

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Notas a los Estados Financieros

Notas de Memoria (Cuentas de orden)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen al balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

A) Contables:

Valores	Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
Emisión de obligaciones	Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
Avoles y garantías	No obstante, las cuentas de Avoles y Garantías y la de Juicios que se encuentran clasificadas como cuentas de orden se pueden reconocer como pasivos contingentes dada la naturaleza de las operaciones que realizan los entes públicos.
Juicios	Como ejemplos de juicios se tienen de forma enunciativa y no limitativa: civiles, penales, fiscales, agrarios, administrativos, ambientales, laborales, mercantiles y procedimientos arbitrales.
Contratos para inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y similares	Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.
Bienes concesionados o en comodato	

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario.

B) Presupuestales:

NOTAS DE MEMORIA

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
8110-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	193,540,520	218,246,079	-24,705,559
8120-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	0	111,825,768	-111,825,768
8130-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	27,191,490	2,020,923	25,170,567
8140-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	220,732,010	108,441,235	112,290,775
8150-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	220,732,010	108,441,235	112,290,775
8210-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	193,540,520	210,246,079	-24,705,559
8220-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	223,308	31,068,713	-30,846,405
8230-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	27,191,490	2,020,923	25,170,567
8240-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	220,508,702	85,588,580	134,920,121
8250-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DEVENGADO	220,508,702	103,608,709	116,899,993
8260-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	220,508,702	103,608,709	116,899,993
8270-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	220,508,702	103,608,709	116,899,993



Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
Subdirector de Administración y Finanzas



Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Osampo Olenko
Director General

NOTA: Las cuentas y conceptos utilizados en los instructivos es sólo para efectos de ejemplificar su llenado (se contemplarán las cuentas 7000 y 8000 del Plan de Cuentas)

Glosario de términos

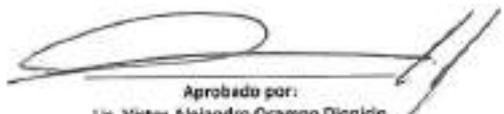
CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al plan de cuentas emitido por el CONAC.
NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al plan de cuentas emitido por el CONAC.
SALDO INICIAL: Saldo al 31 de diciembre del año anterior al periodo que se presenta.
SALDO FINAL: Importe final del periodo que corresponde.
FLUJO: Diferencia entre el saldo final y el inicial presentados.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Flujos de Efectivo
Efectivo y Equivalentes

Flujo de Efectivo

Cuenta	Concepto	2023	2022
Efectivo en bancos - Tesorería		-115,993	11,267,556
1110	Efectivo y equivalente	-115,993	11,267,556
Efectivo en bancos - Dependencias		0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		0	0
Fondos con afectación específica		0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y otros		0	0
Total efectivo y equivalentes		-115,992.90	11,267,556.21


 Elaborado por:
 C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas


 Aprobado por:
 Lic. Victor Alejandro Ocampo Dierido
 Director General

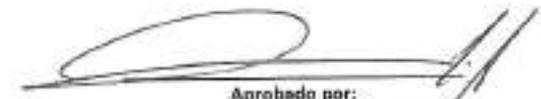
Instructivo de llenado:
 1. PERIODO ACTUAL (2023N): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al periodo actual.
 2. PERIODO ANTERIOR (2022N-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del periodo anterior.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública
Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial	Saldo final	Modificación	Tipo	Naturaleza
3110	APORTACIONES	-499,819	-499,819	0		
3120	DONACIONES DE CAPITAL	52,888,884	52,888,884	0		
	Total	52,389,065	52,389,065	0.00		

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


 Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas


 Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
 Director General

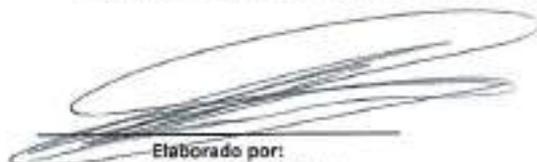
Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.
Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.
Saldo Inicial: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.
Saldo Final: Importe final al cierre del ejercicio fiscal.
Modificación: Variación (aumento o disminución) del patrimonio en el periodo que se informa (diferencia entre saldo final y el saldo inicial).
Tipo: Tipo de patrimonio: Aportaciones, Donaciones de Capital y/o Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.
Naturaleza: Procedencia de los recursos: Estatal o Municipal.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública
Patrimonio Contribuido y Generado

