

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023
(CIFRAS EN PESOS)

I. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ Efectivo y equivalentes

Efectivo y equivalentes, inversiones temporales, depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición y se ajustan a su valor de mercado. Los intereses obtenidos se reconocen sobre bases acumuladas y, aquellos derivados de recursos fiscales, son reintegrados a la Tesorería de la Federación, esto en base al Diario Oficial de la Federación en el Acuerdo por el que se expiden los lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal emitido el 01 de marzo de 2006.

Los fondos de terceros en administración son los que se reciben del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología y otras instituciones para ser invertidos en estudios e investigaciones específicas, y asumir con ello la responsabilidad del correcto uso y administración para los fines de cada proyecto y se registran los recursos recibidos como pasivos en el rubro de Fondos de Terceros en Administración así como las adquisiciones de activos fijos que se efectúan para la realización de los proyectos se registran como aportación al patrimonio de acuerdo a la guía contabilizadora 21 del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

CUENTA PÚBLICA 2023

- ❖ Se integra como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES (PESOS)

Concepto	2023	2022
Bancos	115,937,283	38,786,547
Fondos en Administración	45,488,488	41,828,433
Proyectos por Convenio	0	62,709,415
Otros efectivos y equivalentes	0	0
Total	161,425,771	143,324,395

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Concepto	2023		2022	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
Efectivo	0	0	0	0
Por Convenio	0	0	2,832	54,981
Posición Larga	0	0	2,832	54,981

† Al 31 de diciembre 2022 el tipo de cambio publicado 19.4143 por dólar.

- Derechos a Recibir Efectivo y Equivalente y Bienes o Servicios a Recibir

- ❖ Se integran como sigue:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR (PESOS)

Concepto	2023	2022
Deudores diversos	165,169	119,736
Otras Cuentas por Cobrar	0	550,000
Otros derechos a recibir efectivos o equivalentes a corto plazo	0	0
Total	165,169	669,736

CUENTA PÚBLICA 2023

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).
 - ❖ Sin información que revelar.

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
 - ❖ Se integra como sigue:

BIENES MUEBLES (PESOS)		
Concepto	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	77,225,351	77,922,013
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	312,087	325,646
Vehículos y Equipo de Transporte	17,293,620	19,351,870
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	34,211,438	35,170,726
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Total	129,042,496	132,770,255

- ❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2023.

CONCILIACIÓN BIENES MUEBLES (PESOS)		
Registro Contable	Valor en la relación de bienes Muebles	Conciliación
	129,042,496	0

CUENTA PÚBLICA 2023

❖ Inmuebles, mobiliario y equipo

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

TABLA DE DEPRECIACIÓN

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

CUENTA PÚBLICA 2023

- ❖ Se integra como sigue:

BIENES INMUEBLES (PESOS)		
Concepto	2023	2022
Terrenos	32,888,858	32,777,318
Viviendas	0	0
Edificios no habitacionales	592,749,740	628,128,146
Otros Bienes Muebles	0	0
Subtotal de Bienes Muebles	625,638,598	660,905,464
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes del Dominio Publico	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	0	0
Subtotal de Construcciones en Proceso	0	0
Suma de Bienes Muebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	625,638,598	660,905,464

- ❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2023:

CONCILIACIÓN DE BIENES INMUEBLES (PESOS)		
Registro Contable	Valor en la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
625,638,598	625,638,598	0

- ❖ Es importante mencionar que en apego a lo establecido en el Ley General de Contabilidad Gubernamental se procedió a realizar el reconocimiento del efecto inflacionario en los rublos de terrenos y edificios tomando como base Dictamen Valuatorio emitido INDAABIN. Derivado de dicho dictamen se realizó el reconocimiento en edificio y terrenos por lo que al 31 de diciembre de 2023 el saldo asciende a 592,750 miles de pesos y 32,889 miles de pesos respectivamente.

