

**EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE A.C.
(EMPRESA DE PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA)
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
PRESUPUESTALES Y DEL EJERCICIO
PRESUPUESTAL DEL GASTO POR EL
PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018, E
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE A.C.
(Empresa de Participación Estatal Mayoritaria)

**Estado analítico de ingresos presupuestales y del ejercicio presupuestal
del gasto por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, e
informe de los auditores independientes**

Índice

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados presupuestales:

Estado analítico de ingresos

Ingresos de flujo de efectivo

Egresos de flujo de efectivo

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos
en clasificación administrativa

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos
en clasificación administrativa (armonizado)

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos
en clasificación económica y por objeto del gasto

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos
en clasificación económica (armonizado)

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos
en clasificación económica y por objeto del gasto (armonizado)

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos
en clasificación funcional programática

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos
en clasificación funcional (armonizado)

Gastos por categoría programática

Gastos por categoría programática (armonizado)

Anexo A Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables

Anexo B Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

Notas a los estados presupuestales

A la Secretaría de la Función Pública
A la Asamblea General de Accionistas de:
El Colegio de la Frontera Norte, A. C.
(Empresa de Participación Estatal Mayoritaria)

Opinión

Hemos auditado los estados e información financiera presupuestaria de la Entidad Gubernamental El Colegio de la Frontera Norte, A. C., (Empresa de Participación Estatal Mayoritaria) (la entidad), correspondientes al ejercicio presupuestario comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, que comprenden los estados analítico de ingresos; de ingresos de flujo de efectivo; de egresos de flujo de efectivo; analítico del presupuesto de egresos en clasificación administrativa; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica y por objeto del gasto; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional programática, así como las notas explicativas a los estados e información financiera presupuestaria que incluyen un resumen de las políticas presupuestarias significativas.

En nuestra opinión, los estados e información financiera presupuestaria adjuntos de la Entidad Gubernamental El Colegio de la Frontera Norte, A. C., (Empresa de Participación Estatal Mayoritaria), mencionados en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros presupuestarios en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación y utilización de este informe

Los estados e información financiera presupuestaria adjuntos, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Otras cuestiones

La administración de la Entidad Gubernamental de El Colegio de la Frontera Norte, A. C., (Empresa de Participación Estatal Mayoritaria), ha preparado un juego de estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sobre los cuales emitimos una opinión no modificada, con fecha 15 de marzo del 2019, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría.

Respecto de los estados armonizados y del Gasto por Categoría Programática, los mismos se presentan para dar cumplimiento a los "Lineamientos específicos para la integración de la Cuenta Pública 2018 para las entidades productivas del estado que conforman el Sector Paraestatal Federal", emitidos mediante oficio 309-A-008/2019 de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Nuestra auditoría no incluyó la evaluación cualitativa de los siguientes aspectos relativos a los estados presupuestarios:

1. Cumplimiento global de las metas programadas por la entidad (metas físicas y programáticas, calendarización presupuestal, etc.).
2. Variaciones entre las cifras presupuestadas y las reales obtenidas, que se muestran en los estados presupuestarios.
3. Cumplimiento de disposiciones de racionalidad y austeridad presupuestaria.
4. Bases de preparación de las cifras presupuestarias que se muestran en las columnas de presupuesto aprobado, presupuesto modificado y presupuesto obtenido y/o pagado.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados e información financiera presupuestaria

La administración es responsable de la preparación de los estados e información financiera presupuestaria adjuntos de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados e información financiera presupuestaria libre de incorrección material debido a fraude o error.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de preparación de los estados e información financiera presupuestaria de la entidad.

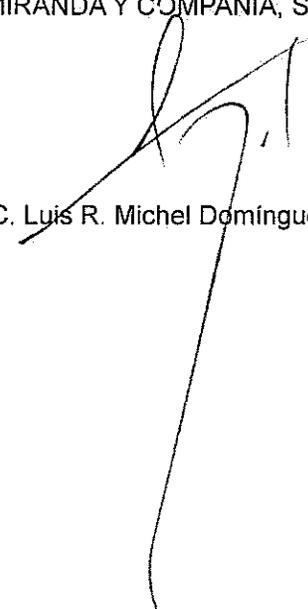
Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados presupuestarios, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados e información financiera presupuestaria.

Como parte de una auditoría, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados presupuestarios, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad
- Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

CASTILLO MIRANDA Y COMPAÑÍA, S.C.


C.P.C. Luis R. Michel Domínguez

Ciudad de México, a
15 de Marzo de 2019

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
(PESOS)

CONCEPTO	INGRESO					DIFERENCIA
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
	(3)	(4)	(3+4+2)	(6)	(5)	
IMPUESTOS	0	0	0	0	0	0
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0	0	0	0	0
DERECHOS	0	0	0	0	0	0
PRODUCTOS	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0
CAPITAL	0	0	0	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0
CAPITAL	0	0	0	0	0	0
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	47,215,259	0	47,215,259	34,662,841	34,662,841	-12,552,418
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0	0	0	0	0	0
TRASNFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	278,662,430	903,949	279,566,379	279,566,379	279,566,379	903,949
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0	0	0	0	0	0
TOTAL^{1/}	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	314,229,220	INGRESOS EXCEDENTES -11,648,469

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO	INGRESOS					DIFERENCIA
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
	(3)	(4)	(3+4+2)	(6)	(5)	
INGRESOS DEL GOBIERNO	0	0	0	0	0	0
IMPUESTOS	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0	0	0	0	0
DERECHOS	0	0	0	0	0	0
PRODUCTOS	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0
CAPITAL	0	0	0	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0
CAPITAL	0	0	0	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0	0	0	0	0	0
TRASNFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0	0	0	0	0	0
INGRESOS DE ORGANISMOS Y EMPRESAS	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	314,229,220	-11,648,469
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0	0	0	0
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	47,215,259	0	47,215,259	34,662,841	34,662,841	-12,552,418
TRASNFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	278,662,430	903,949	279,566,379	279,566,379	279,566,379	903,949
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0	0	0	0	0	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0	0	0	0	0	0
TOTAL^{1/}	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	314,229,220	INGRESOS EXCEDENTES -11,648,469

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

C.P. Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas



Mtra. Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas
Oficial Mayor



INGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO
 PRODUCTORAS DE BIENES Y SERVICIOS
 38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
 91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
 (PESOS)

Concepto	ESTIMADO	MODIFICADO	RECAUDADO
TOTAL DE RECURSOS^{1/}	325,877,689	326,781,638	338,709,899
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	24,480,679
CORRIENTES Y DE CAPITAL	47,215,259	47,215,259	34,662,841
VENTA DE BIENES	708,229	708,229	0
INTERNAS	708,229	708,229	0
EXTERNAS	0	0	0
VENTA DE SERVICIOS	45,798,802	45,798,802	34,662,841
INTERNAS	45,798,802	45,798,802	34,662,841
EXTERNAS	0	0	0
INGRESOS DIVERSOS	708,228	708,228	0
INGRESOS DE FIDEICOMISOS PÚBLICOS	0	0	0
PRODUCTOS FINANCIEROS	0	0	0
OTROS	708,228	708,228	0
VENTA DE INVERSIONES	0	0	0
RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FÍSICOS	0	0	0
RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0
INGRESOS POR OPERACIONES AJENAS	0	0	0
POR CUENTA DE TERCEROS	0	0	0
POR EROGACIONES RECUPERABLES	0	0	0
SUBSIDIOS Y APOYOS FISCALES	278,662,430	279,566,379	279,566,379
SUBSIDIOS	5,150,090	3,448,867	3,448,867
CORRIENTES	5,150,090	3,448,867	3,448,867
DE CAPITAL	0	0	0
APOYOS FISCALES	273,512,340	276,117,512	276,117,512
CORRIENTES	273,512,340	276,117,512	276,117,512
SERVICIOS PERSONALES	217,241,758	225,263,846	225,263,850
OTROS	56,270,582	50,853,666	50,853,662
INVERSIÓN FÍSICA	0	0	0
INTERESES, COMISIONES Y GASTOS DE LA DEUDA	0	0	0
INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0
AMORTIZACIÓN DE PASIVOS	0	0	0
SUMA DE INGRESOS DEL AÑO	325,877,689	326,781,638	314,229,220
ENDEUDAMIENTO (O DESENDEUDAMIENTO) NETO	0	0	0
INTERNO	0	0	0
EXTERNO	0	0	0

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

C.P. Elizabeth López Vega
 Directora de Finanzas

Mtra. Alejandra Marquez Estrada
 Directora General de Administración y Finanzas
 Oficial Mayor

EGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO
PRODUCTORAS DE BIENES Y SERVICIOS
38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
(PESOS)

Concepto	APROBADO	MODIFICADO	PAGADO
TOTAL DE RECURSOS^{1/}	325,877,689	326,781,638	338,709,899
GASTO CORRIENTE	325,877,689	326,781,638	314,229,220
SERVICIOS PERSONALES	228,021,014	236,043,102	233,206,303
DE OPERACIÓN	89,046,952	75,322,502	53,103,375
SUBSIDIOS	6,835,090	5,133,867	3,448,867
OTRAS EROGACIONES	1,974,633	10,282,167	24,470,675
PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0	0
INVERSIÓN FÍSICA	0	0	0
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0	0	0
OBRA PÚBLICA	0	0	0
SUBSIDIOS	0	0	0
OTRAS EROGACIONES	0	0	0
INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0
COSTO FINANCIERO	0	0	0
INTERESES, COMISIONES Y GASTOS DE LA DEUDA	0	0	0
INTERNOS	0	0	0
EXTERNOS	0	0	0
EGRESOS POR OPERACIONES AJENAS	0	0	-20,574,352
POR CUENTA DE TERCEROS	0	0	-20,762,149
EROGACIONES RECUPERABLES	0	0	187,797
SUMA DE EGRESOS DEL AÑO	325,877,689	326,781,638	293,654,868
ENTEROS A TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	0	0	1,661,986
ORDINARIOS	0	0	1,661,986
EXTRAORDINARIOS	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	43,393,045
DIFERENCIAS CAMBIARIAS, AJUSTES CONTABLES Y OPERACIONES EN TRÁNSITO	0	0	0

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.



C.P. Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas

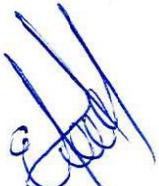


Mtra. Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas
Oficial Mayor

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA^{1/}
38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
(PESOS)

DENOMINACIÓN	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	ECONOMÍAS
TOTAL	325,877,689	326,781,638	314,229,220	293,654,868	12,552,418

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.



