

FIDEICOMISO DE LOS SISTEMAS NORMALIZADO DE COMPETENCIA LABORAL Y DE  
CERTIFICACIÓN DE COMPETENCIA LABORAL.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

1.- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro de esta categoría, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
<b>Total</b>	<b>123,423,643</b>	<b>112,443,397</b>
Bancos	1,763,100	437,960
Inversiones	121,660,543	112,005,437

➤ Dentro del Rubro de Bancos su integración es la siguiente

Concepto	2019	2018
<b>Total</b>	<b>1,763,100</b>	<b>437,960</b>
BANORTE CTA 0529283803	1,187,845	17,376
BANORTE CTA 0529283791	342,611	1,761
BANCOMER CTA 0186071813	14,808	1,218
BANAMEX CTA 70018823681	-	-
HSBC CTA 04047404088	-	-
HSBC CTA 0447450390	1,389	183,804
SANTANDER-SERFIN CTA 65503863092	4,586	19,444
BANCOMER CTA 0195116333	211,861	214,357

## CUENTA PÚBLICA 2019

Su saldo al 31 de diciembre del 2019 por \$1,763,100 está integrado por los saldos de las cuentas operativas, con la finalidad de cubrir obligaciones con proveedores e impuestos, así como, cuentas concentradoras de ingresos autogenerados y remanentes resultantes de los traspasos que realiza el Custodio, de la cuenta de inversiones a la cuenta de cheques operativa, productos de rendimientos financieros pendientes de reintegrar a la TESOFE, el CONOCER tiene un fondo revolvente, creado por \$214,900.00 el día 07 de febrero de 2014, el cual es utilizado para la adquisición de bienes y servicios urgentes o de menor cuantía, así como para la asignación de viáticos y pasajes para el desempeño de comisiones oficiales, se encuentra en la Cuenta de Bancomer Número 0195116333.

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

Concepto	2019	2018
Conocer Ing. Propios Cto.8882	121,660,543	112,005,437

Al 31 de diciembre del 2019 se integra por el importe de \$ 121'660,543 que corresponden a la disponibilidad de ingresos autogenerados de los ejercicios fiscales de 2006 al 2019 así como a los ingresos autogenerados captados durante el ejercicio del 2019, más los intereses generados por la inversión de los mismos en valores gubernamentales; este proceso es realizado por el FIDEICOMISO conforme a la normatividad establecida al respecto, su recuperación es menor a tres meses; incluido el saldo de la reserva de obligaciones laborales, el cual asciende a esa fecha a \$ 8,606,167.

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios por Recibir

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

(1) Cuotas patronales al IMSS fueron pagadas en exceso con recursos fiscales, durante el período de abril a noviembre de 2008; durante el ejercicio 2015, mediante Notas de Crédito emitidas por el I.M.S.S., se recuperó por concepto de Cuotas Obrero-Patronales la cantidad de \$125,681, fueron aplicadas en ese ejercicio, durante el ejercicio 2019, el Instituto Mexicano del Seguro Social, con cheque realizó la devolución por la cantidad de \$88,101 por concepto de Cuotas por Cesantía y Vejez, , el saldo representa las cantidades por recuperar en concepto de retiro.

(2) Su saldo al 31 de diciembre del 2019 por \$ 81,641 está representado los recursos pendientes de recuperar como los honorarios de custodia pagados a NAFIN, comisiones bancarias no recuperados a través de la Tesorería de la Federación, mismos que fueron parte del pasivo circulante, los cuales fueron recuperados el 07 de enero del 2019.

(3) Representa el importe pasivo circulante que se generó por los gastos registrados y no pagados por la Tesorería de la Federación.

(4) Representa el Saldo del Impuesto al Valor Agregado por el ejercicio 2019, derivado del ejercicio del gasto con fuente de financiamiento de Ingresos autogenerados.

(5) Se refiere al pago de lo indebido de retenciones a terceros.

3. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, este rubro se integra por:

## CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
<b>Total</b>	<b>4,099,088</b>	<b>8,289,930</b>
Cuotas IMSS (1)	92,030	180,132
Diversos(2)	81,641	35,326
Recursos Destinados a Gasto Directo (3)	2,914,438	8,028,061
Impuesto al Valor Agregado Acreditable(4)	1,010,787	14,974
Contribuciones por Recuperar(5)	192	31,437

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

4. “Sin información que revelar”
5. “Sin información que revelar”

### Inversiones Financieras

6. “Sin información que revelar”
7. “Sin información que revelar”

### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Este rubro al 31 de diciembre del 2019, está integrado como sigue:

Tipo de Activo	Histórico 2019	Actualización	Actualizado
<b>Activo Neto</b>	<b>269,396</b>	<b>61,394</b>	<b>330,790</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>20,341,853</b>	<b>11,987</b>	<b>20,353,840</b>
<b>Total</b>	<b>20,611,249</b>	<b>73,381</b>	<b>20,684,630</b>
Equipo de cómputo	14,581,334	67,229	14,648,563
Mobiliario y equipo de administración	4,618,009	4,047	4'622,056
Equipo de transporte	945,147	389	945,536
Equipo educacional y recreativo	180,516	1,716	182,232
Otros Activos (1)	286,243	-	286,243

Tipo de Activo	Histórico 2018	Actualización	Actualizado
<b>Activo Neto</b>	<b>749,463</b>	<b>61,394</b>	<b>810,857</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>19,861,786</b>	<b>11,987</b>	<b>19,873,773</b>
<b>Total</b>	<b>20,611,249</b>	<b>73,381</b>	<b>20,684,630</b>
Equipo de cómputo	14,581,334	67,229	14,648,563
Mobiliario y equipo de administración	4,618,009	4,047	4'622,056
Equipo de transporte	945,147	389	945,536
Equipo educacional y recreativo	180,516	1,716	182,232

## CUENTA PÚBLICA 2019

Otros Activos (1)	286,243	-	286,243
-------------------	---------	---	---------

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la depreciación del ejercicio ascendió a \$480,067 y \$488,657 respectivamente.

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

Producto de la conciliación contable-física se reportan las siguientes cantidades al 31 de diciembre de 2019.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
20,684,630	20,611,249	73,381

La diferencia se refiere a la Reexpresión que se realizó en el ejercicio 2007 de los estados financieros, lo cual refleja una actualización en el valor por la cantidad de \$73,381 en el caso de los bienes muebles.

En lo referente a los bienes inmuebles este Fideicomiso en el presente ejercicio no cuenta con este tipo de bienes por lo que no se muestra alguna integración.

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
0	0	0

9. "Sin información que revelar"

### Estimaciones y Deterioros

10. "Sin información que revelar"

### Otros Activos

11. "Sin información que revelar"

**PASIVO**

1. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro de esta categoría, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
<b>Total</b>	<b>6,084,368</b>	<b>9,328,117</b>
Proveedores Diversos(a)	2,130,758	7,421,084
Retenciones y Contribuciones por Pagar (b)	3,442,264	1,209,100
Acreedores Diversos (c)	511,346	697,933

**a) Proveedores Diversos**

Representa los pagos pendientes al cierre del ejercicio y de conformidad a los Lineamientos correspondientes a los Adeudos Fiscales anteriores para el ejercicio fiscal 2019, fue registrado en la contabilidad como pasivo circulante.

**b) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro de Contribuciones por Pagar, representa los pagos pendientes de enterar al Servicio de Administración Tributaria, Cuotas Obrero-Patronal al cierre del ejercicio y se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
<b>Total</b>	<b>3,442,264</b>	<b>1,209,100</b>
ISR Retenido Honorarios Profesionales	17,024	22,382
ISR Retenido Servicios Personales	1,983,862	884,784
IVA Retenido Honorarios Profesionales	18,162	23,873
IVA Traslado	21	153,510
I.V.A. Retenido al 16%	38,852	2,203
Seguro Social	598,728	78,872
INFONAVIT	323,721	29,580
SAR (Retiro 2%)	140,954	13,896
Crédito INFONAVIT	101,525	-
Impuesto Sobre Nómina	219,415	-

**c) Acreedores Diversos por Pagar a Corto Plazo**

Este saldo incluye cuotas patronales al IMSS por \$179,445, representa Cuotas por Cesantía y Vejez, por la cantidad de \$70,768, INFONAVIT \$77,623 y SAR, \$31,054, por los recursos pagados en exceso al IMSS en el ejercicio fiscal 2008 que se encuentra pendientes de reintegrar a la

## CUENTA PÚBLICA 2019

Tesorería de la Federación, una vez que sean devueltos el CONOCER por parte del IMSS e INFONAVIT, así como el pago de la liquidación de personal desincorporado.

