asesorías complementarias, reposición de credenciales, reposición de certificado, seguro estudiantil y titulación de los planteles adscritos a la UODDF y Representación Oaxaca.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto		2018	2017
Subsidio y Transferencias Corrientes	(1)	1,522,480,952	1,511,834,873
Total		1,522,480,952	1,511,834,873

- (1) El saldo corresponde al presupuesto cobrado de recursos fiscales.

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto		2018	2017
Intereses Ganados de Valores, Créditos y Otros		3,295,620	2,887,662
Otros Ingresos y Beneficios	(1)	10,818,466	7,225,526
Otros Ingresos de ejercicios anteriores	(2)	818,029	3,635,704
Total		14,932,115	13,748,892

CUENTA PÚBLICA 2018

- (1) El saldo se integra por: Ingresos por comodato de cafetería y fotocopiado 2,794,807; penalizaciones por 3,553,862; y donación de bienes consumibles de la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales al Plantel Aeropuerto por 4,236,702 y de Dominio Industrial SA de CV al Plantel Ing. José Antonio Padilla Segura III por 233,095.
- (2) El saldo se integra básicamente por el registro de reposición de equipo por parte de la aseguradora.

➤ Gastos Otras Perdidas (C.15)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Gastos de Funcionamiento	1,568,017,028	1,414,181,541	Nota 18
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	51,574,331	61,402,326	Nota 18
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	20,660,251	22,493,881	Nota 18
Suma	1,640,251,610	1,498,077,748	

Nota 18.- Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integran de la siguiente forma:

Concepto		2018	2017
Servicios Personales	(1)	1,254,966,177	1,205,301,064
Materiales y Suministros	(2)	24,943,519	16,917,608
Servicios Generales	(3)	288,107,332	191,962,869
Total		1,568,017,028	1,414,181,541

CUENTA PÚBLICA 2018

- (1) El saldo corresponde a las remuneraciones del personal permanente o transitorio del Colegio.
- (2) El saldo se integra por la adquisición de los materiales y suministros destinados a Oficinas Nacionales, UODDF, Representación Oaxaca y sus Planteles adscritos.
- (3) El saldo se integra por el pago de los servicios generales contratados para Oficinas Nacionales, UODDF, Representación Oaxaca y sus Planteles adscritos.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El saldo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra por:

Concepto		2018	2017
Subsidios y Subvenciones		49,725,625	59,828,800
Ayudas Sociales	(1)	1,848,706	1,573,526
Total		51,574,331	61,402,326

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

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos y otras pérdidas extraordinarias se integran por:

Concepto	Parcial	2018	2017
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	(1)	13,263,065	16,080,265
Inmuebles	719,579		
Muebles	12,543,486		
Amortización de Activos Diferidos	(2)	7,349,093	5,570,087
Seguros patrimoniales	7,349,093		

CUENTA PÚBLICA 2018

Otros Gastos de Ejercicios Anteriores		48,093	843,529
Reserva cuentas incobrables	0		
Depuración de cuentas	48,093		
Total	20,660,251	20,660,251	22,493,881

- (1) La depreciación del ejercicio, incluye la depreciación de los bienes recibidos en donación por el CENEVAL y los incrementos de bienes adquiridos y distribuidos por el almacén central.
- (2) A partir del ejercicio 2017, se amortizan los seguros patrimoniales al 100% al momento de su pago, debido a que corresponden únicamente al ejercicio vigente.

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

➤ **Aportaciones (C.10)**

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	4,277,920,853	4,213,105,947	Nota 19
Suma	4,277,920,853	4,213,105,947	

Nota 19.- Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido

El saldo del Patrimonio Contribuido al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de:

Concepto	2018	2017
Aportaciones del Gobierno Federal	4,277,920,853	4,213,105,947
Superávit/ Déficit por Donación	(1,992,429,172)	(1,980,088,268)
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	2,285,491,681	2,233,017,679

Durante el ejercicio 2018, se registraron como Aportaciones del Gobierno Federal 5,663,430 que corresponden a los recursos del Programa de Formación de Recursos Humanos Basada en Competencias; 21,924 de Subsidio Federal para gasto de inversión y 59,129,552 por la reclasificación del Subsidio Federal para gasto de inversión correspondiente al ejercicio 2017.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Donaciones de Capital (C.11)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Superávit/Déficit por Donación	(1,992,429,172)	(1,980,088,268)	Nota 20
Suma	(1,992,429,172)	(1,980,088,268)	

Nota 20.- Donaciones de Capital

Las Donaciones de Capital al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran por:

Concepto	2018	2017
Donaciones Otorgadas	(2,071,895,539)	(2,033,923,548)
Donaciones Recibidas	79,466,367	53,835,280
Suma	(1,992,429,172)	(1,980,088,268)

Durante el periodo, se registraron Donaciones Otorgadas de contratos de bienes muebles y material bibliográfico con Colegios Estatales por 37,971,991 y Donaciones Recibidas de bienes muebles por 881,031 y bienes inmuebles por 24,750,056 del Inmueble del Plantel Salina Cruz.