C.P. Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas



Mtra. Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas
Oficial Mayor

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA (ARMONIZADO)^{1/}
 38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
 91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
 (PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2 - (3-1)	3	4	5	6 - (3-4)
El Colegio de la Frontera Norte, A.C.	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	293,654,868	12,552,418
Total del Gasto	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	293,654,868	12,552,418

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.
 2/ Corresponde a las Economías Presupuestarias.



C.P. Elizabeth López Vega
 Directora de Finanzas



Mtra. Alejandra Marquez Estrada
 Directora General de Administración y Finanzas
 Oficial Mayor

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA Y POR OBJETO DEL GASTO^{1/}
 38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
 91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
 (PESOS)

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA OBJETO DEL GASTO DENOMINACIÓN	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	ECONOMÍAS
TOTAL	325,877,689	326,781,638	314,229,220	293,654,868	12,552,418
Gasto Corriente	325,877,689	326,781,638	314,229,220	293,467,071	12,552,418
Servicios Personales	228,021,014	236,043,102	233,206,303	233,206,303	2,836,799
1000 Servicios personales	228,021,014	236,043,102	233,206,303	233,206,303	2,836,799
1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente	99,046,347	89,391,622	89,010,849	89,010,849	380,773
1200 Remuneraciones al personal de carácter transitorio	6,555,006	7,435,006	6,962,334	6,962,334	472,672
1300 Remuneraciones adicionales y especiales	44,453,432	57,708,054	57,080,660	57,080,660	627,394
1400 Seguridad social	28,071,272	24,740,514	25,936,210	25,936,210	-1,195,696
1500 Otras prestaciones sociales y económicas	34,673,185	32,946,134	32,448,475	32,448,475	497,659
1700 Pago de estímulos a servidores públicos	15,221,772	23,821,772	21,767,775	21,767,775	2,053,997
Gasto De Operación	89,046,952	75,322,502	53,103,375	53,103,375	22,219,127
2000 Materiales y suministros	12,186,477	11,268,313	7,353,071	7,353,071	3,915,242
2100 Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	5,073,525	4,650,554	2,409,026	2,409,026	2,241,528
2200 Alimentos y utensilios	2,366,875	2,284,707	1,730,579	1,730,579	554,128
2400 Materiales y artículos de construcción y de reparación	1,246,230	963,431	858,679	858,679	104,752
2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	161,250	121,398	69,148	69,148	52,250
2600 Combustibles, lubricantes y aditivos	2,475,261	2,256,012	1,636,974	1,636,974	619,038
2700 Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	196,293	245,957	89,541	89,541	156,416
2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores	667,043	746,254	559,124	559,124	187,130
3000 Servicios generales	76,860,475	64,054,189	45,750,304	45,750,304	18,303,885
3100 Servicios básicos	9,578,173	7,509,824	6,839,962	6,839,962	669,862
3200 Servicios de arrendamiento	3,561,363	3,936,503	4,029,490	4,029,490	-92,987
3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	28,947,868	20,496,652	15,127,854	15,127,854	5,368,798
3400 Servicios financieros, bancarios y comerciales	2,629,479	2,994,479	2,964,470	2,964,470	30,009
3500 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	8,828,571	7,108,006	6,318,500	6,318,500	789,506
3700 Servicios de traslado y viáticos	11,779,628	10,373,732	2,085,653	2,085,653	8,288,079
3800 Servicios oficiales	4,906,469	5,073,781	1,825,339	1,825,339	3,248,442
3900 Otros servicios generales	6,628,924	6,561,212	6,559,036	6,559,036	2,176

Subsidios	6,835,090	5,133,867	3,448,867	3,448,867	1,685,000
4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	6,835,090	5,133,867	3,448,867	3,448,867	1,685,000
4300 Subsidios y subvenciones	6,835,090	5,133,867	3,448,867	3,448,867	1,685,000
Otros De Corriente	1,974,633	10,282,167	24,470,675	3,708,526	-14,188,508
3000 Servicios generales	174,633	174,633	154,625	-20,607,524	20,008
3900 Otros servicios generales	174,633	174,633	154,625	-20,607,524	20,008
4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,800,000	10,107,534	24,316,050	24,316,050	-14,208,516
4400 Ayudas sociales	1,800,000	1,155,918	1,155,918	1,155,918	
4600 Transferencias a fideicomisos, mandatos y otros análogos		8,951,616	23,160,132	23,160,132	-14,208,516
Pensiones Y Jubilaciones					
Gasto De Inversión				187,797	
Otros De Inversión				187,797	
3000 Servicios generales				187,797	
3900 Otros servicios generales				187,797	

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.



C.P. Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas



Mtra. Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas
Oficial Mayor

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (ARMONIZADO)^{1/}
 38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
 91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
 (PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2 - (3-1)	3	4	5	6 - (3-4)
Gasto Corriente	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	293,467,071	12,552,418
Gasto De Capital					187,797	
Total del Gasto	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	293,654,868	12,552,418

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

2/ Corresponde a las Economías Presupuestarias.



C.P. Elizabeth López Vega
 Directora de Finanzas



Mtra. Alejandra Marquez Estrada
 Directora General de Administración y Finanzas
 Oficial Mayor

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (ARMONIZADO)^{1/}
 38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
 91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
 (PESOS)

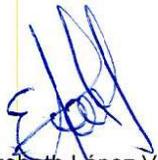
CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2 = (3-1)	3	4	5	6 = (3-4)
Servicios personales	228,021,014	8,022,088	236,043,102	233,206,303	233,206,303	2,836,799
Remuneraciones al personal de carácter permanente	99,046,347	-9,654,725	89,391,622	89,010,849	89,010,849	380,773
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	6,555,006	880,000	7,435,006	6,962,334	6,962,334	472,672
Remuneraciones adicionales y especiales	44,453,432	13,254,622	57,708,054	57,080,660	57,080,660	627,394
Seguridad social	28,071,272	-3,330,758	24,740,514	25,936,210	25,936,210	-1,195,696
Otras prestaciones sociales y económicas	34,673,185	-1,727,051	32,946,134	32,448,475	32,448,475	497,659
Pago de estímulos a servidores públicos	15,221,772	8,600,000	23,821,772	21,767,775	21,767,775	2,053,997
Materiales y suministros	12,186,477	-918,164	11,268,313	7,353,071	7,353,071	3,915,242
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	5,073,525	-422,971	4,650,554	2,409,026	2,409,026	2,241,528
Alimentos y utensilios	2,366,875	-82,168	2,284,707	1,730,579	1,730,579	554,128
Materiales y artículos de construcción y de reparación	1,246,230	-282,799	963,431	858,679	858,679	104,752
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	161,250	-39,852	121,398	69,148	69,148	52,250
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,475,261	-219,249	2,256,012	1,636,974	1,636,974	619,038
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	196,293	49,664	245,957	89,541	89,541	156,416
Herramientas, refacciones y accesorios menores	667,043	79,211	746,254	559,124	559,124	187,130
Servicios generales	77,035,108	-12,806,286	64,228,822	45,904,929	25,330,577	18,323,893
Servicios básicos	9,578,173	-2,068,349	7,509,824	6,839,962	6,839,962	669,862
Servicios de arrendamiento	3,561,363	375,140	3,936,503	4,029,490	4,029,490	-92,987
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	28,947,868	-8,451,216	20,496,652	15,127,854	15,127,854	5,368,798
Servicios financieros, bancarios y comerciales	2,629,479	365,000	2,994,479	2,964,470	2,964,470	30,009
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	8,828,571	-1,720,565	7,108,006	6,318,500	6,318,500	789,506
Servicios de traslado y viáticos	11,779,628	-1,405,896	10,373,732	2,085,653	2,085,653	8,288,079
Servicios oficiales	4,906,469	167,312	5,073,781	1,825,339	1,825,339	3,248,442
Otros servicios generales	6,803,557	-67,712	6,735,845	6,713,661	-13,860,691	22,184

Handwritten signature

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	8,635,090	6,606,311	15,241,401	27,764,917	27,764,917	-12,523,516
Subsidios y subvenciones	6,835,090	-1,701,223	5,133,867	3,448,867	3,448,867	1,685,000
Ayudas sociales	1,800,000	-644,082	1,155,918	1,155,918	1,155,918	
Transferencias a fideicomisos, mandatos y otros análogos		8,951,616	8,951,616	23,160,132	23,160,132	-14,208,516
Total del Gasto	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	293,654,868	12,552,418

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

2/ Corresponde a las Economías Presupuestarias.



C.P. Elizabeth Lopez Vega
Directora de Finanzas



Mtra. Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas
Oficial Mayor

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL-PROGRAMÁTICA
 38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
 91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
 (PESOS)

