

CONSEJO NACIONAL DE FOMENTO EDUCATIVO  
(Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal)  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**ACTIVO**

**1. Efectivo y Equivalentes**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el efectivo y equivalentes de efectivo son por un importe de \$403,399,627 pesos y \$578,159,839 pesos, respectivamente, mismo que se integra principalmente por depósitos bancarios e inversiones con vencimientos no mayores a 30 días y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses, de conformidad con la siguiente tabla:

Al 31 de diciembre 2022 y al 31 de diciembre de 2021. Se integran de la siguiente manera:

Cifras en pesos

Concepto	2022	2021
EFFECTIVO	0	0
BANCOS/TESORERIA	46,918,673	142,298,219
INVERSIONES TEMPORALES	356,479,755	435,860,421
DEPOSITOS EN GARANTIA	1,199	1,199
<b>TOTAL</b>	<b>403,399,628</b>	<b>578,159,839</b>

Los rendimientos generados por las cuentas bancarias son enterados a la Tesorería de la Federación dentro de los 10 días naturales del mes siguiente de su obtención.

## 2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, este rubro de integra por viáticos y gastos a comprobar de conformidad con lo siguiente:

Cifras en pesos

Concepto	2022	2021
VIATICOS Y GASTOS POR COMPROBAR	8,200,694	16,070,587
CUENTAS INCOBRABLES DICTAMINADAS	2,131,476	2,131,476
CONVENIOS LABORALES	51,265,189	52,202,321
OTROS	2,239,785	1,045,746
<b>TOTALES</b>	<b>63,837,144</b>	<b>71,450,130</b>

- 1) Las Cuentas Incobrables Dictaminadas están soportadas con los Dictámenes de Incobrabilidad correspondientes emitidos por la Dirección de Asuntos Jurídicos del CONAFE, con base en lo establecido en el Manual "Normas, Bases y Procedimiento para Cancelar Adeudos a cargo de Terceros y a favor del Consejo Nacional de Fomento Educativo cuando exista Imposibilidad Manifiesta para su Cobro".

Los gastos por comprobar, la cantidad de 8,200,694 pesos se integra por los siguientes conceptos:

Cifras en pesos

Concepto	2022
EQUIPAMIENTO FIGURAS	4,447,543
ARTÍCULOS DEPORTIVOS	1,876,543
GASTOS DE VIAJE	1,562,675
UNIFORMES ESCOLARES	313,933
<b>TOTALES</b>	<b>8,200,694</b>

### 3. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los inventarios y almacenes se reconocen al costo de adquisición y se valúan utilizando el método de costos promedios, atendiendo lo que señalan las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC y en apego a lo establecido en el Manual Administrativo de aplicación General en Materia de Recursos Materiales y Servicios Generales, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de julio de 2010.

Este rubro se integra de la manera siguiente:

Cifras en Pesos

Concepto	2022	2021
INVENTARIOS	8,513,604	1,320,499
ALMACEN	231,235,111	401,610,829
ALMACEN 2020	176,759,744	176,759,744
<b>TOTALES</b>	<b>416,508,459</b>	<b>579,691,072</b>

Los almacenes representan bienes consumibles que serán distribuidos a las entidades federativas de acuerdo con los programas institucionales.

Derivado de la entrada en funciones de la nueva administración del Consejo Nacional de Fomento Educativo en el ejercicio 2021, se iniciaron el levantamiento físico de inventarios y conciliaciones con el departamento de contabilidad, derivado de lo anterior se identificó documentación comprobatoria de salidas pendientes de registrar, las cuales han sido depuradas.

Es importante señalar que al 31/12/2022 se tienen identificadas partidas pendientes de corresponder en la conciliación entre almacenes y contabilidad, mismas que se ven reflejadas en la contable de 1151-10-00 "Almacén 2020", los cuales serán depurados atendiendo a la normatividad y preceptos legales aplicables.

**4. Inversiones Financieras**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las inversiones financieras se integran de la siguiente forma:

Concepto	2022	2021
IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S.A.	7,000	7,000
EDUCAL, S.A.	15,637,150	15,637,150
COORPORACIÓN MEXICANA DE INVESTIGACIÓN DE MATERIALES, S.A.	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>15,644,151</b>	<b>15,644,151</b>

:

**Nota Las inversiones en estas Compañías es minoritaria**

**5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

**Activos fijos**

Al 31 de diciembre de 2022 los bienes se encuentran registrados a su costo histórico, por lo que la depreciación de estas inversiones se aplica a resultados incrementando el saldo deudor de la cuenta Hacienda Pública/ Patrimonio Generado, la cual se calcula por el método de línea recta, a partir del año en que se adquieren los bienes, aplicando las tasas anuales que se indican a continuación:

Concepto	%
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	5
MUEBLES DE OFICINA, ESTANTERIA Y OTROS MOBILIARIOS	10
EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN	33.3
EQUIPOS, APARATOS AUDIOVISUALES Y CÁMARAS	33.3
APARATOS DEPORTIVOS Y OTROS MOBILIARIOS	20
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	20
EQUIPO DE TRANSPORTE	20
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	10

La tasa de depreciaciones aplicadas para los Bienes Muebles son las emitidas por el CONAC, en el documento “Parámetros de Estimación de Vida Útil” del día 15 de agosto de 2012.

## CUENTA PÚBLICA 2022

BIENES MUEBLES	2022	2021
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	211,210,100	208,160,850
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREA	9,445,798	9,445,798
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORAT	61,200	61,200
EQUIPO DE TRANSPORTE	6,581,264	6,581,264
MAQUINARIA OTROS EQPOS. Y HERRAMIENTAS	57,895	57,895
COLECCION OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOS	32,832,402	32,832,402
<b>TOTALES (VALOR HISTORICO)</b>	<b>260,188,660</b>	<b>257,139,410</b>
MÁS: REEXPRESION	0	0
<b>TOTALES (VALOR REEXPRESADO)</b>	<b>260,188,660</b>	<b>257,139,410</b>
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	139,949,126	91,804,938
<b>TOTALES (VALOR NETO)</b>	<b>120,239,534</b>	<b>165,334,472</b>

La diferencia entre el ejercicio 2022 y 2021 se debe a una donación de Equipo de Cómputo y la depreciación originada este año de acuerdo a las tasas de depreciaciones aplicadas para los Bienes Muebles emitidas por el CONAC.