CUENTA PÚBLICA 2023

- ❖ Cabe señalar que durante el ejercicio 2023 se realizaron las siguientes inversiones en adquisición y mejoras de activos fijos, siendo esta la siguiente:

INVERSIONES EN ADQUISICIÓN Y MEJORAS DE ACTIVOS FIJOS (PESOS)

Concepto	2023
Terrenos	0
Construcciones en Proceso	0
Mobiliario y Equipo de Administración	945,488
Equipo de Transporte	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
Total	945,488

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

INVERSIONES EN ADQUISICIÓN Y MEJORAS DE ACTIVOS FIJOS (PESOS)

Concepto	2023
Recursos de Fondos en Administración	945,488
Recursos de Convenios	0
Recursos Fiscales	0
Total	945,488

- Estimaciones y Deterioros.
 - ❖ Sin información que revelar.
- Otros Activos.
 - ❖ Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2023

PASIVO

➤ Cuentas y Documentos Por Pagar Al 31 de diciembre 2023 y 2022.

❖ A continuación, se resumen los principales datos financieros:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PESOS)

Concepto	2023	2022
Acreedores Diversos	23,886,521	24,222,379
Proveedores	0	0
Intereses por Devolver (TESOFE)	152,581	343,871
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	15,352,935	13,500,759
Total	39,392,037	38,067,009

❖ Relación de las cuentas y documentos por pagar, desagregación de pasivos por su vencimiento:

ACREEDORES DIVERSOS (PESOS)

Concepto	Vencimiento (Días)	2023
Gobierno del Estado de Baja California	90 días	1,608,010
Gobierno del Estado de Chihuahua	90 días	114,284
CFE Suministrador de Servicios Básicos	90 días	98,664
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana	90 días	57,027
Edenred, S.A. de C.V.	90 días	45,456
RSM México Bogarin SC.	90 días	44,732
Pemex Transformación Industrial	90 días	23,165
Sindicato de Investigadores y Profesores de El Colegio de la Frontera Norte, A.C.	90 días	3,850

CUENTA PÚBLICA 2023

Gas Natural de Juárez, S.A. de C.V.	90 días	3,825
Junta Municipal De Agua Y Saneamiento De Juárez	90 días	3,000
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali	90 días	1,796
Junta de Aguas y Drenaje de la ciudad de Matamoros	90 días	1,590
Sistema Municipal De Aguas Y Saneamiento De Piedras Negras	90 días	400
Alonso Meneses Guillermo	90 días	936,577
TESOFE reintegro recursos fiscales	90 días	19,627,084
Ajuste anual ISR de sueldos	180 días	150,456
Bustamante Fernández Jorge Agustín	≤ 365 días	860,358
Ortiz Flores Carolina de los Ángeles Epifanía	≤ 365 días	99,594
González Osuna Gabriel	≤ 365 días	88,757
Santibáñez Remellón Jorge	≤ 365 días	64,105
Cinco Zazueta José Ismael	≤ 365 días	47,699
Cárdenas García Yukio	≤ 365 días	6,092
Total		23,886,521

INTERESES POR DEVOLVER (PESOS)

Concepto	Vencimiento (Días)	2023
Intereses por pagar a TESOFE	90 días	152,581
Total		152,581

CUENTA PÚBLICA 2023

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO (PESOS)

Concepto	Vencimiento (Días)	2023
I. S. P. T.	90 días	11,716,011
Honorarios Asimilados a Salarios	90 días	338,896
ISR retenido por Honorarios (10%) para pagar	90 días	35,512
ISR retenido por Arrendamiento para pagar	90 días	12,367
ISR retenido régimen de confianza (1.25%) para pagar	90 días	14,277
IVA retenido por Honorarios para pagar	90 días	51,684
IVA retenido por Arrendamiento para pagar	90 días	13,192
FOVISSSTE año actual	90 días	793,879
Retención a Empleados 4.025 % (SRCYV)	90 días	1,039,820
Cuota Institucional 3.175 % (SCYV)	90 días	504,115
S.A.R.	90 días	317,553
Ahorro solidario	90 días	397,063
Seguro de auto mexicano	90 días	245
Gastos médicos mayores dependientes	90 días	3,221
Cuota estancia infantil	90 días	115,100
Total		15,352,935

- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO (PESOS)

Concepto	2023	2022
Proyectos de Investigación	45,417,519	41,305,007
Total	45,417,519	41,305,007

CUENTA PÚBLICA 2023

Los Fondos de Terceros en Administración se componen de las aportaciones de terceros y representa el monto de los recursos que le han sido suministrados al COLEF para la realización de proyectos específicos por cuenta de terceros y de CONAHCYT, se registran en cuentas de balance tal y como lo establece la guía contabilizadora 21 del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, se registran los recursos recibidos como pasivos en el rubro de Fondos en Administración a corto plazo, las adquisiciones de gasto corriente se registran como activo dentro del rubro de Adquisiciones con Fondos de Terceros y la adquisición de activos fijos se registran como aportación al patrimonio.