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial	Saldo final	Modificación	Tipo	Naturaleza
3100	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUTIDO	52,389,065	52,389,065	0		
3200	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	13,887,999	18,697,069	4,809,069		
	Total	66,277,064	71,086,133	4,809,069		

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



Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas



Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
 Director General

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

Saldo Inicial: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.

Saldo Final: Importe final al cierre del ejercicio fiscal.

Modificación: Variación (aumento o disminución) del patrimonio en el período, (diferencia entre saldo final y el saldo inicial).

Tipo: Tipo de patrimonio: Aportaciones, Donaciones de Capital y/o Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Naturaleza: Procedencia de los recursos: Estatal o Municipal.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Actividades
Gastos y Otras Pérdidas

Gastos, transferencias, subsidios, otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias e ingresos y gastos extraordinarios

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	% Gasto	Explicación
5110	SERVICIOS PERSONALES	90,195,837	87.22	
5120	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,003,392	4.84	
5130	SERVICIOS GENERALES	6,458,793	6.25	
5200	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,750,636	1.69	
5500	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0	0.00	
	Total	103,408,659	100.00	

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


 Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas


 Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Orcampo Dionicio
 Director General

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.

Monto: Saldo final al cierre del ejercicio fiscal.

% Gasto: Porcentaje que representa el gasto con respecto del total ejercido.

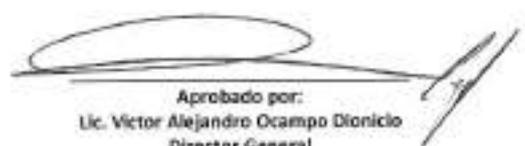
Explicación: Justificar aquellas cuentas de gastos que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Actividades
Otros Ingresos y Beneficios

Cuenta	Nombre de la cuenta	Tipo	Naturaleza	Características
4310	INGRESOS FINANCIEROS	198	PRODUCTOS FINANCIEROS	INGRESOS DE PRODUCTOS FINANCIEROS
	Total	198		

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


 Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas


 Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
 Director General

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.

Monto: Saldo final al cierre del ejercicio.

Naturaleza: Especificar origen de dicho recurso: Federal, Estatal, Municipal, Particulares

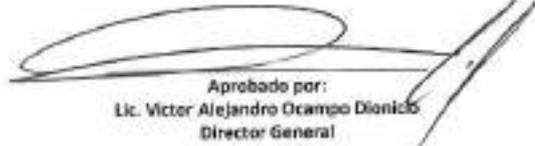
Características: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Actividades
Ingresos de Gestión

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Naturaleza	Características
4173	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	9,843,266	Ingresos propios	Corresponde a los ingresos por los servicios y tramites que requiere el alumnado, cursos impartidos, certificaciones así como la renta de un inmueble
	Total	9,843,266		

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


 Elaborado por:
 C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas


 Aprobado por:
 Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
 Director General

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.
Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.
Monto: Saldo final al cierre del ejercicio.
Naturaleza: Especificar origen de dicho recurso: Federal, Estatal, Municipal, Particulares.
Características: Características cualitativas significativas que los impacten financieramente.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Situación Financiera
Pasivo

Pasivos Diferidos y Otros

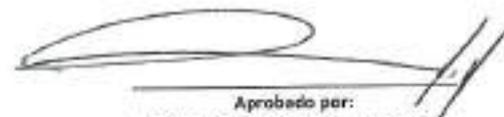
Cuenta	Nombre de la cuenta	Tipo	Monto	Naturaleza	Características
	Total		0.00		

