

CONSEJO NACIONAL DE FOMENTO EDUCATIVO
(Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

ACTIVO

1. Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el efectivo y equivalentes de efectivo son por un importe de \$508,173,282 pesos y \$403,399,627 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 2023 y al 31 de diciembre de 2022. Se integran de la siguiente manera:

Cifras en pesos

Concepto	2023	2022
EFFECTIVO	0	0
BANCOS/TESORERIA	88,414,196	46,918,672
INVERSIONES TEMPORALES	419,757,887	356,479,756
DEPOSITOS EN GARANTIA	1,199	1,199
TOTAL	508,173,282	403,399,627

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 2023 y 2022, este rubro de integra por viáticos y gastos a comprobar de conformidad con lo siguiente:

Cifras en pesos

Concepto	2023	2022
VIATICOS Y GASTOS POR COMPROBAR	9,272,706	8,200,694
CUENTAS INCOBRABLES DICTAMINADAS	2,131,476	2,131,476
CONVENIOS LABORALES	0	51,265,189
OTROS	6,006,830	2,239,785
TOTALES	17,411,012	63,837,144

- 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 9,272,706 pesos se integra por los siguientes conceptos:

Cifras en pesos

Concepto	2023
GASTOS POR COMPROBAR	6,325,905
VIATICOS	2,946,801
TOTALES	9,272,706

Concepto	2023
NOMINAS	5,491,844
CONVENIO MINERA AUTLAN	372,300
BANAMEX	59,380
CARGAS FINANCIERAS	33,334
CONAHCYT Y PRESTAMOS PERSONALES	49,972
TOTALES	6,006,830

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

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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	2023	2022
INVENTARIOS	8,557,253	8,513,604
ALMACEN	152,384,504	231,235,111
ALMACEN 2020		176,759,744
TOTALES	160,941,757	416,508,459

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 actual administración del Consejo Nacional de Fomento Educativo en el ejercicio 2021, se iniciaron los levantamientos físicos de inventarios, así como las conciliaciones con el departamento de contabilidad, derivado de lo anterior se identificó documentación comprobatoria pendiente de registro, así como duplicidades y errores en los registros originales, las cuales han sido depuradas y reclasificadas.

4. Inversiones Financieras

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las inversiones financieras se integran de la siguiente forma:

Concepto	2023	2022
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
TOTAL	15,644,151	15,644,151

Nota Las inversiones en estas Compañías es minoritaria

5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Activos fijos

Al 31 de diciembre de 2023 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:

CUENTA PÚBLICA 2023

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.

BIENES MUEBLES	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	214,658,539	211,210,100
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	7,644,045	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
TOTALES (VALOR HISTORICO)	264,699,879	260,188,660
MÁS: REEXPRESION	0	0
TOTALES (VALOR REEXPRESADO)	264,699,879	260,188,660
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	-189,031,950	-139,949,126
TOTALES (VALOR NETO)	75,667,928	120,239,534

CUENTA PÚBLICA 2023

La diferencia entre el ejercicio 2023 y 2022 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	2023	2022
TERRENOS EDIFICIOS	21,763,136	21,763,136
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	5,727,281	5,727,281
TOTALES (VALOR HISTORICO)	27,490,417	27,490,417
MÁS: REEXPRESION	1,921,694	1,921,694
TOTALES (VALOR REEXPRESADO)	29,412,111	29,412,111
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	4,936,064	4,936,064
TOTALES (VALOR NETO)	24,476,047	24,476,047

Conciliación de Bienes Muebles

CONCILIACION DE BIENES MUEBLES	
La suma total de la Relación de los Bienes Muebles para el ente público:	264,699,878
MÁS: REEXPRESION	0
TOTALES (VALOR REEXPRESADO)	264,699,878
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	-189,031,950
VALOR NETO CONTABLE	75,667,928

Conciliación de Bienes Inmuebles

CONCILIACION DE BIENES INMUEBLES	
La suma total de la Relación de los Bienes Inmuebles para el ente público:	27,490,417
MÁS: REEXPRESION	1,921,694
TOTALES (VALOR REEXPRESADO)	29,412,111
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	-4,936,064
VALOR NETO CONTABLE	24,476,047