BIENES INMUEBLES	2022	2021
TERRENOS EDIFICIOS	21,763,136	21,763,136
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	5,727,281	5,727,281
<b>TOTALES (VALOR HISTORICO)</b>	<b>27,490,417</b>	<b>27,490,417</b>
MÁS: REEXPRESION	1,921,694	1,921,694
<b>TOTALES (VALOR REEXPRESADO)</b>	<b>29,412,111</b>	<b>29,412,111</b>
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	4,936,064	3,308,527
<b>TOTALES (VALOR NETO)</b>	<b>24,476,047</b>	<b>26,103,584</b>

### Conciliación de Bienes Muebles

CONCILIACION DE BIENES MUEBLES	
La suma total de la Relación de los Bienes Muebles para el ente público:	260,188,660
MÁS: REEXPRESION	0
<b>TOTALES (VALOR REEXPRESADO)</b>	<b>260,188,660</b>
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	-139,949,126
<b>VALOR NETO CONTABLE</b>	<b>120,239,534</b>

### Conciliación de Bienes Inmuebles

CONCILIACION DE BIENES INMUEBLES	
La suma total de la Relación de los Bienes Inmuebles para el ente público:	27,490,418
MÁS: REEXPRESION	1,921,693
<b>TOTALES (VALOR REEXPRESADO)</b>	<b>29,412,111</b>
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	-4,936,064
<b>VALOR NETO CONTABLE</b>	<b>24,476,047</b>

Durante el ejercicio 2022, CONAFE ocupó conjuntamente con diversas Unidades Responsables de la Secretaría de Educación Pública, el edificio ubicado en Av. Universidad 1200.

## 6. Estimaciones y deterioros

Sin información que revelar

## 7. Otros activos

Sin información que revelar

**PASIVO**

**8. Cuentas y Documentos por pagar**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el total del Pasivo del CONAFE es por \$ 360,899,850.00 pesos y de \$ 561,648,923.00 pesos respectivamente, mismo que se integra de la siguiente manera:

Cifras en pesos

Concepto	2022	2021
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	3,672,543	1,066,887
PROVEEDORES	159,937,937	395,410,639
IMPUESTOS POR PAGAR	95,989,345	14,345,269
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR	12,291,218	17,131,603
DEVOLUCIONES DE LA LEY INGRESOS POR PAGAR	45,718,970	125,048,563
OTROS CUENTAS POR PAGAR	43,289,837	8,645,962
<b>TOTAL</b>	<b>360,899,850</b>	<b>561,648,923</b>

## CUENTA PÚBLICA 2022

### Proveedores

En lo que respecta al rubro de proveedores para 2022, se registró un decremento del 60% con respecto al 2021 generado por debido cumplimiento de pagos a contratos con proveedores que proporcionan bienes y servicios al CONAFE para poder cumplir con sus fines Institucionales.

#### Cifras en pesos

Concepto	2022	2021
ABASTECEDORA ARAGONES S.A.	-	14,483,754
ABC UNIFORMES, S.A. DE C.V.	44,049	-
ABIGAIL GERALDIN E AGUILAR BRITO	195,704	-
ABRAHAM JESUS CACH MAY	37,932	-
AGUA CRYSTAL DEL BAJIO S.A	5,250	-
ALEJANDRA ALVARADO TREJO	131,095	131,096
ALFONSO PORTILLO ALVAREZ	45,000	-
ALFREDO MIGUEL CERVANTES HERRERA	-	567,141
ALMA LETICIA VAZQUEZ GONZALEZ	8,816	-
AMELIA HERNANDEZ UGALDE	5,401,287	224,836
AMERICA SOSA LOPEZ	-	540,114
ANABELA LICONA SAENZ	1,200	-
ANTONIO SANDOVAL HERNANDEZ	2,753	-
ARQUIMIDES NAVA MAYORGA	-	94,866
ARTURO ESQUERRA GARCIA	-	102,205
ASPC SERVICIO DE PROTECCION Y COSTUDIA S	44,885	-
AUTOMABER S.A.	30,220	-
BCC TRANSPORTES ALMAC. Y LOGISTICA S.A	2,101,398	-
BEATRIZ NAVARRO BAEZ	-	100,000
BELEN PATRICIA IBERRI RAMIREZ	3,210	-
BLN TRANSPORTADORA NACIONAL	2,000	150,149
BUSSINES AND TRAINNIG TC S.A. DE C.V.	-	345,680