2.- "Sin información que revelar"

### 3.- Pasivos Diferido a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, este rubro se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Anticipo de Clientes	143,388	126,459

Corresponde a pagos realizados de las líneas de captura en forma duplicada por los Prestadores de Servicios del Sistema Nacional de Competencias; se están realizando los trámites correspondientes para su reintegro a los prestadores de servicios.

### 4. Provisiones a Largo Plazo

A partir del ejercicio 2008, el Fideicomiso reconoció en sus registros contables las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores; de conformidad con la Norma de Información Financiera NIFGG SP 05 "Obligaciones Laborales" aplicable a Entidades Paraestatales, y con la NIF D-3 "Beneficios a los Empleados", emitida por el CINIF; en ese ejercicio se determinó mediante cálculos actuariales un importe de \$14'658,470. El H. Comité Técnico del Fideicomiso en su Acuerdo SO/II-08/07/-R, de la Segunda Sesión Ordinaria del 2008, autorizó fondear el monto de la reserva con recursos propios en cuatro ejercicios (25% en cada uno de ellos), al 31 de diciembre de 2008 se fondeó por la cantidad de \$ 3'664,618 y se aplicó por liquidación la cantidad de \$1'311,586, al 31 de diciembre de 2009, se fondeó por \$3'664,618, se aplicaron liquidaciones por \$2'446,132, al 31 de diciembre de 2010, se fondeó por la cantidad de \$3'664,618, las liquidaciones ascendieron a \$567,211, en el ejercicio de 2011, se fondeó por \$3'664,618, se aplicaron liquidaciones por \$1'727,375, al 31 de agosto de 2012, se aplicó la liquidación de tres servidores públicos por \$ 791,114; dos de ellas, en atención de las designaciones al puesto de mérito, realizadas por la Coordinación General de Órganos de Vigilancia y Control de la Secretaría de la Función Pública, quedando un saldo disponible al 31 de agosto del 2012 de \$7,815,053; en el mes de diciembre de 2012 se efectuó aportación por un importe de \$ 791,114 como resultado de la autorización por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de una adecuación presupuestal con cargo a los recursos de gasto corriente; observando al 31 de diciembre de 2013 un saldo de \$8,606,167, mismo que al 31 de diciembre de 2018 no ha sufrido modificaciones.

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos de Gestión

1. Ingresos por Servicios se integra de la siguiente manera:

Clasificador por Rubro de Ingresos	Concepto	2019	2018
------------------------------------	----------	------	------

## CUENTA PÚBLICA 2019

773	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	19,109,079	17,891,435
-----	--	------------	------------

El importe del ejercicio de 2019 asciende a \$19, 109,079, y del ejercicio 2018 por un monto de \$17, 891,435, al 31 de diciembre de 2019 se aumentó en un 6.8% corresponden a los ingresos devengados por concepto de la acreditación de Entidades de Certificación y Evaluación, Acreditación de Estándares de Competencia y emisión de certificados de competencia.

### **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**

Clasificador por Rubro de Ingresos	Concepto	2019	2018
991	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	71,009,522	91,436,706

2. De los rubros de transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se integra de la siguiente manera:

Las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas del ejercicio de 2019 es de \$71, 009,522 y por el ejercicio 2018, \$91, 436,706, lo cual refleja una disminución del -22.3%. del programado.

### **Otros Ingresos y Beneficios**

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

Concepto	2019	2018
<b>Total</b>	<b>9,825,045</b>	<b>8,181,483</b>
Ingresos Financieros	9,824,398	8,180,615
Otros Ingresos y Beneficios Varios	647	868

Respecto a los Otros Ingresos y Beneficios Varios, se refiere a la actualización por la devolución del Servicio de Administración Tributaria.

### **Gastos y Otras Pérdidas**

Concepto	2019	2018
<b>Total</b>	<b>90,407,489</b>	<b>107,021,735</b>
Servicios Personales	54,172,847	56,206,294
Materiales y Suministros	1,580,408	3,060,611
Servicios Generales	34,077,167	47,165,654
Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	97,000	95,750
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	480,067	488,657
Otros Gastos	-	4,769

1. Dentro de los rubros más significativos de los gastos de funcionamiento se encuentra, el Sueldo Base, la Compensación Garantizada a los servidores públicos del Fideicomiso, que representa un 11.97% y 26.69%, respectivamente, debido al proceso de altas durante el ejercicio, y el rubro Otras asesorías para la operación de programas con un 11.11%, y Servicio de Mantenimiento de Aplicaciones Informáticas con 5.56%.

