COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE VERACRUZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2014
(CIFRAS EN PESOS)

1.- Notas de desglose:

1.1. Información contable.

1) Notas al Estado de Situación Financiera.

Activo.

Efectivos y Equivalentes.

La cuenta contable de Bancos al 30 de junio del año 2014 tiene un total de $23,485,397.71 a continuación se describen cada uno de los rubros que la integra:

		2014
Pago de Servicios Personales		**16,826,730.94**
Bancomer 0157617100 Productiva	235.05	
Banamex 6788493 Productiva	23,240.48	
Bancomer 0183885607 Ramo 33 año 2012	232,017.47	
Bancomer 0192488132 Ramo 11 año 2012	1,494,658.69	
Bancomer 0194391985 Faeta año 2014	402,694.35	
Bancomer 0194392876 Faeta año 2014 (Receptora)	14,673,884.90	
Gastos de Operación		**6,658,666.77**
Banamex 6789767 Productiva	102,715.73	
Bancomer 452305275	191,558.18	
Bancomer 0183885925 Concentradora Productiva	83,939.00	
Bancomer 0188857261 Gastos de operación 2014	386,844.28	
Bancomer 0192487705 Disp. Ingresos Propios 2012	842.75	
Bancomer 0192487853 Seguros AXA	2,787,165.53	
Bancomer 0192488175 Rendimientos FAETA 2012	797,002.46	
Bancomer 0194392736 Gastos de operación 2014 ing. propios	1,451,279.80	
Bancomer 0195634369 Faeta 2010	1,003.74	
Bancomer 0188856958 FAETA Gastos 2014	855,315.28	
Bancomer 0195634998 Faeta 2008	1,000.02	
TOTAL		**23,485,397.71**

El saldo que se refleja de $16,826,730.94 tiene como compromiso de pago las siguientes cantidades:

1. Impuestos y cuotas por pagar: $3,309,322.02

El saldo que se refleja de $6,658,666.77 tiene como compromiso de pago las siguientes cantidades:

1. Cuentas por pagar : $5,800.00

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

La cuenta contable de Deudores Diversos con un total de $2,746,241.31 del Balance General al 30 de junio del año 2014, a continuación se describen cada uno de los rubros que las integran:

	2014
Deudores Diversos	526,851.26
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,581,677.58
Ingresos por cobrar a corto plazo	4,720.00
Sujetos a comprobar	599,500.23
Impuestos por cobrar (subsidio)	33,492.24
TOTAL	**2,746,241.31**

- La cantidad de $257,394.69 corresponde a prestaciones al personal administrativo.
- La cantidad de $118,785.50 es una diferencia en pago del ISSSTE.
- La cantidad de $121,474.06 de Comisión Federal de Electricidad.
- La cantidad de $29,197.01 corresponde al recurso que se otorga a los planteles para el manejo de cuentas bancarias.
- La cantidad de $1,581,677.58 adeudo por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, correspondiente a el convenio con la SEMS recursos extraordinarios para Docentes 2012 y el presupuesto autorizado FAETA 2014.
- La cantidad de $4,720.00 corresponde a los ingresos que se quedaron pendientes de recibir por parte de los servicios de capacitación.
- La cantidad de $599,500.23 de sujetos a comprobar que están reintegrados en el mes de junio.
- La cantidad de $33,492.24 que corresponde al subsidio de los sueldos y salarios que se pagan en el mes de junio.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz no cuenta con bienes disponibles para su transformación o consumo, debido a que las instalaciones físicas de las unidades administrativas no se prestan para tener un almacén.

Inversiones Financieras.

El Colegio al 30 de junio de 2014 no cuenta con inversiones.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Las adquisiciones de terrenos, edificios y construcciones, equipo y mobiliario en planteles, oficinas y almacenes, se registran a su valor de adquisición.

Los edificios que son aportados a través del Comité Administrador del Programa Federal de Construcción de Escuelas (CAPFCE), se reconocen como activos fijos y patrimonio de la Entidad hasta que se obtiene el acta de entrega para la posesión del edificio y se valúan según estimación del costo de construcción proporcionada por el propio CAPFCE a nombre del Colegio Nacional y este a su vez dona el inmueble al Colegio Estatal registrándose como activo fijo y patrimonio hasta que se obtiene la Escritura Pública a nombre del Colegio Estatal.

El Colegio en su momento de creación como un Organismo Público Descentralizado, realizo los registros de sus terrenos y edificios quedando en activo todos aquellos que fueron otorgados como propiedad del Colegio Estatal y en cuentas de orden las que están a nombre del Colegio Nacional y que están en proceso de regularización. Quedan pendientes de regularizar los planteles de Juan Díaz Covarrubias, Potrero y Manuel Maples Arce (Papantla) por parte de Oficinas Nacionales.