## CUENTA PÚBLICA 2022

CALZADO DURAMIL DE MEXICO, SLAL DE C.V.	70,804	-
CENTAURO INTEGRAL DE MEXICO, S.A. DE C.V	26,919	-
CENTRAL DE ALARMAS DE ZACATECAS	7,560	-
CENTRO DE INVESTIG Y ESTUD SUP. ANTROPOL	224,000	-
CESAR URBINA SANCHEZ	29,066	-
CHRISTIAN IGNACIO SALINAS LEYVA	46,400	-
CICOVISA S.A	22,230	553,055
CLAUDIA ALICIA NUNCIO ARRATIA	34,800	-
COMERCIAL BAVI S.A.	32,383	-
COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIO	-	175,629
COMERCIALIZADORA E IMPRESOS OM, S.A.	7,574,174	-
COMERCIALIZADORA EJECUTIVA MONTER, S.A.	4,332,264	-
COMERCIALIZADORA ELECTROPURA S. DE RL	36,892	-
COMERCIALIZADORA SAMPAYOS, S.A. DE C.V.	-	204,020
COMERCIALIZADORA Y CONSTRUCTORA FRAJMA,	0	101,088
COMERCIALIZADORA YESS, S.A. DE C.V.	-	121,000
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	218,611	-
CONSORCIO DE SERVICIOS INTEGRALES P/ OF	129,398	114,682
CORPORACION AUXILIAR DE POLICIA DE PROTE	-	88,560
CORPORATIVO FRANCO SERVICIOS INTEGRALES	32,488	-
CORPORATIVO SLAI MEXICO S.A	1,392,000	696,000
CORPORATIVO VIVET AGENTE DE SEG. Y FIANZ	22,920	-
CRISTIAN FERNANDO VELASCO RUIZ	0	99,998
CYNTHIA MARIANA SANCHEZ ARIAS	95,593	-
DANIEL LLAMAS GARCIA	373,079	-
DELIA IBETH ARECHAR SALMAN	8,816	-
DICONSA S.A.	-	146,660,223
DIVERSOS	5,637,183	5,253,283
EDENRED MEXICO	4,400,557	1,776,135
EDSON IXTOC XOLALPA OTRIZ	-	95,431
EL CENTENARIO S.A.	33,000	-

## CUENTA PÚBLICA 2022

EMAC MULTISERVICIOS SONORENSES	49,590	-
EMBOTELLADORA BEPENSA S.A.	1,364	-
ERIKA YARELI SUAREZ AGUILAR	-	228,811
ESCUDO NEGRO SEGURIDAD PRIVADA S.A DE CV	35,032	-
ESTRATEC S.A.	1,213,160	-
EVELYN VIRIDIANA LUGO NAVARRO	15,660	-
FELIPE DE JESUS SANCHEZ GONGORA	43,200	-
FERNANDO JOAQUIN DURAN FLORES	29,580	-
FORMAS EFICIENTES SA DE CV	83,987	83,987
FRANCISCO JAVIER CHACON MARTINEZ	580	-
G.S.P.A. GRUPO DE SEG PRIVADA Y ADIESTRA	321,900	-
GERARDO DE JESUS SAAVEDRA ARIZAGA	9,280	-
GILBERTO ESQUIVEL CASTILLO	350	-
GROUP SCS DEL SURESTE	21,830	-
GRUPO ALRIOR S.A.	92,617	167,626
GRUPO ASISEM DE CHIAPAS S.A DE C.V	76,560	-
GRUPO AUS VER, S.A. DE C.V.	-	604,038
GRUPO ELITE SEG. PRIVADA DE VERACRUZ	129,920	-
GRUPO EMPRESARIAL ABRIMEX	-	1,873,651
GRUPO PAPELERO GUTIERREZ	0	2,566,766
GRUPO SIAYEC	460,814	379,614
GRUPO TACTICO EN SEGURIDAD PRIVADA S.A.	121,104	-
GTRI S.A.	54,195	-
GUILLERMO TOVAR LARA	-	139,896
HORTENCIA HERNANDEZ CORDERO	-	179,603
IGNACIO GUADALUPE DURAN JARAMILLO	1,777	-
IMPREGRAFICA DIGITAL	39,102,966	-
IMPRESORES EN OFFSET Y SERIGRAFIA	-	225,024
IMPUESTO SOBRE NOMINA	326,155	120,014
INDUSTRIA Y VINCULACION SOCIAL DE MEXICO	4,094	-
INMOBILIARIA GORFER	751	-

## CUENTA PÚBLICA 2022

INMOBILIARIA ENLACE	16,333	-
ISACK WALL LOEWEN	-	94,065
IVAN GONZALO ARTEAGA GONZALEZ	56,981	-
JESUS GALLARDO VAZQUEZ ABARCA	-	163,688
JESUS MANUEL SANDOVAL VILLARREAL (MANTE	47,618	-
JIVRA COMPUTERS & SISTEMAS S.A. DE C.V.	-	98,591
JOBAMEX INDUSTRIAL S.A.	20,358	-
JOHANA PUENTES CAMARILLO	11,084	-
JORGE DIEGO ESCAMILLA TREJO	-	299,745
JORGE LUIS GUTIERREZ ARENAS	16,790	-
JORGE LUIS MUÑOZ DE CORTE PAZ	-	204,128
JORGE SAAVEDRA MARTINEZ	8,148	-
JOSE GERARDO JIMENEZ TORRES	0	203,573
JOSE LUIS FLORES VAZQUEZ	474,307	-
JUAN MANUEL ALANIS CASTRO	54	108,719
JUAN MANUEL HERNÁNDEZ MEJÍA	-	235,341
KAISER DE MEXICO S.A.	-	5,024,255
KBLEX S.A	470	-
LAURA ARANBULA SANTOS	62,431	-
LEONSI S.R.L	40,368	-
LICITITEX, S.A. DE C.V.	1,314,010	-
LIMPIEZA Y VIGILANCIA PROFESIONAL EMPRES	29,643	-
LIZBETH QUIROZ PEREZ	-	296,154
LLANTAS DE LAGO S.A	123,534	-
LLANTAS Y MONTAJES DEL HUMAYA S.A.	-	98,037
LUCILA ESPINOZA BETANCOURT	107,286	87,177
LUIS ALBERTO RAMIREZ HERNANDEZ	-	92,700
LUIS ARTURO CRUZ VALENZUELA	-	115,001
MANUEL SALDIVAR LEZAMA	-	195,305
MARIA DE JESUS COLIN MORENO	8,484	-
MARIA DEL CARMEN REQUENA	3,480	-