NO APLICA

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



Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas



Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
 Director General

Glosario de términos
Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.
Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.
Tipo: Función económica que realiza.
Monto: Saldo final al cierre del ejercicio.
Naturaleza: Especificar origen de dicho recurso: Federal, Estatal, Municipal, Particulares.
Características: Características cualitativas significativas que las impacten financieramente.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Situación Financiera
Pasivo

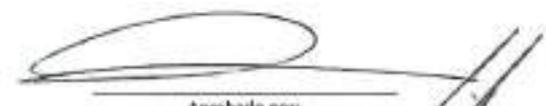
Fondos y Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Naturaleza	Características	Clasificación	
					Corto plazo	Largo plazo
	Total	0.00				

NO APLICA

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


 Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas


 Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
 Director General

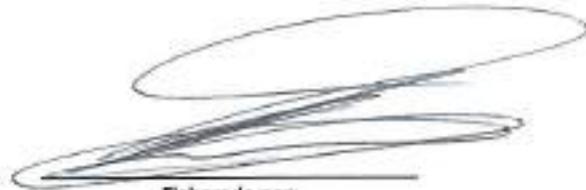
Glosario de términos
Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.
Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.
Monto: Saldo final al cierre del ejercicio.
Naturaleza: Especificar origen de dicho recurso: Federal, Estatal, Municipal, Particulares.
Características: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Situación Financiera
Activo
Otros activos

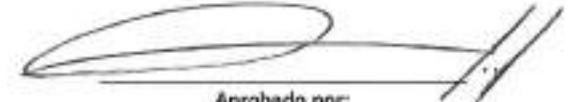
Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Características
	Total:	0.00	0.00

NO APLICA

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



Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas



Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
 Director General

Glosario de términos
Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.
Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.
Monto: Saldo final al cierre del ejercicio fiscal.
Características: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Estimaciones y Deterioros

Cuenta	Criterios para la Determinación de las Estimaciones	Observaciones
1261-1262-1263	De conformidad a las disposiciones fiscales vigentes	De conformidad a las disposiciones fiscales vigentes

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

Elaborado por:

C. Víctor Hugo Alarcón Flores
Subdirector de Administración y Finanzas

Aprobado por:

Lic. Víctor Alejandro Ocasio Benicio
Director General

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Situación Financiera
Activo
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Muebles e Inmuebles

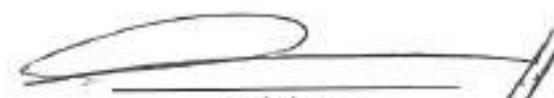
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto de Depreciación	Acumulada	Procedimiento	Características
1230	BIENES INMUEBLES	0	144,850,972		
1231	TERRENOS		58,253,603		
1233	EDIFICIOS NO HABITACIONALES		86,597,369		
1240	BIENES MUEBLES	0	93,525,668		
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN		54,527,216		
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		30,649,273		
1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO		4,277,986		
1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE		905,129		
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS		3,182,738		
1247	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS		-16,674		

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial del Ejercicio	Saldo Final del Ejercicio	Flujo	Criterio
Activos Intangibles					
1250	ACTIVOS INTANGIBLES	540,952	540,952		
1251	SOFTWARE	300,952	300,952		
1254	LICENCIAS	240,000	240,000		



Activos Diferidos				
1270	ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	0.00	0.00
1270	ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	0.00	0.00
Amortización Acumulada				
1260	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-101,444,938	-101,444,938	0
1260	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-101,444,938	-101,444,938	0
	Total:		137,472,664.61	0.00


 Elaborado por:
 C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas


 Aprobado por:
 Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
 Director General

Glosario de términos
<p>Monto de Depreciación: Será el determinado en el ejercicio actual.</p> <p>Acumulado: Corresponde al monto acumulado de la depreciación de ejercicios anteriores mas el determinado en el ejercicio.</p> <p>Procedimiento: Método de depreciación.</p> <p>Características: Estado en el que se encuentran los activos.</p> <p>Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.</p> <p>Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.</p> <p>Saldo Inicial: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.</p> <p>Saldo Final: Importe final al cierre del ejercicio fiscal.</p> <p>Flujo: Diferencia entre el saldo final y el inicial presentados.</p> <p>Criterio: Indicar el medio como se está amortizando el intangible, por tiempo, por uso.</p>