➤ Pasivos Diferidos y Otros.

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

PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS (PESOS)

Concepto	2023	2022
Reserva Prima de Antigüedad	36,299,680	29,923,000
Reserva Indemnización Legal y para el Retiro	105,857,123	110,502,224
Reserva por incapacidad laboral, ayuda y apoyo de marcha	2,628,387	1,516,873
Subtotal	144,785,190	141,942,097
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0	550,000
Otros Pasivos Circulantes	0	0
Total	144,785,190	142,492,097

- Con relación a la Provisión de Obligaciones Laborales, cabe precisar que la determinación del costo neto del período y del pasivo correspondiente, relativo a la provisión de antigüedad e indemnización, fue calculado en apego a lo establecido en la NIF D-3 “Beneficios a los empleados” y la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, elaborado por actuario autorizado. La siguiente lámina resume los datos y cifras de mayor relevancia respecto a la prima de antigüedad e indemnizaciones al 31 de diciembre 2023, con base en el estudio actuarial elaborado al cierre del ejercicio 2023 por peritos independientes:
- La siguiente lámina resume los datos y cifras de mayor relevancia respecto a la prima de antigüedad e indemnizaciones al 31 de diciembre de 2023, con base en el estudio actuarial elaborado al cierre del ejercicio 2023 por peritos independientes:

CUENTA PÚBLICA 2023

- ❖ A continuación, se presenta el resumen de los datos y cifras demográficas de mayor relevancia, respecto a la prima de antigüedad e indemnizaciones al 31 de diciembre de 2023, con base en el estudio actuarial elaborado al cierre del ejercicio 2023 por un tercero independiente, se hace de manera anual.

TOTALES

Concepto	1 Ene. 2023	31 Dic. 2023
Obligación por Beneficios Adquirida	- 66,338,609	- 107,463,530
Obligación por Beneficios No Adquirida	- 66,947,130	- 39,456,711
Obligación por Beneficios Definidos	- 133,285,738	- 146,920,240
Activos del Plan	2,088,175	2,135,050
Modificación al Plan	0	0
(Pasivo) Activo Neto por Beneficios Definidos	- 131,197,563	- 144,785,190

PRIMA DE ANTIGÜEDAD

Concepto	1 Ene. 2023	31 Dic. 2023
Obligación por Beneficios Adquirida	- 25,919,693	- 32,144,278
Obligación por Beneficios No Adquirida	- 4,129,956	- 4,284,894
Obligación por Beneficios Definidos	- 30,049,649	- 36,429,172
Activos del Plan	126,649	129,492
Modificación al Plan	0	0
(Pasivo) Activo Neto por Beneficios Definidos	- 29,923,000	- 36,299,680

CUENTA PÚBLICA 2023

INDEMNIZACIÓN LEGAL

Concepto	1 Ene. 2023	31 Dic. 2023
Obligación por Beneficios Adquirida	0	0
Obligación por Beneficios No Adquirida	-4,163,488	-4,353,274
Obligación por Beneficios Definidos	-4,163,488	-4,353,274
Activos del Plan	0	0
Modificación al Plan	0	0
(Pasivo) Activo Neto por Beneficios Definidos	-4,163,488	-4,353,274

CUADRO DE PROMEDIOS

Concepto	31 Dic. 2022	31 Dic. 2023	% Incremento
Número de Empleados	313	310	-1%
Edad Promedio	51	51	-0%
Antigüedad Promedio	18	18	1%
Salario Integrado Promedio	48,475	51,589	6%
Nómina Anual Integrada	182,070,594	191,911,834	5%
Salario Base Promedio	27,481	29,100	6%
Nómina Anual Base	103,220,111	108,253,684	5%
Beneficios Acumulados	294,228,853	322,657,675	10%
a. Prima de Antigüedad	41,626,586	50,605,119	22%
a.1 Adquirido	34,314,996	42,421,607	24%
a.2 No Adquirido	7,311,589	8,183,512	12%
b. Indemnización Legal	252,602,268	272,052,556	-8%

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Ingresos de Gestión.