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

1. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
<b>Total</b>	<b>113,019,598</b>	<b>103,483,441</b>
Patrimonio Contribuido	2,939,810	2,939,810
Donaciones de Capital	247,268	247,268
Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	100,223,058	89,735,169
Patrimonio Generado del Ejercicio	9,536,157	10,487,889
Actualización de Hacienda Pública/Patrimonio	73,305	73,305

2. Por lo que respecta el Patrimonio Contribuido no refleja alguna modificación, entre el ejercicio 2019 y 2018, por lo que se refiere al Patrimonio Generado, es por el traspaso del Patrimonio Generado del Ejercicio 2018 al Patrimonio Generado de ejercicios Anteriores por la cantidad de \$ 10, 487,889.

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

#### Efectivo y Equivalentes

1. Este rubro al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se integra como sigue:

Concepto	2019	201
<b>Total</b>	<b>123,423,643</b>	<b>112,443,397</b>
Efectivo en Bancos –Tesorería	1,763,100	437,960
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	121,660,543	112,005,437

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

## CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	<b>10,016,224</b>	<b>10,981,314</b>
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	480,067	488,657
Partidas Extraordinarias	-	4,769

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

FIDEICOMISO DE LOS SISTEMAS NORMALIZADO DE COMPETENCIA LABORAL Y DE CERTIFICACIÓN DE COMPETENCIA LABORAL Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>99,943,000</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>646</b>
Otros ingresos y beneficios varios(1)	646	
Otros ingresos contables no presupuestarios(2)		
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		
Reintegros Presupuestales		
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>99,943,646</b>

(1) Los otros ingresos por la cantidad de \$647 pesos se refiere a la actualización de una devolución por parte del Servicio de Administración Tributaria por un pago de lo indebido

FIDEICOMISO DE LOS SISTEMAS NORMALIZADO DE COMPETENCIA LABORAL Y DE CERTIFICACIÓN DE COMPETENCIA LABORAL Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contable Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 (Cifras en pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>89,899,386</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>-</b>
Gastos Pendiente por Recuperar	-	

## CUENTA PÚBLICA 2019

Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>508,103</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	480,067	
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales(1)	28,036	
<b>4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>90,407,489</b>

(1) Los Gastos Contables no Presupuestarios se refiere a la provisión por la diferencia por pagar del impuesto sobre nómina, derivado de la auditoría de los estados financieros del ejercicio 2019.

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

#### Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

##### Contables:

1.- Valores

“Sin información que revelar”

2.-Emisión de Obligaciones

“Sin información que revelar”

3.-Avales y garantías

“Sin información que revelar”

4.-Juicios

“Sin información que revelar”

5.- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

“Sin información que revelar”

## CUENTA PÚBLICA 2019

6.- Bienes concesionados o en comodato

“Sin información que revelar”

### Presupuestarias:

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

Concepto	2019	2018	
<b>Presupuesto de Ingresos</b>	-		
Presupuesto de Ingresos Aprobado		129,203,365	118,977,965
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	29,259,719	--	-
Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado		-7,023,830	-
Presupuesto de Ingresos Devengado		19,604,971	-
Presupuesto de Ingresos Cobrado	99,943,646	106,396,824	-
<b>Total</b>			-
<b>Presupuesto de Egresos</b>			
Presupuesto de Egresos Aprobado		129,203,365	118,977,965
Presupuesto de Egresos por Ejercer	36,389,541	-	-
Presupuesto de Egresos Modificado		-7,023,830	-
Presupuesto de Egresos Comprometido		-	-
Presupuesto de Egresos Devengado		-	-
Presupuesto de Egresos Ejercido	2,914,438	19,604,971	-
Presupuesto de Egresos Pagado	89,899,386	106,396,824	118,977,965
<b>Total</b>			

### c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### 1.-Introducción

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

### **2.-Panorama Económico y Financiero**

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

### **3.- Autorización e Historia**

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

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

### **4.-Organización y Objeto Social**

#### **a) Objeto Social**

El objeto del FIDEICOMISO es auxiliar al Ejecutivo Federal en las atribuciones que la Ley General de Educación establece, a fin de impartir formación para el trabajo, misma que procurará la adquisición de conocimientos, habilidades o destrezas, que permitan a quien la recibe desarrollar una actividad productiva demandada en el mercado, mediante alguna ocupación o algún oficio calificado.