La cuenta contable de Bienes Inmuebles del Balance General al 30 de junio del año 2014 tiene un total de $35,452,827.27, a continuación se describen cada uno de los rubros que la integra:

	2014
Terrenos:	4,243,082.68
Edificios	31,209,744.59

La cuenta contable de Bienes Muebles del Balance General al 30 de junio del año 2014 tiene un total de $111,198,980.12, a continuación se describen cada uno de los rubros que las integran:

	2014
Mobiliario y equipo de oficina	7,151,018.14
Equipo y aparatos de comunicaciones y telec.	4,927,500.52
Maquinaria y equipo eléctrico y electrónico	6,847.00
Equipo de transporte	2,951,247.39
Maquinaria y equipo para talleres	64,401,707.63
Otros muebles	183,441.86
Instrumentos musicales	44,951.60
Equipo audiovisual	2,967,704.21
Equipo fotográfico	57,948.88
Muebles escolares	7,405,314.21

Equipo de computación	18,469,285.57
Sistema de aire acondicionado, calefacción	562,072.84
Licencia informática e intelectuales	500,583.76
Patente	82,133.43
Software	1,487,223.08
TOTAL DE ACTIVO FIJO	**111,198,980.12**

En relación al control de los bienes muebles el Colegio cuenta con un sistema de registro y resguardo denominado INVE2000, el cual emite el inventario físico. Este sistema de inventario contiene información como: número de marbete, descripción del bien, número de factura, costo, estado del bien, lugar de ubicación.

Estimaciones y Deterioros.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz cuenta con bases para determinar la cancelación de cuentas incobrables autorizado por la H. Junta Directiva.

Otros Activos.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz no tiene registrado saldos en la cuenta de otros activos.

Pasivo.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz tiene registrado al 30 de junio del año 2014 en las cuentas por pagar la cantidad de $3,315,124.81, distribuido de la siguiente manera:

	2014
Cuentas por pagar	5,802.79
Otros Impuestos y cuotas por pagar	3,309,322.02
TOTAL	**3,315,124.81**

Fondos Ajenos.

Se tiene registrado al 30 de junio del año 2014 tiene un total de $5,802.79 a continuación se describen cada uno de los rubros que la integra:

	2014
Concesión de cafeterías	5,800.00
Diferencia en nomina	2.79
TOTAL	**5,802.79**

Otros impuestos y cuotas por pagar.

	2014
IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SALARIOS	1,213,945.24
10% IMPTO.S/ARRENADMIENTO DE BNS.MUEBLES	6,602.54
10% IMPUESTO RETENIDO SOBRE HONORARIOS	(353.77)
APORTACION ISSSTE TRABAJADOR	1,340,971.04
SEGURO DE DAÑOS	1,572.50
SUTCONALEP	57,845.03
PRESTAMOS ISSSTE	249,381.51
RETENCIONES DE CREDITOS HIPOTECARIOS	254,035.78
ASEGURADORA HIDALGO	185,322.15
TOTAL	**3,309,322.02**

2) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública / Patrimonio.

Actualizaciones y donaciones de capital, en este apartado se tiene registrado las donativos que ha recibido en Colegio durante el ejercicio 2011 y 2012 por la cantidad de $5,969,901.50, integrado de la siguiente manera:

Equipamiento 2011	$ 1,345,000.28
Equipamiento 2012	$ 4,269,315.22
Equipamiento 2013	2,562.00
Bienes inmuebles (terreno)	353,024.00
TOTAL	$ 5,969,901.50

Resultados del Ejercicio: Ahorro / Desahorro en esta cuenta se tiene un saldo de $20,914,195.57 que corresponde al ahorro que el Colegio tiene a la fecha, lo cual significa que se está en posibilidades de cubrir los compromisos de cuentas por pagar, así como solventar los gastos de las unidades administrativas para el siguiente ejercicio.

Otras variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto se tiene el registro contable del resultado de ejercicios anteriores hasta el 1 de septiembre de 2011, a partir de esa fecha se registran los activos que el Colegio va adquiriendo para las unidades administrativas.

3) Notas al Estado de Actividades.

Ingresos de Gestión.

La cuenta contable de Ingresos al 30 de junio del año 2014 tiene un total de $124,012,415.50 a continuación se describen cada uno de los rubros que la integran:

Aportaciones del Gobierno Federal.

El subsidio de operación otorgado por el Gobierno Federal se reconoce como un ingreso del año en que se otorga, al 30 de junio del año 2014, el rubro se integra como sigue: $88,673,217.68.

	2014
Servicios personales	84,474,658.45
Gastos de Operación	3,241,699.55
FAETA (ampliación)	956,859.68
TOTAL	**88,673,217.68**

Ingresos por servicios educativos.

