

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

- I. NOTAS DE DESGLOSE
- I.I INFORMACIÓN CONTABLE
- 1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Incluye los recursos siguientes: moneda fraccionaria asignada a las oficinas recaudadoras en fondos fijos, programas federales, estatales y propios.

Concepto	2017	2016
Total	1,729.1	8,881.2
BANCOS /TESORERIA	1,729.1	7.965.3
INVERSIONES TEMPORALES	0.0	915.9

El saldo de estas cuentas, está integrado por el importe de valores en efectivo adquiridos con carácter temporal y su disponibilidad es a plazo diario. Están integrados por recursos federales, recursos estatales e ingresos propios, recibidos al 31 de diciembre del 2017.

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

En el ejercicio de 2017, el comportamiento fue bastante fluido ya que algunas cuentas fueron canceladas y otras fueron autorizadas para su apertura, por lo que dichos saldos son **a favor del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Puebla** al presente periodo, los cuales se encuentran debidamente identificados como a continuación se detalla:

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Concepto	2017				2016
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
Total	1,392.9			1,392.9	197.0
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1,392.2			1,392.2	189.1
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0.7			0.7	7.9

En Las **Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**, se derivan de los ingresos por los cuales existe ya una exigibilidad (devengado), en cuanto a la prestación de bienes y servicios correspondientes a certificación y capacitación a diferentes entidades públicas y privadas, así como también de las captaciones de ingresos por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración.

Los **Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**, son adeudos que se contraen en gran medida por gastos pendientes de comprobar en comisiones oficiales a diferentes instancias de trabajo, así como también de pagos anticipos por recuperar.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2017, los bienes inmuebles se encuentran registrados por un importe total de **\$33,638.7**, correspondiente a todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones, cantidad que se integran de la siguiente manera:

Concepto	2017	2016
Total	33,638.7	33,638.7
TERRENOS	897.4	897.4
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	32,741.3	32,741.3

Los terrenos registrados por la cantidad de **\$897.4** corresponden a predios donde se ubican diversos inmuebles de los 10 planteles, la extensión Ciudad Serdán, así como las oficinas de Dirección General del Colegio. Al 31 de diciembre del 2016 existe un total de 12 inmuebles, el área jurídica del Colegio como parte del programa de Regularización de bienes inmuebles, ha regularizado y cuenta con

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

documentos públicos y/o privados que jurídicamente demuestran la propiedad a favor del Colegio de 7 predios.

El monto de **\$32,741.3** correspondientes a edificios, son lo que hasta la fecha han sido registrados dentro del patrimonio, correspondientes a los planteles de Atencingo, Calipam, Chipilo, Huauchinango, Puebla I, Puebla II, Puebla III, San Martín Texmelucan, Tehuacán, Teziutlán y las Oficinas de la Dirección General del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Puebla.

Tasas de depreciación

Concepto	Depreciación Anual%
EDIFICIOS NO HABITACION.	3.3%

El importe de los bienes inmuebles considera el valor de los diez planteles, la Extensión Ciudad Serdán y las oficinas de la Dirección General.

Bienes Muebles

Al 31 de diciembre de 2017, los bienes muebles del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Puebla ascienden a un valor histórico de **\$91,678.7**, mismo que se integra de la siguiente manera:

Concepto	2017	2016
Total	91,678.7	91,148.5
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	32,485.3	31,964.4
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	3,609.2	3,599.9
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	2,827.9	2,827.9
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	52,756.3	52,756.3

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

En el ejercicio de 2016, se realizó la desincorporación de bienes muebles obsoletos, descompuestos e inservibles, los cuales están apegados a la normatividad y procedimientos vigentes de dicha desincorporación, la cantidad de **\$5'054.2**, correspondientes a muebles de oficina, equipo de cómputo, equipo audiovisual, equipo de comunicación y telecomunicación, maquinaria, equipo de taller y mantenimiento dados de baja del activo del Colegio.