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

INGRESOS DE GESTIÓN (PESOS)		
Concepto	2023	2022
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	19,257,274	7,536,483
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	348,521,163	313,013,406
Ingresos Financieros	36,330	123,178
Otros Ingresos y Beneficios Varios	696	5,968
Total de Ingresos	367,815,463	320,679,035

➤ Otros ingresos y Beneficios.

❖ Se representa por diferencias de tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes.

➤ Gastos y Otras Pérdidas.

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

CUENTA PÚBLICA 2023

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ El patrimonio no restringido se integra por 5 partes alícuotas con un valor nominal de 120 cada una. Por otra parte, el patrimonio restringido se integra por los fondos aportados por el CONAHCYT.

❖ Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

VARIACIÓN EN LA HACIENDA PUBLICA (PESOS)

Concepto	2023	2022
Patrimonio Donado	23,823,648	23,823,648
Patrimonio Adquirido	54,458,113	53,512,625
Patrimonio Revaluado	561,158,923	596,425,788
	639,440,684	673,762,061
Déficit Acumulado	-226,881,156	-212,384,372
Total de Patrimonio No Restringido	412,559,528	461,377,689
Aportaciones	0	0
Suma del patrimonio contable	412,559,528	461,377,689

CUENTA PÚBLICA 2023

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

➤ Efectivo y equivalente.

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE (PESOS)

Concepto	2023	2022
Efectivo en Bancos – Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos – Dependencias	115,937,283	101,495,962
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	45,488,488	41,828,433
Otros Efectivo y Equivalentes	0	0
Total de efectivo y equivalentes	161,425,771	143,324,395

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

ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES (PESOS)

Concepto	Aplicaciones	Importe Pagado
Bienes Muebles	945,488	945,488
Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Total	945,488	945,488

CUENTA PÚBLICA 2023

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

CONCILIACIÓN DE FLUJOS NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (PESOS)

Concepto	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	23,476,936	334,145,889
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan efectivo	-5,375,561	-319,666,957
Depreciación	23,991,039	24,724,203
Amortización	253,110	253,110
Incrementos en las provisiones	2,843,093	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/ pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	-32,462,803	-344,644,270
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	18,101,376	14,478,932

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

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

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(PESOS)**

Concepto	2023	
1.- Ingresos Presupuestarios		367,778,437
2.- Más ingresos contables no presupuestarios		37,026
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	37,026	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables	0	0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4.- Ingresos Contables (4= 1 + 2 -3)		367,815,463

CUENTA PÚBLICA 2023

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (PESOS)

Concepto	2023
1.- Total de egresos (presupuestarios)	355,093,115
2.- Menos egresos presupuestarios no contables	3,467
Mobiliarios y equipo de administración	0
Mobiliarios y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Bienes Inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestales No Contables	3,467
3.- Más gastos contables no presupuestarios	27,096,216
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	24,244,149
Provisiones	2,843,093
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros Gastos	8,974
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4.- Total de Gasto Contable (4= 1 + 2 -3)	382,185,864

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

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

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES (INGRESOS)
(PESOS)**

Cuenta	Nombre	2023
8.1.1	Ley de Ingreso Estimada	397,485,293
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	0
8.1.3	Modificaciones a la ley de Ingresos Estimadas	-9,982,118
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	367,778,437
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	367,778,437

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES (EGRESOS)
(PESOS)**

Cuenta	Nombre	2023
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	397,485,293
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	0
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-9,982,118
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	367,778,437
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	367,778,437
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	367,778,437
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado 1/	367,778,437

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ Introducción.

- ❖ Los Estados Financieros de El Colegio de la Frontera Norte, A.C., tiene por objeto proveer la información financiera a los principales usuarios de la misma, mediante la revelación de los principales aspectos económicos-financieros que fueron la base para la toma de decisiones del ejercicio.

➤ Panorama Económico y Financiero.