Los ingresos por servicios educativos se reconocen al momento de su cobro, al 30 de junio año 2014, el rubro se integra como sigue: $14,214,463.67.

	2014
Ingresos por servicios educativos y capacitación	14,205,092.34
Ingresos por rendimientos	9,371.33
TOTAL	**14,214,463.67**

Otros Ingresos.

En el concepto de otros ingresos se registraron los excedentes del ejercicio 2013, mismos que fueron autorizados para su uso por la H. Junta Directiva de este Colegio en la Primera Sesión Ordinaria del 2014.

TIPO DE INGRESO	2014
Disponibilidades FAETA 2013	4,247,142.34
Disponibilidades ingresos propios 2013	7,931,888.64
Disponibilidades FAETA 2012	624,173.64
Recursos 2012 Ramo 11 extraordinario	5,521,115.00
Rendimientos Ramo 11 2012	56,322.00
Disponibilidades FAETA 2014	2,744,092.53
TOTAL	**21,134,105.48**

Gastos y pérdidas:

Egresos

La cuenta contable de Egresos del Estado de Ingresos y Egresos al 30 de junio del año 2014 tiene un total de $103,098,219.93, a continuación se describen cada uno de los rubros que la integran:

CONCEPTO	2014 MONTO
Servicios Personales	84,027,330.09
Materiales y suministros	8,809,554.54
Servicios Generales	9,354,664.83
Subsidios y transferencias	906,670.47
Total	**103,098,219.93**

En relación al informe de la Deuda y el reporte analítico de la deuda se describe a continuación el saldo:

	2014
Cuentas por pagar	5,802.79
Otros Impuestos y cuotas por pagar	3,309,322.02
TOTAL	**3,315,124.81**

Otras Cuentas por pagar. - Se tiene registrado $5,800.00 correspondiente a los depósitos en garantía de las concesiones de las cafeterías y por diferencias en nominas $2.79

Retribuciones y contribuciones por pagar.- Dentro de Impuestos y cuotas por pagar este Colegio tiene registrado el pago de $3,309,322.02 de las retenciones que corresponden al mes de junio, mismos que son liquidados en el mes de julio 2014.

Notas al Estado de Flujo de Efectivo (antes estado de situación financiera)

Efectivo y equivalentes.

Se presenta la comparación de saldos de un ejercicio a otro:

	2014	2013
Efectivo en Bancos – Tesorería		
Efectivo en Bancos – Dependencias	23,485,397.71	8,813,205.93
Inversiones temporales (hasta tres meses)		2,717,200.87
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de efectivo y equivalentes	23,485,397.71	11,530,406.80

Al realizar una comparación de los saldos de un ejercicio a otro en relación a los efectivos y equivalentes podemos decir que al mes de junio se tiene una buena disponibilidad de recursos financieros, pero hay que tomar en cuenta que se tienen remesas extraordinarias para el apoyo de prestaciones sociales y laborales de los docentes, motivo que hace que se refleje una mayor disponibilidad financiera.

	2014	2013
Ahorro / Desahorro antes de rubros extraordinarios	20,177,455.42	22,657,733.88
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación		
Amortización		

Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia / pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

I.II. Información Presupuestal.

1) Estado del Ejercicio del Presupuesto.

Informe del Ejercicio Presupuestal enero - mayo de 2014.

Durante el periodo enero – mayo de 2014, se dieron en el presupuesto ampliaciones netas por $46,515,477.00, estas representan el 19% del presupuesto total del Colegio y corresponden a la siguiente distribución $ 25,562,910.79 (55% del total de las ampliaciones y/o reducciones) proyectados a captar durante el ejercicio 2014 como ingresos propios por los servicios educativos, enseñanza de capacitación y servicios tecnológicos que ofrece cada una de las unidades administrativas, $21,134,105.48 (43% del total de las ampliaciones y/o reducciones) que son las disponibilidades de ejercicios anteriores, ($1,415,552.00) es la reducción que se realiza para el capítulo de servicios personales según el presupuesto autorizado Ramo 33 FAETA ejercicio 2014 con lo publicado en la Gaceta Oficial del Gobierno del Estado de Veracruz, $956,859.68 (2% del total de las ampliaciones y/o reducciones) recurso correspondiente a la ampliación del presupuesto FAETA 2014 (determinado por revisión de la Auditoria Superior de la Federación ejercicio 2010), $9,371.33 que corresponden a los rendimientos generados por los recursos, $54,910.00 recursos otorgados por la aseguradora por el siniestro de vehículo oficial, $10,185.00 recursos otorgados por las empresas para becas de los alumnos que realizan sus prácticas profesionales, Becas de la Canaco $9,600.00 y de Gas Fenoso $193,086.72

Del presupuesto FAETA se tiene recibido durante el período la cantidad de $88,673,217.68, que representa el 40% del presupuesto autorizado por la Federación para el Colegio en el ejercicio 2014, de los cuales $84,474,658.45 son para Servicios Personales representando el 95% del total a recibirse en el año y los $3,241,699.55 para gastos de operación de las unidades administrativas que en porcentaje representa el 5%, $956,859.68 ampliación al presupuesto FAETA 2014, determinado por la Auditoria Superior de la Federación del ejercicio 2010.