CATEGORÍAS PROGRAMÁTICAS						DENOMINACIÓN	GASTO CORRIENTE					PENSIONES Y JUBILACIONES	GASTO DE INVERSIÓN				TOTAL		
FI	FN	SF	AI	PP	UR		SERVICIOS PERSONALES	GASTO DE OPERACIÓN	SUBSIDIOS	OTROS DE CORRIENTE	SUMA		INVERSIÓN FÍSICA	SUBSIDIOS	OTROS DE INVERSIÓN	SUMA	TOTAL	CORRIENTE	PENSIONES Y JUBILACIONES
						TOTAL APROBADO	228,021,014	89,046,952	6,835,090	1,974,633	325,877,689				325,877,689	100.0			
						TOTAL MODIFICADO	236,043,102	75,322,502	5,133,867	10,282,167	326,781,638				326,781,638	100.0			
						TOTAL DEVENGADO	233,206,303	53,103,375	3,448,867	24,470,675	314,229,220				314,229,220	100.0			
						TOTAL PAGADO	233,206,303	53,103,375	3,448,867	3,708,526	293,467,071			187,797	187,797	293,654,868	99.9		0.1
						Porcentaje Pag/Aprob	102.3	59.6	50.5	187.8	90.1				90.1				
						Porcentaje Pag/Modif	98.8	70.5	67.2	36.1	89.8				89.9				
1						Gobierno													
1						Aprobado	2,607,281	184,952			2,792,233				2,792,233	100.0			
1						Modificado	2,657,777	183,292			2,841,069				2,841,069	100.0			
1						Devengado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1						Pagado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1						Porcentaje Pag/Aprob	118.9	100.0			117.6				117.6				
1						Porcentaje Pag/Modif	116.6	101.0			115.6				115.6				
1	3					Coordinación de la Política de Gobierno													
1	3					Aprobado	2,607,281	184,952			2,792,233				2,792,233	100.0			
1	3					Modificado	2,657,777	183,292			2,841,069				2,841,069	100.0			
1	3					Devengado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1	3					Pagado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1	3					Porcentaje Pag/Aprob	118.9	100.0			117.6				117.6				
1	3					Porcentaje Pag/Modif	116.6	101.0			115.6				115.6				
1	3	04				Función Pública													
1	3	04				Aprobado	2,607,281	184,952			2,792,233				2,792,233	100.0			
1	3	04				Modificado	2,657,777	183,292			2,841,069				2,841,069	100.0			
1	3	04				Devengado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1	3	04				Pagado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1	3	04				Porcentaje Pag/Aprob	118.9	100.0			117.6				117.6				
1	3	04				Porcentaje Pag/Modif	116.6	101.0			115.6				115.6				
1	3	04	001			Función pública y buen gobierno													
1	3	04	001			Aprobado	2,607,281	184,952			2,792,233				2,792,233	100.0			
1	3	04	001			Modificado	2,657,777	183,292			2,841,069				2,841,069	100.0			
1	3	04	001			Devengado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1	3	04	001			Pagado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1	3	04	001			Porcentaje Pag/Aprob	118.9	100.0			117.6				117.6				
1	3	04	001			Porcentaje Pag/Modif	116.6	101.0			115.6				115.6				
1	3	04	001	O001		Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno													
1	3	04	001	O001		Aprobado	2,607,281	184,952			2,792,233				2,792,233	100.0			
1	3	04	001	O001		Modificado	2,657,777	183,292			2,841,069				2,841,069	100.0			
1	3	04	001	O001		Devengado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1	3	04	001	O001		Pagado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1	3	04	001	O001		Porcentaje Pag/Aprob	118.9	100.0			117.6				117.6				
1	3	04	001	O001		Porcentaje Pag/Modif	116.6	101.0			115.6				115.6				
1	3	04	001	O001	91C	El Colegio de la frontera Norte, A.C.													
1	3	04	001	O001	91C	Aprobado	2,607,281	184,952			2,792,233				2,792,233	100.0			
1	3	04	001	O001	91C	Modificado	2,657,777	183,292			2,841,069				2,841,069	100.0			
1	3	04	001	O001	91C	Devengado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1	3	04	001	O001	91C	Pagado	3,099,843	185,042			3,284,885				3,284,885	100.0			
1	3	04	001	O001	91C	Porcentaje Pag/Aprob	118.9	100.0			117.6				117.6				
1	3	04	001	O001	91C	Porcentaje Pag/Modif	116.6	101.0			115.6				115.6				
3						Desarrollo Económico													
3						Aprobado	225,413,733	88,862,000	6,835,090	1,974,633	323,085,456				323,085,456	100.0			
3						Modificado	233,385,325	75,139,210	5,133,867	10,282,167	323,940,569				323,940,569	100.0			
3						Devengado	230,106,460	52,918,333	3,448,867	24,470,675	310,944,335				310,944,335	100.0			
3						Pagado	230,106,460	52,918,333	3,448,867	3,708,526	290,182,186			137,797	187,797	290,369,983	99.9		0.1
3						Porcentaje Pag/Aprob	102.1	59.6	50.5	187.8	89.8				89.9				

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (ARMONIZADO) ^{1/}
 38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
 91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
 (PESOS)

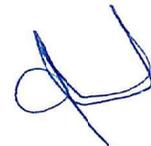
CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2 = (3-1)	3	4	5	6 = (3-4)
Gobierno	2,792,233	48,836	2,841,069	3,284,885	3,284,885	-443,816
Coordinación de la Política de Gobierno	2,792,233	48,836	2,841,069	3,284,885	3,284,885	-443,816
Desarrollo Económico	323,085,456	855,113	323,940,569	310,944,335	290,369,983	12,996,234
Ciencia, Tecnología e Innovación	323,085,456	855,113	323,940,569	310,944,335	290,369,983	12,996,234
Total del Gasto	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	293,654,868	12,552,418

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

2/ Corresponde a las Economías Presupuestarias.



C.P. Elizabeth López Vega
 Directora de Finanzas



Mtra. Alejandra Marquez Estrada
 Directora General de Administración y Finanzas
 Oficial Mayor

GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA^{1/}
38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
(PESOS)

PROGRAMA PRESUPUESTARIO				DENOMINACIÓN	GASTO CORRIENTE					PENSIONES Y JUBILACIONES	GASTO DE INVERSIÓN				TOTAL			
TIPO	GRUPO	MOCLIDAD	PROGRAMA		SERVICIOS PERSONALES	GASTO DE OPERACIÓN	SUBSIDIOS	OTROS DE CORRIENTE	SUMA		INVERSIÓN FÍSICA	SUBSIDIOS	OTROS DE INVERSIÓN	SUMA	TOTAL	ESTRUCTURA PORCENTUAL		
															CORRIENTE	PENSIONES Y JUBILACIONES	INVERSIÓN	
				Programas Federales														
				TOTAL APROBADO	228,021,014	89,046,952	6,835,090	1,974,633	325,877,689					325,877,689	100.0			
				TOTAL MODIFICADO	236,043,102	75,322,502	5,133,867	10,282,167	326,781,638					326,781,638	100.0			
				TOTAL DEVENGADO	233,206,303	53,103,375	3,448,867	24,470,675	314,229,220					314,229,220	100.0			
				TOTAL PAGADO	233,206,303	53,103,375	3,448,867	3,708,526	293,467,071			187,797	187,797	293,654,868	99.9		0.1	
				Porcentaje Pag/Aprob	102.3	59.6	50.5	187.8	90.1					90.1				
				Porcentaje Pag/Modif	98.8	70.5	67.2	36.1	89.8					89.9				
1	2			Desempeño de las Funciones														
1	2			Aprobado	178,525,197	87,719,426	6,835,090	1,974,633	275,054,346					275,054,346	100.0			
1	2			Modificado	184,882,077	73,996,636	5,133,867	10,282,167	274,294,747					274,294,747	100.0			
1	2			Devengado	183,656,415	51,775,759	3,448,867	24,470,675	263,351,717					263,351,717	100.0			
1	2			Pagado	183,656,415	51,775,759	3,448,867	24,470,675	263,351,717					263,351,717	100.0			
1	2			Porcentaje Pag/Aprob	102.9	59.0	50.5	-0	95.7					95.7				
1	2			Porcentaje Pag/Modif	99.3	70.0	67.2	238.0	96.0					96.0				
1	2	E		Prestación de Servicios Públicos														
1	2	E		Aprobado	178,525,197	87,719,426	6,835,090	1,974,633	275,054,346					275,054,346	100.0			
1	2	E		Modificado	184,882,077	73,996,636	5,133,867	10,282,167	274,294,747					274,294,747	100.0			
1	2	E		Devengado	183,656,415	51,775,759	3,448,867	24,470,675	263,351,717					263,351,717	100.0			
1	2	E		Pagado	183,656,415	51,775,759	3,448,867	24,470,675	263,351,717					263,351,717	100.0			
1	2	E		Porcentaje Pag/Aprob	102.9	59.0	50.5	-0	95.7					95.7				
1	2	E		Porcentaje Pag/Modif	99.3	70.0	67.2	238.0	96.0					96.0				
1	2	E	003	Investigación científica, desarrollo e innovación														
1	2	E	003	Aprobado	178,525,197	87,719,426	6,835,090	1,974,633	275,054,346					275,054,346	100.0			
1	2	E	003	Modificado	184,882,077	73,996,636	5,133,867	10,282,167	274,294,747					274,294,747	100.0			
1	2	E	003	Devengado	183,656,415	51,775,759	3,448,867	24,470,675	263,351,717					263,351,717	100.0			
1	2	E	003	Pagado	183,656,415	51,775,759	3,448,867	24,470,675	263,351,717					263,351,717	100.0			
1	2	E	003	Porcentaje Pag/Aprob	102.9	59.0	50.5	-0	95.7					95.7				
1	2	E	003	Porcentaje Pag/Modif	99.3	70.0	67.2	238.0	96.0					96.0				
1	3			Administrativos y de Apoyo														
1	3			Aprobado	49,495,817	1,327,526			50,823,343					50,823,343	100.0			
1	3			Modificado	51,161,025	1,325,866			52,486,891					52,486,891	100.0			
1	3			Devengado	49,549,887	1,327,616			50,877,503					50,877,503	100.0			
1	3			Pagado	49,549,887	1,327,616		-20,762,149	30,115,354			187,797	187,797	30,303,151	99.4		0.6	
1	3			Porcentaje Pag/Aprob	100.1	100.0			59.3					59.6				
1	3			Porcentaje Pag/Modif	96.9	100.1			57.4					57.7				
1	3	M		Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional														
1	3	M		Aprobado	46,888,535	1,142,574			48,031,110					48,031,110	100.0			
1	3	M		Modificado	48,503,243	1,142,574			49,645,822					49,645,822	100.0			
1	3	M		Devengado	46,450,044	1,142,574			47,592,618					47,592,618	100.0			
1	3	M		Pagado	46,450,044	1,142,574			47,592,618					47,592,618	100.0			
1	3	M		Porcentaje Pag/Aprob	99.1	100.0			99.1					99.1				
1	3	M		Porcentaje Pag/Modif	95.8	100.0			95.9					95.9				
1	3	M	001	Actividades de apoyo administrativo														
1	3	M	001	Aprobado	46,888,535	1,142,574			48,031,110					48,031,110	100.0			
1	3	M	001	Modificado	48,503,243	1,142,574			49,645,822					49,645,822	100.0			
1	3	M	001	Devengado	46,450,044	1,142,574			47,592,618					47,592,618	100.0			
1	3	M	001	Pagado	46,450,044	1,142,574			47,592,618					47,592,618	100.0			
1	3	M	001	Porcentaje Pag/Aprob	99.1	100.0			99.1					99.1				
1	3	M	001	Porcentaje Pag/Modif	95.8	100.0			95.9					95.9				

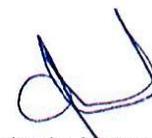
GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA (ARMONIZADO) ^{1/}
 38 CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
 91C EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
 (PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2 = (3-1)	3	4	5	6 = (3-4)
Programas Federales	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	293,654,868	12,552,418
Desempeño de las Funciones	275,054,346	-759,599	274,294,747	263,351,717	263,351,717	10,943,030
Prestación de Servicios Públicos	275,054,346	-759,599	274,294,747	263,351,717	263,351,717	10,943,030
Administrativos y de Apoyo	50,823,343	1,663,548	52,486,891	50,877,503	30,303,151	1,609,388
Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional	48,031,110	1,614,712	49,645,822	47,592,618	47,592,618	2,053,204
Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión	2,792,233	48,836	2,841,069	3,284,885	3,284,885	-443,816
Operaciones ajenas					-20,574,352	
Total del Gasto	325,877,689	903,949	326,781,638	314,229,220	293,654,868	12,552,418

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.
 2/ Corresponde a las Economías Presupuestarias.