➤ Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro (C.12)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Ahorro o Desahorro del Ejercicio	(56,602,409)	71,937,333	Nota 21
Suma	(56,602,409)	71,937,333	

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Resultado de Ejercicios Anteriores (C.13)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Resultado de Ejercicios Anteriores	(2,065,794,879)	(2,078,602,660)	Nota 21
Suma	(2,065,794,879)	(2,078,602,660)	

➤ Revalúos (C.14)

Cuenta	2018	2017	Observaciones
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,190,171,416	1,640,056,694	Nota 21
Revalúo de Bienes Muebles	25,092,942	25,327,265	Nota 21
Revalúo de Intangibles	4,741,545	4,741,545	Nota 21
Suma	2,220,005,903	1,670,125,504	

Nota 21.- Hacienda Pública y Patrimonio Generado

El Patrimonio Generado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra por:

Concepto	2018	2017
Ahorro y Desahorro del ejercicio	(56,602,409)	71,937,333
Resultado de ejercicios anteriores	(2,065,794,879)	(2,078,602,660)
Revaluó	2,220,005,903	1,670,125,504
Patrimonio Generado Total	97,608,615	(336,539,823)

Durante el ejercicio 2018, la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores se afectó por 59,129,552 por la reclasificación del Subsidio Federal para gasto de inversión correspondiente al ejercicio 2017 y la cuenta de Revaluó se afectó por 549,880,399, que se integran de (234,323) por el registro de la baja de bienes muebles y por 550,114,722 por el registro de la actualización del valor catastral de los inmuebles.

I.IV NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Nota 22.- Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el rubro de efectivo y equivalentes se integra por:

Concepto	2018	2017
Efectivo en Bancos – Tesorería	11,459,435	6,450,244
Efectivo en Bancos – Dependencias	115,481	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos de afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	10,000	19,679
Suma	11,584,916	6,469,923

Nota 23.- Adquisición de bienes muebles e inmuebles

El Estado de Flujo de Efectivo muestra en el apartado de “Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión” una aplicación neta (Aplicación menos Origen) de inversión por 635,713,063, que se integra de las variaciones en los siguientes conceptos:

Incremento de bienes Inmuebles valor catastral	550,114,722
Incremento de inmuebles por donación plantel Salina Cruz	24,750,056
Registro de la cancelación y altas de depreciación Acum.	46,728,375
Variación de donaciones otorgadas y recibidas	12,340,904
Variación del Activo Diferido	<u>1,779,006</u>
Suma	<u>635,713,063</u>

CUENTA PÚBLICA 2018

Durante el ejercicio 2018 se ejercieron recursos en bienes muebles por un importe total de 3,647,025, que se integran por:

Maquinaria, otros equipos y herramientas 3,647,025

De los cuales 3,625,101 (99.4%) fueron adquiridos con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) etiquetados para el Programa de Formación de Recursos Humanos Basados en Competencias (PROFORHCOM) y 21,924 (0.6%) de Recursos asignados para el Capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” con Recursos Fiscales.

Por el proceso de operación, los bienes adquiridos ingresan al Almacén Central y posteriormente distribuidos a Oficinas Nacionales, Planteles de la Ciudad de México o de Oaxaca, o en su caso se distribuyen a los Planteles adscritos a los Colegios Estatales. Asimismo, el total del incremento por adquisición de bienes de activo, en los estados financieros ascendió a 3,640,181, la variación con los recursos ejercidos por 6,844, corresponde a sanciones a proveedores de bienes por (1,508) y al pasivo al cierre de ejercicio del capítulo 5000 por 8,352.

Nota 24.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

Concepto	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-35,990,251	94,431,214
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación y Amortización	20,612,158	21,650,352
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-56,602,409	71,937,333
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en las inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	48,093	843,529

I.V. NOTAS DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMATICOS

Nota 25.- Notas de gestión presupuestaria

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:

- a) CONALEP cuenta con un sistema de registro presupuestal que permite reunir información y documentación, para la identificación, clasificación y registro de las operaciones, así como la generación de información cuantitativa de carácter presupuestal, el cual identifica y registra todas las operaciones relacionadas con ingresos y egresos sobre la base de flujo de efectivo, por lo que concentra todas las transacciones que representan el origen y la aplicación de los recursos en efectivo del Colegio y en función del clasificador por objeto del gasto, autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- b) Una vez recibido el presupuesto original autorizado, así como las modificaciones presupuestarias que la SHCP autoriza durante el ejercicio, el Colegio procede a su registro y calendarización, con el fin de consolidar el presupuesto de ingresos y egresos en el ejercicio fiscal correspondiente.
- c) El CONALEP puede modificar total o parcialmente el presupuesto originalmente autorizado mediante ampliaciones y reducciones, a través de adecuaciones presupuestarias, y en su caso, transferencias entre tipos de gasto, siempre y cuando se cuente con la autorización de la H. Junta Directiva, así como de las Secretarías de Educación Pública y de Hacienda y Crédito Público.
- d) La información presupuestal se obtiene de los registros y controles mencionados anteriormente, complementada con información financiera-contable en los casos que lo amerite.

3. Bases de preparación de los estados presupuestarios

Los estados presupuestarios a que se refieren estas notas, corresponden a los mismos que se presentan para dar cumplimiento a los LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2017, emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante oficio 309-A.-003/3018." y estos son preparados sobre la base de valores históricos conforme a lo siguiente:

- a. Incluyen operaciones que afectan el flujo de efectivo del Colegio.
- b. Las principales fuentes de ingresos propios provienen por la prestación de Servicios de Educación Profesional Técnica, Servicios de Enseñanza de Capacitación, así como por los Servicios Integrales para la Certificación de Competencias y Cuotas Voluntarias.
- c. Los egresos corresponden principalmente a los gastos de nómina del Colegio y otros gastos propios de su operación.
- d. Los recursos fiscales autorizados para gasto corriente y gasto de inversión, destinados a los programas institucionales del Colegio, así como los relativos a programas de carácter social desarrollados por el Gobierno Federal a través del Colegio, se incluyen en los rubros de

CUENTA PÚBLICA 2018

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.