De los ingresos propios captados en el periodo enero – junio 2014 se tiene la cantidad de $14,205,092.34 que en datos porcentuales se tiene un 56% de los ingresos que se proyectaron captar al 31 de diciembre. Como complemento a los ingresos propios se tienen $9,371.33 por los rendimientos que se generan de las cuentas bancarias destinados por acuerdo de la H. Junta Directiva a los gastos de energía eléctrica y material para talleres, además de recibir por parte de Autozone para apoyo a los alumnos que realizan sus prácticas profesionales en los planteles la cantidad de $10,185.00, Becas de la Canaco $9,600.00 y de Gas Fenoso $193,086.72

De disponibilidades de ejercicios anteriores tenemos la cantidad de $21,134,105.48.

Cabe hacer mención que este Colegio realizó de acuerdo a las indicaciones que se recibieron por parte del Gobernador del Estado en su oficio de referencia 034/2014 de fecha 28 de enero del año en curso, la reducción del presupuesto por un 10% en las partidas del capítulo 2000 Materiales y Suministros y capítulo 3000 Servicios Generales, por lo que en este año se tiene como proyectado a captar la cantidad de $25,564,622.13.

En relación a los egresos del período se tiene ejercida la cantidad de $103,098,219.93 en datos porcentuales corresponde al 83% de los recursos captados. Con respecto a los servicios personales se ha ejercido la cantidad de $84,027,330.09 (82% del total del presupuesto ejercido), de materiales y suministros la cantidad de $8,809,554.54 (9% del total del presupuesto ejercido), de servicios generales la cantidad de $9,354,664.83 (8% del total del presupuesto ejercido), y de subsidios la cantidad de $906,670.47 (1% del total del presupuesto ejercido).

Revisando desde el punto de vista del recurso ejercido por fuente de financiamiento tenemos los siguientes datos porcentuales de los $103,778,840.22:

Se ha ejercicio por recursos FAETA servicios personales la cantidad de $80,551,562.73 (78% del total del presupuesto ejercido) y de gastos de operación $4,017,044.66 (4% del total del presupuesto ejercido).

De ingresos propios se ha ejercido en servicios personales $2,252,121.77 (2% del total del presupuesto ejercido), de los gastos de operación $9,507,870.08 (9% del total del presupuesto ejercido), y subsidios $906,670.47 (1% del total del presupuesto ejercido).

Disponibilidades de ingresos propios ejercicio 2013 se ha ejercido la cantidad de $48,244.70 en partidas del Cap. 1000 y $680,620.29 de gastos de operación (1% del total del presupuesto ejercido).

Disponibilidades FAETA 2013 se ejercieron en gastos de operación $4,247,142.34 (5% del total del presupuesto ejercido).

Disponibilidades FAETA 2012 se ejercieron en gastos de operación $392,162.29.

Recursos Extraordinarios 2012 Ramo 11 se ejercieron en capítulo 1000 $1,175,400.89 (1% del total del presupuesto ejercido).

II. Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Al 30 de junio del año 2014, el Colegio tiene registrado saldos en las cuentas de orden por demandas y juicios la cantidad de $6,972,550.95, los bienes inmuebles que están pendientes de regularizar por la cantidad de $6,556,552.46 y por el pago del impuesto sobre remuneraciones $19,680,038.51.

III. Notas de Gestión Administrativa.

1. **Introducción.**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos – financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particulares.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero.

Las condiciones económicas – financiera bajo las cuales el ente público estuvo operando hasta esta fecha han sido las óptimas debido a que los planteles han cumplido con los requerimientos necesarios para los logros de los objetivos y metas que se tienen programados en el Programa Operativo.

Estas condiciones además han permitido que los docentes puedan realizar su trabajo como formadores de profesionales técnico bachiller, cumpliendo con lo establecido en los planes y programas de estudios.

Asimismo hemos cumplido con los requerimientos que han solicitado los entes certificadores para lograr que las unidades administrativas entren al programa del Sistema Nacional del Bachillerato.

Todo esto se ha podido realizar dándole seguimiento al presupuesto, cuidando siempre de que exista disponibilidad financiera para cubrir todos los compromisos contraídos con terceras personas.

3. Autorización e Historia.

Origen del Colegio.