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Situación Financiera
Activo

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

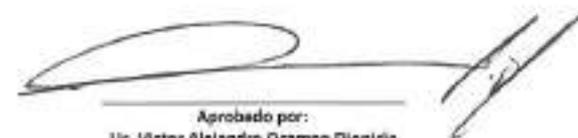
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Importe pendiente de cobro		Montos sujetos a algún tipo de juicio	
			2023	2022	Tipo	Facilidad de cobro
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	7,832,825	7,832,825	370,307		
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	2,787,413	2,787,413	2,471,165		
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	28,175	28,175	8,200		
1131	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	294,747	294,747	294,747		
1139	OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	50,000	50,000	50,000		
	Total	10,993,160				

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



Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
 Subdirector de Administración y Finanzas



Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Ocampo Díez
 Director General

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.
Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.
Monto: Saldo final de la cuenta al cierre del periodo.

Instructivo de llenado:

- 1. PERIODO ACTUAL (20XX):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al periodo actual.
- 2. PERIODO ANTERIOR (20XX-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del periodo anterior.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Inversiones Financieras

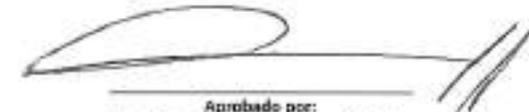
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Tipo	Características	Nombre del Fideicomiso	Objeto del Fideicomiso
	Total:	0.00				

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



Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
Subdirector de Administración y Finanzas



Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
Director General

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.**Nombre de la Cuenta:** Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.**Monto:** Saldo final del importe fideicomitido al cierre del periodo.**Tipo:** Tipo de fideicomiso(s) que tiene la entidad derivado de los recursos asignados (Art. 32 LGCG.) Puede ser de: Administración, Inversión.**Características:** Características relevantes que tengan impacto financiero o situación de riesgo. Ejemplo: Becas a fondo perdido.**Nombre del Fideicomiso:** Nombre con el que se identifica el fideicomiso.**Objeto del Fideicomiso:** Razón de existencia/fin del fideicomiso.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

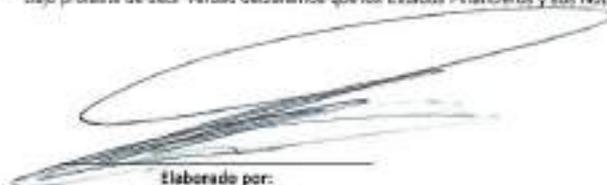
Fondos con Afectación Específica

Cuenta	Nombre de la cuenta	Tipo	Monto
	Total		0.00

Inversiones financieras

Cuenta	Nombre de la cuenta	Tipo	Monto	Clasificación a corto y largo plazo		
				Menor a 3 meses	De 3 a 12 meses	mayor a 12 meses
	Total		0.00			

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



Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
Subdirector de Administración y Finanzas



Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
Director General

Glosario de Términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.
Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.
Monto: Saldo final de la cuenta al cierre del periodo.
Tipo: Especificar el tipo de instrumento de inversión: Bancos, Petrobonos, Cetes, Mesa de dinero, etc.

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Informe del 1 de enero al 30 de junio de 2023.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción:

El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica tiene como actividad principal formar mediante un modelo basado en competencias, a **Profesionales Técnicos y Profesionales Técnicos Bachiller**, además **capacita y evalúa con fines de certificación de competencias laborales y servicios tecnológicos para atender las necesidades que demanda el sector productivo del Estado de Guerrero, esta actividad coadyuva en la generación de empleos al contratar personal especializado**. Por lo que se refiere a los egresados, al incorporarse en el campo laboral, tienen una gran ventaja, ya que parte de su preparación comprende prácticas profesionales que les permiten adquirir experiencia, además de que en el desarrollo de sus prácticas ratifican sus valores sociales que los hacen competitivos en el mercado laboral y lo más importante si lo desean pueden continuar sus estudios superiores.