## CUENTA PÚBLICA 2022

MARIA EDUVIGES SOLEDAD GUZMAN LARA	-	100,000
MARIA INEZ LANDAVERDE HERNANDEZ	580	-
MARIA INOCENCIA MOHEDANO	-	6,787,337
MARIAN ITZEL FELIX ALVAREZ	-	100,000
MARIBEL TOLEDO FRANCISCO	202,781	-
MARIO JORGE HERNANDEZ SALINAS	-	119,596
MASARELO RECURSOS DE SEG PRIV. Y SERV.	131,266	-
MAURICIO ALEJANDRO GUTIERREZ ASTUDILLO	4,988	-
METLIFE	99	-
MIGUEL ANGEL MONTAÑEZ ORTIZ	-	108,978
MONTACARGA DEL VALLE DE MEXICO S.A	-	91,640
MOUSSA EL MANN ARAZI	-	647,574
MUJERES INSURGENTES POR MEXICO	33,779,984	71,168,902
MULTIGRAFICA PUBLICITARIA SA DE CV	23	11,374,139
MULTIPRODUCTOS DE SEGURIDAD PRIVADA	-	185,597
MULTIPROG	165,177	-
NAC SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	8,582	-
NICOLAS RAMOS TELLO	18,676	-
NOE MUNGUIA PATRICIO	90,944	-
OFIPRODUCTOS DE COMPUTACIÓN, S.A. DE C.V	43,445	-
OSWALDO MISAEL GARCIA CAMARGO	-	132,936
PEDRO ARROYO SALINAS	166,476	-
PEMEX TRANSFORMACION INDUSTRIAL	3,337,092	-
PRECISION AUTOMOTRIZ GONZALEZ S.A	-	147,123
PROMOCIONALES IMPRESOS AMERICAS S.A.	-	579,162
PROPIMEX S.A	2,380	-
PROTECCIOK PACS S.A.	49,764	-
PROTECME SERVICIOS DE PROTECCION S.A.	39,237	-
PROYECCIÓN CONSTRUCTIVA APLICADA MD S.A.	-	141,967
PUNTO EUROPEO, S.A. DE C.V.	29,354,134	36,195,208
RADIOMOVIL DIPSA	799	-

## CUENTA PÚBLICA 2022

RAMÓN EDGAR ZÚÑIGA VELÁZQUEZ	-	167,968
RAYMUNDO CARRILLO SANCHEZ	40,658	-
RECE SERVICIOS EMPRESARIALES S.A.	2,817,055	-
RED BX SA DE CV	112,161	267,806
REPRESENTACIONES KLEIDUNG, S.A. DE C.V.	337,672	-
REYES ISMAEL COUOH US	8,365	-
ROPA Y ARTICULOS MICHOACAN	11,640	3,139,308
RUBEN MELLADO GARCIA	-	95,248
SEGURIDAD PRIVADA INDUSTRIAL OMEGA S.C.	34,162	-
SEGURIDAD PRIVADA INTEGRAL DE AUTOSERVIC	99,574	-
SEGURIDAD PRIVADA MDP Y DE LA BAJA S.A.	17,632	-
SEGURIDAD PRIVADA Y SERVICIOS INTEGRALES	8,198	-
SEGUVIC S.A.	26,680	-
SENSE PLAGUES, S. A. DE C. V	1,000	-
SEPRIVSIN SEGURIDAD PRIVADA S.A.	26,680	-
SERALSEG, S.A. DE C.V.	39,440	-
SERSAMI SEGURIDAD PRIVADA SA DE CV	24,624	-
SERVICIO DE AGUA	737	-
SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	9,262	-
SERVICIO DE LIMPIEZA POLISELEX S.A. DE	44,521	-
SERVICIO POSTAL MEXICANO	34,639	-
SERVICIOS,CONSTRUC Y COMERC.ASCE S.A.	130,493	-
SHIELD DE HIDALGO, S.A. DE C.V.	44,111	-
SISTEMA DE MONITOREO Y ALAR S.A.DE C.V.	882	-
SOCORRO PANUCO RIOS	-	164,700
SOLUCIONES INTEGRALES ELIM S.	1,058,537	-
SONIA ANDREA RUIZ RINCON	-	315,810
SPACE LOGISTICS CLOVER,LOGISTICA Y SERVI	-	257,230
STRUNY OCHRANA, S.A. DE C.V.	309	-
SURTIDOR EMPRESARIA DE TOLUCA, S.A. DE C	2	-
T.T.T.C.M.T., S.A. DE C.V.	-	95,396

## CUENTA PÚBLICA 2022

TAYIRA TRAVEL	201,005	-
TBS LOGISTICS SERVICES SA DE CV	224,387	1,059,287
TELEFONOS DE MEXICO	1,132,764	-
TELTAN TELECOMUNICACIONES S DE RL DE CV	1,114	-
TESORERIA DE LA FEDERACION	5,649,877	7,222,904
TEXTILERA Y PROVEEDORA ATZIN SA DE CV	-	29,652,379
TEXTILES LUNA Y SOL, S.A. DE C.V.	-	36,784,401
TOKA INTERNACIONAL, S.R.P.I. DE C.V.	0	911,279
TRIARA COM. S.A.	2,529,664	-
TV CABLE DE ORIENTE S.A DE C.V.	800	-
UNIFIED NETWORKS S.A.	341,883	-
VAZMART RECAT AUTOMOTRIZ S.A. DE C.V.	95,040	388,494
VICENTE LUEVANO MARTINEZ	-	88,726
VICTOR GERARDO OROZCO MURILLO	-	84,912
WILBERTH SALVADOR TZEC M,EDINA	3,424	-
YOLANDA AGUILERA DÍAZ	-	154,546
YOLANDA RAMIREZ AGUILAR	58,739	-
YONATAN MORALES SILVA	-	115,632
<b>TOTALES</b>	<b>159,937,937</b>	<b>395,410,639</b>

### Impuestos por pagar

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, este pasivo se integra como sigue:

Cifras en pesos

Concepto	2022	2021
ISR POR SALARIOS	8,036,171	7,679,213
ISR HONORARIOS Y ARRENDAMIENTOS	139,577	1,318,183
IVA RETENIDO	55,101	1,747,273
ISSSTE y FOVISSSTE	3,799,195	6,162,290
AHORRO SOLIDARIO	261,175	224,644
<b>TOTALES</b>	<b>12,291,218</b>	<b>17,131,603</b>

### Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, el saldo de este rubro se integra por:

Cifras en pesos

Concepto	2022	2021
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	3,672,543	1,066,887
DIVERSOS	95,989,345	14,345,269
ADEUDOS A LA TESORERIA	45,718,970	125,048,563
APOYOS ECONOMICOS DEVENGADOS POR PAGAR	43,289,837	8,645,962
<b>TOTALES</b>	<b>188,670,695</b>	<b>149,106,681</b>

De los apoyos económicos devengados por pagar a las figuras educativas al 31 de diciembre de 2022, se realizarán pagos durante los meses posteriores, se cubrió el pago de acuerdo a lo estipulado en los “Lineamientos Generales de las Figuras Educativas en Servicio”, que menciona que “...con la finalidad de reducir el número de casos deserción y para que puedan resarcir los gastos que realizan por sus asistencia a las actividades de formación para la práctica educativa, así como a otros eventos de carácter educativo que contribuyan a elevar la calidad educativa, el CONAFE con base en la suficiencia presupuestaria, podrá otorgar apoyos económicos extraordinarios.”

**9. Fondos De Bienes de Terceros en administración y/o Garantía a Corto y Largo Plazo.**

Sin información que revelar

**10. Otros activos**

Sin información que revelar

**I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**11. Ingresos de Gestión, Transferencias y Otros.**

Al 31 de diciembre del 2022 Y 2021, el saldo de este rubro se integra por:

**Cifras en Pesos**

Concepto	2022	2021
TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO	10,118,570	11,546,844
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	4,922,248,114	4,119,926,613
RECURSOS PROPIOS	13,277,047	20,023,328
<b>TOTALES</b>	<b>4,945,643,731</b>	<b>4,151,496,785</b>

En el Estado de Actividades se muestra un decremento en Recursos Propios comparado con el ejercicio 2021, principalmente por una disminución en las ventas de bienes y materiales, activo fijo y penalizaciones a proveedores. Este estado está elaborado de Acuerdo al Manual de Contabilidad, emitido por el CONAC.

## 12. Otros Ingresos

Al 31 de diciembre del 2022 Y 2021, el saldo de este rubro se integra por:

Concepto	2022	2021
INGRESOS FINANCIEROS	7,619,130	4,794,538
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	5,273,759	15,056,095
<b>TOTALES</b>	<b>12,892,889</b>	<b>19,850,633</b>

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se integra de acuerdo con lo siguiente:

Concepto	2022	2021
PENALIZACIONES A PROVEEDORES	314,748	14,580,563
BASES DE LICITACION	1,608,223	0
ENAJENACION DE VEHICULOS	2,700,419	57,000
ENAJENACION DE BIENES Y MATERIALES	382,650	1,687
RECUPERACION SEGUROS ROBOS Y SINIESTROS	79,866	415,434
OTROS	187,853	1,411
<b>TOTALES</b>	<b>5,273,759</b>	<b>15,056,095</b>

### 13. Gastos y Otras partidas

Al 31 de diciembre del 2022 Y 2021, el saldo de este rubro se integra por:

**Cifras en Pesos**

Concepto	2022	2021
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>		
SERVICIOS PERSONALES	535,946,350	510,055,212
MATERIALES Y SUMINISTROS	363,875,535	670,048,040
SERVICIOS GENERALES	246,382,084	224,268,391
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS</b>		
AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	3,699,103,254	2,724,839,563
BECAS		
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS</b>		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	49,771,725	12,920,528
<b>TOTALES</b>	<b>4,895,078,949</b>	<b>4,142,131,734</b>

En el Estado de Actividades se muestra un incremento del 18% en el gasto comparado con el ejercicio 2021, derivado de un incremento en el pago a Figuras Educativas. Este estado está elaborado de Acuerdo al Manual de Contabilidad, emitido por el CONAC.

II. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

14. Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Durante el ejercicio 2022 el Consejo Nacional de Fomento Educativo recibió un donativo en especie por la cantidad de 3,049,249 pesos el cual fue registrado de acuerdo a la normatividad aplicable.

15. Modificaciones al Patrimonio Generado

Al 31 de diciembre del 2022, el saldo de este rubro se integra por:

Cifras en Pesos

Concepto	2022
PATRIMONIO 2021	874,734,326
MOV DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANT	-245,143,245
RESULTADO DEL EJERCICIO	50,564,782
DONACIONES	3,049,249
<b>PATRIMONIO 2022</b>	<b>683,205,112</b>

III. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

**16. Efectivo y equivalentes**

En este rubro se puede observar que un decremento en el saldo de Efectivo y Equivalentes por 174,760,212 pesos que se originan principalmente por la realización de los pagos en tiempo y forma de las obligaciones contractuales por la adquisición de bienes y servicios del dentro del CONAFE.

**17. Detalle de las Adquisiciones.**

Sin información que Revelar.

**18. Conciliaciones de Flujo de Efectivo.**

En este rubro se observa los Ahorros/Desahorros de los Flujos de Efectivo Neto.