Nota 26.- Ejercicio Presupuestal al 31 de diciembre de 2018

Recursos Fiscales	Anual		E n e r o - D i c i e m b r e						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios									
Personales	1,252,582,373.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	9,606,165.0	8,859,126.0	8,859,126.0	8,859,126.0	8,859,126.0	8,859,126.0	8,859,126.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	151,389,475.0	198,181,579.0	198,181,579.0	198,181,579.0	198,181,579.0	198,181,579.0	198,181,579.0	0.0	0.0
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	49,725,867.0	49,914,367.0	49,914,367.0	49,914,367.0	49,914,367.0	49,914,367.0	49,914,367.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	21,924.0	21,924.0	21,924.0	21,924.0	21,924.0	21,924.0	0.0	0.0
Total	1,463,303,880.0	1,522,502,876.0	1,522,502,876.0	1,522,502,876.0	1,522,502,876.0	1,522,502,876.0	1,522,502,876.0	0.0	0.0

PROFORHCOM (BID)	Anual		E n e r o - D i c i e m b r e						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios									
Personales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

CUENTA PÚBLICA 2018

3000 Servicios									
Generales	0.0	2,038,329.0	2,038,329.0	2,038,329.0	2,038,329.0	2,038,329.0	2,038,329.0	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	3,625,101.0	3,625,101.0	3,625,101.0	3,625,101.0	3,625,101.0	3,625,101.0	0.0	0.0
Total	0.0	5,663,430.0	5,663,430.0	5,663,430.0	5,663,430.0	5,663,430.0	5,663,430.0	0.0	0.0

Subtotal Capítulo de Gasto	Anual		E n e r o - D i c i e m b r e						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios									
Personales	1,252,582,373.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	9,606,165.0	8,859,126.0	8,859,126.0	8,859,126.0	8,859,126.0	8,859,126.0	8,859,126.0	0.0	0.0
3000 Servicios									
Generales	151,389,475.0	200,219,908.0	200,219,908.0	200,219,908.0	200,219,908.0	200,219,908.0	200,219,908.0	0.0	0.0
4000									
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras									
Ayudas	49,725,867.0	49,914,367.0	49,914,367.0	49,914,367.0	49,914,367.0	49,914,367.0	49,914,367.0	0.0	0.0
5000 Bienes									
Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	3,647,025.0	3,647,025.0	3,647,025.0	3,647,025.0	3,647,025.0	3,647,025.0	0.0	0.0
Total	1,463,303,880.0	1,528,166,306.0	1,528,166,306.0	1,528,166,306.0	1,528,166,306.0	1,528,166,306.0	1,528,166,306.0	0.0	0.0

Ingresos Propios Capítulo de	Anual		E n e r o - D i c i e m b r e						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%

CUENTA PÚBLICA 2018

Gasto									
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	21,104,386.0	9,932,430.0	9,932,430.0	8,362,409.0	8,362,409.0	8,362,409.0	8,362,409.0	0.0	0.0
3000 Servicios									
Generales	33,895,614.0	43,407,606.0	43,407,606.0	40,546,212.0	40,291,786.0	40,291,786.0	40,291,786.0	254,426.0	0.6
4000									
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras									
Ayudas	0.0	1,659,964.0	1,659,964.0	1,659,964.0	1,659,964.0	1,659,964.0	1,659,964.0	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
Total	55,000,000.0	55,000,000.0	55,000,000.0	50,568,585.0	50,314,159.0	50,314,159.0	50,314,159.0	254,426.0	0.5

Integral Capítulo de Gasto	Anual		E n e r o - D i c i e m b r e						
	Original	Modificado	Programado	Recaudado	Devengado	Ejercido	Pagado	Variación	%
1000 Servicios									
Personales	1,252,582,373.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	1,265,525,880.0	0.0	0.0
2000 Materiales y									
Suministros	30,710,551.0	18,791,556.0	18,791,556.0	17,221,535.0	17,221,535.0	17,221,535.0	17,221,535.0	0.0	0.0
3000 Servicios									
Generales	185,285,089.0	243,627,514.0	243,627,514.0	240,766,120.0	240,511,694.0	240,511,694.0	240,511,694.0	254,426.0	0.1
4000									
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras									
Ayudas	49,725,867.0	51,574,331.0	51,574,331.0	51,574,331.0	51,574,331.0	51,574,331.0	51,574,331.0	0.0	0.0
5000 Bienes									
Muebles, Inmuebles e									
Intangibles	0.0	3,647,025.0	3,647,025.0	3,647,025.0	3,647,025.0	3,647,025.0	3,647,025.0	0.0	0.0
Total	1,518,303,880.0	1,583,166,306.0	1,583,166,306.0	1,578,734,891.0	1,578,480,465.0	1,578,480,465.0	1,578,480,465.0	254,426.0	0.0

CUENTA PÚBLICA 2018

Para el ejercicio fiscal 2018, la H. Cámara de Diputados autorizó al Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica un presupuesto original de 1,518'303,880, de los cuales 1,463'303,880 (96.4%) corresponden a recursos fiscales y 55'000,000 (3.6%) a recursos propios.

Al 31 de diciembre de 2018, se alcanzó un presupuesto modificado que ascendió a 1,583'166,306, de los cuales 1,522'502,876 (96.2%) corresponden a recursos fiscales, 5'663,430 (0.3%) a recursos BID etiquetados al PROFORHCOM y 55'000,000 (3.5%) a recursos propios.