❖ Efectos de la inflación:

- Los estados financieros adjuntos reconocen los efectos de la inflación hasta el cierre del ejercicio social de 2007 de conformidad con la normatividad gubernamental para el reconocimiento de dichos efectos.
 - A partir de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación, de conformidad con lo regulado en dicha norma, debido a que la Entidad opera en un entorno no inflacionario; sin embargo, debe continuar depreciando la parte actualizada de los activos fijos.
 - La inflación acumulada de los tres años anteriores es menor del 26.0%. La inflación anual de 2023, 2022, 2021, fue del 4.7%, 7.8% y 7.4% respectivamente.
 - Con fundamento en los artículos 1, 17, 23 fracción I, 26 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en apego a lo establecido en acuerdo publicado el 08 de agosto de 2013 en el DOF, el cual determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión celebrada 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo del 2016, en el cual enuncia, entre otras cosas lo siguiente: “ El plazo para el cumplimiento de la Ley para realizar los registros contables con bases en reglas de registro y valoración del patrimonio de la Federación, las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos deberán de realizarlo a más tardar el 31 de diciembre del 2014”. Acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), el cual cita que “Para los bienes inmuebles de la Federación y sus entes públicos el valor catastral a que se refiere el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental será determinado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) o en su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se encuentre el inmueble.
 - En apego a lo mencionado en el párrafo anterior El Colegio de la Frontera Norte, A.C. reflejo el efecto de la inflación a sus estados financieros al 31 de diciembre del 2023 como base el Dictamen Valuatorio emitido por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) sobre Edificio y Terrenos.

➤ Autorización e Historia.

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

➤ Organización y Objeto social.

- ❖ El Objeto de la Asociación entre otros, es realizar investigaciones de carácter interdisciplinario en el área de las ciencias sociales y ecológicas, con énfasis en los fenómenos fronterizos y del desarrollo regional; realizar programas de docencia a nivel de postgrado, tendientes a preparar especialistas en el área de las ciencias sociales y ecológicas y difundir el resultado de sus investigaciones mediante la publicación de libros y revistas y cualquiera otra media de comunicación.
- ❖ Ejercicio fiscal comparativo 12/2023-12/2022
- ❖ Para el logro de sus actividades tiene sedes en las ciudades de Matamoros, México, D.F., Nogales, Mexicali, Monterey, Piedras Negras y ciudad Juárez.
- ❖ El régimen jurídico se encuentra establecido en el Artículo 1 del Instrumento de creación de El Colegio de la Frontera Norte, A.C., que a la letra dice: La Asociación Civil se denominará El Colegio de la Frontera Norte, denominación que irá seguida de las palabras Asociación Civil o de su abreviatura A.C. en su caso. La Asociación cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa, de conformidad con los artículos 39,43 y 47 a 59 de la Ley de Ciencia y Tecnología, constituida mediante escritura Pública No. 3,513 de fecha 3 de agosto de 1982, ante la Notaria No. 8 de la ciudad de Tijuana, Estado de Baja California.
- ❖ La Asociación es una entidad paraestatal asimilada al régimen de las empresas de participación estatal mayoritaria a que se refiere la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y la Ley de las Entidades Paraestatales, a la cual, para los efectos de los presentes estatutos, se le denominara "El Colegio".

CUENTA PÚBLICA 2023

- ❖ Respecto a las consideraciones fiscales El COLEF, se encuentra dado de alta ante la Secretaría de Hacienda y crédito Público en el Servicio de Administración Tributaria con la actividad de “Servicios de investigación y desarrollo en ciencias sociales y humanidades prestados por el sector público” y tiene registrada las siguientes obligaciones:
 - Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
 - Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones y pagos efectuados a residentes en el extranjero. Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales. (Personas morales).
 - Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles. Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios. Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios. Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
 - Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México.
 - Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles.
 - Presentar la declaración y pago mensual de retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA).
 - Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo.
 - Estructura Orgánica.

CUENTA PÚBLICA 2023

- Fideicomisos.
 - ❖ Durante el 2021 se procedió a la extinción de acuerdo con la normatividad aplicable.
- Bases de preparación de los Estados Financieros.
 - ❖ El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009. Dicha Ley tiene observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.
 - ❖ La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplican para la generación de información financiera y presupuestal que emitan los entes públicos.
 - ❖ Al 31 de diciembre de 2023, los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en estricto apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
 - ❖ Así como con la normatividad financiera y presupuestal emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, ciertas prácticas contables se utilizan de manera supletoria con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).
 - ❖ Postulados Básicos: Sustancia económica, Entes públicos, existencia permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración presupuestaria, Consolidación de la información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad económica, Consistencia.
 - ❖ En este proceso de preparación de estados financieros, en conformidad con las bases antes mencionadas, por lo que se efectúan estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos, pasivos, así como la revelación de activos, pasivos de contingencia, compromisos, eventos posteriores, operaciones ordinarias y no ordinarias, entre otras operaciones, así como los importes registrados de ingresos y gastos, sobre bases devengadas identificadas durante los años que terminaron en la fecha de los estados financieros. Asimismo, se consideran los eventos importantes ocurridos hasta la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.

