

# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN 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, propios y ramo 11.

Concepto	2016	2015
BANCOS /TESORERIA	7.965.3	8,960.7
INVERSIONES TEMPORALES	915.9	4.5
DEP.DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADM. ADMN.	0	0.0
<b>Total</b>	<b>8,881.2</b>	<b>8,965.2</b>

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, ingresos propios e ingresos por ramo 11 recibidos al 31 de diciembre del 2016.

### Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes:

En el ejercicio de 2016, 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 EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2016				2015
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	189.1			189.1	2,219.2
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	7.9			7.9	7.1
<b>Total</b>	<b>197.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>197.0</b>	<b>2,226.3</b>

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.

Estas cuentas se encuentran en proceso de cobro (recaudado), de acuerdo a su contratación, así como también por la autorización del depósito de dichos recursos 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 2016, 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	2016	2015
TERRENOS	897.4	897.4
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	32,741.3	32,741.3
<b>Total</b>	<b>33,638.7</b>	<b>33,638.7</b>

# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### Terrenos:

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 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 2016, los bienes muebles del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Puebla ascienden a un valor histórico de **\$91,148.5**, mismo que se integra de la siguiente manera:

# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2016	2015
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	31,964.4	34,463.3
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	3,599.9	3,810.2
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	2,827.9	2,827.9
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	52,756.3	52,529.5
<b>Total</b>	<b>91,148.5</b>	<b>93,630.9</b>

En el presente ejercicio 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 y donaciones de mobiliario, equipo de administración, educacional y recreativo, así como de maquinaria, otros equipos y herramientas, 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	% de depreciación anual
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION (excepto computo)	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 EDUCACION PROFESIONAL  
TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

**Pasivo:**

Al 31 de diciembre de 2016, el importe de Cuentas Por Pagar a Corto Plazo es por la cantidad de \$ **12,216.4**, la cual se desglosa de la siguiente manera:

**Cuentas por Pagar: Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

Concepto	2016				2015	
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
SERV.PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	742.6				742.6	2,009.9
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1.2				1.2	1,871.2
RETENCIONES Y CONT.POR PAGAR A CORTO PLAZO	5,481.0				5,481.0	6,257.9
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	5,991.6				5,991.6	6,047.2
<b>Total</b>	<b>12,216.4</b>				<b>12,216.4</b>	<b>16,186.2</b>

Los **servicios personales por pagar a corto plazo** aportaciones de seguridad social (ISSSTE) así como de las aportaciones de fondo de vivienda (FOVISSSTE) y por último las aportaciones del sistema de retiro (SAR), mismas que fueron devengadas y ejercidas al cierre del presente periodo, quedando pendiente su pago para el siguiente ejercicio.

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 ejercidos, quedando pendiente la autorización de su pago. Cabe aclarar que existen pagos pendientes por operaciones no reconocidas de la administración anterior, lo cual se encuentra en revisión para su cancelación y/o pago.

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, así como el pasivo de cuotas por retenciones y aportaciones de seguridad social, así como del 3% de impuesto sobre erogaciones a las remuneraciones del trabajo.

# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

El saldo de **Otras cuentas por pagar a corto plazo** corresponden a provisiones pendientes de pago, a personal administrativo y docente, en relación a la segunda parte de aguinaldo del presente ejercicio.

### 2) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

#### Patrimonio

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	2016	2015
PATRIMONIO CONTRIBUIDO	124,379.1	127,214.4
PATRIMONIO GENERADO	-2,782.5	-4,939.4
<b>Total</b>	<b>121,596.6</b>	<b>122,275.0</b>

#### Patrimonio Contribuido

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

Concepto	2016
APORTACIONES	122,160.2
DONACIONES DE CAPITAL	2,218.9
OTROS	0.0
<b>Total</b>	<b>124,379.1</b>

#### Patrimonio Generado

Concepto	Importe
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,764.4
RECTIFICACIONES DE EJERC. ANTERIORES	0.0
RESULTADO DEL EJERCICIO	-18.1
<b>Total</b>	<b>2,782.5</b>

# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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.