En el ejercicio 2018, se programó una captación anual de recursos propios por un monto de 55'000,000 por los conceptos de: cuotas voluntarias por servicios de educación profesional técnica, prestación de servicios administrativos del CONALEP, servicios de enseñanza de capacitación y de servicios tecnológicos, servicios de evaluación con fines de certificación de competencias y otros. Al 31 de diciembre de 2018, se obtuvieron 50'568,585, lo que representa un 91.9% respecto a la programación anual y superior en 2.7% con relación a lo obtenido en el mismo periodo del año anterior. Cabe mencionar, que el impacto de la menor captación se observó en las cuotas voluntarias por servicios, debido a la gratuidad de la educación.

1.- Variaciones en el ejercicio presupuestal:

Al 31 de diciembre de 2018, de los 1,578'734,891 de recursos recaudados se ejercieron 1,578'480,465, la variación por 254,426, corresponde a la fuente de financiamiento de recursos propios y se explica a continuación:

- Economías presupuestales, que pasaran a formar parte de la disponibilidad final 2018 e inicial 2019.

2.- Modificaciones presupuestales:

El presupuesto modificado se integra de la siguiente forma:

Tipo de adecuación presupuestal	Capítulo	Importe	Concepto
Presupuesto Original		1,518'303,880	
	2000	-595,843	
Adecuaciones			
Compensadas de Recursos Fiscales	3000	375,361	Necesidades reales de operación.
	4000	197,050	
	5000	23,432	Pago de pasivos 2017.

CUENTA PÚBLICA 2018

Adecuaciones	2000	-11'171,956	
Compensadas de Recursos Propios	3000	9'511,992	Necesidades reales de operación.
	4000	1'659,964	
Reducción	3000	-1'000,000	Reducción a la partida de Impuesto sobre nómina.
	3000	2'047,300	Iniciar los procesos licitatorios para la adquisición de bienes de inversión y la realización de diversos eventos como ejecutores del PROFORHCOM.
Ampliación PROFORHCOM	5000	10'409,487	
Ampliación	1000	357,600	Despensa personal de mando.
Ampliación	1000	2'902,475	Pago de CODECA.
Ampliación	3000	52'000,000	Para el pago de laudos laborales.
Ampliación	1000	22'925,682	Prima de antigüedad e incremento salarial, para personal de mando, docente y administrativo.
Reducción PROFORHCOM	3000	-8,971	Reducción por economías.
Reducción	1000	-12'640,862	Reducción presupuestal cierre.
Reducción	2000	151,196	Reducción presupuestal cierre.
Reducción	3000	3'234,774	Reducción presupuestal cierre.
Reducción	4000	8,550	Reducción presupuestal cierre.
Reducción	5000	6'785,894	Reducción presupuestal cierre.
Reducción	1000	-601,388	Reducción presupuestal cierre. En trámite.
Reducción	3000	1'348,483	Reducción presupuestal cierre. En trámite.
Subtotal (modificaciones)		64'862,426	
Presupuesto Modificado		1'583'166,306	

CUENTA PÚBLICA 2018

El capítulo 1000 Servicios Personales se integra de la siguiente forma:

Tipo de adecuación presupuestal	Capítulo	Importe	Concepto
Presupuesto Original	1000	1,252'582,373	
Ampliación	1000	357,600	Despensa personal de mando.
Ampliación	1000	2'902,475	Pago de CODECA.
Ampliación	1000	22'925,682	Prima de antigüedad e incremento salarial, para personal de mando, docente y administrativo.
Reducción	1000	-12'640,862	Reducción presupuestal pre cierre.
Reducción	1000	-601,388	Reducción presupuestal cierre. En trámite.
Subtotal (modificaciones)		12'943,507	
Presupuesto Modificado		1,265'525,880	

CUENTA PÚBLICA 2018

Nota 27.- Conciliación entre los 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 2018			
(Cifras en pesos)			
1. Ingresos Presupuestarios		\$	1,578,734,891
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios		\$	10,599,664
	Incremento por variación de inventarios		
	Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
	Disminución del exceso de provisiones	\$ 1,757,976	
	Otros ingresos y beneficios varios	\$ 8,841,688	
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios		\$ 10,599,664	
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		\$	5,685,354
	Productos de capital	\$ 5,685,354	
	Aprovechamientos de capital		
	Disminución de inventarios		
	Ingresos derivados de financiamiento		
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables		\$ 5,685,354	
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)		\$	1,583,649,201

A) Conciliación Contable Presupuestal de Ingresos, ejercicio 2018

Al 31 de diciembre de 2018 los ingresos presupuestales obtenidos por el CONALEP ascendieron a 1,578,734,891 que se integran por ingresos propios por 50,568,585 y transferencias del Gobierno Federal por 1,528,166,306 en tanto que los ingresos registrados contablemente ascienden a 1,583,649,201; presentando una diferencia de 4,914,310 integrada por:

A.1 Ingresos contables no presupuestarios

❖ Disminución del exceso de provisiones:

El monto de 1,757,976 corresponde a los adeudos por recuperar por la prestación de Servicios de Capacitación, al 31 de diciembre de 2018.

❖ Otros ingresos y beneficios varios:

Durante el ejercicio 2018 se registraron contablemente otros ingresos y beneficios varios por un monto de 8,841,688; integrado por 62,772 ingresos de ejercicios anteriores; 5,225,053 por donaciones recibidas en especie y 3,553,863 por concepto de bonificaciones y descuentos obtenidos; la cifra de 8,841,688 considera los ingresos virtuales para la elaboración de la Conciliación Contable Presupuestal.