De igual forma, con las actividades realizadas en el transcurso del presente ejercicio, se realizaron adquisiciones en mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo, mismos que son útiles para las diferentes áreas en la formación de estudiantes de los planteles del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Puebla.

Porcentajes de Depreciación

Concepto	Depreciación Anual%
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION (excepto	10.0%
EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	33.3%
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	20.0%
VEÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	20.0%
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	10.0%

Nota:*De acuerdo a las características de los bienes de referencia en Guía de Parámetros de Vida Útil.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Pasivo

Al 31 de diciembre de 2017, el importe de Cuentas Por Pagar a Corto Plazo es por la cantidad de **\$ 4,454.1**, la cual se desglosa de la siguiente manera:

Cuentas por Pagar

Concepto	2017					2016
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Total	4,454.1				4,454.1	12,216.4
SERV.PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	385.5				385.5	742.6
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	135.6				135.6	1.2
RETENCIONES Y CONT.POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,589.3				3,589.3	5,481.0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	342.7				342.7	5,991.6

Los **servicios personales por pagar a corto plazo** son aportaciones de SAR y FOVISSSTE por retroactivos, provisión de retroactivo de prestaciones administrativas, mismas que fueron devengadas y ejercidas al cierre del presente periodo, quedando pendiente su pago para el siguiente mes.

Los **proveedores por pagar a corto plazo**, corresponden a contraprestaciones de actividades de bienes y servicios realizados en el ejercicio, siendo que a la presente fecha se encuentran devengados y ejercidas.

El saldo de las **retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo** corresponden a la retención mensual al personal administrativo y docente, por impuestos federales como lo es el Impuesto Sobre la Renta, el pasivo de cuotas por retenciones y aportaciones de seguridad social, así como el 3% de impuesto sobre erogaciones a las remuneraciones del trabajo.

El saldo de **Otras cuentas por pagar a corto plazo**, corresponden a provisiones pendientes de pago a acreedores diversos, así como de cuotas sindicales.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Patrimonio

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	2017	2016
Total	123,753.7	121,596.6
PATRIMONIO CONTRIBUIDO	124,379.1	124,379.1
PATRIMONIO GENERADO	-625.4	-2,782.5

Patrimonio Contribuido

Representa las aportaciones con fines permanentes de los diferentes sectores que incrementan el Patrimonio del ente público.

Concepto	2017
Total	124,379.1
APORTACIONES	122,160.2
DONACIONES DE CAPITAL	2,218.9

Patrimonio Generado

Concepto	Importe
Total	-625.4
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,656.8
RECTIFICACIONES DE EJERC. ANTERIORES	0.0
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,031.4

El patrimonio del Colegio se integra por la asignación inicial de aportaciones en efectivo y en especie realizadas principalmente por el Conalep, Oficinas Nacionales, además también se incrementa por las aportaciones recibidas para ser destinados a la inversión, por los remanentes de ingresos sobre costos y gastos que se obtienen en cada ejercicio, por las donaciones capitalizable, subsidios y aportaciones, así como por los demás bienes, derechos y recursos que por cualquier título legal se adquieran.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Concepto	2017	2016
Total	237,617.0	184,750.4
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	148.7	106.2
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	6,831.2	6,835.6
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	204,646.1	152,816.5
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUB. Y OTRAS AYUDAS	25,991.0	24,992.1

El saldo de la cuenta de Productos Tipo Corriente por la cantidad de **\$ 148.7**, corresponde a recursos cobrados por los intereses de inversión del Fondo F.A.E.T.A., así como de ingreso propio y estatal.

El Colegio adquirió ingresos propios por la cantidad de **\$ 6,831.2** derivados de la venta de servicios educativos, escolares, capacitación y certificaciones:

Los ingresos por Servicios Educativos, corresponden a la captación de Derechos correspondientes a las Cuotas de Recuperación de los Servicios que ofrece el Colegio, a través de los planteles que conforman el Conalep del Estado de Puebla.

