COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE GUANAJUATO
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO)

Estados financieros al 31 de diciembre de 2023 e informe del auditor independiente del 21 de octubre de 2024

Todos los derechos reservados | @2024 Red de Asesoría y Consultoría México | www.redacmx.com

Red de Asesoría y Consultoría México
Bruma 102. Jardines Del Moral
León, Gto. México
37160
www.redacmx.com

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato

(Organismo Público Descentralizado)

Informe de auditoría al 31 de diciembre de 2023

Contenido	Página
Informe de los auditores independientes	1
Estados de actividades e información financiera contable:	
Estados de actividades	6
Estados de situación financiera	8
Estados de variaciones en la hacienda / patrimonio	10
Estados de cambios en la situación financiera	12
Estados de flujos de efectivo	14
Estados analíticos del activo	16
Estados analíticos de la deuda y otros pasivos	20
Informes sobre pasivos contingentes	24
Notas sobre los estados e información financiera contable	28

Todos los derechos reservados | @2024 Red de Asesoría y Consultoría México | www.redacmx.com

Red de Asesoría y Consultoría México
Bruma 102. Jardines Del Moral
León, Gto. México
37160
www.redacmx.com

Informe de los auditores independientes

A los miembros de la Junta Directiva
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato (CONALEP)
P r e s e n t e:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato (CONALEP), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los correspondientes estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, analítico del activo, analítico de la deuda y otros pasivos y el informe sobre pasivos contingentes por el ejercicio que terminó en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros los cuales incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa (Los Estados Financieros). Los Estados Financieros que se presentan al 31 de diciembre de 2022, se presentan para fines comparativos, no fueron objeto de nuestra revisión; asimismo, las cifras al 31 de diciembre de 2022 fueron auditadas por otro auditor independiente quien expresó una opinión con salvedades el 3 de octubre de 2023.

En nuestra opinión, debido a la importancia de los asuntos descritos en la sección "Fundamento de la opinión desfavorable (adversa)", los estados financieros adjuntos del CONALEP para el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2023, no han sido preparados en todos los aspectos materiales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 4 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los documentos técnicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Fundamento de la opinión desfavorable (adversa)

A la fecha de emisión de este dictamen, el CONALEP se encuentra en un proceso de conciliación y depuración de los saldos contables correspondientes a los bienes muebles, inmuebles, obras en proceso y su respectiva depreciación acumulada, el efecto estimado de las diferencias atiende a lo siguiente:

a) Respecto al saldo de la cuenta contable de terrenos al 31 de diciembre de 2023, el cual asciende a $155,662,854, se nos pusieron a disposición catorce avalúos en los que se

Todos los derechos reservados | @2024 Red de Asesoría y Consultoría México | www.redacmx.com

identifica específicamente el valor de los terrenos de cada inmueble ascendiendo a $199,448,281 lo cual genera una posible subvaluación de este rubro por $43,785,427.

b) Asimismo, respecto al valor de las edificaciones no habitacionales del CONALEP se observó que desde el ejercicio 2011 no se han incorporado los contratos de obra realizada por la Secretaría de Infraestructura, Conectividad y Movilidad del Estado de Guanajuato (SICOM) y el Instituto de Infraestructura Física Educativa de Guanajuato los cuales de conformidad con el listado de contratos entregados por el Jefe de la Unidad de Infraestructura del CONALEP asciende a $302,032,448, listado que considera información hasta el ejercicio 2022.

c) Adicionalmente, se identificaron 3 avalúos correspondientes a los planteles Cortazar, León y Silao, con un valor conjunto de $92,816,798 en los cuales no se identifica específicamente el valor de los terrenos y de la construcción por lo que en el momento en que se determine la conciliación se conocería el efecto en las diferencias identificadas en cada rubro.

d) Respecto al saldo de las obras en proceso que se presentan en el estado de situación financiera se identificó una sobrevaluación de dicho saldo por $62,650,840 el cual al momento de su reclasificación podría afectar el resultado de los ejercicios en los que se hubiesen ejecutado cada contrato o en su caso se deberían incorporar en la cuenta de edificios no habitacionales.

e) En cuanto al valor de los bienes muebles en el saldo contable y en el inventario físico que ascienden a $358,418,195 y $162,987,883 respectivamente, lo cual denota una diferencia que sobrevalua el saldo contable por $195,430,312.

f) Finalmente, la depreciación de los bienes muebles e inmuebles carece de una adecuada valuación, debido a la falta de depuración de los saldos.

Destaca de las situaciones que se identificaron en los párrafos anteriores que el error se generó de manera acumulativa y progresiva desde el ejercicio 2010 principalmente a la falta conciliación detallada de saldos entre lo contable y los inventarios y documentación que sirvió de registro, así como el control y seguimiento subsecuente.

Con el objeto de atender integralmente esta situación, la administración del CONALEP ha diseñado un plan de trabajo progresivo para llevar a cabo la depuración de sus inventarios de bienes considerando ampliamente una estrategia conjunta entre el personal del CONALEP y

Todos los derechos reservados | @2024 Red de Asesoría y Consultoría México | www.redacmx.com

la Dirección de Control Patrimonial adscrita a la Dirección General de Recursos Materiales, Servicios Generales y Catastro de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades de los Auditores en relación con 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. (Código de Ética Profesional), 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 apropiada para nuestra opinión desfavorable (adversa).

Párrafo de énfasis – Base contable

Llamamos la atención sobre la Nota 4 de los estados financieros, en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados de conformidad con el marco normativo específico que emana de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos técnicos emitidos por el CONAC con el objeto de cumplir con sus obligaciones relacionadas a la transparencia y rendición de cuentas como organismo público autónomo. En consecuencia, dichos estados financieros podrían no ser apropiados para otro propósito.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato en relación con los estados financieros

La Administración del CONALEP es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos técnicos emitidos por el CONAC, y del control interno que considere 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 evaluar la capacidad de existencia permanente, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad de permanencia del organismo y utilizando el principio

Todos los derechos reservados | @2024 Red de Asesoría y Consultoría México | www.redacmx.com

contable existencia permanente excepto si la Administración tuviese intención de liquidar al CONALEP o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa que así realizarlo.

Los responsables del gobierno del CONALEP son responsables de la supervisión del proceso de información financiera contable del mismo.

Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

Todos los derechos reservados | @2024 Red de Asesoría y Consultoría México | www.redacmx.com

Red de Asesoría y Consultoría México
Bruma 102. Jardines Del Moral
León, Gto. México
37160
www.redacmx.com

- Concluimos sobre lo adecuado sobre la presunción, por la Administración, respecto al principio contable de existencia permanente y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del CONALEP para continuar en funcionamiento. 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 el CONALEP deje de cumplir con el principio de existencia permanente.

- Evaluamos la adopción del marco normativo contable y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como la información revelada por la Administración.

Comunicamos a los responsables del gobierno del CONALEP, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Red de Profesionales en Auditoría y Consultoría, S.C.

C.P.C. Jaime Fernando Revilla Guerrero
Socio de Auditoría

León, Gto., a 21 de octubre de 2024

C.c.p. Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán | Directora de Administración
C.P. María Guadalupe Alfaro Solís | Coordinadora de Control Interno

Todos los derechos reservados | @2024 Red de Asesoría y Consultoría México | www.redacmx.com

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato
(Organismo Público Descentralizado)
Estados de actividades
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Pesos en moneda nacional)

Concepto	2023	2022 (No auditado)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de gestión (Nota 5)		
Impuestos	$ -	$ -
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	76,845,747	71,050,514
	76,845,747	71,050,514
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones (Nota 6)		
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	310,062,523	285,888,959
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	119,132,222	80,188,441
	429,194,745	366,077,400
Otros ingresos y beneficios		
Ingresos financieros	-	-
Incremento por variación de inventarios	-	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
Disminución del exceso de provisiones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	4,610,169	2,881,175
Total de ingresos y otros beneficios	510,650,661	440,009,089
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de funcionamiento (Nota 7)		
Servicios personales	364,400,883	337,864,858
Materiales y suministros	28,873,507	8,487,102
Servicios generales	83,880,846	77,044,671
	477,155,236	423,396,631
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	250,000

(Continúa)

Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-
Continuación		
Donativos	-	-
Transferencias al exterior	-	-
	-	250,000
Participaciones y aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
	-	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública		-
Intereses de la deuda pública	-	-
Comisiones de la deuda pública	-	-
Gastos de la deuda pública	-	-
Costo por coberturas	-	-
Apoyos financieros	-	-
	-	-
Otros gastos y pérdidas extraordinarias (Nota 8)		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	13,942,275	17,308,479
Provisiones	-	-
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
Otros gastos	291	679
	13,942,566	17,309,158
Inversión pública		
Inversión pública no capitalizable	-	-
Total de gastos y otras pérdidas	491,097,802	440,955,789
Resultados del ejercicio – ahorro/(desahorro)	$ 19,552,859	$ (946,700)

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato | (Organismo Público Descentralizado)
Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Pesos en moneda nacional)

Concepto	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022 (No auditado)
ACTIVO		
Activo circulante		
Efectivo y equivalentes (Nota 9)	$ 173,144,057	$ 150,714,189
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Nota 10)	9,937,821	13,341,794
Derechos a recibir bienes o servicios	286,629	-
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-
Otros activos circulantes	-	-
Total de activos circulantes	183,368,507	164,055,983
Activo no circulante		
Inversiones financieras a largo plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso (Nota 11)	1,033,673,411	1,033,673,411
Bienes muebles (Nota 12)	358,418,195	344,335,942
Activos intangibles	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(1,017,964,207)	(1,004,021,930)
Activos diferidos	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-
Otros activos no circulantes	-	-
Total de activos no circulantes	374,127,399	373,987,423
Total del activo	$ 557,495,906	$ 538,043,406

Concepto	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022 (No auditado)
PASIVO		
Pasivo circulante		
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 14)	$ 50,724,681	$ 48,466,904
Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
Títulos y valores a corto plazo	-	-
Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	11,299
Provisiones a corto plazo	-	-
Otros pasivos a corto plazo	-	1
Total de pasivos circulantes	50,724,681	48,478,204
Pasivo no circulante		
Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Deuda pública a largo plazo	-	-
Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	-	-
Provisiones a largo plazo	-	-
Total de pasivos no circulantes	-	-
Total del pasivo	50,724,681	48,478,204
Hacienda pública/patrimonio (Nota 15)		
Hacienda pública/patrimonio contribuido		
Aportaciones	192,723,903	191,275,844
Donaciones de capital	119,153,863	119,153,863
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-
Hacienda pública/patrimonio generado		
Resultados del ejercicio - Ahorro/(Desahorro)	19,552,859	(946,700)
Resultados de ejercicios anteriores	(205,501,168)	(200,759,572)

(Continúa)

Revalúos	351,943,661	351,943,661
Reservas	25,000,000	25,000,000
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-
Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio		
Resultado por posición monetaria	-	-
Resultado por tenencia de activos no monetarios	3,898,106	3,898,106
Total hacienda pública/patrimonio	506,771,224	489,565,202
Total del pasivo y hacienda pública/patrimonio	$ 557,495,906	$ 538,043,406

(Concluye)

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato | (Organismo Público Descentralizado)
Estados de variaciones en la hacienda pública
De los ejercicios que concluyeron el 31 de diciembre 2023 y 2022.
(Pesos en moneda nacional)

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 2022					
Aportaciones	$ 191,275,844	$ -	$ -	$ -	$ 191,275,844
Donaciones de capital	119,153,863	-	-	-	119,153,863
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-	-
Hacienda pública/patrimonio generado neto de 2022					
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	(946,700)	-	(946,700)
Resultados de ejercicios anteriores	-	(200,759,572)	-	-	(200,759,572)
Revalúos	-	351,943,661	-	-	351,943,661
Reservas	-	25,000,000	-	-	25,000,000
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-
Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio neto de 2022					
Resultado por posición monetaria	-	-	-	-	-
Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-	-	3,898,106	3,898,106
Hacienda pública/patrimonio neto final de 2022	310,429,707	176,184,089	(946,700)	3,898,106	489,565,202

(Continúa)

Cambios en la hacienda pública/patrimonio contribuido neto de 2023					
Aportaciones	1,448,060	-	-	-	1,448,060
Donaciones de capital	-	-	-	-	-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio generado neto de 2023					
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	19,552,859	-	19,552,859
Resultados de ejercicios anteriores	-	(4,741,597)	946,700	-	(3,794,897)
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-
Cambios en el exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio neto de 2023	-	-	-	-	-
Resultado por posición monetaria	-	-	-	-	-
Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-	-	-	-
Hacienda pública/patrimonio neto final de 2023	$ 311,877,767	$ 171,442,492	$ 19,552,859	$ 3,898,106	$ 506,771,224