A.2 Otros presupuestarios no contables

❖ Inversión:

Al 31 de diciembre de 2018 se registraron contablemente como Aportaciones del Gobierno Federal en el patrimonio del Colegio un importe de 5,685,354 que se integra de los recursos etiquetados como crédito externo (PROFORHCOM) por un importe de 2,038,329 para el capítulo 2000 Materiales y Suministros y 3,625,101 para el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; además del traspaso de Subsidio Federal para gasto de inversión por un monto 29,924.

Nota 28.- 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 2018		
(Cifras en pesos)		
1. Total de Egresos Presupuestarios		\$ 1,578,480,465
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables		\$ 23,463,583
Mobiliario y equipo de administración	\$ 8,352	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 2,881,086	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículo y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 757,587	
Activos biológicos		
Bienes Inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la Deuda Pública		
Adeudos FISCALES anteriores (ADEFAS)	\$ 19,816,557	
Otros Egresos Presupuestarios no Contables	\$ 23,463,583	

CUENTA PÚBLICA 2018

3. Más Gastos Contables no Presupuestarios			\$ 85,234,727
Estimación, depreciación, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.	\$	13,263,065	
Provisiones	\$	8,077,460	
Disminución de inventarios			
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia			
Aumento por insuficiencia de provisiones			
Otros gastos	\$	63,894,201	
Otros Gastos Contables no Presupuestarios.	\$	85,234,727	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)			\$ 1,640,251,610

B) Conciliación Contable Presupuestal de Gastos, ejercicio 2018

Al 31 de diciembre de 2018 los gastos presupuestales realizados por el CONALEP ascendieron a 1,578,480,465 de los cuales 1,574,833,440 se destinaron a cubrir el gasto corriente y 3,647,025 al gasto de capital; en cuanto a los gastos registrados contablemente ascienden a 1,640,251,610; presentando una diferencia neta de 61,771,145 integrada por:

B.1 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 3,647,025.
- ❖ Otros egresos presupuestarios no contables:
Registro del pago del pasivo 2017 cubierto con cargo al presupuesto 2018 por 19,816,557; 12,863,998 que corresponden a nómina por pagar por concepto de gratificación anual, prestaciones anualizadas, y aportaciones de ISSSTE, FOVISSTE, SAR; y 6,952,559 por concepto de pasivo circulante de gastos de operación.

B.2 Gastos contables no presupuestales

- ❖ Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones:
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 13,263,065.

CUENTA PÚBLICA 2018

❖ Provisiones:

Registro de pasivos contables que presupuestalmente serán cubiertos con cargo al ejercicio 2018 por un importe de 8,077,460; 5,773,176 por concepto de pasivo circulante de gastos de operación, 2,304,284 a aportaciones de ISSSTE, FOVISSTE, SAR e IMSS.

❖ Otros Gastos:

El monto de 63,894,201 se refiere a los registros contables por gastos que no tuvieron afectación presupuestal; por gastos de ejercicios anteriores 48,093; por concepto de donaciones 7,890,451; por concepto de sanciones 3,414,645 y 52,541,012 por la provisión de laudos firmes; la cifra de 63,894,201 considera los gastos virtuales para la elaboración de la Conciliación Contable Presupuestal.

II.- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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, así como por la gestión de becas para los alumnos, que ascienden a:

Concepto	2018	2017
Capacitación por cuenta de terceros	3,809,963	3,210,289
Becas terceros	1,909,900	2,769,600
Total	5,719,863	5,979,889

Inmuebles con Permiso Administrativo

Se registraron en cuentas de orden 18 inmuebles por un importe de 426,192,636, que no constituyen parte del patrimonio del Colegio en virtud de que se encuentran en custodia, debido a que son propiedad del Gobierno de la Ciudad de México, encontrándose en trámite el “Convenio de Asignación para uso, aprovechamiento y explotación de inmuebles”, cuyo seguimiento realiza la Dirección Corporativa de Asuntos Jurídicos ante la Dirección de Administración Inmobiliaria del Gobierno de la Ciudad de México.

El saldo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra:

Concepto	2018	2017
Terrenos	318,018,502	250,071,605
Inmuebles	228,700,389	200,871,086
Suma	546,718,891	450,942,691

Juicios Laborales y Mercantiles

Al 31 de diciembre de 2018, el Colegio registró en Cuentas de Orden “Demandas Judiciales en Proceso de Resolución” las contingencias generadas de 323 expedientes por un importe de 517,585,105.

Los asuntos laborales en litigio al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran por:

Concepto	2018		2017	
	Numero	Importe	Numero	Importe
Asuntos Laborales en Trámite	323	517,585,105	313	497,547,900
Total		517,585,105		497,547,900

Recursos del programa CENEVAL

Al 31 de diciembre de 2018 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 65,445:

Concepto	Debe	Haber
Recursos del Programa Ceneval		6,386,922
Gastos del Programa	6,321,477	
Suma	6,321,477	6,386,922

Al 31 de diciembre se adquirieron bienes con fondos del programa por un importe de 93,281, que se encuentran en proceso de donación al Colegio, para su posterior incorporación al Patrimonio del Colegio.

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 de 2018 son los siguientes:

❖ Cuentas Presupuestarias de Ingresos:

Concepto	2016
Presupuesto de Ingresos Aprobado	1,583,166,306
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	(4,431,415)
Presupuesto de Ingresos Cobrado	(1,578,734,891)
Suma	0

❖ Cuentas Presupuestarias de Egresos:

Concepto	2016
Presupuesto de Egresos Aprobado	(1,518,303,880)
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	(50,274,133)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	(9,902,452)
Presupuesto de Egresos Pagado	1,578,480,465
Suma	0

III.- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- 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.