C.P. Elizabeth López Vega
 Directora de Finanzas



Mtra. Alejandra Marquez Estrada
 Directora General de Administración y Finanzas
 Oficial Mayor

CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público:

El Colegio de la Frontera Norte, A.C.

Concepto	2018
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Ingresos presupuestarios	314,229,220
2. Más ingresos contables no presupuestarios	140,814
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	140,814
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	314,370,034
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de egresos presupuestarios	314,229,220
2. Menos egresos presupuestarios no contables	6,640,626
Mobiliario y equipo de administración	0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	6,626,267
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0

CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público:

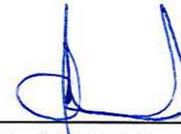
El Colegio de la Frontera Norte, A.C.

Concepto	2018
Otros egresos presupuestarios no contables	14,359
3. Más gastos contables no presupuestarios	29,762,881
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	22,780,514
Provisiones	6,935,794
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	46,573
Otros gastos contables no presupuestarios	0
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)	337,351,475

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



Autorizó: Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas



Elaboró: Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTAL

31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Miles de Pesos)

1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA ENTIDAD:

a) Constitución.

La Asociación fue constituida conforme a las leyes mexicanas el 3 de agosto de 1982 con una duración de 99 años bajo la denominación social CENTROS DE ESTUDIOS FRONTERIZOS DEL NORTE DE MEXICO, A.C. Posteriormente, con fecha 19 de noviembre de 1986 cambia su razón social a EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C. "EL COLEF".

b) Objeto social.

El objeto de la Asociación entre otros, es realizar investigaciones de carácter interdisciplinario en el área de las ciencias sociales y ecológicas, con énfasis en los fenómenos fronterizos y del desarrollo regional; realizar programas de docencia a nivel de posgrado, tendientes a preparar especialistas en el área de las ciencias sociales y ecológicas y difundir el resultado de sus investigaciones mediante la publicación de libros, revistas y cualquier otro medio de comunicación.

2.- NORMATIVIDAD GUBERNAMENTAL

Los estados presupuestales de los que forman parte estas notas, corresponden a los que se incluyeron a la Cuenta de la Hacienda Pública Federal reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los cuales han sido preparados con base a lo establecido en las siguientes ordenamientos legales:

- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2018
- Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2018
- Clasificador por objeto del gasto para la administración pública federal
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Lineamientos específicos para las entidades que conforman el Sector Paraestatal para la Integración de la cuenta de la Hacienda Pública federal 2018

Los ingresos y egresos presupuestales se presentan agrupados de conformidad con el clasificador por objeto del gasto emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTAL
31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de Pesos)

3.- CUMPLIMIENTO GLOBAL DE METAS POR PROGRAMA.

- COMPARATIVO ENTRE LAS METAS PROGRAMADAS Y LAS ALCANZADAS.

El Colegio de la Frontera Norte, A.C. alcanzó las siguientes metas programadas:

Indicadores CAR SOCIALES		EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE	
		Meta 2018	Alcanzado (diciembre 2018)
Generación de Conocimiento de calidad Fórmula: $\frac{\text{NPA}}{\text{NI}}$	NPA (Número de Publicaciones arbitradas)	349	98
	NI (Número de investigadores del Centro)	165	119
	CALCULO DEL INDICADOR	2.12	0.82
Proyectos externos por investigador Fórmula: $\frac{\text{NPIE}}{\text{NI}}$	NPIE (Número de proyectos de investigación financiados con recursos externos)	91	75
	NI (Número de investigadores del Centro)	166	119
	CALCULO DEL INDICADOR	0.55	0.63
Calidad de los Posgrados Fórmula: $\frac{\text{NPRC}+2\text{NPED}+3\text{NPC}+4\text{NPCI}}{4\text{NPP}}$	NPRC: Número de programas registrados en el PNPC de reciente creación	2	2
	NPED: Número de programas registrados en el PNPC en desarrollo	2	2
	NPC: Número de programas registrados en el PNPC consolidado	0	0
	NPCI: Número de programas registrados en el PNPC de competencia internacional	6	6
	NPP: Número de programas de posgrado reconocidos por CONACYT en el PNPC	10	10
	CALCULO DEL INDICADOR	0.75	0.75
Generación de Recursos Humanos especializados Fórmula: $\frac{\text{NGPE}+\text{NGPM}+\text{NGPD}}{\text{NI}}$	NGPE: Número de alumnos graduados en programas de especialidad del PNPC	0	0
	NGPM: Número de alumnos graduados en programas de maestría del PNPC		89
	NGPD: Número de alumnos graduados en programas de doctorado del PNPC		21
	NI: Número de Investigadores en el Centro	166	119
	CALCULO DEL INDICADOR	0.00	0.92

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
 NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTAL

31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Miles de Pesos)

Indicadores CAR SOCIALES		EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE	
		Meta 2018	Alcanzado (diciembre 2018)
Proyectos interinstitucionales Fórmula: $\frac{\text{NPII}}{\text{NPI}}$	NPII: Número de proyectos interinstitucionales	37	21
	NPI: Número de proyectos de investigación	112	103
	CALCULO DEL INDICADOR	0.33	0.20
Transferencia de Conocimiento Fórmula: $\frac{\text{NCTFn}}{\text{NCTFn-1}}$	NCTF: Número de contratos o convenios de transferencia de conocimiento, innovación tecnológica, social, económica o ambiental firmados vigentes alineados al PECITI en el año (n)	45	61
	NCTFn-1	45	
	CALCULO DEL INDICADOR	1.00	#DIV/0!
Propiedad intelectual Fórmula: $\frac{\text{NDA n}}{\text{NDA n-1}}$	NDA: Número de derechos de autor (n)	27	6
	NDA n-1	25	
	CALCULO DEL INDICADOR	1.08	#DIV/0!
Actividades de divulgación por personal de C y T Fórmula: $\frac{\text{NADPG}}{\text{NPCyT}}$	NADPG: Número actividades de divulgación dirigidas al público en general	300	633
	NPCyT: Número personal de ciencia y tecnología	166	119
	CALCULO DEL INDICADOR	1.81	5.32
Indice de sostenibilidad económica Fórmula: $\frac{\text{MIP}}{\text{MPT}}$	MIP: Monto de Ingresos Propios	59,442.65	34,662.8
	MPT: Monto de presupuesto total del Centro	488,922.69	336,456.06
	CALCULO DEL INDICADOR	0.12	0.10
Indice de sostenibilidad económica para la investigación Fórmula: $\frac{\text{MTRE}}{\text{MTRF}}$	MTRE: Monto total obtenido por proyectos de investigación	59,442.65	32,357.03
	MTRF: Monto total de recursos fiscales destinados a la investigación	429,480.03	283,916.38
	CALCULO DEL INDICADOR	0.14	0.11

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTAL

31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Miles de Pesos)

4.- VARIACIONES EN EL EJERCICIO PRESUPUESTAL

Para el ejercicio 2018 el presupuesto autorizado de recursos fiscales para "EL COLEF" fue de \$278,662 y al 31 de diciembre de 2018, el presupuesto modificado fue de de \$279,566 del cual se ejerció el 100.0 por ciento, originando un gasto equivalente a \$279,566 presupuestado de la siguiente manera:

Capítulo	Concepto	Modificado 2018	Ejercido 2018	Diferencia	%
1000	Servicios Personales	225,264	225,264	0	100
2000	Materiales y Suministros	7,132	7,132	0	100
3000	Servicios Generales	42,565	42,565	0	100
4000	Becas	4,605	4,605	0	100
	Bienes Muebles e				
5000	Inmuebles	0	0	0	0
6000	Obra Pública	0	0	0	0
	Total	279,566	279,566	0	100

El ejercicio del presupuesto se llevó a cabo con un estricto cumplimiento de las metas establecidas.

Todas las variaciones en el ejercicio presupuestal fueron autorizadas según afectaciones presupuestarias emitidas por las autoridades correspondientes de la siguiente manera:

Oficio de afectación	Monto (miles de pesos)	Capítulo	Concepto	Fecha de autorización
2018-38-91C-17	\$1,679.9	3000	Transferencia compensada para cubrir compromiso por mantenimiento preventivo y de mejoras SIPA,ENLACE	24-ene-18
2018-38-91C-48	-39.3	2000	Transferencia compensada de recursos presupuestarios entre partidas de gasto de operación, para cubrir compromisos	22-feb-18
	\$53.3	3000		
2018-38-91C-85	\$1,025.1	1000	Transferencia compensada de recursos presupuestarios de gasto corriente del capítulo Servicios Personales	09-abr-18
2018-38-91C-106	\$430.0	3000	Transferencia compensada de recursos presupuestarios entre partidas de gasto de operación con la finalidad de cubrir compromisos de pasajes	24-abr-18

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTAL
31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de Pesos)

Oficio de afectación	Monto (miles de pesos)	Capítulo	Concepto	Fecha de autorización
2018-38-91C-152	25.0	2000	Transferencia compensada de recursos para cubrir los compromisos derivados del contrato AR/CFN/DRM/010/2018 por concepto de arrendamiento	20-jun-18
	\$1,112.0	3000		
2018-38-91C-153	213.4	3000	Transferencia compensada de recursos para cubrir los compromisos de auditoria externa bajo el contrato 80/18	20-jun-18
	(\$213.4)	4000		
2018-38-91C-206	401.9	2000	Transferencia compensada de recursos para cubrir los compromisos de adquisición de tintas, y credenciales	20-jul-18
	\$207.0	3000		
2018-38-90A-221	\$2,959.6	1000	Ampliación líquida para incremento a las percepciones	24-jul-18
2018-38-90C-222	\$877.9	1000	Ampliación líquida para incremento a las medidas de carácter laboral y económico	24-jul-18
2018-38-9ZU-223	\$24.4	1000	Ampliación líquida para incremento a las previsiones para aportaciones al ISSSTE	24-jul-18
2018-38-9ZY-224	\$12.3	1000	Ampliación líquida para incremento a las previsiones para aportaciones al FOVISSSTE	24-jul-18
2018-38-91E-225	\$4.9	1000	Ampliación líquida para incremento a las previsiones para aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	24-jul-18
2018-38-90A-226	\$7.8	1000	Ampliación líquida para incremento a las previsiones para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	24-jul-18
2018-38-91W-227	\$5.2	1000	Ampliación líquida para incremento a las previsiones para aportaciones al ahorro solidario	24-jul-18
2018-38-90A-188	\$748.0	1000	Ampliación líquida para incremento a las percepciones	10-jul-18
2018-38-90A-247	\$39.6	1000	Ampliación líquida para incremento del monto de la despensa para los Servidores Públicos	31-jul-18
2018-38-9ZU-257	\$640.0	1000	Ampliación líquida para incremento a las percepciones	10-ago-18
2018-38-9ZY-258	\$175.5	1000	Ampliación líquida para incremento a las medidas de carácter laboral y económico	10-ago-18
2018-38-91C-259	\$52.3	1000	Ampliación líquida para incremento a las previsiones para aportaciones al ISSSTE	10-ago-18
2018-38-91E-260	\$26.2	1000	Ampliación líquida para incremento a las previsiones para aportaciones al FOVISSSTE	10-ago-18