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato | (Organismo Público Descentralizado)
Estados de cambios en la situación financiera
De los ejercicios que concluyeron el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Pesos en moneda nacional)

Concepto	2023		2022 (No auditado)	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
Activo				
Activo circulante				
Efectivo y equivalentes	$ -	$ 22,429,868	$ -	$ 15,353,832
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	3,403,973	-	-	3,955,240
Derechos a recibir bienes o servicios	-	286,628	-	-
Inventarios	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	-	-
Otros activos circulantes	-	-	146,360	-
Activo no circulante				
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	-	5,384,555
Bienes muebles	-	14,082,253	-	5,684,747
Activos intangibles	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	13,942,277	-	17,308,479	-
Activos diferidos	-	-	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-
Pasivo				
Pasivo circulante				
Cuentas por pagar a corto plazo	2,257,777	-	1,963,413	-
Documentos por pagar a corto plazo	-	-	-	-
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-	-	-
Títulos y valores a corto plazo	-	-	-	-
Pasivos diferidos a corto plazo	-	-	-	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	11,299	-	8,111
Provisiones a corto plazo	-	-	-	-

(Continúa)

Otros pasivos a corto plazo	-	1	1	-
Pasivo no circulante				
Cuentas por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Documentos por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Deuda pública a largo plazo	-	-	-	-
Pasivos diferidos a largo plazo	-	-	-	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	-	-	-	-
Provisiones a largo plazo	-	-	-	-
Hacienda pública/patrimonio				
Hacienda pública/patrimonio contribuido	-	-	16,965,748	-
Aportaciones	1,448,060	-	-	-
Donaciones de capital	-	-	-	-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-
Hacienda pública/patrimonio generado				
Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)	20,499,558	-	2,020,968	-
Resultados de ejercicios anteriores	-	4,741,596	-	33,018,484
Revalúos	-	-	-	-
Reservas	-	-	25,000,000	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-
Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio				
Resultado por posición monetaria	-	-	-	-
Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-	-	-
	$ 41,551,645	$ 41,551,645	$ 63,404,969	$ 63,404,969

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato
(Organismo Público Descentralizado)
Estados de flujos de efectivo por los ejercicios que concluyeron el 31 de diciembre 2023 y 2022
(Pesos en moneda nacional)

Concepto	2023	2022 (No auditado)
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Origen		
Impuestos	$ -	$ -
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	81,455,614	73,930,968
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	311,510,583	287,040,959
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	119,132,222	80,188,441
Otros orígenes de operación	-	-
Aplicación		
Servicios personales	339,708,248	309,982,173
Materiales y suministros	21,579,020	7,994,926
Servicios generales	74,724,964	67,231,855
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	250,000
Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Otras aplicaciones de operación	-	-
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	76,086,187	55,701,414
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Origen		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-
Bienes muebles	-	-
Otros orígenes de inversión	-	-

(Continúa)

Aplicación		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-
Bienes muebles	13,911,791	5,642,981
Otras aplicaciones de inversión	-	-
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(13,911,791)	(5,642,981)
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento		
Origen		
Endeudamiento neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros orígenes de financiamiento	-	-
Aplicación		
Servicios de la deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	39,744,528	34,704,601
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	(39,744,528)	(34,704,601)
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	22,429,868	15,353,832
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	150,714,189	135,360,357
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	$ 173,144,057	$ 150,714,189

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato | (Organismo Público Descentralizado)
Estado analítico del activo al 31 de diciembre de 2023
(Pesos en moneda nacional)

Concepto	Saldo al 1 de enero de 2023	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Variación del periodo
Activo					
Activo circulante					
Efectivo y equivalentes	$ 150,714,189	1,073,786,532	1,051,356,664	173,144,057	22,429,868
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	13,341,794	637,659,986	640,973,959	9,937,821	(3,403,973)
Derechos a recibir bienes o servicios	-	292,940	6,312	286,629	286,628
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos circulantes	-	-	-	-	-
	164,055,983	1,711,649,458	1,692,336,935	183,368,506	19,312,523
Activo no circulante					
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	1,033,673,411	-	-	1,033,673,411	-
Bienes muebles	344,335,942	28,164,505	14,082,253	358,418,194	14,082,253
Activos intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(1,004,021,930)	12,702	13,954,979	(1,017,964,207)	(13,942,277)
Activos diferidos	-	-	-	-	-

(Continúa)

Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-	-
	373,987,423	28,177,207	28,037,232	374,127,399	139,676
	$ 538,043,406	$ 1,739,826,664	$ 1,720,374,166	$ 557,495,906	$ 19,452,499

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato | (Organismo Público Descentralizado)
Estado analítico del activo al 31 de diciembre de 2022
(Pesos en moneda nacional)

Concepto	Saldo al 1 de enero de 2023	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Variación del periodo
Activo					
Activo circulante					
Efectivo y equivalentes	$ 135,360,357	1,102,546,538	1,087,192,706	150,714,189	15,353,832
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	9,386,554	617,634,827	613,679,587	13,341,794	3,955,240
Derechos a recibir bienes o servicios	-	5,653,121	5,653,121	-	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos circulantes	146,360	289,774	436,134	-	(146,360)
	144,893,271	1,726,124,260	1,706,961,548	164,055,983	19,162,712
Activo no circulante					
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	1,028,288,857	14,336,520	8,951,966	1,033,673,411	5,384,555
Bienes muebles	338,651,195	5,684,747	-	344,335,942	5,684,747
Activos intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(986,713,452)	-	17,308,478	(1,004,021,930)	(17,308,478)
Activos diferidos	-	-	-	-	-

(Continúa)

Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-	-
	380,226,600	20,021,266	28,260,444	373,987,423	(6,239,177)
	$ 525,119,872	$ 1,746,145,526	$ 1,733,221,991	$ 538,043,406	$ 12,923,535

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato | (Organismo Público Descentralizado)
Estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2023
(Pesos en moneda nacional)

Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del período	Saldo final del período
Deuda pública				
Corto plazo				
Deuda interna				
Instituciones de crédito			$ -	$ -
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos financieros internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Subtotal de deuda pública a corto plazo			-	-
Largo plazo				
Deuda interna				
Instituciones de crédito			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos financieros internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-