2. Describir el panorama Económico y Financiero:

El Conalep, para su operación recibe recursos de tres vertientes financieras que son las siguientes:

a).- Recursos Federales (Fondo de Aportación para la Educación Tecnológica y Adultos (FAETA 2023).

b).- Recursos Estatales (Fondo de financiamiento 900 Recursos estatales), Autorizados en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2023)

Asimismo, recibe recursos financieros del Gobierno Estatal, como parte complementaria para su operación.

c).- Ingresos Propios que se generan por los servicios que presta la Institución a través de sus áreas de capacitación y certificación de competencias laborales, que permite generar Ingresos propios, que coadyuvan a hacer frente a gastos, entre otros los de promoción, mantenimiento y en general para el buen funcionamiento de cada uno de los planteles. Así como, brindar apoyo a los alumnos que participan en los eventos locales y nacionales que lo impulsan a ampliar sus conocimientos y experiencia.

3. Autorización y antecedente.

a) Constitución del Ente y principales cambios en su estructura durante el ejercicio 2023.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guerrero, se crea mediante el Decreto número 377, como un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios con la denominación antes citada. Para el ejercicio 2023, no

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Informe del 1 de enero al 30 de junio de 2023.

se registra ningún cambio de su estructura de personal, pero si en la de estructura física de 2 inmuebles de los 10 planteles que integra esta institución.

Los planteles que tuvieron modificaciones y reparaciones en su estructura física fueron Acapulco II con la Rehabilitación de Edificio "C" U2C 6 EE + Rehabilitación del Edificio "B" U2C 12 EE, cuya inversión fue de \$1,730,769.23, obra que fue ejecutadas al 100% a través del Instituto Guerrerense de Infraestructura Física Educativa (IGIFE) y un proyecto de gran impacto para la montaña de nuestro Estado, autorizado por el Presidente Andrés Manuel López Obrador, correspondiente a la Demolición y Reconstrucción del Edificio E2 así como la Rehabilitación del Edificio E3, Biblioteca y Espacios de Usos Múltiples incluyendo equipamiento de los espacios educativos, cuya inversión es de aproximadamente de \$32,000,000.00, obra que está siendo ejecutada al 100% a través del Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa (INIFED).

4. Organización y Objeto Social: Se informará sobre:

- a) Objeto social. Contribuir al Desarrollo Estatal, mediante la formación de recursos humanos calificados conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y de la superación personal del individuo.

Por lo que se pretende Alcanzar la modernización Educativa, con lo referente a sus acciones prioritarias: Ampliar la oferta Educativa frente a la creciente demanda de la población en lo general y fomentar la Educación Técnica que conlleve a disminuir el rezago tecnológico que nos permita acercarnos a los países con un mejor desarrollo.

Principales Actividades:

- Coordinar y supervisar la impartición de la Educación Profesional Técnica; prestación de los servicios de capacitación.
- Establecer coordinadamente con los planteles y los comités de vinculación los mecanismos e instancias permanentes de vinculación con los sectores productivos, públicos, sociales, privados y educativos.
- Planear a mediano y largo plazo el Desarrollo Institucional.

Régimen Jurídico que le es aplicable.
Persona Moral con fines NO lucrativos.

- b) Consideraciones fiscales del ente: obligaciones fiscales (contribuciones que esté obligado a pagar o retener).
Retenedor de ISR
- c) Estructura organizacional básica.

Cuenta con una estructura autorizada consistente en 250 plazas entre administrativas y de base, distribuidos en los diez planteles que se tienen en el estado, así como en la

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Informe del 1 de enero al 30 de junio de 2023.

Dirección General. Cuenta con una plantilla de 300 docentes, distribuidos en los diez planteles que se tienen en el estado.

- d) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.
No Aplica

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Se informará sobre:

- a) Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables de acuerdo a lo siguiente:

Si (x) No ()

1. Sistema de contabilidad utilizado por la administración Pública:

(X) Cumplimiento General de Ley (X) Sistema Básico General

SAACG.NET Sistema Automatizado de Administración y Control Gubernamental

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

c) Postulados básicos de contabilidad gubernamental.

