
EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A.C

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ Efectivo y equivalentes

Efectivo y equivalentes, inversiones temporales, 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, esto en base al Diario Oficial de la Federación en el Acuerdo por el que se expiden los lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal emitido el 01 de marzo de 2006.

Los fondos de terceros en administración son los que se reciben del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología y otras instituciones para ser invertidos en estudios e investigaciones específicas, y asumir con ello la responsabilidad del correcto uso y administración para los fines de cada proyecto y se registran los recursos recibidos como pasivos en el rubro de Fondos de Terceros en Administración así como las adquisiciones de activos fijos que se efectúan para la realización de los proyectos se registran como aportación al patrimonio de acuerdo a la guía contabilizadora 21 del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

❖ Se integra como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES (Pesos)		
Concepto	09-2023	08-2023
Bancos	140,520,344	150,613,819
Fondos en Administración	43,162,907	43,369,431
Proyectos por Convenio	181,629	158,523
Otros efectivos y equivalentes	183,864,880	194,141,773
Total	140,520,344	150,613,819

❖ La posición en moneda extranjera, sin información que revelar.

3
f

➤ 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	09-2023	08-2023
Deudores diversos	169,923	232,612
Otras Cuentas por Cobrar	300,000	300,000
Otros derechos a recibir efectivos o equivalentes a corto plazo	156	0
Total	470,079	532,612

➤ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

❖ Sin información que revelar.



➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

❖ 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:

TABLA DE DEPRECIACIÓN

Concepto	Tasa
Edificios	5.0 %
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.0%
Equipo de Transporte	25.0%
Equipo electrónico	25.0%
Equipo de cómputo	30.0%
Herramientas	35.0%
Equipo de comunicación	10.0%
Equipo de Laboratorio	10.0%
Equipo de Telecomunicación	10.0%

❖ Se integra como sigue:

BIENES MUEBLES

(Pesos)

Concepto	09-2023	08-2023
Mobiliario y Equipo de Administración	76,969,509	76,862,642
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	312,087	312,087
Vehículos y Equipo de Transporte	17,293,620	17,293,620
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	34,211,438	34,181,282
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Total	128,786,654	128,649,631

❖ Se integra como sigue:

BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Concepto	09-2023	08-2023
Terrenos	32,777,318	32,777,318
Viviendas	0	0
Edificios no habitacionales	628,128,146	628,128,146
Otros Bienes Muebles	0	0
Subtotal de Bienes Muebles	660,905,465	660,905,465
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes del Dominio Publico	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	0	0
Subtotal de Construcciones en Proceso	0	0
Suma de Bienes Muebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	660,905,465	660,905,465



- ❖ Cabe señalar que durante el ejercicio 2023 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	09-2023
Terrenos	0
Construcciones en Proceso	0
Mobiliario y Equipo de Administración	686,683
Equipo de Transporte	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
Total	686,683

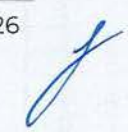
- ❖ Dichas adquisiciones y mejoras de activos fijos se realizaron con los recursos provenientes de las siguientes fuentes:

INVERSIONES EN ADQUISICIÓN Y MEJORAS DE ACTIVOS FIJOS

(Pesos)

Concepto	09-2023
Recursos de Fondos en Administración	686,683
Recursos de Convenios	0
Recursos Fiscales	0
Total	686,683

- Estimaciones y Deterioros
 - ❖ Sin información que revelar.
- Otros Activos
 - ❖ Sin información que revelar.



PASIVO

➤ Cuentas y Documentos Por Pagar

Al 30 de septiembre y 31 de agosto 2023 se integran como sigue:

❖ A continuación, se resumen los principales datos financieros:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

(Pesos)

Concepto	09-2023	08-2023
Acreedores Diversos	4,491,638	5,123,185
Proveedores	110,769	94,232
Intereses por Devolver (TESOFE)	0	138,275
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,393,689	5,424,246
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0	0
Total	9,996,096	10,779,938

1/Todas las cuentas y documentos por pagar son menor a 90 días.

➤ 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	09-2023	08-2023
Proyectos de Investigación	46,506,260	48,153,513
Total	46,506,260	48,153,513

Los Fondos de Terceros en Administración se componen de las aportaciones de terceros y representa el monto de los recursos que le han sido suministrados al COLEF para la realización de proyectos específicos por cuenta de terceros y de CONACYT, se registran en cuentas de balance tal y como lo establece la guía contabilizadora 21 del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, se registran los recursos recibidos como pasivos en el rubro de Fondos en Administración a corto plazo, las adquisiciones de gasto corriente se registran como activo dentro del rubro de Adquisiciones con Fondos de Terceros y la adquisición de activos fijos se registran como aportación al patrimonio.



➤ 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	09-2023	08-2023
Reserva Prima de Antigüedad	29,923,000	29,923,000
Reserva Indemnización Legal y para el Retiro	110,502,224	110,502,224
Reserva por incapacidad laboral, ayuda y apoyo de marcha	1,516,873	1,516,873
Subtotal	141,942,097	141,942,097
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	300,000	300,000
Otros Pasivos Circulantes	0	0
Total	142,242,097	142,242,097

- Con relación a la Provisión de Obligaciones Laborales, cabe precisar que la determinación del costo neto del período y del pasivo correspondiente, relativo a la provisión de antigüedad e indemnización, fue calculado en apego a lo establecido en la NIF D-3 "Beneficios a los empleados" y la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, elaborado por actuario autorizado.