2.- 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

3.- 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.

4.- 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:

- Las transferencias y subsidios que le otorga el Gobierno Federal.
- Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se otorgan.
- Los bienes que adquiere o que se le otorgan para su funcionamiento.

❖ **Marco legal**

El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica es organismo público descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, cuyo objeto es la impartición de educación profesional técnica con la finalidad de satisfacer la demanda de personal técnico calificado para el sistema productivo del país, así como educación de bachillerato dentro del tipo medio superior a fin de que los estudiantes puedan continuar con otro tipo de estudios.

Algunas de las disposiciones, leyes, reglamentos y acuerdos a los que se apega el CONALEP en el ejercicio de las funciones que tiene encomendadas son:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.
- Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
- Estatuto Orgánico del CONALEP.
- Manual General de Organización del CONALEP.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal correspondiente.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Código Fiscal de la Federación
- Manual de Percepciones de los Servidores Públicos de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal.
- Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Recursos Financieros.
- Acuerdo número DG-03/DCAJ-03/SA-01/2012 mediante el cual se establecen las normas y bases para cancelar los adeudos a cargo de terceros y a favor del colegio nacional de educación profesional técnica, suscritas el 10 de agosto de 2012.
- Acuerdo DG-06/DCAJ-06/SA-03/2014 a través del que se utilizan los lineamientos para la administración de los ingresos propios del CONALEP, suscrito el 18 de noviembre de 2014.
- Ley Federal del Trabajo
- Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Planeación, Organización y Administración de Recursos Humanos.
- Catálogo de Categorías y Tabulador de Sueldos y Salarios emitido por la S.H.C.P

- Condiciones Generales de Trabajo, suscritas entre CONALEP y el Sindicato Único de Trabajadores del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (SUTCONALEP).
- Manual de Prestaciones del CONALEP.
- Contrato Colectivo de Trabajo suscrito entre el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica y el Sindicato Único de Trabajadores Docentes del CONALEP en el Estado de Oaxaca (SUTDCEO).
- Contrato Colectivo de Trabajo suscrito entre el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica y el Sindicato Único de Trabajadores Docentes del CONALEP (SUTDCONALEP).
- Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.
- Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social
- Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Transparencia.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

❖ **Régimen Fiscal**

El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica por su estructura jurídica y su objeto social; no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta, está clasificado en el Título III “Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos”.

Las obligaciones fiscales que tiene el Colegio, son las de retener y enterar el impuesto y exigir comprobantes fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de Ley. Así como a expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado.

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, el CONALEP únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación, así como retener cuando se realicen pagos de los establecidos en el artículo 3º de la Ley del Impuesto del Valor Agregado.

Los servicios de enseñanza que presta el Colegio en cumplimiento de su objeto social, están exentos del traslado del Impuesto al Valor Agregado, conforme al artículo 15, Fracción IV de esta 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.

5.- Bases de Preparación 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.

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

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

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación

Hasta el término del ejercicio al 31 de diciembre de 2008, los estados financieros elaborados por el Colegio, reconocieron parcialmente los efectos de la inflación, en apego a la Norma vigente en ese ejercicio, denominada NEIFGSP 007 “Norma para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación” apartado “D”, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

De acuerdo a dicha Norma, se actualizaron los renglones de inventarios, activo fijo, cargos diferidos y su correspondiente depreciación y amortización acumulada, y la depreciación del ejercicio por el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios, tomando en cuenta el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), publicado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI). El monto de la actualización de cada renglón del activo fijo y su depreciación acumulada se registraba utilizando cuentas de revaluación por cada rubro, y afectando la cuenta patrimonial del superávit por revaluación. En cuanto a la actualización de la depreciación del ejercicio, se registraba afectando los resultados del ejercicio y ésta se expresó en pesos de poder adquisitivo del promedio del ejercicio.

Con la entrada en vigor a partir de enero de 2014 de las disposiciones establecidas en la Norma NIFGG SP 04 “Reexpresión” apartado “D” emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Colegio no aplicó el método para reconocer los efectos de la inflación en los estados financieros del ejercicio 2014, por considerar que se está en un entorno económico no inflacionario debido a que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue inferior al 26%.

La última Reexpresión integral reconocida en los estados financieros fue al 31 de diciembre de 2008.

Los estados financieros del ejercicio 2008 fueron reexpresados en pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2008, habiéndose utilizado el factor de ajuste del 0.06528

CUENTA PÚBLICA 2018

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

EJERCICIO	%
2015	2.13
2016	3.36
2017	6.77
SUMA	12.26

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

b) Inversiones financieras

Se registran al costo de adquisición y se encuentran valuados a su valor de mercado que es similar al costo más los rendimientos acumulados.

c) Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Cuentas por cobrar)

Corresponden a los recursos a favor del Colegio y a cargo de terceros pendientes de recuperar y/o comprobar al cierre de cada periodo. Los adeudos con vencimiento mayor a un año se presentan en el rubro de Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo.

d) 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.

e) Bienes inmuebles y muebles

Los terrenos, edificios y construcciones, equipo y mobiliario en planteles, oficinas y almacenes, se registran a su costo de adquisición y hasta el ejercicio 2008 se actualizaban utilizando factores derivados del INPC.