En los primeros meses del año de 1978 el entonces Secretario de Educación Pública, Fernando Solana, a sugerencia del Presidente José López Portillo, encomendó a José Antonio Padilla Segura la elaboración de un proyecto para crear en México un sistema nacional de formación de cuadros medios teniendo en consideración antecedentes históricos y las circunstancias que prevalecían en el país.

Es así como el CONALEP resulta del imperativo de formar a los técnicos que llenen ese enorme hueco existente en la pirámide laboral productiva de este país, en las que es ostensible la carencia de ese recurso humano insustituible, tanto en número, cuanto en especialidades suficientes para atender las exigencias de una infraestructura productora de bienes y generadora de servicios capaz de competir en los mercados nacional e internacional.

Proceso de Federalización.

En apoyo a la política de federalización establecida en el Plan Nacional de Desarrollo 1995-2000, que tuvo como propósito dar un mayor impulso a la descentralización de los recursos de la federación hacia los gobiernos Estatales y Municipales, el Gobernador del Estado de Veracruz aceptó la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica, con la visión de incorporar al sistema educativo de los veracruzanos el nivel de la educación profesional técnica, además de incorporar una institución con experiencia en la capacitación laboral, y con programas de apoyo comunitario.

Creación del Colegio Estatal.

En el año de 1999 fue firmado el Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica suscrito por las Secretarias de Educación Pública, Hacienda y Crédito Público y Desarrollo Administrativo así como el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica y el Gobernador del Estado de Veracruz.

En el año 2000 fue creado el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz (Conalep estado de Veracruz), publicándose por parte del ejecutivo Estatal el decreto de creación del Organismo Público Descentralizado en la Gaceta Oficial del Estado en agosto 28 de ese mismo año.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz – Llave (CONALEP - Veracruz), es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado cuyo objetivo es contribuir al desarrollo estatal y municipal mediante la formación de personal calificado de nivel profesional técnico, con estudios complementarios para el acceso al nivel superior y la capacitación laboral, conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y la superación profesional del individuo. Somos parte del Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz, cuenta con una Dirección General, Localizada en la ciudad de Xalapa, 13 planteles ubicados en: Coatzacoalcos, Carlos A. Carillo, San Andrés Tuxtla, Juan Díaz Covarrubias, Papantla, Tuxpan de Rodríguez Cano, Xalapa, Orizaba, Potrero, Poza Rica, Veracruz y Emilio Carranza, además de un Centro de Asistencia y Servicios Tecnológicos (CAST) localizado en Coatzacoalcos.

4. **Organización y Objeto Social.**

Organización.

La administración del Colegio está a cargo de su Junta Directiva, que es el órgano de Gobierno del Colegio y de un Director General Estatal.

Los directores de los planteles, en el ámbito de encargados, tienen a su cargo la administración de los mismos y ejercen las atribuciones que les confiere el decreto de creación.

Objeto Social.

El Colegio es una Institución para la Formación de Profesionales Técnicos del Sistema de Educación Media Superior del Estado de Veracruz que mejor responde a las necesidades de los sectores productivos y la sociedad, con estándares de clase mundial.

Su objetivo es contribuir al desarrollo estatal y municipal mediante la formación de personal calificado de nivel Profesional Técnico Bachiller, así como la prestación de servicios de enseñanza de capacitación laboral, servicios tecnológicos y de evaluación de competencias laborales conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y la superación profesional del individuo. Somos parte del Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica.

Dentro de los objetivos de la Calidad se tienen:

Lograr el promedio estatal del índice de transición en un 91% anualmente con la aportación de los planteles

Lograr el promedio estatal de eficiencia terminal del 58% e incrementarlo al 63% con la aportación de los planteles

Capacitar anualmente al 100% de los docentes en al menos un curso del modelo académico vigente y uno de formación y/o actualización.

Mantener un índice de alumnos por computadora de 6 al 2012 y lograr 5 al 2013.

Capacitar anualmente al 82% del personal administrativo y directivo en al menos un curso de formación y/o actualización impartido o promovido por el Conalep

Marco laboral.

Las relaciones de trabajo entre el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica y sus trabajadores, se rigen por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del Apartado B) del artículo 123 Constitucional, así como por las "Condiciones Generales de Trabajo" acordadas entre el titular del CONALEP y los trabajadores de base a su servicio, representados por el Sindicato Único de Trabajadores del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica, suscritas en Metepec, Estado de México, el 28 de febrero de 1994.

Se consideran trabajadores de confianza: El Director General, los Directores de Planteles y en general el personal administrativo que desempeñe tareas directivas, de inspección, supervisión o vigilancia, de acuerdo con lo previsto en el artículo 5° de la Ley mencionada anteriormente.