Durante el ejercicio 2023, 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. Bienes Intangibles

Sin información que revelar

8. Otros activos

Sin información que revelar

PASIVO

9. Cuentas y Documentos por pagar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el total del Pasivo del CONAFE es por \$ 468,402,081.00 pesos y de \$ 360,899,850.00 pesos respectivamente, mismo que se integra de la siguiente manera:

Cifras en pesos

Concepto	2023	2022
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	7,881,113	3,672,543
PROVEEDORES	229,639,414	159,937,937
IMPUESTOS POR PAGAR	10,997,402	12,291,218
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR	121,622,925	95,989,345
DEVOLUCIONES DE LA LEY INGRESOS POR PAGAR	65,225,277	45,718,970
OTROS CUENTAS POR PAGAR	33,035,950	43,289,837
TOTAL	468,402,081	360,899,850

Proveedores

En lo que respecta al rubro de proveedores para 2023, se registró un incremento del 30% con respecto al 2022 generado por el aumento de contratos con proveedores que proporcionan bienes y servicios al CONAFE para poder cumplir con sus fines Institucionales.

Cifras en pesos

Concepto	2023	2022
ABASTECEDOR CORPORATIVO S.A.	563,412	-
ABC UNIFORMES, S.A. DE C.V.	-	44,049
ABIGAIL GERALDIN E AGUILAR BRITO	-	195,704
ABRAHAM JESUS CACH MAY	-	37,932
ACHES DE LIMPIEZA S.A.	73,080	-
ADDI DEL TRANSITO MEJIA RAMOS	7,970	-
AGENCIA DE REACCION MEXICANA ARMADA S.A.	255,200	-
AGUA CRYSTAL DEL BAJIO S.A	-	5,250
AGUA POTABLE Y ACANTARILLADO	29,561	-
AGUAS DE SALTILLO, S.A. DE C.V.	229	-
AGUSTIN RAUL FLORES NAJERA	25,520	-
ALBERTO ARTURO HERRERA VILLAGOMEZ	27,376	-
ALBERTO JOEL MARROQUIN	117,960	-
ALEJANDRA ALVARADO TREJO	131,095	131,095
ALEJANDRA ARREOLA CHIRINO	6,960	-
ALEJANDRA GARCIA VELASQUEZ PAREDES	5,916	-
ALEJANDRA LOPEZ OBREGON	29,000	-
ALFONSO PORTILLO ALVAREZ	45,000	45,000
ALMA LETICIA VAZQUEZ GONZALEZ		8,816
AMANDA MORENO VERA	6,728	
AMELIA HERNANDEZ UGALDE	-	5,401,287

CUENTA PÚBLICA 2023

ANABELA LICONA SAENZ	-	1,200
ANA MARCELA MILLET ESPINOSA	31,320	-
ANA MARIA J. ARSUAGA GALICIA	22,283	-
ANA MARIA SANCHEZ GARCIA	5,220	-
ANSOF COMERCIALIZADORES S.A.	11,323	-
ANTONIO SANDOVAL HERNANDEZ	21,059	-
ANTONIO VAZQUEZ ZAMBRANO	7,308	2,753
ARISTIDES DE JESUS PRIEGO ALFARO	22,100	-
ASPC SERVICIO DE PROTECCION Y COSTUDIA S	-	44,885
AUTOMABER S.A.	68,128	30,220
BCC TRANSPORTES ALMAC. Y LOGISTICA S.A	-	2,101,398
BELEN PATRICIA IBERRI RAMIREZ	-	3,210
BLN TRANSPORTADORA NACIONAL	-	2,000
BLANCA ROSA CASTAÑEDA VERDUZCO	46,400	-
BRIANDA GUADALUPE MANCINAS LOPEZ	69,571	-
CALZADO DURAMIL DE MEXICO, SLAL DE C.V.	870	70,804
CARLOS GABRIEL MEDINA GAYTAN	3,712	-
CENTAURO INTEGRAL DE MEXICO, S.A. DE C.V	26,919	26,919
CENTRAL DE ALARMAS DE ZACATECAS	-	7,560
CENTRO DE INVESTIG Y ESTUD SUP. ANTROPOL	-	224,000
CENTRO DE EDUCAC MEDIA Y SUPERIOR CETEC	1,055,252	-
CESAR URBINA SANCHEZ	-	29,066
CHRISTIAN IGNACIO SALINAS LEYVA	-	46,400
CICOVISA S.A	-	22,230
CLAUDIA ALICIA NUNCIO ARRATIA	34,800	34,800
COLECCIONES FINAS, S.A. DE C.V.	182,071	-
COMERCIAL BAVI S.A.	32,383	32,383
COMERCIALIZADORA E IMPRESOS OM, S.A.	-	7,574,174
COMERCIALIZADORA EJECUTIVA MONTER, S.A.	-	4,332,264