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

Concepto	% de Depreciación
Bienes Inmuebles	
Edificios (Valor Histórico)	5

Bienes Muebles	
<u>Mobiliario y Equipo de Administración</u>	
Muebles de Oficina y Estantería	10
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10
<u>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</u>	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.3
Aparatos Deportivos	20
Cámaras Fotográficas y de Video	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	20
<u>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</u>	
Equipo Médico y de Laboratorio	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	20
<u>Equipo de Transporte</u>	
Otros Equipos de Transporte	20
<u>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</u>	
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10
Maquinaria y Equipo Industrial	10
Maquinaria y Equipo de Construcción	10
Sistemas de Aire acondicionado, Calef y Refrig	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10
Eqpos. de Generación Eléctrica, Aparatos y Acces Eléct	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10

Otros Equipos

10

f) 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.

g) 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).

h) 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.

i) 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.

j) Patrimonio

Las afectaciones por aportaciones del Gobierno Federal y Donaciones se generan por los incrementos y disminuciones en los rubros de inmuebles y equipo, y corresponden principalmente, en el caso de incrementos, al subsidio de inversión y a las donaciones de bienes recibidas. En el caso de disminuciones aplicadas en el ejercicio, éstas correspondieron principalmente a lo siguiente:

1.- El Comité de Enajenación de Bienes Muebles del Colegio autorizó la baja de los muebles y equipos conforme al Programa de Baja y Destino Final de los Bienes de Activo Fijo.

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

k) Ingresos por Servicios

La prestación de los Servicios de Educación Profesional Técnica, de Enseñanza de Capacitación, Servicios de Evaluación con fines de Certificación de Competencias o de cualquier otro concepto, generan un ingreso de recursos que constituye parte del presupuesto del Colegio.

Los ingresos por la prestación de Servicios Administrativos corresponden a los que se obtienen por las cuotas de seguro estudiantil, asesorías complementarias, reposición de credenciales, reposición de certificado de estudios, etc. y se reconocen al momento de su cobro.

Con base en la Reforma Constitucional al artículo 3ro, referente a la incorporación de la educación media superior como obligatoria, así como del artículo 6to de la Ley General de Educación que establece que la educación que el Estado imparta será gratuita y que las aportaciones o cuotas voluntarias destinadas a dicha educación en ningún caso se entenderán como contraprestaciones del servicio educativo, el Colegio a partir del 1ro de agosto de 2014, dejó de realizar el cobro de las inscripciones o reinscripciones e incorpora en los registros contables como “otros ingresos” la captación de las aportaciones o cuotas voluntarias.

l) Normas de Información Financiera (NIF)

A partir del 1 de septiembre de 2004, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP), efectuó la entrega formal de la función y responsabilidad de la emisión de la normatividad contable en México a la CINIF.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y circulares emitidos en el pasado por el IMCP, fueron transferidos al CINIF. El CINIF decidió renombrar los PCGA como Normas de Información Financiera (NIF) o en su caso, Interpretaciones a las Normas de Información Financiera (INIF). Cuando se haga referencia genérica a las NIF, se entiende que éstas comprenden tanto las normas emitidas por la CINIF como a los boletines emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) que le fueron transferidas al CINIF. Sin embargo, cuando se haga referencia específica a alguno de los documentos que integran las NIF, éstos se llamarán por su nombre original, esto es, Norma de Información Financiera o Boletín, según sea el caso.

Derivado de lo anterior, la estructura de las NIF es la siguiente:

1. Las NIF y las INIF emitidas por la CINIF;
2. Los Boletines emitidos por la CPC, que no han sido modificados, sustituidos o derogados por las nuevas NIF; y
3. Las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables de manera supletoria.

Los principales cambios que establecen estas normas, son:

NIFGG SP 01.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos

En esta Norma el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC, determinó las cuentas específicas que se deben de aplicar para reflejar las etapas presupuestarias (momentos contables) correspondientes a las operaciones de ingreso y egreso, atendiendo lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental relativo al registro único y el de las etapas presupuestarias a través de la vinculación del presupuesto y la contabilidad patrimonial, mediante cuentas de orden, con el propósito de que se reflejen simultáneamente el control del ejercicio y la ejecución de los presupuestos y sus efectos en contabilidad, que permitan emitir la información presupuestal correspondiente.

NIFGG SP 02.-Subsidio y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades.

Esta norma establece que, para la determinación del Resultado de Operación del ejercicio, no se deberá considerar en ningún caso como ingreso el importe de los “Subsidios y Transferencias Corrientes”.

Una vez determinados los ingresos propios y deducidos los gastos presupuestarios de operación se obtendrá el citado resultado (utilidad o pérdida de operación), al cual en caso de ser deficitario, le será aplicado el saldo de la cuenta "Subsidios y Transferencias Corrientes", hasta donde sea suficiente para cubrir el monto de la pérdida de operación del ejercicio, observando que si quedara saldo en la cuenta de "Subsidios y Transferencias Corrientes", una vez aplicado el importe de la pérdida de operación este se traspasará a una cuenta de pasivo para su reintegro, sin embargo en la estructura de cuentas y en los formatos de Estados Financieros establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los Subsidios y Transferencias están clasificados como "Ingresos de Gestión" y su incorporación en el Estado de Actividades los presenta antes de los gastos presupuestarios, el Colegio realiza la presentación de Estados Financieros conforme a los lineamientos establecidos por el CONAC.

m) 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

7.- 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.

8.- Reporte Analítico del Activo

La variación en Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes por 15,373,568, en el rubro de Inversiones financieras a corto plazo se debe principalmente a la apertura de una nueva cuenta de inversión con BanBajío, que generó una variación de 18,262,506; y a la disminución por la recuperación de las Cuentas por Cobrar y Deudores Diversos a Corto Plazo por un importe de (2,860,692) y a la cancelación de adeudos aprobadas por el Comité de cuentas incobrables por (28,246)

La variación de 801,973, corresponde a la cancelación de la Estimación para Cuentas Incobrables por adeudos dictaminados como incobrables por el Comité para la dictaminación y cancelación de adeudos a cargo de terceros y a favor de CONALEP.