- ❖ Los rubros importantes que están sujetos a estas suposiciones y estimaciones son:
 - Inversiones y moneda extranjera.
 - Inversiones en administración restringidos.
 - Cuentas por cobrar de cobro dudoso.
 - Depreciación.
 - Intangibles.
 - Demerito, obsolescencia tecnológica o de moda.
 - Beneficios laborales.
 - Contingencia y compromisos.
 - Ingresos propios por servicios.
 - Ingresos fiscales y del CONAHCYT.
- ❖ El propósito de estas estimaciones es determinar un valor razonable a la fecha del balance, pero no implica que los resultados de este proceso de suposiciones coincidan con la realidad que se produce posteriormente, por lo tanto, este proceso de evaluación y ajuste es permanente.

➤ Políticas de Contabilidad Significativas.

- ❖ Reconocimiento de subsidios del Gobierno Federal:
 - Los subsidios para operación recibidos del Gobierno Federal se reconocen con base en la asignación original calendarizada por parte de la TESOFE, acreditándose a la cuenta de “Subsidios y transferencias corrientes”. Si el saldo de la cuenta es suficiente, se aplica al resultado del ejercicio hasta por el monto del déficit de operación, conforme a la “NIFGG SP 02-Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades”. Dicha norma también señala que el saldo de dicha cuenta, una vez cubierto el déficit de operación se traspasará a Acreedores diversos para su reintegro a la TESOFE. Los subsidios para inversión en activos fijos, así como los recibidos del CONAHCYT y otras instituciones son contabilizados como parte del patrimonio.

CUENTA PÚBLICA 2023

❖ Ingresos propios y egresos:

- Los ingresos propios se reconocen cuando han sido prestados los servicios contratados con terceros.
- Los egresos son reconocidos sobre la base de devengado, cuando los mismos son incurridos o conocidos.

❖ Beneficios a los empleados

- Los beneficios otorgados a los empleados y la forma de registro son como sigue:
 - Beneficios directos (sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo.
 - Las ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales (vacaciones), se registran conforme se otorgan y éstas no son acumulativas.
 - Las obligaciones y costos correspondientes al plan de pensiones y primas de antigüedad, se reconocen con base en estudios actuariales elaborados por personas independientes.
 - De manera complementaria las pensiones son cubiertas por el Instituto de Seguridad y Servicio Social de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).
 - Provisiones en base al estudio actuarial ejercido 2023, 144,785 miles de pesos de los cuales se componen 105,857 miles de pesos corresponden a la reserva de la indemnización legal y de retiro, 36,300 miles de pesos a reserva de la prima de antigüedad y 2,628 miles de pesos a la reserva de incapacidad laboral, ayuda y apoyo de marcha, mismos que fueron reconocidos con base en el estudio actuarial del ejercicio, ya que se hace de manera anual por tal motivo es el de ejercicio anterior.

❖ Operaciones en moneda extranjera

- Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan. Los activos y pasivos en moneda extranjera se actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período. Las fluctuaciones cambiarias forman parte del resultado integral de financiamiento, afectando directamente los resultados del período.

❖ Los estados de flujo de efectivo

- Han sido preparados utilizando el método directo.

❖ Aportaciones de proyectos específicos

- Los ingresos recibidos y los gastos realizados de aportaciones para la realización de proyectos específicos, del Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico (FIC y DET), son contabilizados en resultados durante el transcurso del ejercicio y al cierre del mismo se cancelan contra la cuenta denominada pérdidas y ganancias.