A partir del mes de marzo de 2012 el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz realizó la firma del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato Unificador de los Trabajadores al Servicios del Estado y del Magisterio (SUTSEM), por lo que a partir de esta fecha los docentes pasan a ser personal sindicalizado del Colegio, de acuerdo a lo establecido en la Ley Federal del Trabajo y a los tabuladores que emita la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Régimen fiscal.

El Colegio, por su estructura jurídica y actividades de interés social que desarrolla en materia de impartición de educación profesional técnica a nivel de postsecundaria, no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III "De las Personas Morales con fines no Lucrativos".

Asimismo, no es sujeto del Impuesto al Activo, según el Artículo 6° de la Ley en comentario ni de la Participación de Utilidades a los Trabajadores.

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, el CONALEP únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación.

Las obligaciones fiscales que tiene el Colegio, se concretan a su carácter de retenedor y entero del Impuesto Sobre la Renta en lo referente a los capítulos I y II, "Ingresos por Salarios", "Ingresos por Honorarios", "Honorarios asimilados" y "Arrendamiento".

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros.

Resumen de las principales políticas contables y financieras.

Los estados financieros se basan en una Contabilidad Gubernamental que es normada por Principios de Contabilidad Gubernamental, con las bases contables establecidas y las disposiciones contenidas en la Circular Técnica NEIFGSP-007-Apartado "D" emitida en el mes de diciembre de 2007, conjuntamente por las Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, regulada por ordenamientos fiscales y leyes de carácter mercantil (cuando es aplicable), leyes, reglamentos y ordenamientos específicos federales o estatales, según proceda.

Así también de acuerdo a las disposiciones del artículo 100 inciso B, de los Lineamientos Generales y específicos de Disciplina, Control y Austeridad Eficaz, publicados en Gaceta Oficial el 10 de abril del 2008, el control presupuestal, recursos financieros y contabilidad de la Unidad Administrativa se captura en el Sistema Único de Administración Financiera para Organismos Públicos, emitido por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, asimismo este sistema está cumpliendo con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Por ordenamiento constitucional los estados financieros, proporcionan información base para rendir la Cuenta Pública Anual a la Cámara de Diputados al H. Congreso de la Unión o a las legislaturas locales, según proceda.

Se aplica a dependencias y entidades públicas cuyo propósito es el servicio, no el lucro, sus ingresos se registran, tales como impuestos, derechos, aprovechamientos, aportaciones, y financiamientos, registra egresos presupuestales autorizados para cumplir con un fin social, no genera información para presentación de declaraciones fiscales, excepto en la condición de retenedor o disposiciones específicas.

6. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

El contexto legal, técnico y conceptual, sobre el que se construyó el SCG de los entes públicos, determina las características de diseño y operación, entre las que cumple el Colegio son las siguientes:

a) Es un sistema único, uniforme e integrador.
b) Integra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario.
c) Se efectúan los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones.
d) Registra de manera automática y por única vez, en los momentos contables correspondientes.
e) Efectúa la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes.
f) Efectúa en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:

- En lo relativo al gasto: se registran el momento contable, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

- En lo relativo al ingreso: se registran los momentos contables estimado, modificado, devengado y recaudado.

g) Facilita el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles.
h) Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas.
i) Está estructurado de forma tal que permite la contabilización con la información sobre recursos físicos que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo – producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública.
j) Está diseñado de forma tal que permite su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática.

7. Políticas de contabilidad significativa.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz solo aplica reclasificaciones en las cuentas contables y depuración y cancelación de saldos. Asimismo, cuenta con bases para la cancelación de cuentas incobrables autorizadas por la H. Junta Directiva.

8. **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz no cuenta con activos, pasivos en moneda extranjera, tipo de cambio, equivalentes en moneda nacional.

9. Reporte Analítico del Activo.

Se anexa el formato de reporte analítico del Activo del período comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2014.

10. **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**.

El Colegio de Educación Profesional Técnica no cuenta con Fideicomiso, Mandatos y Análogos.

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

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz tiene en sus registros un endeudamiento por la cantidad de $3,315,124.81 que corresponde a acreedores, proveedores, impuestos y retenciones por pagar a terceras personas por la generación del pago de servicios personales, los cuales son cubiertos al mes siguiente.

En relación a la variación del activo se presenta un cuadro comparativo del ejercicio anterior con este ejercicio en el cual se podrá ver en los rubros que se han adquirido bienes con recursos propios del Colegio.