Los ingresos por servicios escolares, corresponde a la captación por servicios de Expedición de Credenciales, Expedición de Certificados de Técnico Auxiliar y Básico, Reposición de Credenciales, Reexpedición de Credenciales, Certificación Microsoft, Certificación de Inglés. Ingresos por Certificación, corresponde a recursos obtenidos por Certificación de Competencias proporcionada por la Dirección General y los planteles.

Los Ingresos por Servicio de Capacitación y Certificación, corresponden a las cuotas de recuperación por la capacitación, para y en el trabajo, misma que se imparte de forma externa a instancias gubernamentales, instituciones educativas y sector productivo.

La Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Puebla, realizó los traspasos de Ingresos por la cantidad de **\$ 230,548.8** los cuales se componen de la siguiente manera:



COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Concepto	Importe
Total	230,548.8
INTERESES POR RADICACIÓN F.A.E.T.A.	50.7
INGRESOS POR RADICACIÓN F.A.E.T.A.	146,685.7
INGRESOS ESTATALES	57,960.4
CAPTACIÓN DE INGRESOS	25,852.0

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Concepto	2017	2016
Total	235,585.6	184,768.5
SERVICIOS PERSONALES	144,326.6	143,114.7
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,736.9	4,851.9
SERVICIOS GENERALES	85,243.1	36,649.5
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	179.0	52.4
AYUDAS SOCIALES	100.0	100.0

Servicios Personales

Concepto	2017	2016
Total	144,326.6	143,114.7
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	75,613.8	68,551.3
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	1,844.2	1,689.8
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	23,567.0	26,812.6
SEGURIDAD SOCIAL	17,618.6	17,009.3
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	24,023.9	28,210.4
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	1,659.1	841.3



COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

El saldo por la cantidad de \$ **144,326.6** corresponden a los **Servicios Personales**, que agrupa las asignaciones destinadas al pago de remuneraciones al personal que presta sus servicios, tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o eventual.

Materiales y Suministros

Concepto	2017	2016
Total	5,736.9	4,851.9
MATERIALES DE ADMON., EMISIÓN DE DOCTOS.Y ART. OFICIAL.	2,340.7	2,530.0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	509.6	689.5
MATERIAS PRIMAS Y MATS.DE PROD.Y COMERCIALIZACIÓN	0.0	11.0
MATERIALES Y ARTS. DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	1,725.8	603.3
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	28.9	31.1
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	749.2	775.7
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT.Y ART.DEPORTIVOS	45.1	19.0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	337.6	192.3

En la cuenta de **Materiales y Suministros** por la cantidad de \$ **5,736.9**, se integra por asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios, así como para el desempeño de las actividades administrativas.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Servicios Generales

Concepto	2017	2016
Total	85,243.1	36,649.5
SERVICIOS BÁSICOS	2,376.5	2,131.9
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	10,368.0	1,551.4
SERVICIOS PROF., CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	8,610.4	9,216.8
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	793.9	861.5
SERVICIOS DE INST., REPARACIÓN, MANTO. Y CONSERVACIÓN	51,664.9	16,097.3
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	4,110.6	324.2
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	161.5	243.2
SERVICIOS OFICIALES	2,195.5	1,265.7
OTROS SERVICIOS GENERALES	4,961.8	4,957.5

La cuenta de **Servicios Generales** por la cantidad de **\$ 85,243.1** se integra para cubrir el costo de todo tipo de servicios para el funcionamiento de Planteles y Dirección General.

Otros Gastos

Concepto	2017	2016
Total	279.0	152.4
Inversión Pública No Capitalizable		
Gastos de Ejercicios Anteriores		
Depreciación de Bienes Muebles	179.0	52.4
Becas	100.0	100.0

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2017	2016
Total	-7,152.2	-83.9
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	-7,152.2	-83.9

En efectivo y equivalente se cuenta con la cantidad de **\$ 1,729.1**

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	2017	2016
Total	530.2	352.9
BIENES MUEBLES	530.2	352.9

Los saldos de ambos ejercicios corresponden al flujo de efectivo por actividades de inversión, en los rubros de bienes muebles.