- ❖ Aportaciones de terceros para proyectos de investigación no relacionados con los Fondos de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico y aportaciones de CONAHCYT para proyectos de investigación
 - Los resultados provenientes de aportaciones de terceros y de CONAHCYT, para la realización de proyectos de investigación se registran como incrementos patrimoniales.
- ❖ Normas para registrar contablemente el pago de aguinaldo NEIFGSP016
 - Según la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NEIFGSP) 016 Normas para registrar contablemente el pago de aguinaldo, la cual tiene como objetivo que las Entidades del Sector Paraestatal cuyas relaciones laborales se regulen por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, registren correctamente en su contabilidad el aguinaldo, y dado a que el mencionado aguinaldo es un derecho de los trabajadores del EL COLEF y esto se encuentra comprendido en el presupuesto de Egresos de la Federación.
- ❖ Contingencias y compromisos
 - Las contingencias no se reconocen contablemente debido a que el resultado es incierto, a menos de que existan indicios razonables de que provocarían un activo o pasivo se procede al reconocimiento de los mismos.
 - Los compromisos son eventos futuros que necesariamente se reconocen contablemente cuando se materializan ciertas circunstancias.
 - En ambos casos, deben divulgarse en las notas las características generales de estos eventos futuros, normalmente los de largo plazo.
- ❖ Reclasificaciones
 - Ciertas reclasificaciones se han hecho en los estados financieros y sus notas del periodo anterior para confórmalas con las clasificaciones del periodo de 2023.

CUENTA PÚBLICA 2023

- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario
 - ❖ La posición en moneda extranjera, se integra como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA				
Concepto	2023		2022	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
Efectivo	0	0	0	0
Por Convenio	0	0	2,832	54,981
Posición Larga	0	0	2,832	54,981

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

❖ Inmuebles, mobiliario y equipo

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

TABLA DE DEPRECIACIÓN

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

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

❖ Intangibles

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

❖ Demerito de activos de larga duración

- Los valores de los activos de larga duración, tangibles e intangibles, se revisan al menos una vez al año o cuando existen evidencias que indican que dichos valores pueden no ser recuperables o pierden su valor útil. Para calcular la pérdida por deterioro se debe determinar el valor de recuperación de los activos, que se define como el mayor entre el precio neto de venta de una unidad

CUENTA PÚBLICA 2023

generadora de efectivo y su valor de uso, donde este último es el valor presente de los flujos netos de efectivo futuros, utilizando una tasa apropiada de descuento. No hay evidencias que indiquen que exista un deterioro que deba ser estimado.

- Fideicomisos, Mandatos y Análogos
 - ❖ El COLEF concluyo con el proceso de extinción del fideicomiso de acuerdo con la normatividad aplicable, mismo que al día de hoy muestra ya un saldo en ceros.
 - ❖ Los proyectos de investigación que se estaban financiando con el fideicomiso pasaron a ser Fondos en Administración.
- Reporte de Recaudación
 - ❖ Durante el ejercicio 2023 se recaudó la cantidad de 367,815 miles de pesos integrados de la siguiente manera:

REPORTE DE RECAUDACIÓN (PESOS)

Concepto	Importe
Ingresos por Bienes y Servicios	19,257,274
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	348,521,163
Ingresos Financieros	36,330
Otros Ingresos y Beneficios Varios	696
Total	367,815,463

- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda
 - ❖ En el Estado Analítico de la Deuda y otros pasivos, El COLEF refleja al cierre del ejercicio la cantidad de 229,595 miles de pesos clasificada en el concepto de otros pasivos, el cual está integrado por el pasivo circulante por 84,810 miles de pesos donde se refleja los pasivos por concepto de impuestos por pagar, acreedores diversos y Fondos en Administración y en lo que respecta al pasivo no circulante por 144,785 miles de pesos se refiere al pasivo laboral registrado por concepto de la valuación actuarial.
- Calificaciones Otorgadas
 - ❖ Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2023

- Proceso de Mejora
 - ❖ El COLEF a través de la aplicación y seguimiento de El Manual Administrativo De Aplicación General En Materia De Control Interno da cumplimiento al mismo mediante el programa de trabajo de control interno y el programa de trabajo de administración de riesgos, los resultados se informan en el documento denominado “Informe Del Estado Que Guarda El Control Interno Institucional”
- Información por segmento
 - ❖ Sin información que revelar.
- Eventos posteriores al cierre
 - ❖ Sin información que revelar.
- Partes Relacionadas
 - ❖ No existen partes relacionadas que puedan ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.
- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable
 - ❖ Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Autorizó: C.P Elizabeth López Vega

Cargo: Directora General de Administración y Finanzas

Elaboró: L.C. Fernando Quintero Loera

Cargo: Director de Finanzas