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTAL

31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Miles de Pesos)

Oficio de afectación	Monto (miles de pesos)	Capítulo	Concepto	Fecha de autorización
2018-38-90G-261	\$10.5	1000	Ampliación líquida para incremento a las provisiones para aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	10-ago-18
2018-38-9ZU-262	\$16.6	1000	Ampliación líquida para incremento a las provisiones para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	10-ago-18
2018-38-91C-263	\$7.6	1000	Ampliación líquida para incremento a las provisiones para aportaciones al ahorro solidario	10-ago-18
2018-38-90A-346	\$10,291.1	1000	Adecuación compensada de recursos del capítulo 1000 Servicios Personales, con el fin de dar suficiencia a las partidas de aguinaldo	22-oct-18
2018-38-9ZU-347	\$16,642.1	1000	Adelanto de calendario de recursos, con el fin de cubrir el pago del aguinaldo al personal que labora en los mismos	22-oct-18
2018-38-91C-370	\$3,280.6	1000	Transferencia compensada de recursos fiscales entre partidas del capítulo 1000 con la finalidad de cubrir el pago de la Prima de antigüedad quinquenal por años de servicio	28-nov-18
2018-38-90A-385	\$5,000.0	1000	Transferencia compensada de recursos con el propósito de atender diversas necesidades al nivel de Sistema de Centros Públicos de Investigación CONACYT	19-dic-18
2018-38-91C-419	(\$1,141.9)	1000	Reducción líquida al presupuesto autorizado al COLEF	24-ene-19
2018-38-91C-420	(\$1,414.3)	1000	Reducción líquida al presupuesto autorizado al COLEF	24-ene-19
2018-38-91C-426	-878.3	2000	Reducción líquida al presupuesto autorizado al COLEF	29-ene-19
	-4,108.0	3000		
	(\$2,131.9)	4000		

5.- DISPOSICIONES DE RACIONALIDAD Y AUSTERIDAD PRESUPUESTARIA.

El ejercicio del presupuesto al 31 de diciembre de 2018 se realizó con apego a las disposiciones de racionalidad, austeridad, disciplina y control del ejercicio presupuestario.

Con motivo de lo anterior, se logró mantener el gasto correspondiente a las partidas sujetas a control presupuestal. Las variaciones del ejercicio presupuestario de deben a la captación de recursos propios, según se observa en el cuadro siguiente:

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTAL

31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Miles de Pesos)

Concepto	Presupuesto		Variación	
	Modificado	Ejercido	Absoluta	Relativa (%)
Servicios Personales	225,264	225,264	(0)	0.0%
Materiales y útiles de Administración y de enseñanza	2,400	2,401	(1)	0.0%
Productos alimenticios	1,731	1,730	1	0.1%
Herramientas, refacciones y accesorios	561	559	2	0.4%
Materiales y artículos de construcción	864	859	5	0.6%
Otros conceptos de materiales y suministros	69	69	-	0.0%
Otros combustibles, lubricantes y aditivos	1,461	1,461	-	0.0%
Vestuario, B., P de P.P. y artículos deportivos	46	53	(7)	-15.2%
Servicios básicos	6,770	6,751	19	0.3%
Servicios de arrendamiento	3,113	3,414	(301)	-9.7%
Servicios de Asesoría, Informáticos, Estudios e Investigaciones	13,215	13,083	132	1.0%
Servicios comercial, bancario, financiero, etc	2,964	2,954	10	0.3%
Servicios de mantenimiento y conservación	6,352	6,255	97	1.5%
Servicio de traslado y viáticos	1,960	1,897	63	3.2%
Servicios oficiales	1,507	1,502	5	0.3%
Otros conceptos de servicios generales	6,684	6,709	(25)	-0.4%
Otros capítulos	4,605	4,605	-	0.0%
TOTAL	279,566	279,566	(0)	0.0%

6.- CONCILIACIÓN GLOBAL ENTRE LAS CIFRAS FINANCIERAS Y LAS PRESUPUESTALES.

La Entidad llevó a cabo la conciliación entre las cifras contables y presupuestales respecto a ingresos, egresos y resultados las cuales se presentan en los formatos autorizados.

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTAL
31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de Pesos)

7.- CIFRAS QUE SE INTEGRAN AL SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACION.

Las cifras que se ingresaron a cierre del año dictaminado al Sistema Integral de Información, tienen congruencia con el estado de ingresos y egresos presupuestales, (Ver anexo.)

8.- ENTEROS A LA TESORERIA DE LA FEDERACIÓN

Durante el ejercicio, la entidad no reintegró recursos a la TESOFE.

Concepto	Importe
Devolución de economía 2017	1'661,985.83

9.- REPORTES PRESUPUESTALES DE INGRESOS Y EGRESOS

Se presentan los estados analíticos de ingresos y egresos en sus distintas clasificaciones y armonizados, así como los flujos de efectivo de ingresos y egresos, para dar cumplimiento a los Lineamientos Específicos Para Las Empresas Productivas Del Estado Y Entidades Que Conforman El Sector Paraestatal Federal, Para La Integración De La Cuenta Pública 2016, emitidos mediante oficio 309-A-008/2019 de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Mtra. Alejandra Marquez
Estrada
Directora General de
Administración y Finanzas



C.P. Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas

**EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE A.C.
(EMPRESA DE PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA)
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2018 Y 2017, E INFORME DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE A.C.
(Empresa de Participación Estatal Mayoritaria)**

**Estados financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre de
2018 y 2017, e informe de los auditores independientes**

CONTENIDO

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros:

Estados de situación financiera

Estado de actividades

Estado de cambios en la situación financiera

Estados de variaciones en la hacienda pública

Estado analítico del activo

Estado analítico de la deuda y otros pasivos

Estado de Flujos de efectivo

Patrimonio del ente público del sector paraestatal

Informe sobre pasivos contingentes

Notas a los estados Financieros

A la Secretaría de la Función Pública
A la junta de Gobierno de
El Colegio de la Frontera Norte, A.C.
(Empresa de Participación Estatal Mayoritaria)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Entidad Gubernamental El Colegio de la Frontera Norte, A.C. (Empresa de Participación Estatal Mayoritaria) (la entidad), que comprende el estado de situación financiera, el estado analítico del activo, el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como el reporte del patrimonio e Informe de pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2018 y los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Notas de gestión administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Consejo Nacional de Armonización Contable, así como al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota de gestión administrativa" a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Otras Cuestiones

Tal y como se menciona en la nota denominada "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, la entidad, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental procedió a realizar el reconocimiento del efecto Inflacionario en los rubros de terrenos y edificios tomando como base dictamen valuatorio emitido por el INDAABIN.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota de gestión administrativa" a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

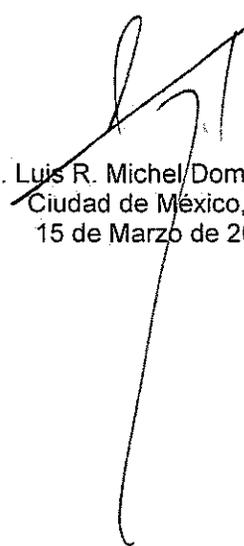
Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración, de la base contable de existencia permanente y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe

o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como existencia permanente. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de tener una existencia permanente.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

CASTILLO MIRANDA Y COMPAÑÍA, S.C.



C.P.C. Luis R. Michel Domínguez
Ciudad de México, a
15 de Marzo de 2019

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(PESOS)

Ente Público:

El Colegio de la Frontera Norte, A.C.

ACTIVO		PASIVO			
Activo Circulante		Pasivo Circulante			
Efectivo y Equivalentes	43,393,045	24,480,678	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,871,927	23,638,378
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,383,465	5,524,859	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	4,173,750	3,748,125
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	16,567,156	6,486,318
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	47,776,510	30,005,537	Otros Pasivos a Corto Plazo	63,480,807	54,245,231
Activo No Circulante		Total de Pasivos Circulantes		108,093,640	88,118,052
Inversiones Financieras a Largo Plazo	63,480,807	54,245,231	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	567,702,280	492,892,775	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	131,067,141	130,168,911	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	2,531,098	2,531,098	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-172,172,809	-152,731,765	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	20,133	20,133	Provisiones a Largo Plazo	97,173,691	90,237,897
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	97,173,691	90,237,897
Otros Activos no Circulantes	0	0	Total del Pasivo	205,267,331	178,355,949
Total de Activos No Circulantes	592,628,650	527,126,383	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	640,405,160	557,131,920	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	309,309,072	305,352,703
			Aportaciones	247,220,739	247,220,739
			Donaciones de Capital	62,088,333	58,131,964
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	125,828,757	73,423,268
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-22,981,441	-35,060,164
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-378,874,820	-343,814,655
			Revalúos	505,934,134	430,576,673
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	21,750,884	21,721,414
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	435,137,829	378,775,971
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	640,405,160	557,131,920

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

Autorizó: Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas

Elaboró: Elizabeth López Vique
Directora de Finanzas

ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(PESOS)

Ente Público:

El Colegio de la Frontera Norte, A.C.