Concepto	Año 2013	Año 2014	Variación
Mobiliario y equipo de oficina	7,151,018.14	7,151,018.14	0
Otros muebles	180,274.79	183,441.86	3,167.07
Bienes informáticos	18,366,558.29	18,469,285.57	102,727.28
Material fotográfico	57,948.88	57,948.88	0
Equipo audiovisual	2,967,704.21	2,967,704.21	0
Instrumentos musicales	20,000.00	44,951.60	24,951.60
Muebles escolares	7,405,314.21	7,405,314.21	0
Vehículos Terrestres para servicios admvos	2,951,247.39	2,951,247.39	0
Sistema de aire acondicionado	562,072.94	562,072.94	0
Equipos y aparatos de comunicaciones	4,927,500.52	4,927,500.52	0
Maquinaria y equipo para talleres	64,401,707.63	64,401,707.63	0
Maquinaria y equipo electrónico	6,847.00	6,847.00	0
	108,998,194.00	109,129,039.95	130,845.95

12. Calificaciones otorgadas.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz a la fecha no tiene una calificación crediticia debido a que no se ha solicitado ningún tipo de crédito a ninguna institución bancaria.

13. Proceso de Mejora.

El Colegio de Educación Técnica del Estado de Veracruz tiene emitido algunos lineamientos para llevar un control interno de las acciones que se realizan se pueden mencionar algunos como manera de ejemplo:

- Lineamientos para el otorgamiento de viáticos a los servidores públicos.
- Lineamientos para la estimación, captación, control y registro de los ingresos propios.
- Lineamientos para la realización de las compras en las unidades administrativas.
- Lineamientos para la salvaguarda de los bienes muebles.
- Lineamientos para el otorgamiento de anticipos de sueldos.
- Lineamientos para el pago de estímulos al desempeño docente.

Además de que existen los procedimientos emitidos por el Sistema de Gestión de la Calidad, en el cual se dan las acciones que se deben de cumplir para la realización de las actividades por área de responsabilidad.

Así también tenemos planteles inscritos en el programa del Sistema Nacional del Bachillerato porque también debemos de cumplir con ciertos lineamientos y requisitos.

En relación al desempeño financiero, metas y alcance, el Colegio efectúa revisiones mensuales del comportamiento presupuestal, realizando las adecuaciones necesarias para el cumplimiento de las metas y alcances que se tienen programadas para este ejercicio 2014 en el Programa Operativo Anual.

Además se realiza una evaluación presupuestal y programática como resultado de la evaluación que realiza la Contraloría Interna cada trimestre.

14. Información por Segmentos.

Revisando desde el punto de vista del recurso ejercido por fuente de financiamiento tenemos los siguientes datos porcentuales de los $103,778,840.22:

Se ha ejercicio por recursos FAETA servicios personales la cantidad de $80,551,562.73 (78% del total del presupuesto ejercido) y de gastos de operación $4,017,044.66 (4% del total del presupuesto ejercido).

De ingresos propios se ha ejercido en servicios personales $2,252,121.77 (2% del total del presupuesto ejercido), de los gastos de operación $9,507,870.08 (9% del total del presupuesto ejercido), y subsidios $906,670.47 (1% del total del presupuesto ejercido).

Disponibilidades de ingresos propios ejercicio 2013 se ha ejercido la cantidad de $48,244.70 en partidas del Cap. 1000 y $680,620.29 de gastos de operación (1% del total del presupuesto ejercido).

Disponibilidades FAETA 2013 se ejercieron en gastos de operación $4,247,142.34 (5% del total del presupuesto ejercido).

Disponibilidades FAETA 2012 se ejercieron en gastos de operación $392,162.29.

Recursos Extraordinarios 2012 Ramo 11 se ejercieron en capítulo 1000 $1,175,400.89 (1% del total del presupuesto ejercido).

15. Eventos posteriores al Cierre.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz no tuvo hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcione mayor evidencia sobre eventos que le afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Información adicional.

Se tiene un portal la cual su dirección es http://www.conalepveracruz.edu.mx/, en ella se encuentra toda la información del Colegio Estatal.

Directorio de planteles CONALEP en el Estado de Veracruz

PLANTEL	ATENCIÓN	TELÉFONOS	DIRECCIÓN DEL PLANTEL
057 Veracruz Veracruz I	**Lic. Lili Fernández Iparrea** dir057@prodigy.net.mx lilifernandez@hotmail.com	(229) 9-21-42-33 9-35-60-62 (Fax) 9-35-60-60	Calle Paseo Floresta Ote. S/N Esq. Bahamas Fracc. Floresta Veracruz, Ver., 91940
058 Coatzacoalcos Don Juan Osorio López	**Ing. Luis Villarreal** dir058@prodigy.net.mx	(921) 2-18-55-11 2-18-90-94 (Fax) 2-18-93-19	Av. Universidad KM. 9.5 Carr. Coatzacoalcos-Minatitlán Col. El Tesoro Coatzacoalcos, Ver., C.P. 96536