(Continúa)

Subtotal de deuda pública a largo plazo	-	-
Total de otros pasivos	48,478,204	50,724,681
Total de deuda pública y otros pasivos	$ 48,478,204	$ 50,724,681

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato | (Organismo Público Descentralizado)
Estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2022
(Pesos en moneda nacional)

Denominación de las Deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del período	Saldo final del período
Deuda pública				
Corto plazo				
Deuda interna				
Instituciones de crédito			$ -	$ -
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos financieros internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Subtotal de deuda pública a corto plazo			-	-
Largo plazo				
Deuda interna				
Instituciones de crédito			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos financieros internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-

(Continúa)

Subtotal de deuda pública a largo plazo	-	-
Total de otros pasivos	46,522,901	48,478,204
Total de deuda pública y otros pasivos	$ 46,522,901	$ 48,478,204

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato | (Organismo Público Descentralizado)
Informe sobre pasivos contingentes
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Nombre	Concepto	Importe
Juicios, litigios y demandas en materia laboral	Expediente 120/2020/TCA/CA/IND Ma. Patricia Piña Rodríguez	$ 250,333
	Expediente 115/2020/TCA/CA/IND Rogelio García López	320,224
	Expediente 780/2020/TCA/CB/IND Héctor Alfonso Gaytán González	340,229
	Expediente 854/TCA/CC/IND Varios	No cuantificable
	Expediente 866/2020/TCA/CC/IND Ana Rosa Gómez Alba	983,452
	Expediente 13/2021/TCA/CB/IND Eva Valtierra Alba	86,863
	Víctor Israel González Alcantar	998,924
	Expediente 436/2021/TCA/CD/IND Juan Javier Guerrero Calvillo	236,337
	Expediente 512/2021/TCA/CD/IND Iret Vallejo Estevan	988,924
	Expediente 730/2021/TCA/CA/IND Ricardo Rodríguez Magdaleno	630,317
	Expediente 177/2021/E2/CB/IND Javier Pérez Camarillo	180,668
	Expediente 1173/2DA SALA/18 José Mario Rico Castillo	46,400,800
	Expediente 811/2021/TCA/CC/IND Sara Palomino Carreño	2,960
	Expediente 310/2022/TCA/CA/IND Ismael Aedo	97,260
	Expediente 1735/2021/TCA/CC/IND Alejandro Flores García	No cuantificable
	Expediente 484/2022/TCA/CD/IND Cesar Rodríguez	87,277
	Evangelina Navarrete Farfan	95,260
	Expediente 832/2022/TCA/CD/IND Aurelio Ramírez Padrón	646,320
	Modesto Magno García	206,267
	Silvia Barrera García/Juan Manuel Cervantes Barrera	97,345
	Miguel Valadez Maldonado	790,345
	Jesús Omar Bárcenas Cornejo	97,876
	Rosa Margarita Ahaya Becerra	122,289

(Continúa)

José Domingo De León Rodríguez	450,000
Fátima Belén Ruvalcaba Enríquez	98,384
Luis Rubén Roa Vega	358,384
Juan Francisco Granados Medrano	163,026
Yesenia Granados González	950,000
Gerardo Hernandez Gómez	143,875
Ma Angelica Delgado González	61,863
Luis Fabian Arciga Velasco Y Otro	82,000

Garantías y avales	-
Pensiones y jubilaciones	-
Deuda contingente	-

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato | (Organismo Público Descentralizado)
Informe sobre pasivos contingentes
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Nombre	Concepto	Importe
Juicios, litigios y demandas en materia laboral	Expediente 211/2020/TCA/CA/IND Margarito Téllez González	$ 218,027
	Expediente 120/2020/TCA/CA/IND Ma. Patricia Piña Rodríguez	182,708
	Expediente 115/2020/TCA/CA/IND Rogelio García López	299,212
	Expediente 780/2020/TCA/CB/IND Héctor Alfonso Gaytán González	293,229
	Expediente 854/TCA/CC/IND Varios	No cuantificable
	Expediente 1027/2020/TCA/CA/IND Alejandra Pérez Chávez	849,476
	Expediente 866/2020/TCA/CC/IND Ana Rosa Gómez Alba	961,432
	Expediente 13/2021/TCA/CB/IND Eva Valtierra Alba	44,110
	Expediente 600/2021/L1/CE/EXH Rosa Adriana Marcela Pacheco Torres	553,101
	Expediente 436/2021/TCA/CD/IND Juan Javier Guerrero Calvillo	158,988
	Expediente 512/2021/TCA/CD/IND Iret Vallejo Estevan	999,123
	Expediente 231/2021/TCA/CC/IND Rosa Icela Cristina García Frías	31,109
	Expediente 730/2021/TCA/CA/IND Ricardo Rodríguez Magdaleno	501,988
	Expediente 177/2021/E2/CB/IND Javier Pérez Camarillo	106,113
	Expediente 1147/2021/TCA/CC/IND Carlos Alonso Pérez Gutiérrez	20,000
	Expediente 62/2021/TCA/CB/IND Bryanda Yeleini López Lara y Juan Luis Martínez Moreno	12,494
	Expediente 1173/2DA SALA/18 José Mario Rico Castillo	46,400,800
	Expediente 1614/2021/TCA/CA/IND Gerardo Hernández Gómez	77,124
	Expediente 811/2021/TCA/CC/IND Sara Palomino Carreño	2,834
	Expediente 1243/2019 Antonio Cortes Méndez	350,000
	Expediente 310/2022/TCA/CA/IND Ismael Aedo	No cuantificable
	Expediente 1735/2021/TCA/CC/IND Alejandro Flores García	No cuantificable

(Continúa)

	Expediente 1540/2021/TCA/CD/IND Ana Laura Muñoz Ibarra	20,000
	Expediente 37/2022/TCA/CB/IND Cosme Espinoza	84,143
	Expediente 1643/2021/TCA/CC/IND Gabriela Janet Salgado Avalos	35,480
	Expediente 484/2022/TCA/CD/IND Cesar Rodríguez	54,255
	Expediente 76/2022/TCA/CD/IND Ma. Guadalupe Espinoza Arias	66,062
	Expediente 933/2022/TCA/CB/IND Margarito Rodríguez Reyes	629,544
	Expediente 962/2022/TCA/CA/IND Víctor Manuel López López	7,348
	Expediente 1001/2022/TCA/CB/IND Mahy Rolando Filomeno	116,346
	Expediente 914/2022/TCA/CD/IND Ricardo Manuel Álvarez Legorreta	48,234
	Expediente 832/2022/TCA/CD/IND Aurelio Ramírez Padrón	15,398
	Expediente 579/2022/TCA/CC/IND Ma. Angelica Delgado González	No cuantificable
Garantías y avales		-
Pensiones y jubilaciones		-
Deuda contingente		-

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega
Director General

Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán
Directora de Administración

(Concluye)

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato | (Organismo Público Descentralizado)

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Pesos en moneda nacional)

NOTA 1 – AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica fue creado por decreto presidencial el 27 de diciembre de 1978 como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Su objetivo principal se orientó a la formación de profesionales técnicos, egresados de secundaria.