			Compendio	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de la Gestión	34,662,842	21,262,221	Gastos de Funcionamiento	279,823,676	278,172,863
Impuestos	0	0	Servicios Personales	226,580,031	221,788,164
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	7,350,776	7,968,697
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	45,892,869	48,416,002
Derechos	0	0	Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27,764,917	19,947,185
Productos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	34,662,842	21,262,221	Subsidios y Subvenciones	3,448,867	5,095,288
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Ayudas Sociales	1,155,918	815,427
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	279,566,379	276,811,236	Pensiones y Jubilaciones	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	23,160,132	14,036,470
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	279,566,379	276,811,236	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	140,813	320,255	Donativos	0	0
Ingresos Financieros	102,982	90,363	Transferencias al Exterior	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Participaciones y Aportaciones	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0	Participaciones	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0	Aportaciones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	37,831	229,892	Convenios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	314,370,034	298,393,712	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Intereses de la Deuda Pública	0	0
			Comisiones de la Deuda Pública	0	0
			Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	29,762,882	35,333,828
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	22,780,514	21,941,376
			Provisiones	6,935,794	13,105,976
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros gastos	46,574	286,476
			Inversión Pública	0	0
			Inversión Pública no Capitalizable	0	0
			Total de Gastos y Otras Pérdidas	337,351,475	333,453,876
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-22,981,441	-35,060,164

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

Autorizó: Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas

Elaboró: Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público:

El Colegio de la Frontera Norte, A.C.

ACTIVO		20,582,438	103,855,678	PASIVO		26,911,382	0
Activo Circulante		1,141,394	18,912,367	Pasivo Circulante		19,975,588	0
Efectivo y Equivalentes		0	18,912,367	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		233,549	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,141,394	0	Documentos por Pagar a Corto Plazo		0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		0	0
Inventarios		0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo		0	0
Almacenes		0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo		425,625	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		10,080,838	0
Otros Activos Circulantes		0	0	Provisiones a Corto Plazo		0	0
Activo No Circulante		19,441,044	84,943,311	Otros Pasivos a Corto Plazo		9,235,576	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo		0	9,235,576	Pasivo No Circulante		6,935,794	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo		0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		0	74,809,505	Documentos por Pagar a Largo Plazo		0	0
Bienes Muebles		0	898,230	Deuda Pública a Largo Plazo		0	0
Activos Intangibles		0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		19,441,044	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		0	0
Activos Diferidos		0	0	Provisiones a Largo Plazo		6,935,794	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		0	0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		91,422,023	35,060,165
Otros Activos no Circulantes		0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		3,956,369	0
				Aportaciones		0	0
				Donaciones de Capital		3,956,369	0
				Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		0	0
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado		87,465,654	35,060,165
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		12,078,723	0
				Resultados de Ejercicios Anteriores		0	35,060,165
				Revalúos		75,357,461	0
				Reservas		0	0
				Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		29,470	0
				Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		0	0
				Resultado por Posición Monetaria		0	0
				Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		0	0

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

Autorizó: Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas

Elaboró: Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas

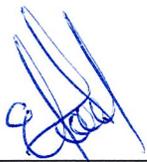
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público: El Colegio de la Frontera Norte, A.C.

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	305,352,703				305,352,703
Aportaciones	247,220,739				247,220,739
Donaciones de Capital	58,131,964				58,131,964
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0				0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		108,483,432	-35,060,164		73,423,268
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-35,060,164		-35,060,164
Resultados de Ejercicios Anteriores		-343,814,655			-343,814,655
Revalúos		430,576,673			430,576,673
Reservas		0			0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		21,721,414			21,721,414
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto de 2017				0	0
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	305,352,703	108,483,432	-35,060,164	0	378,775,971
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	3,956,369				3,956,369
Aportaciones	0				0
Donaciones de Capital	3,956,369				3,956,369
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	0				0
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Neto de 2018		-35,060,165	87,465,654		52,405,489
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-22,981,441		-22,981,441
Resultados de Ejercicios Anteriores		-35,060,165	35,060,164		-1
Revalúos			75,357,461		75,357,461
Reservas			0		0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			29,470		29,470
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto de 2018				0	0
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	309,309,072	73,423,267	52,405,490	0	435,137,829

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


 Autorizó: Alejandra Marquez Estrada
 Directora General de Administración y Finanzas

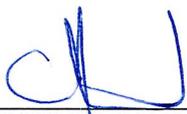

 Elaboró: Elizabeth López Vega
 Directora de Finanzas

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público: El Colegio de la Frontera Norte, A.C.

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	557,131,920	3,728,972,343	3,645,699,103	640,405,160	83,273,240
Activo Circulante	30,005,537	3,572,689,158	3,554,918,185	47,776,510	17,770,973
Efectivo y Equivalentes	24,480,678	3,495,537,720	3,476,625,353	43,393,045	18,912,367
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,524,859	71,079,356	72,220,750	4,383,465	-1,141,394
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	6,072,082	6,072,082	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	527,126,383	156,283,185	90,780,918	592,628,650	65,502,267
Inversiones Financieras a Largo Plazo	54,245,231	41,949,528	32,713,952	63,480,807	9,235,576
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	492,892,775	106,464,886	31,655,381	567,702,280	74,809,505
Bienes Muebles	130,168,911	4,504,325	3,606,095	131,067,141	898,230
Activos Intangibles	2,531,098	0	0	2,531,098	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-152,731,765	3,364,446	22,805,490	-172,172,809	-19,441,044
Activos Diferidos	20,133	0	0	20,133	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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



Autorizó: Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas



Elaboró: Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público: El Colegio de la Frontera Norte, A.C.

Concepto	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos			178,355,949	205,267,331
Total Deuda y Otros Pasivos			178,355,949	205,267,331

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


 Autorizó: Alejandra Marquez Estrada
 Directora General de Administración y Finanzas


 Elaboró: Elizabeth López Vega
 Directora de Finanzas

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(PESOS)

Ente Público:

El Colegio de la Frontera Norte, A.C.

Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	314,370,034	298,393,713	Origen	2,744,069	829,610
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	487,721	520,089
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	2,256,348	309,521
Contribuciones de Mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	0	0
Derechos	0	0	Aplicación	2,744,069	829,610
Productos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	487,721	520,089
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Muebles	2,256,348	309,521
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	34,662,842	21,262,221	Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	279,566,379	276,811,236	Origen	0	0
Otros Orígenes de Operación	140,813	320,256	Endeudamiento Neto	0	0
Aplicación	295,457,667	304,356,848	Interno	0	0
Servicios Personales	226,580,031	221,788,164	Externo	0	0
Materiales y Suministros	7,350,776	7,968,698	Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Servicios Generales	45,892,869	48,416,002	Aplicación	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Servicios de la Deuda	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	Interno	0	0
Subsidios y Subvenciones	3,448,867	5,095,288	Externo	0	0
Ayudas Sociales	1,155,918	815,427	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	23,160,132	14,036,470	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	18,912,367	-5,963,135
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	24,480,678	30,443,813
Donativos	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	43,393,045	24,480,678
Transferencias al Exterior	0	0			
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	-12,130,926	6,236,799			
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	18,912,367	-5,963,135			

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


 Autorizó: Alejandra Mendiola Casado
 Directora General de Administración y Finanzas


 Elaboró: Elizabeth López Vega
 Directora de Finanzas

PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL
(PESOS)

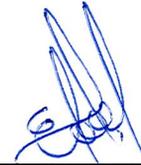
Ente Público: El Colegio de la Frontera Norte, A.C.

Concepto	Monto
Total de Patrimonio del ente público	435,137,829
% del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100.00
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	435,137,829

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



Autorizó: Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas



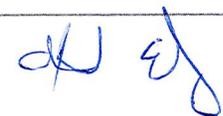
Elaboró: Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas

CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público: _____

El Colegio de la Frontera Norte, A.C. _____

Concepto	2018
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Ingresos presupuestarios	314,229,220
2. Más ingresos contables no presupuestarios	140,814
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	140,814
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	314,370,034
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de egresos presupuestarios	314,229,220
2. Menos egresos presupuestarios no contables	6,640,626
Mobiliario y equipo de administración	0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	6,626,267
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0



CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público: _____ El Colegio de la Frontera Norte, A.C. _____

Concepto	2018
Otros egresos presupuestarios no contables	14,359
3. Más gastos contables no presupuestarios	29,762,881
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	22,780,514
Provisiones	6,935,794
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	46,573
Otros gastos contables no presupuestarios	0
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)	337,351,475

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



Autorizó: Alejandra Marquez Estrada
Directora General de Administración y Finanzas



Elaboró: Elizabeth López Vega
Directora de Finanzas

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES

En 2018 el pasivo contingente de El Colegio de la Frontera Norte, A.C. (COLEF) es por el importe de 97,173,691.0 millones de pesos de los cuales 89,483,909.0 millones de pesos corresponden a la reserva para la indemnización legal y de retiro, 7,094,988 millones de pesos a la reserva de la prima de antigüedad y 594,794.0 Miles de pesos a la reserva por incapacidad laboral, ayuda y apoyo de marcha, mismos que fueron reconocidos con base en el estudio actuarial del ejercicio.



Autorizó: Alejandra Marquez Estrada
Cargo: Directora General de Administración y Finanzas



Elaboró: Elizabeth López Vega
Cargo: Directora de Finanzas

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE A.C
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A. ACTIVO

- Efectivo y equivalentes
 - ❖ Se integra como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES (PESOS)		
Concepto	2018	2017
Bancos	20,715,107	12,842,143
Fondos en Administración	16,865,351	6,484,858
Proyectos por Convenio	5,417,345	4,802,391
Proyectos del Fideicomiso	395,242	351,286
Subtotal	43,393,045	24,480,678
Inversiones Temporales (Fideicomisos)	63,480,807	54,245,231
Total	106,873,852	78,725,909

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA				
Concepto	2018		2017	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
Efectivo	2,818	55,459	26,703	528,363
Por Convenio	1,292	25,434	1,390	27,500
Recursos en Fideicomiso	2,252	44,323	2,252	44,552
Suma de Activos	6,362	125,216	30,344	600,415

EFECTIVO Y EQUIVALENTES POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA				
Concepto	2018		2017	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
Recursos en Fideicomiso	-2,252	-44,323	-2,252	-44,552
Posición Larga	4,110	80,893	28,093	555,863

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el tipo de cambio era de 19.6829 y 19.7867 por dólar, respectivamente.

➤ **Derechos a Recibir Efectivo y Equivalente y Bienes o Servicios a Recibir**

- ❖ Se integran como sigue:

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir (Pesos)						
Concepto	2018			2017		
	90	180	365+	90	180	365+
Deudores diversos	209,027			127,640		
Otras Cuentas por Cobrar	2,397,626	400,000	1,376,812	2,885,578	1,436,383	1,075,258
Total	2,606,653	400,000	1,376,812	3,013,218	1,436,383	1,075,258

➤ **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

- ❖ Sin información que revelar.