CUENTA PÚBLICA 2023

COMERCIALIZADORA ELECTROPURA S. DE RL	26,625	36,892
COMERCIALIZADORA INFINITO MC,S.A.	1,495,673	-
COMERCIALIZADORA ORTICHART S.A.	45,301	-
COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA VIVE CU	374	-
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	130,376	218,611
COMITE APOYO P/ LA ADM. P.F. SINALOA	7,078	-
COMITE DE ADMIN DEL EDIFICIO FEDERAL	21,584	-
COMITE DE APOYO P/ LA ADM. P.F. COLIMA	16,353	-
CONSTRUCMARVA S.A.	149,738	-
CONSORCIO DE SERVICIOS INTEGRALES P/ OF	-	129,398
CORPORATIVO FRANCO SERVICIOS INTEGRALES	-	32,488
CORPORATIVO SLAI MEXICO S.A	696,000	1,392,000
CORPORATIVO VIVET AGENTE DE SEG. Y FIANZ	40,600	22,920
CYNTHIA MARIANA SANCHEZ ARIAS	-	95,593
DANIEL LLAMAS GARCIA	-	373,079
DANIEL ROMERO CORTES	1,160	-
DELFINA AGUILAR SANDOVAL	22,691	-
DELIA IBETH ARECHAR SALMAN	8,816	8,816
DIVERSOS	5,160,454	5,637,183
EDENRED MEXICO	5,138,640	4,400,557
EL CENTENARIO S.A.	-	33,000
EMAC MULTISERVICIOS SONORENSES	-	49,590
EMBOTELLADORA BEPENSA S.A.	-	1,364
ERENDIRA JANETH CRUZ MENDOZA	8,584	-
ESCUDO NEGRO SEGURIDAD PRIVADA S.A DE CV	-	35,032
ESTRATEC S.A.	5,076,584	1,213,160
EVELYN VIRIDIANA LUGO NAVARRO	-	15,660
FATIMA SUAREZ GARCIA	5,502	-
FELIPE DE JESUS SANCHEZ GONGORA	-	43,200

CUENTA PÚBLICA 2023

FERNANDO JOAQUIN DURAN FLORES	-	29,580
FORMAS EFICIENTES SA DE CV	83,987	83,987
FRANCISCO JAVIER CHACON MARTINEZ	580	580
FUMICAR S.A.	34,033	-
G.S.P.A. GRUPO DE SEGURIDAD PRIVADA Y AD	107,300	321,900
GERARDO DE JESUS SAAVEDRA ARIZAGA	9,280	9,280
GILBERTO ESQUIVEL CASTILLO	758	350
GOSSLER S.C.	168,379	-
GROUP SCS DEL SURESTE	0	21,830
GRUPO ALRIOR S.A.	92,617	92,617
GRUPO ASISEM DE CHIAPAS S.A DE C.V	0	76,560
GRUPO ELITE SEG. PRIVADA DE VERACRUZ	0	129,920
GRUPO ESTUDIAT, S.A. DE C.V.	19,862,674	-
GRUPO LAFI, S.A. DE C.V.	236,488	-
GRUPO SIAYEC	308,402	460,814
GRUPO TACTICO EN SEGURIDAD PRIVADA S.A.	-	121,104
GSA GRAN SER. AUTOMOTRIZ JOSE GARCIA S.A	219,909	
GTRI S.A.	-	54,195
GUADALUPE MARIBEL NEGRETE PATRICO	5,800	-
HIPERTECNOLOGÍA EN COMPUTACIÓN, S.A. DE	1,996,306	-
IGNACIO GUADALUPE DURAN JARAMILLO	-	1,777
IMPREGRAFICA DIGITAL	39,102,966	39,102,966
IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO	40,775,420	-
IMPUESTO SOBRE NOMINA	385,369	326,155
INDUSTRIA Y VINCULACION SOCIAL DE MEXICO	-	4,094
INMOBILIARIA GORFER	751	751
INMOBILIARIA DEL VALLE SA DE CV	11,963	-
INMOBILIARIA ENLACE	17,966	16,333
INMOBILIARIA MEDEL S.A DE C.V.	78,476	-