En 1993 el decreto se reforma para abrir las expectativas en materia de capacitación laboral, vinculación intersectorial, apoyo comunitario y asesoría y asistencia tecnológicas a las empresas.

En 1994 de acuerdo con las necesidades del país, el Colegio adopta el esquema de Educación Basada en Normas de Competencia (EBNC), iniciando la reforma de su modelo educativo en congruencia con dicho enfoque.

En 1998, como producto de su experiencia en el desarrollo de programas de capacitación bajo el esquema de EBNC, emprende un proyecto para la acreditación de planteles como Centros de Evaluación de Competencias Laborales con propósito de impulsar la evaluación de competencias adquiridas a lo largo de la vida, con el referente en Normas Técnicas de Competencia Laboral (NTCL).

En 1999 el Colegio inicia el proceso de federalización consolidándose el 15 de octubre del mismo año mediante su publicación el Periódico Oficial del Estado de Guanajuato con Decreto Gubernativo número 137.

En el 2003, se llevó a cabo una nueva Reforma Académica, con la cual se innova y consolida la metodología de la Educación y Capacitación Basada en Competencias Contextualizadas (ECBCC).

En 2008, se lleva a cabo la reorientación del Modelo Educativo, como respuesta a la demanda de una formación de Introducción recursos humanos altamente calificados y reconocidos en el sector productivo, con una sólida formación ocupacional y académica para la competitividad, respaldada en valores cívicos y de sustentabilidad ambiental, que coadyuven al desarrollo del país. Con la modificación al Decreto de Creación realizada en 2011, se incorpora la formación de profesionales técnico bachiller.

Misión: El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica, tiene como Misión, formar mediante un modelo basado en competencias, a Profesionales Técnicos y Profesionales Técnicos Bachiller, capacita y evalúa con fines de certificación de competencias laborales y servicios tecnológicos para atender las necesidades del sector productivo del país.

Visión: El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica es una Institución líder en la formación de Profesionales Técnicos y Profesionales Técnicos Bachiller en México, que cursan programas reconocidos por su calidad y basados en el modelo mexicano de formación dual, egresan con competencias laborales y valores sociales que les permiten ser competitivos en el mercado laboral y continuar estudios superiores.

Valores: Respeto a la persona, compromiso con la sociedad, responsabilidad, comunicación, cooperación, mentalidad positiva y calidad.

NOTA 2 - PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El CONALEP operó mediante una proyección de ingresos en base al Paquete Fiscal aprobado por el Estado de Guanajuato para el ejercicio 2023, el cual se rige por presupuestos basados en resultados a través de programas presupuestarios.

Las ministraciones federales, así como la contrapartida del recurso estatal, se han venido realizando al CONALEP de manera periódica con base al calendario publicado en el Diario Oficial de la Federación, a través de la Secretaria de Finanzas Inversión y Administración del Estado de Guanajuato.

Dentro del Presupuesto de Ingresos Propios programado por concepto de recaudación de cuotas escolares complementarias y capacitación de los 16 planteles, la Dirección General del CONALEP tiene asignado un 30% y el 70% restante corresponde a presupuesto de los planteles para su gasto operativo. Los recursos recaudados se encuentran destinados al pago de Servicios Profesionales Eventuales (honorarios), mantenimientos preventivos y correctivos, compra de materiales y suministros para las prácticas profesionales de las diversas carreras que se ofrecen en los planteles, así como equipamiento para talleres y laboratorios, mobiliario para aulas, lo que coadyuba al desarrollo de las habilidades y competencias técnicas de los alumnos.

Actualmente los 16 planteles CONALEP que se encuentran ubicados dentro del Estado de Guanajuato operan con recursos mixtos, la mayor parte proveniente de Recurso Federal absorbiendo el costo de la plantilla administrativa autorizada Capitulo 1000 Servicios Personales y su contrapartida de aproximadamente el 30% por parte de Gobierno del Estado para gastos de operación, capítulo 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”.

NOTA 3 – ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) Objeto social

Contribuir al desarrollo Municipal y Estatal mediante la formación de profesionales técnicos, conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y de la superación profesional y social del individuo.

b) Principal actividad

Formación de Profesionales Técnicos de Bachiller, venta de servicios de capacitación y servicios tecnológicos; y de evaluación en competencia laborales.

c) Ejercicio fiscal

La información que se incluye en estas notas corresponde al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente.

d) Régimen jurídico

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato es un organismo público descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

e) Régimen y obligaciones fiscales

- Régimen fiscal –

Su personalidad se encuentra enmarcada en el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, excepto por aquellas actividades distintas a la prestación de servicios públicos y por el contrario se considerarán actividades comerciales que de acuerdo con el Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta estarán sujetas al pago de dicho impuesto.

El CONALEP no efectúa retenciones del Impuesto al Valor Agregado de conformidad con el artículo 3º, tercer párrafo, de la Ley de dicho impuesto.

El CONALEP se encuentra inscrito ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como persona moral con fines no lucrativos, con Registro Federal de Contribuyente CEP991019RR6, domicilio fiscal en avenida Mineral de Valenciana número 201, Puerto Interior, Silao de la Victoria, código postal 36275, Guanajuato, México.