Cabe hacer mención nuevamente, que en este periodo se realizó la desincorporación de bienes muebles y del mismo modo se realizaron actividades de inversión.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Concepto	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Total	162,234.2	235,936.8		
SERVICIOS PERSONALES	140,894.0	144,326.6	-3,432.6	102.4%
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,225.6	5,736.9	-1,511.3	135.8%
SERVICIOS PERSONALES	17,114.6	85,243.1	-68,128.5	498.0%
TRANSFERENCIAS	0.0	100.0	100.0	100.0%
MUEBLES E INMUEBLES	0.0	350.2	352.9	100.0%

Los gastos de operación del Colegio en este período, se devengaron en un porcentaje mayor al autorizado, ya que se realizaron las gestiones pertinentes para la obtención de proyectos y ayudas, tal y como se demuestra en el presupuesto de ingresos.

2) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
Total	162,234.2	237,617.1		
PARTICIAPACIONES Y APORTACIONES	143,230.2	204,646.2	-61,416.0	142.9%
TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	19,004.0	25,991.0	-6,987.0	136.8%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES	0.0	6,831.2	6,831.2	100.0%
OTROS PRODUCTOS	0.0	148.7	148.7	100.0%

Los ingresos se fueron devengando de acuerdo a lo calendarizado del F.A.E.T.A., en lo que respecta a las demás fuentes de financiamiento, se realizaron conforme a lo autorizado y a lo recaudado por la Secretaria de Finanzas del gobierno del Estado de Puebla.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

II. NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Contables

Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	162,234.2
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	77,140.5
Ley de Ingresos Recaudada	237,401.1

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	162,234.2
Presupuesto de Egresos por Ejercer	0.0
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	73,702.6
Presupuesto de Egresos Devengado	235,936.8
Presupuesto de Egresos Pagado	234,711.0



COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

La misión del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Puebla (CONALEP), es formar Profesionales Técnicos y Profesionales Técnicos Bachiller, con un Modelo Académico de Calidad para la Competitividad, promoviendo un desarrollo integral y de vocación emprendedora, y así, contribuir sustancialmente al desarrollo económico-social del Estado, con la participación de jóvenes altamente calificados y competitivos para mejorar el entorno empresarial.

Información Contable

Los estados financieros del presente ejercicio fueron emitidos conforme a la normatividad emitida por el CONAC.

Información Presupuestaria

La información presupuestal del presente ejercicio, fue realizada conforme a la normatividad emitida por el CONAC.

Panorama Económico

El Colegio está cerrando sin deudas por lo que se está en condiciones económico-financieras bajo presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal 2017, con un esquema de integración de Recursos Federales, Estatales, Ramo 11, por Derechos e Ingresos Propios que los Planteles continúan operando, dentro de las directrices que marca el Colegio y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración a nivel local y federal.

Autorización e Historia

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Puebla, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio; sectorizado a la Secretaría de Educación Pública del Estado, según decreto de fecha 29 de julio de 1999, emitido por H. Congreso del Estado, publicado el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Puebla, el día lunes 9 de agosto de 1999.



COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Organización y Objeto Social

El Colegio se ubica en Av. San Martín Texmelucan no. 72, Colonia la Paz, denominada la Dirección General y se conforma por diez Planteles y una Extensión, localizados en diversos municipios del Estado de Puebla. El Colegio forma parte del Sistema Nacional de Educación Profesional Técnica (CONALEP), tiene por objeto contribuir al desarrollo nacional mediante la formación de técnicos profesionales calificados, conforme a los requerimientos y necesidades que demanda el sistema productivo del país, según lo establece el Decreto que reforma el diverso que crea el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica, de fecha 22 de diciembre de 1993, publicado el 8 de diciembre de 1993 en el Diario Oficial de la Federación.