CUENTA PÚBLICA 2023

INMOBILIARIA MOAR S.A. DE C.V.	43,442	-
INTERNET TECHNOLOGICAL SYSTEMS	1,044	-
ISSAACC VAZQUEZ VILLALOBOS	154,980	-
IVAN GONZALO ARTEAGA GONZALEZ	56,981	56,981
IVAN VAZQUEZ JIMENEZ	2,088	-
JENNER ZURITA LOPEZ	5,916	-
JENNIFER DEL CARMEN FONSECA GARCIA	7,540	-
JESUS ENRIQUE ALMERAYA LOPEZ	1,328	-
JESUS IGNACIO LARA	295	-
JESUS MANUEL SANDOVAL VILLARREAL (MANTE	47,618	47,618
JOBAMEX INDUSTRIAL S.A.	-	20,358
JOHANA PUENTES CAMARILLO	-	11,084
JORGE EFREN LOPEZ MORALES	4,060	-
JORGE LUIS GUTIERREZ ARENAS	0	16,790
JORGE SAAVEDRA MARTINEZ	8,148	8,148
JOSE ALFREDO MARTINEZ RIOS	97,127	-
JOSE LUIS FLORES VAZQUEZ	0	474,307
JOSE LUZ ORIHUELA ROSALES	8,897	-
JOSE ROBLES URIBE	16,717	-
JUAN FLORENCIO ROJAS ZAVALA	19,720	-
JUAN JAVIER ORTIZ HERNANDEZ	39,448	-
JUAN MANUEL ALANIS CASTRO		54
JULIO CESAR PEREZ	8,700	-
KARLA ELVIRA SANCHEZ CARDENAS	214,856	-
KBLEX S.A	-	470
LAURA ARANBULA SANTOS	-	62,431
LEONSI S.R.L	-	40,368
LEONARDO MONTES LOPEZ	50,460	-
LEONARDO VALDEZ GARCIA	464	-

CUENTA PÚBLICA 2023

LICITITEX, S.A. DE C.V.	1,314,010	1,314,010
LILIANA GUADALUPE MORENO RAMOS	2,800	-
LIMPIEZA JORED S.A	1,137,455	-
LIMPIEZA Y VIGILANCIA PROFESIONAL EMPRES	0	29,643
LLANTAS DE LAGO S.A	0	123,534
LIZBETH ROBLERO VELAZQUEZ	4,060	-
LMR GRUO S.A. DE C.V.	4,993,495	-
LORENZO VELASCO MORALES	600	-
LUCILA ESPINOZA BETANCOURT	-	107,286
LUCIO MARTIN HERNANDEZ LOPEZ	6,960	-
LUXOR DE R.L.	65,540	-
LUZ MARIA CERINO HERNANDEZ	6,400	-
MA. CONCEPCION MORENO VILLEGAS	8,897	-
MARIA DE JESUS COLIN MORENO	-	8,484
MARIA DEL CARMEN REQUENA	3,480	3,480
MAGDALENA MARQUEZ MENDOZA	7,301	-
MANUEL HORACIO RODRIGUEZ DIAL	85,175	-
MARCO ANTONIO RANGEL ZUÑIGA	34,050	-
MARIA INEZ LANDAVERDE HERNANDEZ	580	580
MARIBEL TOLEDO FRANCISCO	-	202,781
MARIA VERONICA VERA VERA	6,084	-
MAR-IT SYSTEMS S.A.	34,559	-
MARTIN DELGADO GONZALEZ	505	-
MARTIN JAIME CORONA OROZCO	348	-
MASARELO RECURSOS DE SEG PRIV. Y SERV.	-	131,266
MAURICIO ALEJANDRO GUTIERREZ ASTUDILLO	4,988	4,988
MAYORISTAS Y DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S	10,134	
METLIFE	99	99
MISAAEL AARON MARTINEZ CORDOVA	106,024	-