Concepto	2022	221
<b>Origen</b>		
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	384,158	172,695
Transferencias y Asignaciones	4,922,248,114	4,131,473,457
Convenios	10,118,570	
Otros orígenes de operación	-	19,850,633
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	535,946,350	510,055,212
Materiales y Suministros	363,875,535	670,048,040
Servicios Generales	246,382,084	224,268,391
Ayudas Sociales	3,699,103,254	2,724,839,563
Otras aplicaciones de operación	61,454,758	
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>25,988,861</b>	<b>22,285,579</b>

**19. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.**

**Consejo Nacional de Fomento Educativo**

Concepto	2022
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>4,932,366,684</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>13,277,047</b>
Ingresos Financieros	7,619,130
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,273,759
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	384,158
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>0</b>
Aprovechamientos patrimoniales	0
Ingresos derivados de Financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
<b>4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>4,945,643,731</b>
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>4,930,483,092</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>85,175,868</b>
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0

## CUENTA PÚBLICA 2022

Materiales y suministros	0
Mobiliario y equipo de administración	0
Mobiliario y equipo educacional recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes de dominio publico	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Concesión de préstamos	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda publica	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros egresos presupuestarios no contables	85,175,868
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>49,771,725</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	49,771,725
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros Gastos	0
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0
<b>4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>4,895,078,949</b>

## CUENTA PÚBLICA 2022

---

Las partidas que integran las partidas contables Presupuestarias son:

Cifras en pesos

Concepto	2022
<b>INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	
INGRESOS FINANCIEROS	7,619,130
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	5,273,759
INGRESOS POR VENTA DE BIENES	384,158
<b>TOTAL INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>13,277,047</b>

En el rubro de Ingresos Contables No presupuestarios se encuentra Integrada por Intereses Ganados y la venta de bienes y materiales, así como de activo fijo.

Cifras en pesos

Concepto	2022
<b>GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	
OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	49,771,725
<b>TOTAL EGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>49,711,725</b>

En el rubro de Egresos Contables No fiscales Se encuentra Integrada principalmente por la Depreciación de bienes muebles.

## 20. Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

A continuación, se indica el saldo de las cuentas de orden que maneja el Organismo al 31 de diciembre de 2022:

Cifras en pesos

Concepto	2022
PRESUPUESTO DE INGRESOS AUTORIZADO	5,465,707,528
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RECIBIR	0
PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO	-533,340,844
PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO	4,932,366,684
PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO	5,465,707,528
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	1,883,593
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	-533,340,844
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	204,895,419
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	4,725,587,672

AL 31 de diciembre del 2022 el Consejo tiene en trámite juicios en materia laboral promovidos por ex-empleados, lo que ha generado contingencias en contra del Organismo, las cuales, en cumplimiento de materia contable presupuestal, se reconocerán en la información financiera y presupuestal en la medida que se conviertan en exigibles para el Consejo. Dichos juicios ascienden a 265,615,481 pesos

En opinión de la Administración del CONAFE, el importe mencionado, puede ser sujeto a variaciones de acuerdo al proceso jurídico que se lleve a cabo, razón por la cual no se consideran relevantes hasta no tener la conclusión misma de cada caso.

Para efectos de control, todas estas demandas se registraron en cuentas de orden.

### Autorización de los estados los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2022 han sido emitidos y avalados con esta fecha por los funcionarios que los suscriben, estando pendientes de aprobación por la Junta de Gobierno del CONAFE.

### **21. Introducción**

Los Estados Financieros del CONSEJO NACIONAL DE FOMENTO EDUCATIVO (CONAFE), proveen de información financiera a los usuarios de la misma, entre los que destacan, el personal de CONAFE, el Pleno de la CONAFE, la Junta de Gobierno, las instancias fiscalizadoras y revisoras, el H. Congreso de la Unión y la población en general.

El objetivo del presente documento es proporcionar información relevante de los aspectos económicos-financieros que influyeron en el período, y que fueron considerados en la elaboración de los Estados Financieros, para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

### **22. Panorama Económico y Financiero**

El CONAFE actualmente se encuentra en procesos de la depuración de sus principales cuentas contables con la finalidad de poder presentar Información financiera clara y precisa, así como la mejora continua de implementación de procesos y sistemas que permitan la Armonización Contable.

### **23. Autorización e Historia**

El Consejo Nacional de Fomento Educativo (CONAFE, el Consejo o el Organismo), es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto presidencial publicado en el Diario Oficial del 10 de septiembre de 1971, el cual fue derogado mediante el Decreto publicado el 11 de febrero de 1982 en el que se establece que el CONAFE tendrá por objeto promover, coordinar y ejecutar las obligaciones que, en el ámbito de la administración pública general, permita el pleno ejercicio del derecho a la educación inicial y básica dirigida a la población de las localidades rurales con mayor rezago social del país garantizando una mayor equidad e igualdad de oportunidades de acceso.

En el ejercicio 2019 se modificó el estatuto orgánico del Consejo, la cual derivó en una reestructuración de gran impacto, reducción significativa de personal en las Oficinas centrales y cambio de la situación jurídica e estructural de las Delegaciones estatales, estableciéndose como Coordinaciones Territoriales, lo que implicó la centralización de pagos y registro contable de las operaciones. La estructura se autorizó en septiembre de 2019. La administración del Consejo está preparando un plan de trabajo de mejora que establezca la estructura adecuada, normatividad y medidas de control que ayude a atender en tiempo y forma la insuficiencia de información oportuna.

El 16 de agosto del 2022, la Junta de Gobierno del CONAFE, organismo público descentralizado de la administración pública federal, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 15, párrafo segundo y 58, fracción VIII de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y de conformidad con el acuerdo número SE/III-22/01, R. dictado en su tercera sesión extraordinaria, celebrada el 2 de agosto de 2022, tuvo a bien aprobar la reforma al “Estatuto Orgánico del Consejo Nacional de Fomento Educativo”.

### 24. Organización y Objeto Social

El CONAFE cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios; sin embargo, en su condición de organismo público descentralizado, algunas de las principales actividades que realiza se ven influidas de manera importante por decisiones de carácter administrativo, operativo, financiero y presupuestal que emanan de su coordinadora de sector (Dirección General de Planeación y Presupuesto de la Secretaría de Educación Pública), así como del propio Gobierno Federal.