Derivado de lo anterior, el Conalep en el Estado de Puebla (Colegio), tiene por objeto contribuir al desarrollo Estatal mediante la formación de recursos humanos calificados, conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y de la superación profesional del individuo. Para ello, el Colegio ofrece principalmente servicios de educación profesional técnica, así como la prestación de los servicios de capacitación y tecnológicos que realicen los planteles, así como los apoyos y atención a la comunidad.

Actualmente, el Colegio es una entidad federalizada, constituida por una unidad central denominada Dirección General que coordina y supervisa a los diez planteles y la extensión Ciudad Serdán en el Estado de Puebla.

Para el ejercicio de las atribuciones y despacho de los asuntos que competen al Colegio, se contará con:

- a) Una H. Junta Directiva
- b) Un Director General y
- c) La estructura administrativa requerida para el buen desempeño de sus funciones.

La Honorable Junta Directiva será la máxima autoridad del Colegio.

El personal administrativo, académico y de confianza prestará sus servicios conforme a lo estipulado en su nombramiento y demás disposiciones legales aplicables.

Para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos, el Colegio operará desconcentradamente a través de planteles y unidades, los cuales se organizarán conforme al convenio suscrito con el Ejecutivo Federal y con base a los lineamientos y criterios generales establecidos por el CONALEP.

Cada plantel será administrado por un director.

El patrimonio del Colegio estará constituido por:



COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

- a) Aportaciones, participaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los gobiernos federales, estatales y municipales;
- b) Los legados y las donaciones otorgadas a favor del Colegio y los fideicomisos en los que se le señale como fideicomisario;
- c) Los bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título legal para el cumplimiento del objeto del Colegio.
- d) Los bienes y recursos federales que le transfiera el Conalep
- e) Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos y, en general, los bienes, derechos y demás ingresos que adquiera por cualquier título legal.

Los ingresos que se obtengan por los servicios que presta el Colegio en el ejercicio de sus atribuciones y en cumplimiento de su objeto se registrarán conforme a las disposiciones hacendarias aplicables.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los criterios generales regidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el marco conceptual de Contabilidad Gubernamental, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal, emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). Así mismo conforme al Plan de Cuentas del Colegio, el cual, constituye, una herramienta básica y primordial para el registro de las operaciones, otorgando consistencia en la presentación y fácil interpretación de los resultados, así como las bases para consolidar la información contable bajo criterios armonizados.

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

Conforme al Marco Conceptual de la Contabilidad emitido por el CONAC, el SCG que se utiliza como instrumento de la administración financiera, deberá registrar de manera armónica, delimitada y específica las operaciones contables y presupuestales derivadas de la gestión pública. En este sentido es responsable de su contabilidad, de la operación del sistema, así como del cumplimiento de lo dispuesto por la Ley de Contabilidad y, de las normas y lineamientos que emita el CONAC. En consecuencia, el SCG estará integrado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, clasificar, extinguir, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifican la situación financiera y patrimonial de este ente público.



COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Los estados financieros del presente ejercicio fueron emitidos conforme a la normatividad emitida por el CONAC.
- b) Costo Histórico, se registra el costo de adquisición, mismo que se encuentra valuado a su valor de mercado.
- c) Cuentas por cobrar, corresponden a los recursos a favor del Colegio y a cargo de terceros pendientes de recuperar y/o comprobar al cierre de cada periodo.
- d) Cuentas por Pagar, corresponde a los adeudos pendientes de pago al cierre de cada periodo a los prestadores de bienes y servicios.
- e) Transferencias y Subsidios, corresponden a los recursos que otorga el Gobierno Federal para gasto corriente y en su caso para proyectos específicos.
- f) Cambios en políticas contables, el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC, determinó las cuentas específicas que se deben aplicar para reflejar las etapas presupuestarias (momentos contables) correspondientes a las operaciones de ingresos y egresos, atendiendo lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental relativo al registro único y el de las etapas presupuestarias a través de la vinculación del presupuesto y la contabilidad patrimonial, mediante cuentas de orden, con el propósito de reflejar simultáneamente el control del ejercicio y la ejecución de los presupuestos y sus efectos en contabilidad que permitan emitir la información presupuestal correspondiente.