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	09-2023	08-2023
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	16,494,160	15,437,236
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	264,105,320	245,158,743
Ingresos Financieros	36,330	36,330
Otros Ingresos y Beneficios Varios ^{1/}	696	696
Total de Ingresos	280,636,505	260,633,005

^{1/}Representa Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes.

➤ Otros ingresos y Beneficios

- ❖ Se representa por diferencias de 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.



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 30 de septiembre y 31 de agosto 2023 se integran de la siguiente manera:

VARIACIÓN EN LA HACIENDA PUBLICA (Pesos)

Concepto	09-2023	08-2023
Patrimonio Donado	23,823,648	23,823,648
Patrimonio Adquirido	54,199,308	54,062,285
Patrimonio Revaluado	596,425,788	596,425,788
	674,448,745	674,311,721
Déficit Acumulado	-167,207,212	-157,256,436
Total de Patrimonio No Restringido	507,241,533	517,055,286
Aportaciones	0	0
Suma del patrimonio contable	507,241,533	517,055,286

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:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE (Pesos)

Concepto	09-2023	08-2023
Efectivo en Bancos – Tesorería	140,520,344	150,613,819
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	43,162,907	43,369,431
Otros Efectivo y Equivalentes	181,629	158,523
Total de efectivo y equivalentes	183,864,880	194,141,773

- ❖ Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles:

ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES (Pesos)

Concepto	Aplicaciones	Importe Pagado
Bienes Muebles	686,683	686,683
Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Total	686,683	686,683

EJ

J

- ❖ 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	09-2023	08-2023
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	-12,640,618	19,137,693
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan efectivo	2,363,725	-5,919,127
Depreciación	2,016,516	2,018,195
Amortización	21,092	21,092
Incrementos en las provisiones	0	0
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	326,116	-7,958,415
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-10,276,893	13,218,565

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

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 (Pesos)

Concepto	09-2023
1.- Ingresos Presupuestarios	286,173,740
2.- Más ingresos contables no presupuestarios	37,026
Incremento por variación de inventarios	0
Ingresos Propios por recibir	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	37,026
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables	5,574,260
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	5,574,260
4.- Ingresos Contables (4= 1 + 2 -3)	280,636,505

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Pesos)

Concepto	09-2023
1.- Total de egresos (presupuestarios)	216,916,960
2.- Menos egresos presupuestarios no contables	0
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	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0
3.- Más gastos contables no presupuestarios	18,416,002
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	18,407,028
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros Gastos	8,974
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4.- Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 +3)	235,332,962

II. 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.

III. 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.
- 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 2022, 2021 y 2020, fue del 7.82%, 7.36% y 3.15% 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.

➤ 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.
- ❖ Ejercicio fiscal comparativo 09/2023-08/2023
- ❖ Para el logro de sus actividades tiene sedes en las ciudades de Matamoros, México, D.F., Nogales, Mexicali, Monterrey, Piedras Negras y ciudad Juárez.
- ❖ 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 Notaría 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 denominara "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.
 - Estructura Orgánica



➤ Fideicomisos

- ❖ Durante el 2021 se procedió a la extinción de acuerdo a la normatividad aplicable

➤ 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 30 de septiembre de 2023, 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).
- ❖ Postulados Básicos: Sustancia económica, Entes públicos, existencia permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración presupuestaria, Consolidación de la información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad económica, Consistencia.
- ❖ 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.

❖ 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 provocaran 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.

➤ Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- ❖ La posición en moneda extranjera, sin información que revelar.

3
f

➤ 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:

ej

J

TABLA DE DEPRECIACIÓN

Concepto	Tasa
Edificios	5.0 %
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.0%
Equipo de Transporte	25.0%
Equipo electrónico	25.0%
Equipo de cómputo	30.0%
Herramientas	35.0%
Equipo de comunicación	10.0%
Equipo de Laboratorio	10.0%
Equipo de Telecomunicación	10.0%

- 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.

➤ Reporte de Recaudación

- ❖ Durante el ejercicio 09-2023 se recaudó la cantidad de 280,636,505 pesos (Doscientos ochenta millones seiscientos treinta y seis mil quinientos cinco pesos 00/100 M.N.) integrados por:

REPORTE DE RECAUDACIÓN
(Pesos)

Concepto	Importe
Ingresos por Bienes y Servicios	16,494,160
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	264,105,320
Ingresos Financieros	36,330
Otros Ingresos y Beneficios Varios	696
Total	280,636,505

➤ 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 198,744,453 pesos clasificada en el concepto de otros pasivos, el cual está integrado por el pasivo circulante por 56,802,356 pesos donde se refleja los pasivos por concepto de impuestos por pagar, acreedores diversos y Fondos en Administración y en lo que respecta al pasivo no circulante por 141,942,097 pesos se refiere al pasivo laboral registrado por concepto de la valuación actuarial.

➤ Calificaciones Otorgadas

- ❖ Sin información que revelar.

➤ Proceso de Mejora

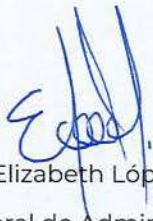
- ❖ El Colef a través de la aplicación y seguimiento de El Manual Administrativo De Aplicación General En Materia De Control Interno da cumplimiento al mismo mediante el programa de trabajo de control interno y el programa de trabajo de administración de riesgos, los resultados se informan en el documento 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 Elizabeth López Vega

Cargo: Directora General de Administración y Finanzas



Elaboró: L.C. Fernando Quintero Loera

Cargo: Director de Finanzas