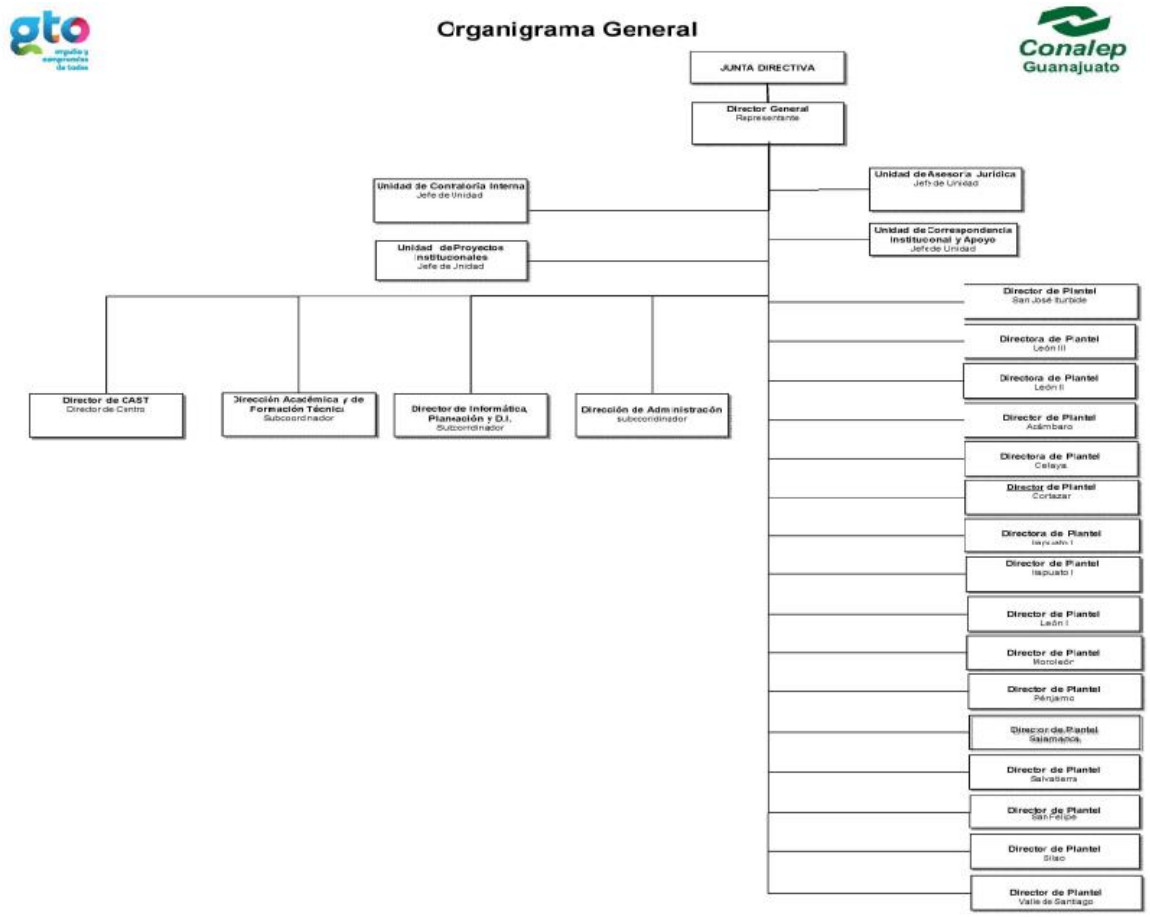
- Obligaciones fiscales –

i. Enterar retenciones mensuales de Impuesto Sobre la Renta por ingresos asimilados a salarios.
ii. Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios personales.
iii. Personas Morales. Impuesto Sobre la Renta.
iv. Entero de retención de Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales mensual.
v. Entero mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta de ingresos por arrendamiento.
vi. Entero de retenciones mensuales de Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios.
vii. Declaración informativa anual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta por arrendamiento de inmuebles.

Podrían existir otras obligaciones fiscales derivado de operaciones que de manera extraordinaria o esporádica realice el CONALEP en el marco de sus atribuciones legales.

f) Estructura organizacional básica

La estructura básica del organismo atiende a lo siguiente:



g) Fideicomisos, mandatos y análogos

Durante el ejercicio que concluyó 31 de diciembre de 2023 el CONALEP no participó como fideicomitente o fideicomisario en ningún fideicomiso, mandato o contrato análogo.

NOTA 4 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

El CONALEP ha adoptado las siguientes políticas contables alineadas a los preceptos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable a través de los documentos técnicos que hasta la fecha ha emitido, o en su caso de la propia Ley General de Contabilidad Gubernamental:

a) Bases de preparación de los estados financieros

El CONALEP toma como base para la preparación de sus estados financieros lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como los demás documentos técnicos emitidos por dicho Consejo de conformidad con sus atribuciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El marco normativo que se señala en el párrafo anterior establece la integración de una cuenta pública conformada por estados financieros contables y presupuestarios; sin embargo, para efecto del juego que se presenta en este documento solo se integran los estados financieros contables.

b) Proceso de supletoriedad

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental establece la siguiente supletoriedad para aquellos aspectos que no se encuentren plenamente definidos en los documentos técnicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

i. La normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.
ii. Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, emitidas por la Junta de Normas Internacionales del Sector Público.
iii. Las Normas de Información Financiera, emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera.

c) Uso de estimaciones contables

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental requiere realizar estimaciones contables para la preparación de los estados financieros en algunos de sus rubros con el objeto de reflejar de mejor manera la situación financiera del CONALEP. De igual manera requiere que la administración defina políticas contables para su aplicación con base en su mejor experiencia y juicio.

Reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera – El CONALEP aplica la siguiente normatividad:

i. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
ii. Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y el Consejo de Armonización Contable Estatal de Guanajuato.
iii. Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Las bases para el reconocimiento contable utilizadas para la elaboración de los estados financieros son y podrán ser:

- Costo de adquisición.
- Costo histórico.
- Costo de reposición.
- Costo de reemplazo.
- Recurso histórico.
- Valor de realización.
- Valor neto de realización.
- Valor de liquidación.
- Valor presente.
- Valor de recuperación.
- Valor razonable.