Como se indica en el primer párrafo, el objeto principal del CONAFE es allegarse de recursos complementarios, económicos y técnicos, nacionales o extranjeros para aplicarlos al mejor desarrollo de la educación en el país, así como a la difusión de la cultura en el exterior, además de proporcionar servicios de educación básica a todos los niños en edad escolar que habitan en pequeñas localidades rurales y marginadas; coadyuvar al abatimiento del rezago educativo de las escuelas de educación básica, del ámbito federal y estatal, que tiene los índices más bajos de desempeño escolar y que se ubican en las zonas rurales marginadas e indígenas del país y promover la continuidad educativa de las figuras docentes y de los egresados de educación comunitaria. Para el logro de su objetivo, el CONAFE opera con fondos recibidos del Gobierno Federal (a través de la Secretaría de Educación Pública).

En la actualidad, el CONAFE desarrolla los siguientes programas:

- **Programas Comunitarios Diversos**
- **Programas de Acciones Compensatorias**
- **Programas de gestión (Universidad Autónoma Metropolitana), los ingresos que se reciben para este programa son únicamente de gestión.**

### 25. Bases de preparación de los Estados Financieros

#### Normas de información financiera

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 y las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el sector, 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 Consejo, 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.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de llevar sus registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables de los ingresos y los egresos, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

### **Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP**

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal, como sigue:

- Después de efectuar diversas modificaciones y actualizaciones en las normas contables que estaban vigentes hasta 2011 para el Sector Paraestatal, se establecieron, como obligatorias a partir del ejercicio 2012 para dicho Sector Paraestatal, seis Normas de Información Financiera Gubernamental Generales (NIFGG), una Norma de Información Financiera Gubernamental Específica (NIFGE) y una Norma de Archivo Contable Gubernamental (NACG). Asimismo, se dieron de baja dos Normas Generales de Información Financiera

Gubernamental y nueve Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental que estaban vigentes hasta 2011. Las normas gubernamentales aplicables a partir del ejercicio 2012 son:

- ❖ NIFGG SP 01 Control presupuestario de los ingresos y de los gastos
  - ❖ NIFGG SP 02 Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades
  - ❖ NIFGG SP 03 Estimación de cuentas incobrables
  - ❖ NIFGG SP 04 Reexpresión
  - ❖ NIFGG SP 05 Obligaciones laborales
  - ❖ NIFGG SP 06 Arrendamiento financiero
  - ❖ NIFGG SP 01 Proyectos de infraestructura productiva de largo
- 
- ❖ Las normas contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013 con fecha 14 de septiembre de 2012 el Secretario Técnico del CONAC emitió el oficio 0247/2012, mediante el cual establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas.
- 
- ❖ Se regula que adicionalmente a las disposiciones normativas que establezca la UCG de la SHCP, los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previa autorización de ésta, las Normas de Información Financiera nacionales e internacionales.

Adicionalmente, la UCG emitió el oficio circular de fecha 18 de febrero de 2013 denominado “Lineamientos específicos para la elaboración de los estados financieros aplicables a las entidades paraestatales federales y la integración de la información contable para efectos de la elaboración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2012”, en el cual se establecen los términos y los formatos aplicables para la elaboración de los estados financieros para efectos de ser dictaminados por parte de los auditores externos y para la integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal del año 2012.

### **26. Políticas de contabilidad Significativas**

En algunos casos, estas reglas contables difieren de las Normas de Información Financiera Mexicanas, emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), la aplicación de estas normas no representa modificaciones en la información financiera del Consejo.

Las principales diferencias con las normas de información financiera son las siguientes:

- a) Efectos de la inflación en la información financiera. El CONAFE reconoce los efectos de la inflación en la información financiera conforme a los lineamientos establecidos en la Norma Gubernamental NIFGG SP 04, "Reexpresión" (Apartado D - Entidades Paraestatales no Lucrativas). Los estados financieros adjuntos incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007, con base en el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), determinado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) y publicado por el Banco de México. El porcentaje de inflación acumulado en los tres últimos ejercicios anuales, y los índices utilizados para determinar la inflación, en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no se reconocieron los efectos de la inflación, debido a que la inflación acumulada al 31 de diciembre de 2021 y 2020, en los tres ejercicios anuales inmediatos anteriores es menor que el 14.43% y, por tanto, se considera que se opera en un entorno no inflacionario. En caso de que al cierre anual de alguno de los ejercicios futuros la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales inmediatos anteriores fuera igual o mayor que el 14.43%, se considerará que se opera en un entorno inflacionario y, por tanto, se reconocerán de manera retrospectiva los efectos acumulados de la inflación no reconocidos en los periodos en los que el entorno fue calificado como no inflacionario.
- b) Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos. Las normas de información financiera, en sus diversos boletines relacionados con entidades con propósitos no lucrativos establecen ciertos requisitos en cuanto a las características de la información financiera, el tratamiento a través de notas a los estados financieros del uso y destino del patrimonio, sin incluir un estado específico para estos efectos y los ingresos obtenidos por la entidad. Al respecto, el CONAFE, está obligado a preparar su información financiera conforme a reglas y criterios contables gubernamentales y de tipo presupuestal establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, incluyendo la preparación del estado de ingresos y egresos y el de variaciones al patrimonio, por lo que no se incluye el estado de actividades aplicable a las entidades con propósitos no lucrativos.

En consecuencia, de acuerdo con la citada norma, el Organismo no reconoce pasivos por obligaciones laborales al retiro de los trabajadores.

A continuación, se resumen las principales políticas y prácticas contables utilizadas por la Administración del CONAFE en la elaboración de sus estados financieros adjuntos:

### **a) Inversiones temporales**

Estas inversiones se realizan en las cuentas de inversión asociadas a las cuentas bancarias, registrándose a su costo original y se valúan adicionándoles los rendimientos devengados. Los intereses ganados por provenir de la inversión de recursos fiscales se reintegran a la Tesorería de la Federación de conformidad con lo establecido en la Ley de Ingresos de la Federación vigente en el ejercicio.

### **b) Almacén de bienes de consumo**

Las adquisiciones de inventarios de materiales y artículos de consumo se registran en la cuenta de Almacén, y se reconoce en los resultados del ejercicio, hasta su consumo.