CUENTA PÚBLICA 2023

MOUSSA EL MANN ARAZI	684,951	-
MUJERES INSURGENTES POR MEXICO	33,779,984	33,779,984
MULTIGRAFICA PUBLICITARIA SA DE CV	-	23
MULTIPROG	-	165,177
NAC SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	-	8,582
NATIVIDAD SERVIN MORA	5,000	
NICOLAS RAMOS TELLO	18,676	18,676
NODO,DATOS Y TELECOMUNICACIONES	696	
NOE MUNGUIA PATRICIO	-	90,944
NORBERTO MARTIN JONGUITUD	8,816	-
OFIPRODUCTOS DE COMPUTACIÓN, S.A. DE C.V	-	43,445
OTROS	58,238	-
PABLO VAZQUEZ DAVALOS	34,000	-
PAPELERIA ANZURES S.A.	420,275	-
PEDRO ARROYO SALINAS	0	166,476
PEMEX TRANSFORMACION INDUSTRIAL	2,116,876	3,337,092
PORFIRIO CAMPOS ZURITA	522	-
PROPIMEX S.S.A	731	2,380
PROTECCIOK PACS S.A.	-	49,764
PROTECME SERVICIOS DE PROTECCION S.A.		39,237
PUNTO EUROPEO, S.A. DE C.V.	20,192,336	29,354,134
RADIOMOVIL DIPSA	799	799
RAMIRO LOPEZ SOTO	9,519	-
RAYMUNDO CARRILLO SANCHEZ	-	40,658
RECE SERVICIOS EMPRESARIALES S.A.	-	2,817,055
RED BX SA DE CV	-	112,161
REPRESENTACIONES KLEIDUNG, S.A. DE C.V.	-	337,672
RESIDENCIAL TORREON NUEVO	56,608	-
REYES ISMAEL COUOH US	8,365	8,365

CUENTA PÚBLICA 2023

ROMAN LOPEZ GONZALEZ	17,284	-
ROPA Y ARTICULOS MICHOACAN	0	11,640
ROMEO TOLEDO ARREOLA	8,517	-
ROSA MARIA GOMEZ PORTILLA	28,548	-
SANDRA SANTILLAN CONTRERAS	5,589	-
SANSIBA S.A.	55,216	-
SAUL VALENTINO CANTOR	15,964	-
SEGA SEGATA S.A. DE C.V.	9,824,128	-
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	8,198
SEGUVIC S.A.	-	26,680
SENSE PLAGUES, S. A. DE C. V	1,000	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
SERV. JUR. CAST. ORTEGA Y ASOC. NOT.36	52,522	-
SERVICIO DE AGUA	737	737
SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	0	9,262
SERVICIO DE LIMPIEZA POLISELEX S.A. DE	0	44,521
SERVICIO POSTAL MEXICANO	73,231	34,639
SERVICIOS,CONSTRUC Y COMERC.ASCE S.A.	20,926	130,493
SESITI S.A.	85,769	-
SHIELD DE HIDALGO, S.A. DE C.V.	-	44,111
SISTEMA DE MONITOREO Y ALAR S.A.DE C.V.	-	882
SOLUCIONES INTEGRALES ELIM S.	-	1,058,537
STRUNY OCHRANA, S.A. DE C.V.	-	309
SURTIDOR EMPRESARIA DE TOLUCA SA DE CV		2