- 1) SUSTANCIA ECONOMICA
- 2) ENTES PUBLICOS
- 3) EXISTENCIA PERMANENTE
- 4) REVELACION SUFICIENTE
- 5) IMPORTANCIA RELATIVA
- 6) REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA
- 7) CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA
- 8) DEVENGO CONTABLE
- 9) VALUACION
- 10) DUALIDAD ECONOMICA
- 11) CONSISTENCIA

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengada de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

No Aplica

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Informe del 1 de enero al 30 de junio de 2023.

*Plan de implementación: **No Aplica**

*Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

No Aplica

6. Políticas de Contabilidad Significativas:

Se informará sobre:

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria: **No Aplica**

b) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros: **No Aplica**

c) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo: **No Aplica**

d) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo: **No Aplica**

e) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:

No Aplica

f) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones:

No Aplica

g) Depuración y cancelación de saldos:

Se realizó una revisión de la cuenta de deudores diversos que refieren derechos a recibir efectivo o equivalente, observando que erróneamente abrían diferentes cuentas deudoras para un mismo trabajador lo que generó duplicidad de registros que reflejan saldos incorrectos, dado que en un registro aparece como deudor y en el otro con saldo a favor. Por lo que se compactaron los saldos quedando un solo registro, que simplifica la depuración y cancelación de cuentas, se reflejarían saldos veraces tal como lo marcan los principios de contabilidad.

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Informe del 1 de enero al 30 de junio de 2023.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:

No Aplica

8. Reporte Analítico del Activo:

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:

No Aplica

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:

No Aplica

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:

No Aplica

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:

No Aplica

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:

Se realizó una revisión de la cuenta de bienes muebles, encontrando que el Plantel Acapulco I tiene un proceso Jurídico en el cual se encuentran embargados 65 bienes por la cantidad de \$224,599.56, lo cual fue notificado por el Juzgado tercero de distrito con fecha 21 de noviembre de 2018

g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:

No Aplica

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

No Aplica

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

No Aplica

a) Por ramo administrativo que los reporta:

No Aplica

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades:

No Aplica

10. Reporte de la Recaudación:

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Informe del 1 de enero al 30 de junio de 2023.

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

No Aplica

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

No Aplica

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:

No Aplica

Se informará lo siguiente:

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

* Se anexará la información en las notas de desglose.

No aplica

12. Calificaciones otorgadas:

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia:

No Aplica

13. Proceso de Mejora:

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

EL OPD cuenta con manuales internos de control debidamente autorizados, se autorizó el Reglamento Interno, se entregó para revisión el manual de organización, se realizan las reuniones de COCOAI (Comité de Control Interno); además en su estructura tiene la figura con un comisario y un Contralor interno.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Para el periodo que nos ocupa, se ha tenido el cuidado de que el ejercicio del gasto sea de acuerdo a la disponibilidad financiera, y de que se cumpla oportunamente con el pago de pasivos por concepto de retenciones de nómina (ISR e ISSSTE), con el propósito de que al concluir el ejercicio no queden compromisos sin atender por falta de suficiencia tanto financiera como presupuestal.

14. Información por Segmentos:

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

Informe del 1 de enero al 30 de junio de 2023.

operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre:

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas:

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas:

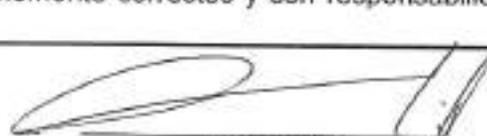
Actualmente se han tomado las provisiones necesarias de los compromisos financieros que se tienen del primer semestre del ejercicio 2023, con la finalidad de contar con oportunidad con los recursos necesarios para cubrir el pago de nómina, así como de las prestaciones a pagar de fin de año. Por lo que se considera que el cierre se hizo sin contratiempos.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros presentan la leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



Elaborado por:
C. Victor Hugo Alarcón Flores
Subdirector de Administración y Finanzas



Aprobado por:
Lic. Victor Alejandro Ocampo Dionicio
Director General

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