### 3) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### Ingresos y Otros Beneficios

##### Ingresos de Gestión

Concepto	2016	2015
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	106.2	34.5
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	6,835.6	7,609.5
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	152,816.5	157,924.3
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUB. Y OTRAS AYUDAS	24,992.1	23,131.9
<b>Total</b>	<b>184,750.4</b>	<b>188,700.2</b>

El saldo de la cuenta de Productos Tipo Corriente por la cantidad de \$ **106.2** corresponde a recursos cobrados por los intereses de Fondo FAETA así como también de Intereses por manejos de cuenta de inversión a corto plazo.

El Colegio obtuvo ingresos propios por la cantidad de \$ **6,835.6** 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.

# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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.

En lo que respecta a la **Participaciones y Aportaciones** se encuentran conformadas dichas partidas conforme a lo siguiente:

Concepto	2016
INGRESO POR LIBERACION DE FAETA (SUBSIDIO FEDERAL)	142,747.4
INGRESOS POR RECURSOS ESTATALES	9,744.1
INGRESO POR FONDO A LA AUT. DE LA GESTION DE PLANTELES DE LA EDUCACION MEDIA SUPERIOR (RAMO 11)	325.0
<b>Total</b>	<b>152,816.5</b>

Comentando que los Ingresos por Liberación FAETA (Fondo de Aportación para la Educación Tecnológica y de Adultos) por la cantidad de **\$ 142,747.4** provienen de la Federación para los Gastos de Operación del Colegio.

Los Ingresos por recursos Estatales por la cantidad de **\$ 9,744.1** se recibieron para el pago del pasivo de impuestos sobre remuneraciones al trabajo personal, así como también para el mantenimiento en el inmueble de los planteles. Cabe mencionar que se recibió ingresos por este fondo para apoyo en el proyecto de Fórmula 1, en el que se llevaron alumnos de dicho proyecto para su participación en Austin Texas, USA.

El saldo por Ingresos Extraordinarios por la cantidad de **\$ 325.0** corresponde a los recursos federales obtenidos a través del Fondo para Fortalecer la Autonomía de Gestión en Planteles de Educación Media Superior. Recurso obtenido para el Plantel Conalep Calipam, Huauchinango, Puebla 3, San Martín Texmelucan y Teziutlán.

La Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Puebla, realizó los trasposos de Ingresos por la cantidad de **\$ 179,908.0** los cuales se componen de la siguiente manera:



# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2016
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	43.1
INGRESO POR LIBERACION DE FAETA (SUBSIDIO FEDERAL)	144,906.7
INGRESOS POR RECURSO ESTATAL	9,744.1
INGRESO POR FONDO A LA AUTONOMIA DE LA GESTION DE PLANTELES DE LA EDUCACION MEDIA SUPERIOR (RAMO 11)	325.0
INGRESOS RECAUDADOS POR LA SFA	24,889.1
<b>Total</b>	<b>179,908.0</b>

### Gastos de Funcionamiento

Concepto	2016	2015
SERVICIOS PERSONALES	143,114.7	139,107.0
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,851.9	7,548.9
SERVICIOS GENERALES	36,649.5	32,677.3
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	52.4	0.0
AYUDAS SOCIALES	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>184,768.5</b>	<b>179,333.2</b>

### Servicios Personales

Concepto	2016	2015
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	68,551.3	66,521.4
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	1,689.8	1,635.5
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	26,812.6	29,824.0
SEGURIDAD SOCIAL	17,009.3	15,982.2
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	28,210.4	22,843.0
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	841.3	2,300.9
<b>Total</b>	<b>143,114.7</b>	<b>139,107.0</b>

# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

El saldo por la cantidad de \$ **143,114.7** 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	2016	2015
MATERIALES DE ADMON., EMISIÓN DE DOCTOS.Y ART. OFICIAL.	2,530.0	1,580.4
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	689.5	937.4
MATERIAS PRIMAS Y MATS.DE PROD.Y COMERCIALIZACIÓN	11.0	0.0
MATERIALES Y ARTS. DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	603.3	2,842.2
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	31.1	9.1
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	775.7	968.7
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT.Y ART.DEPORTIVOS	19.0	218.7
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	192.3	992.4
<b>Total</b>	<b>4,851.9</b>	<b>7,548.9</b>

En la cuenta de **Materiales y Suministros** por la cantidad de \$ **4,851.9**, 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.