CUENTA PÚBLICA 2023

TALLERES GUGARPE S.A.	182,329	-
TAYIRA TRAVEL	337,414	201,005
TBS LOGISTICS SERVICES SA DE CV	-	224,387
TELEFONOS DE MEXICO	1,227,956	1,132,764
TELTAN TELECOMUNICACIONES S DE RL DE CV	1,392	1,114
TESORERIA DE LA FEDERACION	5,649,877	5,649,877
TEXTILERA Y PROVEEDORA ATZIN SA DE CV	129,834	-
TRANSPORTE DE CARGA GRUPO MyM, S.A. DE C	20,196,767	-
TRIARA COM. S.A.	843,221	2,529,664
TRUKING GRAMA S.A.	7,361	-
TV CABLE DE ORIENTE S.A DE C.V.	-	800
UNIFIED NETWORKS S.A.	170,942	341,883
UNINET S.A.	20,626	-
VAZMART RECAT AUTOMOTRIZ S.A. DE C.V.	95,040	95,040
VIGILANCIA CORPORATIVA S.A.	37,305	-
WILBERTH SALVADOR TZEC M,EDINA	3,424	3,424
WILLIAN DONALDO RICO MENDEZ	1,249	-
YOLANDA RAMIREZ AGUILAR	-	58,739
TOTALES	229,639,414	159,937,937

Impuestos por pagar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, este pasivo se integra como sigue:

Cifras en pesos

Concepto	2023	2022
ISR POR SALARIOS	7,211,272	8,036,171
ISR HONORARIOS Y ARRENDAMIENTOS	18,319	139,577
IVA RETENIDO	-139,743	55,101
ISSSTE y FOVISSSTE	3,651,917	3,799,195
AHORRO SOLIDARIO	255,637	261,175
TOTALES	10,997,402	12,291,218

Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, el saldo de este rubro se integra por:

Cifras en pesos

Concepto	2023	2022
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	7,881,113	3,672,543
TRANSFERENCIAS OTORGADAS P/PAGAR A CORTO	121,622,925	95,989,345
ADEUDOS A LA TESORERIA	65,225,277	45,718,970
APOYOS ECONÓMICOS DEVENGADOS POR PAGAR	33,053,949	43,289,837
TOTALES	227,783,264	188,670,695

CUENTA PÚBLICA 2023

Las Transferencias otorgadas están integradas: por los devengados por pagar del 2023 por un importe \$101,523,730 y \$20,099,195 que corresponden a las cuentas Referencias bancarias SIT por pagar.

De los apoyos económicos devengados por pagar a las figuras educativas al 31 de diciembre de 2023, 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 su 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."

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

Sin información que revelar

11. Pasivos Diferidos y Otros

Sin información que revelar

I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

12. Ingresos de Gestión, Transferencias y Otros.

Al 31 de diciembre del 2023 Y 2022, el saldo de este rubro se integra por:

Cifras en Pesos

Concepto	2023	2022
TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO	9,777,711	10,118,570
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	5,404,161,786	4,922,248,114
RECURSOS PROPIOS	19,018,399	13,277,047
TOTALES	5,432,957,896	4,945,643,731

En el Estado de Actividades se muestra un incremento en Recursos Propios comparado con el ejercicio 2022, principalmente por un aumento en los intereses ganados, las ventas de bienes y materiales. Este estado está elaborado de Acuerdo al Manual de Contabilidad, emitido por el CONAC.

13. Otros Ingresos

Al 31 de diciembre del 2023 Y 2022, el saldo de este rubro se integra por:

Concepto	2023	2022
INGRESOS FINANCIEROS	12,610,738	7,619,130
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	5,952,663	5,273,759
TOTALES	18,563,401	12,892,889

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

Concepto	2023	2022
PENALIZACIONES A PROVEEDORES	977,256	314,748
BASES DE LICITACION	840,111	1,608,223
ENAJENACION DE VEHICULOS	2,579,291	2,700,419
ENAJENACION DE BIENES Y MATERIALES	289,161	382,650
RECUPERACION SEGUROS ROBOS Y SINIESTROS	1,217,073	79,866
OTROS	49,771	187,853
TOTALES	5,952,663	5,373,759

14. Gastos y Otras partidas

Al 31 de diciembre del 2023 Y 2022, el saldo de este rubro se integra por:

Cifras en Pesos

Concepto	2023	2022
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
SERVICIOS PERSONALES	572,938,048	535,946,350
MATERIALES Y SUMINISTROS	452,634,534	363,875,535
SERVICIOS GENERALES	274,025,755	246,382,084
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS		
AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	4,114,341,161	3,699,103,254
BECAS		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	49,082,824	49,771,725
TOTALES	5,463,022,322	4,895,078,949

En el Estado de Actividades se muestra un incremento del 18% en el gasto comparado con el ejercicio 2022, 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

15. Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Durante el ejercicio 2023 el Consejo Nacional de Fomento Educativo recibió un donativo en especie por la cantidad de 3,448,439 pesos el cual fue registrado de acuerdo a la normatividad aplicable.