103 Potrero Potrero	**Lic. Leticia Ramírez Bautista** direccion103@prodigy.net.mx acastellanosu@msn.com	(273) 7-35-07-33 (Fax) 7-35-04-04	Domicilio Conocido Villa Gral. Miguel Alemán Atoyac, Ver., C.P. 94963
104 Juan Díaz Covarrubias Juan Díaz Covarrubias	**Lic. Erik Arana Cruz** direccion104@prodigy.net.mx dir104@hotmail.com	(294) 9-45-01-59 (Fax) 9-45-05-65	Calle Conalep No. 1 Col. Obrera; Localidad Juan Díaz Covarrubias Mpio. Hueyapan de Ocampo, Ver. C.P. 95850
122 Cosamaloapan Dr. Gonzalo Aguirre Beltrán	**Ing. Ángel Martínez Rosado** dir122@prodigy.net.mx Ing_angelmartinezrosado@hotmail.com	(288) 8-82-83-56 8-82-86-45 (Fax) 8-82-83-57	Av. Río Papaloapan S/N Col. Francisco Villa Carlos A. Carrillo, Ver., C.P. 95347
144 Veracruz Veracruz II	**Lic. Martín Beltrán Vázquez** director144@prodigy.net.mx beltran_vaz@hotmail.com	(229) 9-38-44-44 (Fax) 9-38-04-15	Prol. Cuauhtémoc S/N, Esq. Verduzco Fracc. Los Pinos Veracruz, Ver., C.P. 91870
162 Xalapa Manuel Rivera Cambas	**Lic. Jesús Guillermo Arévalo Owseykoff** dir162@prodigy.net.mx	(228) 8-14-33-80 8-15-89-52 (Fax) 8-40-18-61	Jorge Cerdán No. 32 Col. El Mirador Xalapa, Ver., C.P. 91170
165 Tuxpan Lic. Jesús Reyes Heroles	**Lic. Ángel Mendoza Reyes** dir165@prodigy.net.mx andyyy2001@hotmail.com	(783) 8-34-44-08 8-34-66-94 8-34-92-20	2a. De General Silva y Nacional S/N Congreg. Santiago de la Peña Tuxpan, Ver., C.P. 92770
177 Poza Rica Poza Rica	**Lic. Manuel Ricaño Vázquez** dir177@prodigy.net.mx bcampos244@hotmail.com	(782) 8-22-43-00 8-22-73-21 8-23-13-35	Calle Misantla S/N Col. Arroyo del Maíz Poza Rica, Ver., C.P. 93230
201 San Andrés Tuxtla Dr. Guillermo Figueroa Cárdenas	**Ing. Ildefonso Moreno Lacarriere** dir201@prodigy.net.mx imlacarriere@hotmail.com	(294) 9-42-13-99 9-42-28-38	Av. Dr. Guillermo Figueroa Cárdenas S/N Col. Buenavista San Andrés Tuxtla, Ver., 95790
244 Papantla Manuel Maples Arce	**C.P. Dolores Gutiérrez Saavedra** dir244@prodigy.net.mx	(784) 8-42-10-21 8-42-15-01 (Fax) 8-42-11-13	Av. 16 de Septiembre S/N Col. Centro Papantla, Ver., C.P. 93400
252 Orizaba Orizaba	**Ing. Ivonne Risso López** dir252@prodigy.net.mx	(272) 1-21-03-59 7-26-08-65 (Fax) 7-26-08-66	Calle Vicente M. Corona S/N Col. El Espinal Orizaba, Ver., 94330
320 Emilio Carranza Vega de Alatorre	**Lic. Guillermo Gómez Veneroso** dir320@conalepveracruz.edu.mx	(235) 3-27-48-04	Carretera federal Km. 83 Cardel –Nautla A un costado del campo deportivo. Col. Deportiva, Emilio Carranza, Mpio. de Vega de Alatorre, Veracruz, Ver. C.P. 93981
708 Coatzacoalcos CAST Coatzacoalcos	**Lic. José Arturo Arellano Hernández** dir708@prodigy.net.mx	(921) 2-18-94-53 (Fax) 2-18-80-05	Av. Universidad km. 9.5 Carr. Coatzacoalcos-Minatitlán Col. El Tesoro Coatzacoalcos, Ver., C.P. 96536

17. Partes relacionadas.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Veracruz no tiene partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

18. Responsabilidad sobre la presentación Razonable de los Estado Financieros.

Los Estados Financieros están rubricados en cada página de los mismos e incluyen al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros adjuntos y bajo protesta de decir verdad declaramos que las notas son razonablemente correctas y son responsabilidad del emisor.

Elaboró

C.P. Lorena Figueroa Saldívar
Jefe de Proyecto de Recursos Financieros

Autorizó

Lic. Federico Márquez Pérez
Director General