El CONALEP se adhiere a los siguientes postulados básicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Sustancia económica.
- Ente público.
- Existencia permanente.
- Revelación suficiente.
- Importancia relativa.
- Registro e integración presupuestaria.
- Devengo contable.
- Valuación.
- Dualidad económica.
- Consistencia.

d) Efectos de la inflación

De conformidad con las Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y en atención a la Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público -10 “Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias”, el CONALEP actualizará su patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulado durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

Durante los últimos tres ejercicios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se cumplieron las condiciones inflacionarias descritas en el párrafo anterior; consecuentemente, las cifras que se presentan a esa fecha corresponden a pesos históricos.

e) Operaciones en moneda extranjera

Durante el ejercicio que concluyó al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el CONALEP no realizó operaciones en el extranjero por lo tanto no existió la necesidad de reconocer los efectos del tipo de cambio como una pérdida o ganancia cambiaria.

f) Cambios en políticas contables

Durante el ejercicio que concluyó el 31 de diciembre de 2023 no se aplicaron nuevas políticas contables ni se modificaron las que se venían aplicando para el reconocimiento de sus operaciones contables de manera sustantiva.

g) Depuración y cancelación de saldos

Está en proceso la conclusión de la depuración de algunas cuentas de activo fijo, activos en tránsito y pasivos, por las compras realizadas en la Dirección General y su transferencia a distintas unidades administrativas.

h) Reconocimiento de ingresos y otros beneficios

Los ingresos derivados de la venta de bienes y servicios, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas en el curso normal de las actividades del CONALEP, se reconocen en resultados a su valor nominal cuando se perciben o se recibe el recurso. (Ver Nota 5)

i) Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, así como los depósitos bancarios a la vista. (Ver Nota 9)

j) Derechos a recibir en efectivo o equivalentes

Representan los derechos reflejados corresponden a cuentas por cobrar en un periodo menor a doce meses, cuando las condiciones legales establecen un periodo superior a doce meses los derechos aquí establecidos se presentan en el activo no circulante.

k) Bienes muebles e inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso.

Los bienes muebles son registrados a su costo de adquisición, la valuación posterior de dichos bienes es su costo de adquisición disminuido de su valor de desecho y estos bienes se deprecian de manera sistemática utilizando el método de línea recta con base en las vidas útiles que para efecto hubiese determinado el CONALEP.

l) Cuentas por pagar

Cuando se espera el pago de las cuentas dentro de los siguientes doce meses se clasifican en el activo circulante, en caso contrario se clasifican en el activo no circulante. (ver Nota – 14)

m) Hacienda pública / patrimonio

Refleja las aportaciones, las donaciones, los resultados acumulados y la revaluación originada por su reconocimiento inicial expresándose a su costo histórico. (Ver Nota 15)

NOTA 5 – INGRESOS DE GESTIÓN

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022 (No auditado)
Ingresos por venta de bienes y servicios:		
Inscripciones	$ 64,449,935	$ 59,651,510
Cursos	4,958,574	4,778,912
Exámenes	1,968,820	1,905,730
Otros	5,468,417	4,714,362
	$ 76,845,746	$ 71,050,514

NOTA 6 – PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022 (No auditado)
Ingresos por participaciones y aportaciones:		
Aportaciones	$ 310,062,523	$ 285,888,959
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:		
Transferencias internas y asignaciones del sector público	$ 119,132,222	$ 80,188,441

NOTA 7 – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

El monto de gastos de funcionamiento por los ejercicios que concluyeron el 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestra a continuación:

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022 (No auditado)
Servicios personales		
Remuneraciones al personal de carácter permanente	$ 143,875,914	$ 136,573,665
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	54,867,249	43,799,653
Remuneraciones adicionales y especiales	49,634,324	48,517,331
Seguridad social	39,948,861	37,482,871
Otras prestaciones sociales y económicas	42,169,275	40,205,918
Pago de estímulos a servidores públicos	33,905,260	31,285,420
	$ 364,400,883	$ 337,864,858

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022 (No auditado)
Materiales y suministros		
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	$ 2,406,053	$ 1,835,959
Alimentos y utensilios	20,840,357	1,731,066
Materias primas y materiales de producción y comercialización	36,092	89,799

Materiales y artículos de construcción y de reparación	1,267,605	1,199,673
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	329,560	163,579
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,033,407	1,696,283
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	197,023	256,098
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,760,410	1,514,645
	$ 28,873,507	$ 8,487,102

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022 (No auditado)
Servicios generales		
Servicios básicos	$ 7,379,814	$ 6,129,006
Servicios de arrendamiento	4,085,387	2,507,385
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	16,007,867	15,641,113
Servicios financieros, bancarios y comerciales	3,981,089	3,978,767
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	30,003,309	32,014,705
Servicios de comunicación social y publicidad	1,247,771	876,859
Servicios de traslado y viáticos	928,993	671,269
Servicios oficiales	7,629,190	6,663,711
Otros servicios generales	12,617,426	8,561,856
	$ 83,880,846	$ 77,044,671

NOTA 8 – OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022 (No auditado)
Estimaciones y depreciaciones de muebles		
Depreciación de bienes muebles	$ 13,942,275	$ 17,308,479
Amortización de activos intangibles	-	-
Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia o deterioro	-	-
Otros	-	-
	$ 13,942,277	$ 17,308,479

NOTA 9 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

a) El saldo de efectivo y equivalentes se integra como sigue:

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022 (No auditado)
Efectivo	$ -	$ -
Efectivo en bancos – tesorería	173,144,057	150,714,189

Efectivo en bancos – dependencias	-	-
Fondos con afectación específica	-	-
Inversiones temporales – hasta tres meses	-	-
Total de efectivo y equivalentes	$ 173,144,057	$ 150,714,189

NOTA 10 – DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO

El vencimiento de los derechos a recibir efectivo y equivalentes sin considerar inversiones financieras a corto plazo son las siguientes:

	Días				
Diciembre 2023	**90**	**180**	**365**	**+365**	**Total**
Inversiones financieras a corto plazo (CP)	$ 152,310	$ -	$ -	$ -	$ 152,310
Cuentas por cobrar a CP	12,219,426	-	-	-	12,219,426
Deudores diversos por cobrar a CP	(2,433,857)				(2,433,857)
Otras cuentas por cobrar a CP	(57)	-	-	-	(57)
	$ 9,937,821	$ -	$ -	$ -	$ 9,937,821

	Días				
Diciembre 2022 (No auditado)	**90**	**180**	**365**	**+365**	**Total**
Inversiones financieras a corto plazo (CP)	$ (2)	$ -	$ -	$ -	$ (2)
Cuentas por cobrar a CP	13,360,874	-	-	-	13,360,874
Deudores diversos por cobrar a CP	(19,021)				(19,021)
Otras cuentas por cobrar a CP	(58)	-	-	-	(58)
	$ 13,341,794	$ -	$ -	$ -	$ 13,341,794

El saldo contrario a la naturaleza de la cuenta de deudores diversos por cobrar a corto plazo al 31 de diciembre de 2023 que asciende a $2,433,857 se origina debido a un error en el registro del pago de retenciones por sueldos y salarios y asimilados del mes de octubre, debido a que este movimiento debió afectar la cuenta contable asociada a la cuenta bancaria con la que se cubrieron las obligaciones. La situación fue identificada y corregida por el personal del CONALEP en el mes de febrero de 2024.