16. Modificaciones al Patrimonio Generado

Al 31 de diciembre del 2023, el saldo de este rubro se integra por:

Cifras en Pesos

Concepto	2023
PATRIMONIO 2022	683,205,113
MOV DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANT	-322,677,029
RESULTADO DEL EJERCICIO	-30,064,426
DONACIONES	3,448,439
PATRIMONIO 2023	333,912,097

III. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

17. Efectivo y equivalentes

En este rubro se puede observar que un decremento en el saldo de Efectivo y Equivalentes por 104,773,655 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.

18. Detalle de las Adquisiciones.

Sin información que Revelar.

19. Conciliaciones de Flujo de Efectivo.

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

Concepto	2023	2022
Origen		
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	454,998	384,158
Transferencias y Asignaciones	5,404,161,786	4,922,248,114
Convenios	9,777,711	10,118,570
Otros orígenes de operación	104,318,658	-
Aplicación		
Servicios Personales	572,938,048	535,946,350
Materiales y Suministros	452,634,534	363,875,535
Servicios Generales	274,025,755	246,382,084
Ayudas Sociales	4,114,341,161	3,699,103,254
Otras aplicaciones de operación	0	61,454,758
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	104,773,655	25,988,861

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

Concepto	2023
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	5,413,939,497
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	19,018,399
Ingresos Financieros	12,610,738
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	6,407,661
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0
Aprovechamientos patrimoniales	0
Ingresos derivados de Financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	5,432,957,896
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de Egresos Presupuestarios	5,413,939,497
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	0

CUENTA PÚBLICA 2023

Materias primas y materiales de producción y comercialización	0
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 prestamos	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	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	49,082,824
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	49,082,824
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
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	5,463,022,322

CUENTA PÚBLICA 2023

Las partidas que integran las partidas contables Presupuestarias son:

Cifras en pesos

Concepto	2023
INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	
INGRESOS FINANCIEROS	12,610,738
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	5,952,663
INGRESOS POR VENTA DE BIENES	454,998
TOTAL INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	19,018,399

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	2023
GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	
OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	49,082,824
TOTAL EGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	49,082,824

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

21. 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 2023:

CUENTA PÚBLICA 2023

Cifras en pesos

Concepto	2023
PRESUPUESTO DE INGRESOS AUTORIZADO	5,782,649,261
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RECIBIR	0
PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO	-368,709,763
PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO	5,413,939,498
PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO	5,782,649,261
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	0
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	-368,709,763
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	252,542,079
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	5,161,397,419

Al 31 de diciembre del 2023 el Consejo tiene en trámite juicios en materia laboral promovidos por exempleados, 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 314,494,670 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 2023 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.

22. 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.

23. 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.

24. 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 y 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 ayuda 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”.

25. 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 gestoría (Universidad Autónoma Metropolitana), los ingresos que se reciben para este programa son únicamente de gestoría.**

26. 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.

27. 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 2023 y 2022, no se reconocieron los efectos de la inflación, debido a que la inflación acumulada al 31 de diciembre de 2023 y 2022, en los tres ejercicios anuales inmediatos anteriores es menor que el 26% 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 26%, 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 períodos 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.

28. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Sin información que revelar

29. Reporte Analítico del Activo

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

30. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que revelar

31. Reporte de Recaudación

Sin información que revelar

32. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Sin información que revelar

33. Calificaciones Otorgadas

Sin información que revelar

34. Proceso de Mejora

Sin información que revelar.

35. Información por Segmentos

Sin información que revelar

36. Pasivos Laborales

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

37. 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.

38. Partes Relacionadas

Sin información que revelar

39. 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: José Luis Cadenas Palma

Cargo: Titular de la Unidad de Administración y Finanzas

Elaboró: Erick Enrique Inclán Vargas

Cargo: Subdirector de Recursos Financieros