a. Efectos de la Inflación en la Información Financiera

Con la entrada en vigor a partir de enero de 2014 de las disposiciones establecidas en la Norma NIFGCGSP 04 "Re expresión" apartado "D" emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Colegio no aplicó el método para reconocer los efectos de la inflación en los estados financieros del ejercicio 2016, por considerar, que se está en un entorno económico no inflacionario debido a que la inflación acumulada de los cuatro ejercicios anuales anteriores fue inferior al 26%. El porcentaje de inflación acumulada para los tres ejercicios anuales anteriores es del 11.36% con base a lo siguiente: 2011 el 3.82%, 2012 el 3.57%, 2013 el 3.97%, 2014 4.08%, el 2015 con 2.22% y el 2016 con 3.36%. El efecto de la aplicación de esta norma en los estados financieros del Colegio, fue de continuar en no reconocer el efecto inflacionario.

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de esta cuenta está integrado por el importe de valores en efectivo adquiridos con carácter temporal y su disponibilidad es a plazo diario. Están integrados por recursos federales, estatales e ingresos propios, recibidos en el ejercicio 2017.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

c. Inversiones Financieras

El Colegio en su caso, sólo lleva a cabo inversiones financieras de los saldos mensuales en cada periodo de cierre mensual, obteniendo intereses tanto del fondo federal como de ingresos propios.

d. Instrumentos financieros derivados

A la fecha no se cuenta con este tipo de instrumentos financieros.

e. Bienes Muebles e Inmuebles

Los Bienes Muebles e Inmuebles, terrenos, edificios, construcciones; equipo y mobiliario de planteles y Dirección General, se registran conforme a su costo de adquisición o costo de aportación según su procedencia.

f. Provisiones

A la fecha no se cuenta con este tipo de provisiones para contingencias.

g. Beneficios a los Empleados

Primas por antigüedad, pagos por separación laboral, incapacidad y muerte a que tiene derecho el personal de acuerdo con las condiciones generales de trabajo, lo anterior conforme a los contratos colectivos de trabajo, tanto del Sindicato de Personal Administrativo y Docente, comentado que dichos beneficios se encuentran bajo la normativa en la Ley Federal del Trabajo.

h. Patrimonio

Las afectaciones por aportaciones del Gobierno Federal, Estatal y donaciones se generan por los incrementos en los rubros de bienes muebles, así como el mobiliario y equipo otorgado por el Conalep (Oficinas Nacionales) en cumplimiento al programa de federalización de planteles.

i. Reconocimiento de Ingresos

Los Ingresos por Servicios Educativos, corresponden a los que se obtienen por las cuotas de inscripción, reinscripción, seguro estudiantil, exámenes, certificaciones entre otros y se reconocen al momento de su cobro ya sea por el plantel o en base a la notificación de captación de recursos del Colegio por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración. Con lo que respecta a los demás ingresos son registrados en el momento en que se expide su factura.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

j. Reconocimiento de Gastos

En lo relativo al gasto, debe registrarse al momento en que se lleva a cabo y registrarse contablemente de conformidad a la disponibilidad del presupuesto, así como de registrarlo conforme a los siguientes momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

Eventos posteriores al cierre

A la fecha no se cuenta con este tipo de instrumentos financieros.

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

Lic. Jesús Salvador Zaldivar Benavides
Director General

Mtro. Octavio Mancilla Chávez
Subcoordinador de Planeación
Programación y Presupuesto.