La variación de Deudores Diversos a Largo Plazo por 773,727 corresponde a la cancelación del adeudo a cargo del Colegio Estatal de Guerrero, dictaminado y aprobada su cancelación por el Comité para la dictaminación y cancelación de adeudos a cargo de terceros y a favor de CONALEP.

La variación en Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso de 574,864,778, se debe al registro de valores catastrales actualizados de los inmuebles.

Durante el ejercicio 2018, se incrementaron los bienes muebles por un importe de 5,212,713, por concepto de adquisiciones del periodo, reposición de bienes por la aseguradora de equipos siniestrados y de donaciones de terceros. Asimismo, se disminuyeron por un importe de 103,259,699, los cuales se integran por la baja contable de Bienes Muebles por enajenación considerados en el Programa Anual de Disposición Final de Bienes Muebles correspondientes al ejercicio 2017, así como de su Reexpresión; por la baja contable de bienes consumibles que formaban parte de equipos integrales, así como bienes siniestrados y su Reexpresión, por las donaciones a Colegios Estatales y por el registro del material bibliográfico y de consumo enviado a Planteles de la CDMX y Estado de Oaxaca.

La variación en la Depreciación, Deterioro, Amortización Acumulada de bienes e intangibles por 46,728,375, corresponde al cálculo de la Depreciación Histórica del ejercicio 2018 de los inmuebles por (719,979) y cancelación de la Depreciación Acumulada por la baja de bienes muebles por 49,226,960. Así como a la amortización del 100% de los cargos diferidos por (1,779,006)

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que revelar

10.- Reporte de Recaudación

Sin información que revelar

11.- Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La variación en Cuentas por Pagar a Corto Plazo por Servicios Personales por 59,219,540, corresponde en el rubro de Servicios Personales por Pagar la variación de (10,967,854) a que en el ejercicio 2018 no se creó pasivo del pago de la segunda parte del aguinaldo administrativo y docente de, ya que fue cubierto en el mismo ejercicio; en el rubro de Proveedores por Pagar una reducción en el pasivo del ejercicio 2018 de (690,665); en el rubro de Retenciones y Contribuciones por Pagar la variación de 17,586,760 corresponde a las retenciones del ISR e ISSSTE de laudos y en el rubro de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo la variación de 53,291,299 corresponde básicamente al registro del pasivo por los Laudos firmes a cargo del Colegio.

12.- Calificaciones Otorgadas

Sin información que revelar

13.- Proceso de Mejora

- a) Principales políticas de Control Interno

Cumplimiento a normatividad

En cumplimiento a las disposiciones en materia de racionalidad, recursos financieros, materiales y humanos, se promueve el ejercicio oportuno de los recursos, sumando esfuerzos con las unidades administrativas ejecutoras del gasto, para la racionalización de los recursos, en un marco

de eficiencia, eficacia, transparencia y gestión oportuna de las transacciones financieras, de conformidad con la normatividad aplicable en materia presupuestal, contable y financiera, bajo la premisa constante de prevención de subejercicios y reorientación del gasto a las necesidades prioritarias del quehacer institucional, dando cumplimiento oportuno a la presentación de la información financiera a las diversas instancias internas y externas que lo requieren.

Gestión de riesgos

Se llevan a cabo actividades preventivas para evitar incurrir en riesgos financieros como la presión del gasto y subejercicios mediante el monitoreo del avance presupuestal en el sistema Sig@if y sistemas administrados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como mediante la conciliación del avance presupuestal por unidad administrativa, como medida preventiva para evitar subejercicios.

Auditoría

En materia de auditoría interna y externa se atienden con oportunidad los requerimientos de auditoría de las instancias fiscalizadoras internas y externas atendiendo las recomendaciones de las mismas.

❖ Medidas de austeridad en el gasto de operación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 58, fracción II de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, en el ejercicio fiscal de 2018, la Junta Directiva con el acuerdo SO/I-18/08,R; autorizó las disposiciones de austeridad, ajuste del gasto corriente, mejora y modernización de la gestión pública, aplicables al Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (CONALEP), en estricto apego a lo estipulado en el Presupuesto de Egresos de la Federación 2018, y en los términos del Título Tercero, Capítulo IV, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, atendiendo al 100% en los siguientes conceptos:

- No se crearon plazas.
- No se incrementó el salario a los servidores públicos.
- No se adquirieron nuevos inmuebles.
- No hubo adquisición de vehículos.
- No se realizaron programas o campañas de comunicación social.

❖ Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Sin información que revelar

14.- Información por Segmentos

Sin información que revelar

15.- Eventos Posteriores al Cierre

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Del saldo al cierre de ejercicio de 2018 por 1,804,373, durante el mes de enero de 2019 se realizó el cobro de 543,500.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

CUENTA PÚBLICA 2018

Asimismo, del saldo de pasivos por proveedores por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2018 por 2,354 198, durante los meses de enero y primera quincena de febrero se realizó el pago del 100% del pasivo.

16.- Partes Relacionadas

Durante el ejercicio 2018 se estableció un convenio para la prestación del servicio de capacitación a Educal S.A. de C.V., por un importe de 69,250, en esta empresa el CONALEP posee títulos accionarios por un importe de 5,110,175.

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. y L.A.E. Julieta María Sáenz Sepúlveda

Cargo: Directora de Administración Financiera

Elaboró: C.P. Mario Jacobo Huitrón

Cargo: Coordinador de Contabilidad