➤ **Inversiones Financieras**

- ❖ Con fecha 13 de diciembre de 2000, "COLEF" celebró un contrato de Fideicomiso de Inversión y Administración, siguiendo las políticas de registrar sus operaciones con base en las reglas específicas emitidas por las autoridades.
- ❖ El objetivo del Fideicomiso es apoyar las actividades realizadas por el centro para financiar y/o complementar el financiamiento de proyectos específicos de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, el otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados, el otorgamiento de incentivos extraordinarios a los investigadores que participen en proyectos y otros propósitos directamente vinculados a proyectos científicos o tecnológicos aprobados.
- ❖ "COLEF" representa las partes del fideicomiso y fideicomisarios y como fiduciario una institución de crédito.

- ❖ La materia del fideicomiso se constituirá por el monto inicial de los recursos fideicomitados, por las aportaciones que en el futuro se realicen y por los productos o rendimientos que se generen por las inversiones que se realicen, así como por todas las cantidades que "COLEF" entregue al fiduciario en cumplimiento del objetivo del fideicomiso.
- ❖ Las facultades y obligaciones inherentes al cumplimiento de los fines del fideicomiso, estará a cargo de un Comité Técnico.

INVERSIONES FINANCIERAS POR EL EJERCICIO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018		
Concepto	Moneda Nacional	Dólares
Saldo Inicial	54,245,231	0
Aportaciones	12,269,436	0
Egresos	16,559,987	0
Ajustes por Recuperación de gastos, cierre de proyectos y otros	13,526,127	0
Suma	63,480,807	0
Tipo de Cambios		19.6829
Valuación dólares a moneda nacional	0	0
Valor al cierre del ejercicio	63,480,807	

➤ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

- ❖ Se integra como sigue:

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES (PESOS)		
Concepto	2018	2017
Edificios	539,724,140	461,237,394
Mobiliario y Equipo de Administración	78,191,473	78,089,540
Equipo de Transporte	18,295,844	18,003,819
Equipo de Laboratorio	325,646	292,172
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	34,254,178	33,783,380
	670,791,281	591,406,305
Depreciación Acumulada	-172,172,809	-152,731,765
	498,618,472	438,674,540
Terrenos	27,490,418	24,998,683
Construcciones en Procesos	487,722	6,656,698

BIENES MUEBLES (PESOS)		
Concepto	2018	2017
	526,596,612	470,329,921
Software	2,531,098	2,531,098
Depósitos en Garantía	20,133	20,133
Total	529,147,843	472,881,152

- ❖ Es importante mencionar que en apego a lo establecido en el Ley General de Contabilidad Gubernamental se procedió a realizar el reconocimiento del efecto inflacionario en los rublos de terrenos y edificios tomando como base Dictamen Valuatorio emitido INDAABIN. Derivado de dicho dictamen se realizó el reconocimiento en edificio y terrenos por lo que al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo asciende a \$ 539,724,140 pesos y \$ 27,470,418 pesos respectivamente
- ❖ Cabe señalar que durante el ejercicio 2018 se realizaron las siguientes inversiones en adquisición y mejoras de activos fijos, siendo esta la siguiente:

INVERSIONES EN ADQUISICIÓN Y MEJORAS DE ACTIVOS FIJOS (PESOS)	
Concepto	2018
Terrenos	0
Construcciones en Proceso	487,721
Mobiliario y Equipo de Administración	2,197,173
Equipo de Transporte	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	59,175
Total	2,744,069

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

INVERSIONES EN ADQUISICIÓN Y MEJORAS DE ACTIVOS FIJOS POR TIPO DE RECURSO (PESOS)	
Concepto	2018
Recursos de Fondos en Administración	595,653
Recursos de Convenios	2,148,416
Recursos Fiscales	0
Total	2,744,069

➤ **Estimaciones y Deterioros**

- ❖ Sin información que revelar.

➤ **Otros Activos**

- ❖ Sin información que revelar.

B. PASIVO

➤ **Cuentas y Documentos Por Pagar**

- ❖ A continuación, se resumen los principales datos financieros:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PESOS)		
Concepto	2018	2017
Acreedores Diversos	16,962,074	14,523,536
Intereses por Devolver (TESOFE)	108,481	60,989
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	6,801,372	9,053,853
Total	23,871,927	23,638,378

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

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO (PESOS)		
Concepto	2018	2017
Proyectos de Investigación	16,567,156	6,486,318
Total	16,567,156	6,486,318

➤ Pasivos Diferidos y Otros

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

PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS (PESOS)		
Concepto	2018	2017
Reserva Prima de Antigüedad	7,094,988	6,983,839
Reserva Indemnización Legal y para el Retiro	89,483,909	82,666,726
Reserva por incapacidad laboral, ayuda y apoyo de marcha	594,794	587,332
Subtotal	97,173,691	90,237,897
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	4,173,750	3,748,125
Otros Pasivos Circulantes	63,480,807	54,245,231
Total	164,828,248	148,231,253

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Ingresos de Gestión

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

INGRESOS DE GESTIÓN (PESOS)		
Concepto	2018	2017
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	34,662,842	21,262,221
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	279,566,379	276,811,236
Ingresos Financieros	102,982	90,364
Otros Ingresos y Beneficios Varios (1)	37,831	229,891
Total de Ingresos	314,370,034	298,393,712

- (1) Representa Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes

➤ Gastos y Otras Pérdidas

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

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- ❖ El patrimonio no restringido se integra por 5 partes alícuotas con un valor nominal de 120 cada una. Por otra parte, el patrimonio restringido se integra por los fondos aportados por el CONACYT.
- ❖ Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera:

VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA (PESOS)		
Concepto	2018	2017
No Restringido	0	0
Patrimonio Donado	23,823,648	23,823,648
Patrimonio Adquirido	38,264,685	34,308,315
Patrimonio Revaluado	505,934,134	430,576,674
	568,022,467	488,708,637

VARIACIÓN EN LA HACIENDA PUBLICA (PESOS)		
Concepto	2018	2017
Déficit Acumulado	-132,884,638	-109,932,666
Total de Patrimonio No Restringido	435,137,829	378,775,971
Aportaciones	0	0
Suma del patrimonio contable	435,137,829	378,775,971

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

➤ Efectivo y equivalente

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE (PESOS)		
Concepto	2018	2017
Efectivo en Bancos - Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos - Dependencias	26,527,694	17,995,820
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	16,865,351	6,484,858
Total de efectivo y equivalentes	43,393,045	24,480,678

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

ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES (PESOS)		
Concepto	Aplicaciones	Importe Pagado
Bienes Muebles	2,256,348	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso	487,721	487,721
Otros Orígenes de Inversión		
Total	2,744,069	487,721

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

CONCILIACIÓN DE FLUJOS NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (PESOS)		
Concepto	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	6,781,440	273,665
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan efectivo	-41,893,808	-29,097,030
Depreciación	22,527,404	21,688,267
Amortización	253,110	253,110
Incrementos en las provisiones	6,935,794	13,105,976
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/ pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	46,574	286,476
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	18,912,366	-5,963,134

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

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

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (PESOS)		
1.- Ingresos Presupuestarios		314,229,220
2.- Mas ingresos contables no presupuestarios		140,814
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	140,814	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4.- Ingresos Contables (4= 1 + 2 -3)		314,370,034

EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C.
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

1.- Total de egresos (presupuestarios)		314,229,220
2.- Menos egresos presupuestarios no contables		6,640,626
Mobiliarios y equipo de administración	0	
Mobiliarios y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes Inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	6,626,267	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	14,359	
3.- Mas gastos contables no presupuestarios		29,762,881
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	22,780,514	
Provisiones	6,935,794	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	46,573	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4.- Total de Gasto Contable (4= 1 + 2 -3)		337,351,475

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

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

Cuenta	Nombre	2018
8.1.1	Ley de Ingreso Estimada	325,877,689
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	0
8.1.3	Modificaciones a la ley de Ingresos Estimadas	903,949
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	314,229,220
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	314,229,220

Cuenta	Nombre	2018
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	325,877,689
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	0
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	903,949
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	0
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	0
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	0
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado ¹	314,229,220

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ Introducción

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

¹ En el presupuesto pagado se incluye operaciones ajenas.

➤ **Panorama Económico y Financiero.**

❖ Efectos de la inflación

- Los estados financieros adjuntos reconocen los efectos de la inflación hasta el cierre del ejercicio social de 2007 de conformidad con la normatividad gubernamental para el reconocimiento de dichos efectos.
- A partir de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación, de conformidad con lo regulado en dicha norma, debido a que la Entidad opera en un entorno no inflacionario; sin embargo, debe continuar depreciando la parte actualizada de los activos fijos.
- La inflación acumulada de los tres años anteriores es menor del 26%. La inflación anual de 2018, 2017, 2016 fue del 4.8%, 6.8% y 3.4% respectivamente.
- Con fundamento en los artículos 1, 17, 23 fracción I, 26 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en apego a lo establecido en acuerdo publicado el 08 de agosto de 2013 en el DOF, el cual determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión celebrada 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo del 2016, en el cual enuncia, entre otras cosas lo siguiente: " El plazo para el cumplimiento de la Ley para realizar los registros contables con bases en reglas de registro y valoración del patrimonio de la Federación, las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos deberán de realizarlo a más tardar el 31 de diciembre del 2014". Acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), el cual cita que "Para los bienes inmuebles de la Federación y sus entes públicos el valor catastral a que se refiere el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental será determinado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) o en su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se encuentre el inmueble.
- En apego a lo mencionado en el párrafo anterior El Colegio de la Frontera Norte, A.C. reflejo el efecto de la inflación a sus estados financieros al 31 de diciembre del 2018 como base el Dictamen Valuatorio emitido por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) sobre Edificio y Terrenos

➤ **Autorización e Historia**

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

➤ **Organización y Objeto social**

- ❖ El Objeto de la Asociación entre otros, es realizar investigaciones de carácter interdisciplinario en el área de las ciencias sociales y ecológicas, con énfasis en los fenómenos fronterizos y del desarrollo regional; realizar programas de docencia a nivel de postgrado, tendientes a preparar especialistas en el área de las ciencias sociales y ecológicas y difundir el resultado de sus investigaciones mediante la publicación de libros y revistas y cualquiera otra media de comunicación.
- ❖ Para el logro de sus actividades tiene cedes en las ciudades de Matamoros, México, D.F., Nogales, Mexicali, Nuevo Laredo, Piedras Negras.
- ❖ El régimen jurídico se encuentra establecido en el Artículo 1 del Instrumento de creación de El Colegio de la Frontera Norte, A.C., que a la letra dice: La Asociación Civil se denominará El Colegio de la Frontera Norte, denominación que irá seguida de las palabras Asociación Civil o de su abreviatura A.C. en su caso. La Asociación cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa, de conformidad con los artículos 39,43 y 47 a 59 de la Ley de Ciencia y Tecnología, constituida mediante escritura Pública No. 3,513 de fecha 3 de agosto de 1982, ante la Notaria No. 8 de la ciudad de Tijuana, Estado de Baja California.
- ❖ La Asociación es una entidad paraestatal asimilada al régimen de las empresas de participación estatal mayoritaria a que se refiere la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y la Ley de las Entidades Paraestatales, a la cual, para los efectos de los presentes estatutos, se le denominará "El Colegio".
- ❖ Respecto a las consideraciones fiscales El Colef, se encuentra dado de alta ante la Secretaría de Hacienda y crédito Público en el Servicio de Administración Tributaria con la actividad de "Servicios de investigación y desarrollo en ciencias sociales y humanidades prestados por el sector público" y tiene registrada las siguientes obligaciones:
 - Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
 - Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones y pagos efectuados a residentes en el extranjero. Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales. (Personas morales).
 - Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles. Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios. Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios. Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
 - Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México
 - Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles.
 - Presentar la declaración y pago mensual de retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA).
 - Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo.