#### **b) Principal Actividad**

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

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

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

El Ejercicio Fiscal de las presentes Notas y Estados Financieros es el 2019.

### **d) Régimen Jurídico**

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

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

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

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

El Fideicomiso cuenta con 113 plazas autorizadas en el ejercicio 2018, de las cuales 70 corresponden a Mandos Medios, 20 plazas de Enlace y 23 Operativos.

### **g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario**

El CONOCER no tiene establecido algún Fideicomiso.

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

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

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

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

La administración del CONOCER decidió apearse para la presentación del estado de actividades a lo establecido en la LGCG y demás normatividad emitida por el CONAC, respecto a los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera, al "Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010 y a las "Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos de Entes Públicos y Características de sus Notas", las cuales difieren en la forma de presentar en dicho estado, los "Subsidios y Transferencias Corrientes" mencionados en el numeral 11 de la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades".

### 6.-Políticas de Contabilidad Significativas

#### Reexpresión de estados financieros.

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

#### Obligaciones Laborales.

A partir del ejercicio 2008, las primas de antigüedad y el plan de indemnizaciones, se reconocen como costo durante los años de servicio del personal. Los incrementos son calculados por actuarios independientes, durante el ejercicio 2016, se realizó el cálculo actuarial correspondiente, para cumplir con la Norma, en la que se actualizó el importe de Prima de Antigüedad e Indemnización Legal, por lo que se espera la aprobación por el Comité Técnico para Fondear la Provisión, por lo que se registra en cuenta de orden el importe pendiente de fondear.

La NIFGG SP No 05 “Obligaciones Laborales”, vigente para el ejercicio 2018, indica que las entidades paraestatales cuyas relaciones laborales se rigen por el apartado A del artículo 123 constitucional, deberán apegarse a lo establecido en la NIF D-3 “Beneficios a los Empleados” (de aplicación obligatoria en los estados financieros a partir del 1 de enero de 2008), en la cual se reconocen ciertos pasivos laborales por beneficios a los empleados y son presentados mediante un estudio actuarial. El CONOCER solicitó un estudio actuarial denominado “Reporte de Valuación Actuarial de las Obligaciones por Prima de Antigüedad e Indemnización Legal” y considerando el Manual de Contabilidad, el cual presenta un cálculo por \$21´768,037, del cual el CONOCER, tiene fondeado \$8´606,1687, y en cuentas de orden se tienen \$13´161,869.50 los cuales están pendientes de fondear, así mismo, para el ejercicio 2017, el CONOCER realizó el cálculo determinando un pasivo laboral solo por concepto retiro el cual asciende una cantidad de \$1, 668,336, sin embargo se solicitara el estudio actuarial a fin de que se realice este cálculo considerando todos los conceptos por Antigüedad e Indemnización y actualizar la información que se debe de presentar en la información financiera durante el ejercicio 2018.

#### Inmuebles, mobiliario y equipo.

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

Concepto	%
Mobiliario y Equipo	10%
Equipo educacional y recreativo	10%
Bienes Informáticos	10%
Vehículos	10%
Otros Activos	10%

**Transferencias del Gobierno Federal.**

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

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

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

“Sin información que revelar”

**8. Reporte Analítico del Activo**

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

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

a) Por ramo administrativo que los reporta.

“Sin información que revelar”

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

“Sin información que revelar”

**10. Reporte de la Recaudación**

En el ejercicio 2018 la recaudación fue conforme al siguiente:

INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	INGRESO NO RECAUDADO
\$19,109,079	\$19,109,079	-

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

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

**12. Calificaciones otorgadas**

“Sin información que revelar”

**13. Proceso de Mejora**

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

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

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

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

### **14. Información por Segmentos**

“Sin información que revelar”

### **15. Eventos Posteriores al Cierre**

“Sin información que revelar”

### **16. Partes Relacionadas**

“Sin información que revelar”

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

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

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

---

Autorizó: Lic. Rodrigo Alejandro Rojas Navarrete

Director General

---

Elaboró: L.C. Juan Manuel Samperio Hernández

Director de Planeación, Presupuesto y Finanzas.