El registro de estos bienes es a su costo de adquisición y se valúan por el método de costos promedios, sin que los valores así determinados excedan sus valores de reposición.

### **c) Inventarios de Mercancías para Venta.**

El CONAFE cuenta con un acervo de material didáctico y diversos títulos que tiene para su venta, dichos artículos están valuados a su costo.

### **d) Activo fijo**

Las adquisiciones de estos bienes se registran en la cuenta correspondiente al Activo Fijo (no circulante) a su costo histórico. La depreciación de estas inversiones se aplica a resultados incrementando el saldo deudor de la cuenta Hacienda Pública/ Patrimonio Generado.

### **e) Inversiones en Acciones**

Las inversiones en acciones se presentan valuadas a su costo de adquisición

### **f) Provisiones de pasivo**

Mensualmente se registran las obligaciones contraídas y devengadas pendientes de pago.

### **g) Primas de antigüedad para retiro y pagos por separación del personal**

Las primas de antigüedad a que tiene derecho el personal a su retiro, así como otras obligaciones al retiro de los trabajadores, son asumidas en su totalidad por el ISSSTE de acuerdo a lo señalado en la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NEIFGSP-008 según se mencionó anteriormente.

Las demás prestaciones y compensaciones a que puede tener derecho el personal en caso de separación, incapacidad o muerte, se cargan a los egresos del año en que se pagan, solicitándose la ampliación presupuestal para cubrir estos compromisos.

### **h) Hacienda Pública / Patrimonio**

De acuerdo con lo que establece la NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades", el CONAFE sigue la política de registrar como Patrimonio contribuido las Aportaciones de Gasto de Capital recibidas del Gobierno Federal.

Adicionalmente y de acuerdo a la Norma Gubernamental NIFGG SP 04, "Reexpresión" (Apartado D - Entidades Paraestatales no Lucrativas) se tiene el dato histórico del Superávit por Revaluación.

### **i) Transferencias del Gobierno Federal**

Las transferencias que otorga el Gobierno Federal con carácter de subsidios (regulares y compensatorios) destinadas a la ejecución de los programas encomendados al CONAFE, se reconocen como ingresos por subsidio en el ejercicio independientemente del Capítulo del Gasto al que estén destinados.

### **j) Ingresos Propios**

Son los que se obtienen principalmente de los rendimientos de inversiones temporales, así como por la recuperación de siniestros, venta de bases para concursos y venta de libros.

### **k) Reintegros a la Tesorería de la federación**

Los recursos fiscales no utilizados al cierre del ejercicio son reintegrados a la TESOFE de acuerdo a la normatividad de la SHCP.

### **l) Sistema Contable-Presupuestal**

Los gastos se aplican en forma simultánea en los registros contables y presupuestales, de acuerdo a su naturaleza. Las erogaciones efectuadas por la adquisición de materiales educativos y propiedades y equipo se reflejan en el activo circulante como parte de su Almacén y en el estado de ingresos y egresos en el momento en que se entrega a las comunidades y/o a su destinatario final.

El Consejo Nacional de Fomento Educativo, cuenta con sistema informático denominado "Aspel COI", versión 7.0, el cual permite la integración en forma automática de las operaciones contables con el ejercicio presupuestario, con base acumulativa (devengado), considerando los momentos contables de las transacciones y alineadas con el Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental; sin embargo, este sistema informático no emite en forma automática los estados financieros. Al respecto y a la fecha de este informe, el CONAFE, con el objeto de robustecer sus sistemas de información e incorporar las diversas áreas sustantivas de la institución, se encuentra en proceso de definir el procedimiento a seguir para allegarse de un sistema que le permita cumplir en su totalidad con los compromisos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Al respecto, la institución ha realizado diversas gestiones necesarias, entre las cuales se remitió a la Unidad de Administración y Finanzas de la Secretaría de Educación Pública, mediante oficio DAF/0216/2019 los proyectos de contratación de Tecnologías de Información y Comunicaciones, solicitando su apoyo para su revisión, consolidación y validación, asimismo se mantiene la expectativa de la propuesta que presente la Coordinación de Órganos Desconcentrados de la SEP, en cuanto a la determinación de una solución integral para el Sector Educativo en esta materia.

### **m) Obligaciones fiscales**

De acuerdo con las disposiciones establecidas en el artículo 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente, el CONAFE no está sujeto al pago del impuesto sobre la renta, sólo tiene la obligación de retener y enterar el impuesto cuando se realicen pagos a terceros y esté obligado a ello en los términos de dicha Ley, así como de exigir que la documentación comprobatoria reúna los requisitos fiscales, mientras no contrapongan normatividades específicas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### **27. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Sin información que revelar

### **28. Reporte Analítico del Activo**

La información esta revelada en los puntos 5 y 26 inciso d) de estas notas.

### **29. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Sin información que revelar

### **30. Reporte de Recaudación**

Sin información que revelar

### **31. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

Sin información que revelar

### **32. Calificaciones Otorgadas**

Sin información que revelar

### **33. Proceso de Mejora**

Sin información que revelar.

### **34. Información por Segmentos**

Sin información que revelar

### **35. Pasivos Laborales**

El importe de los pasivos laborales está integrado en el formato "Informe de Pasivos Contingentes"

### **36. Eventos Posteriores al Cierre**

Cualquier evento contable, financiero y/o presupuestario, que tenga impacto en el ejercicio 2022 y se reconozca posterior al cierre definido por las "Disposiciones Específicas para la Integración de la Información Presupuestaria a Efecto de la Presentación de la Cuenta Pública para el Ejercicio Fiscal 2022", publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, será registrado de acuerdo a la normatividad contable y presupuestaria aplicable.

### **37. Partes Relacionadas**

Sin información que revelar

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

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

---

Autorizó: Luis Carvajal Pérez

Cargo: Titular de la Unidad de Administración y Finanzas

---

Elaboró: Erick Enrique Inclán Vargas

Cargo: Subdirector de Recursos Financieros