➤ **Bases de preparación de los Estados Financieros**

- ❖ El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009. Dicha Ley tiene observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.
- ❖ La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplican para la generación de información financiera y presupuestal que emitan los entes públicos.
- ❖ Al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en estricto apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- ❖ Así como con la normatividad financiera y presupuestal emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, ciertas prácticas contables se utilizan de manera supletoria con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).
- ❖ En este proceso de preparación de estados financieros, en conformidad con las bases antes mencionadas, por lo que se efectúan estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos, pasivos, así como la revelación de activos, pasivos de contingencia, compromisos, eventos posteriores, operaciones ordinarias y no ordinarias, entre otras operaciones, así como los importes registrados de ingresos y gastos, sobre bases devengadas identificadas durante los años que terminaron en la fecha de los estados financieros. Asimismo, se consideran los eventos importantes ocurridos hasta la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.
- ❖ Los rubros importantes que están sujetos a estas suposiciones y estimaciones son:
 - Inversiones y moneda extranjera
 - Inversiones en administración restringidos
 - Cuentas por cobrar de cobro dudoso
 - Depreciación
 - Intangibles
 - Demerito, obsolescencia tecnológica o de moda
 - Beneficios laborales
 - Contingencia y compromisos
 - Ingresos propios por servicios

-
- Ingresos fiscales y del CONACYT
 - ❖ El propósito de estas estimaciones es determinar un valor razonable a la fecha del balance, pero no implica que los resultados de este proceso de suposiciones coincidan con la realidad que se produce posteriormente, por lo tanto, este proceso de evaluación y ajuste es permanente.
- **Políticas de Contabilidad Significativas**
- ❖ Reconocimiento de subsidios del Gobierno Federal.
 - Los subsidios para operación recibidos del Gobierno Federal se reconocen con base en la asignación original calendarizada por parte de la TESOFE, acreditándose a la cuenta de "Subsidios y transferencias corrientes". Si el saldo de la cuenta es suficiente, se aplica al resultado del ejercicio hasta por el monto del déficit de operación, conforme a la "NIFGG SP 02-Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades". Dicha norma también señala que el saldo de dicha cuenta, una vez cubierto el déficit de operación se traspasará a Acreedores diversos para su reintegro a la TESOFE. Los subsidios para inversión en activos fijos, así como los recibidos del CONACYT y otras instituciones son contabilizados como parte del patrimonio.
 - ❖ Ingresos propios y egresos
 - Los ingresos propios se reconocen cuando han sido prestados los servicios contratados con terceros.
 - Los egresos son reconocidos sobre la base de devengado, cuando los mismos son incurridos o conocidos.
 - ❖ Beneficios a los empleados
 - Los beneficios otorgados a los empleados y la forma de registro son como sigue:
 - Beneficios directos (sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo.
 - Las ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales (vacaciones), se registran conforme se otorgan y éstas no son acumulativas.
 - Las obligaciones y costos correspondientes al plan de pensiones y primas de antigüedad, se reconocen con base en estudios actuariales elaborados por personas independientes.
 - De manera complementaria las pensiones son cubiertas por el Instituto de Seguridad y Servicio Social de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).

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

 - ❖ Los estados de flujo de efectivo
 - Han sido preparados utilizando el método directo.

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

 - ❖ Aportaciones de terceros para proyectos de investigación no relacionados con los Fondos de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico y aportaciones de CONACYT para proyectos de investigación
 - Los resultados provenientes de aportaciones de terceros y de CONACYT, para la realización de proyectos de investigación se registran como incrementos patrimoniales.

 - ❖ Normas para registrar contablemente el pago de aguinaldo NEIFGSP016
 - Según la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NEIFGSP) 016 Normas para registrar contablemente el pago de aguinaldo, la cual tiene como objetivo que las Entidades del Sector Paraestatal cuyas relaciones laborales se regulen por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, registren correctamente en su contabilidad el aguinaldo, y dado a que el mencionado aguinaldo es un derecho de los trabajadores del EL COLEF y esto se encuentra comprendido en el presupuesto de Egresos de la Federación.
 - En el que se establece que debe pagarse por concepto de aguinaldo un 50 por ciento antes del día 15 de diciembre y otro 50 por ciento a más tardar el 15 de enero del siguiente año, la normatividad nos indica que los montos que cubren la segunda parte del aguinaldo en el mes de enero del siguiente año, la registrarán contablemente en el ejercicio que se devengue, mediante la creación del pasivo correspondiente.

 - ❖ Contingencias y compromisos
 - Las contingencias no se reconocen contablemente debido a que el resultado es incierto, a menos de que existan indicios razonables de que provocarían un activo o pasivo se procede al reconocimiento de los mismos.
 - Los compromisos son eventos futuros que necesariamente se reconocen contablemente cuando se materializan ciertas circunstancias.
 - En ambos casos, deben divulgarse en las notas las características generales de estos eventos futuros, normalmente los de largo plazo.

❖ Reclasificaciones

- Ciertas reclasificaciones se han hecho en los estados financieros y sus notas del periodo anterior para confórmalas con las clasificaciones del periodo de 2018

➤ **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

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

POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO				
Concepto	2018		2017	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
Efectivo	2,818	55,459	26,703	528,363
Por Convenio	1,292	25,434	1,390	27,500
Recursos en Fideicomiso	2,252	44,323	2,252	44,552
Suma de Activos	6,362	125,216	30,344	600,415
Recursos en Fideicomiso	-2,252	-44,323	-2,252	-44,552
Posición Larga	4,110	80,893	28,093	555,863

- Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el tipo de cambio era de 19.6829 y 19.7867 por dólar, respectivamente

➤ **Reporte Analítico del Activo**

- ❖ Efectivo e inversiones temporales, restricciones y proyectos por realizar

- El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.
- Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición y se ajustan a su valor de mercado. Los intereses obtenidos se reconocen sobre bases acumuladas y, aquellos derivados de recursos fiscales son reintegrados a la Tesorería de la Federación.
- Los fondos restringido en administración son los que recibe del CONACYT y otras instituciones para ser invertidos solamente para efectuar estudios e investigaciones específicas, asume la responsabilidad del correcto uso y administración para los fines de cada proyecto, registra los recursos recibidos como pasivos en el rubro de proyectos por realizar, las adquisiciones de activos fijos que efectúa para la realización de los proyectos se registran como aportación al patrimonio y los recursos recibidos se registran como incrementos patrimoniales.

❖ Cuentas por cobrar

- Se registran al valor original que es el mismo de recuperación. Se tiene la política de efectuar estudios para determinar la necesidad de crear una estimación para cuentas de dudosa recuperación, previa autorización de la Junta Directiva.

❖ Inmuebles, mobiliario y equipo

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

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

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

❖ Intangibles

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

❖ Demerito de activos de larga duración

- Los valores de los activos de larga duración, tangibles e intangibles, se revisan al menos una vez al año o cuando existen evidencias que indican que dichos valores pueden no ser recuperables o pierden su valor útil. Para calcular la pérdida por deterioro se debe determinar el valor de recuperación de los activos, que se define como el mayor entre el precio neto de venta de una unidad generadora de efectivo y su valor de uso, donde este último es el valor presente de los flujos netos de efectivo futuros, utilizando una tasa apropiada de descuento. No hay evidencias que indiquen que exista un deterioro que deba ser estimado.

➤ **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

- ❖ El Colef cuenta con un fideicomiso denominado, Fideicomiso de Investigación de El Colegio de la Frontera Norte, registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público con clave 20003891C01106, al cierre del ejercicio cuenta con un saldo de 63,480,807.0 pesos.

➤ **Reporte de Recaudación**

- ❖ Durante el ejercicio 2018 se recaudo la cantidad de 314,229,221.0 pesos (Trecientos catorce millones doscientos veintinueve mil doscientos veintiunos 00/100 M.N.) integrados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Ingresos por Bienes y Servicios	34,662,842
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	279,566,379
Total	314,229,221

➤ **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

- ❖ En el Estado Analítico de la Deuda y otros pasivos, El Colef refleja al cierre del ejercicio la cantidad de 205,267,331.0 pesos clasificada en el concepto de otros pasivos, el cual está integrado por el pasivo circulante por 108,093,640.0 pesos donde se refleja los pasivos por concepto de impuestos por pagar, acreedores diversos, Fideicomiso y Fondos en Administración y en lo que respecta al pasivo no circulante por 97,173,691.0 pesos se refiere al pasivo laboral registrado por concepto de la valuación actuarial.

➤ **Calificaciones Otorgadas**

- ❖ Sin información que revelar.

➤ **Proceso de Mejora**

- ❖ El Colef a través de la aplicación y seguimiento de El Manual Administrativo De Aplicación General En Materia De Control Interno da cumplimiento al mismo mediante el programa de trabajo de control interno y el programa de trabajo de administración de riesgos, los resultados se informan en el documento denominado "Informe Del Estado Que Guarda El Control Interno Institucional"

➤ **Información por segmento**

- ❖ Sin información que revelar.

➤ **Eventos posteriores al cierre**

- ❖ Sin información que revelar.

➤ **Partes Relacionadas**

- ❖ No existen partes relacionadas que puedan ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

➤ **Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

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

Autorizó: C.P Alejandra Marquez Estrada

Directora General de Administración y Finanzas

Elaboró: C.P Elizabeth López Vega

Directora de Finanzas