### **Servicios Generales**

Concepto	2016	2015
SERVICIOS BÁSICOS	2,131.9	2,284.8
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	1,551.4	1,011.6
SERVICIOS PROF., CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	9,216.8	7,737.4
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	861.5	1,035.4
SERVICIOS DE INST., REPARACIÓN, MANTO. Y CONSERVACIÓN	16,097.3	11,598.2
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	324.2	349.5
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	243.2	462.2
SERVICIOS OFICIALES	1,265.7	874.1
OTROS SERVICIOS GENERALES	4,957.5	7,324.2
<b>Total</b>	<b>36,649.5</b>	<b>32,677.4</b>

# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

La cuenta de **Servicios Generales** por la cantidad de **\$36,649.5** se integra para cubrir el costo de todo tipo de servicios para el funcionamiento de Planteles y Dirección General.

### Otros Gastos

Concepto	2016	2015
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	0.0	0.0
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.0	0.0
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	52.4	0.0
BECAS	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>152.4</b>	<b>0.0</b>

### NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### Efectivo y Equivalentes

Concepto	2016	2015
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	8,881.2	8,965.2
<b>Total</b>	<b>8,881.2</b>	<b>8,965.2</b>

La diferencia entre ambos saldos es por la cantidad de **-84.0** y corresponde el decremento neto en el flujo de efectivo y equivalentes al presente periodo.

#### Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	2016	2015
BIENES MUEBLES	352.9	55.2
<b>Total</b>	<b>352.9</b>	<b>55.2</b>

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 EDUCACION PROFESIONAL  
TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

**I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL**

**1) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

Descripción	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
SERVICIOS PERSONALES	131,511.6	143,114.7	-11,602.8	109.0%
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,544.3	4,852.0	692.3	88.0%
SERVICIOS PERSONALES	23,859.0	36,649.5	-12,790.5	154.0%
TRANSFERENCIAS	0.0	100.0	100.0	100.0%
MUEBLES E INMUEBLES	0.0	352.9	352.9	100.0%
<b>Total.</b>	<b>160,914.9</b>	<b>185,069.1</b>	<b>-23,248.1</b>	

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, dicho presupuesto de egresos fue devengado en los siguientes capítulos:

**2) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES**

Concepto	Ingresos		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	139,618.9	152,816.6	-13,197.7	110.0%
TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	21,296.0	24,992.1	-3,696.1	118.0%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES	0.0	6,657.5	-6,311.5	100.0%
OTROS PRODUCTOS	0.0	106.2	-106.2	100.0%
<b>Total.</b>	<b>160,914.9</b>	<b>184,572.4</b>	<b>23,311.5</b>	

# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## II. NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Contables

Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	160,914.9
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	189,414.7
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	184,572.4

Concepto	Importe
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	160,914.9
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	0.0
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	192,080.8
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	185,069.1
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	183,431.1

## 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.

# **COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## **Información Presupuestaria**

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

## **Panorama Económico**

Por segunda vez en varios años, el Colegio esta cerrando sin deudas por lo que se está en condiciones económico-financieras bajo presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal 2016, 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.

## **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.

# **COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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:

- 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 regirán conforme a las disposiciones hacendarias aplicables.

# **COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## **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.

## **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



# **COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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 NIFGGSP 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% y el 2015 con 2.22%. 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, ingresos propios y de ramo 11, recibidos en el ejercicio 2016.

### **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.

# COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## **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.

## **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.

**COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL  
TECNICA DEL ESTADO DE PUEBLA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CIFRAS EN MILES DE PESOS

**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”.**

**AUTORIZA**

**RESPONSABLE**

**LIC. JESÚS SALVADOR ZALDIVAR  
BENAVIDES  
DIRECTOR GENERAL**

**MTRO. OCTAVIO MANCILLA CHÁVEZ  
SUBCOORDINADOR DE PLANEACIÓN,  
PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO.**