NOTA 11 – BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

	Tasa anual de depreciación (%)	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022 (No auditado)
Bienes inmuebles:			
Vivienda	2	$ -	$ -
Edificios no habitacionales	3.3	815,148,244	815,148,244
		815,148,244	815,148,244
Depreciación acumulada de bienes inmuebles e infraestructura		(647,284,917)	(647,284,917)
		167,863,327	167,863,327
Terrenos		155,662,854	155,662,854
Construcciones en proceso en bienes propios		62,862,313	62,862,313
Total bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso - neto		$ 386,388,495	$ 386,388,495

El CONALEP se encuentra en un proceso de conciliación y depuración de saldos contables relacionados con el rubro de bienes inmuebles:

a) Respecto al saldo de la cuenta contable de terrenos al 31 de diciembre de 2023, el cual asciende a $155,662,854, se nos pusieron a disposición catorce avalúos en los que se identifica específicamente el valor de los terrenos de cada inmueble ascendiendo a $199,448,281 lo cual genera una posible subvaluación de este rubro por $43,785,427.

b) Asimismo, respecto al valor de las edificaciones no habitacionales del CONALEP se observó que desde el ejercicio 2011 no se han incorporado los contratos de obra realizada por la Secretaría de Infraestructura, Conectividad y Movilidad del Estado de Guanajuato (SICOM) y el Instituto de Infraestructura Física Educativa de Guanajuato los cuales de conformidad con el listado de contratos entregados por el Jefe de la Unidad de Infraestructura del CONALEP asciende a $302,032,448, listado que considera información hasta el ejercicio 2022.

c) Adicionalmente, se identificaron 3 avalúos correspondientes a los planteles Cortázar, León y Silao, con un valor conjunto de $92,816,798 en los cuales no se identifica específicamente el valor de los terrenos y de la construcción por lo que en el momento en que se determine la conciliación se conocería el efecto en las diferencias identificadas en cada rubro.

d) Respecto al saldo de las obras en proceso que se presentan en el estado de situación financiera se identificó una sobrevaluación de dicho saldo por $62,650,840 el cual al momento de su reclasificación podría afectar el resultado de los ejercicios en los que se hubiesen ejecutado cada contrato o en su caso se deberían incorporar en la cuenta de edificios no habitacionales.

Es importante señalar que la depreciación de los bienes inmuebles carece de una adecuada valuación, debido a la falta de depuración de saldos.

NOTA 12 – BIENES MUEBLES

	Tasa anual de depreciación (%)	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022 (No auditado)
Bienes muebles:			
Mobiliario y equipo de administración	10 y 33.3	$ 159,203,214	$ 150,019,059
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	33.3 y 20	11,951,942	11,951,942
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	20	10,536,977	10,536,977
Vehículos y equipo de transporte	20	15,230,386	15,230,386
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10	159,918,946	155,020,848
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	20	1,576,730	1,576,730
Especies menores y de zoológico	20	-	-
		358,418,195	344,335,942
Depreciación acumulada de bienes muebles		(370,679,290)	(356,737,013)
Total de bienes muebles - neto		$ (12,261,096)	$ (12,401,072)

El CONALEP se encuentra en un proceso de conciliación y depuración de saldos contables en cuanto al valor de los bienes muebles en el saldo contable y en el inventario físico que ascienden a $358,418,195 y $162,987,883 respectivamente, lo cual denota una diferencia que sobrevalua el saldo contable por $195,430,312. Es importante señalar que la depreciación de los bienes muebles carece de una adecuada valuación, debido a la falta de depuración de saldos.

NOTA 13 – ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES

	Pagos hechos durante el ejercicio 2023	Pagos hechos durante el ejercicio 2022 (No auditado)
Bienes muebles:		
Mobiliario y equipo de administración	$ 9,013,693	$ 4,364,683
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	819,296
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	9,495
Vehículos y equipo de transporte	-	-
Maquinaria, otros equipos y herramientas	4,898,098	449,507
Colecciones, otras de arte y objetos valiosos	-	-
Activos biológicos	-	-
Total de adquisiciones de bienes muebles	$ 13,911,791	$ 5,642,981
Activos intangibles:		
Software	-	-
Patentes, marcas y derechos	-	-
Licencias	-	-
Otros	-	-
Total de adquisiciones de activos intangibles	-	-
Total de adquisiciones de bienes inmuebles, construcción en proceso, bienes muebles y activos intangibles	$ 13,911,791	$ 5,642,981

NOTA 14 – CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de cuentas por pagar se muestra a continuación de acuerdo con su fecha de vencimiento:

Diciembre 2023	Días 90	180	365	+365	Total
Servicios personales	$ 24,236,855	$ -	$ -	$ -	$ 24,236,855
Proveedores	14,377,071				14,377,071
Contratistas obras públicas	-				-
Retenciones y contribuciones	6,871,553				6,871,553
Devoluciones de la ley de ingresos	-				-
Otras cuentas por pagar	5,239,202	-	-	-	5,239,202
	$ 50,724,681	$ -	$ -	$ -	$ 50,724,681

Diciembre 2022 (No auditado)	Días 90	180	365	+365	Total
Servicios personales	$ 29,132,325	$ -	$ -	$ -	$ 29,132,325
Proveedores	10,376,073				10,376,073
Contratistas obras públicas	-				-
Retenciones y contribuciones	(177,636)				(177,636)
Devoluciones de la ley de ingresos	-				-
Otras cuentas por pagar	9,136,143	-	-	-	9,136,143
	$ 48,466,904	$ -	$ -	$ -	$ 48,466,904

NOTA 15 – HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

	2023	2022 (No auditado)
El patrimonio contribuido, se integra como sigue:		
Saldos al 1 de enero de 2023 y 2022		
Aportaciones	$ 192,723,903	$ 191,275,844
Donaciones de capital	119,153,863	119,153,863
Total patrimonio contribuido	311,877,766	310,429,707
El patrimonio generado, se integra como sigue:		
Saldos al 1 de enero de 2023 y 2022	(205,501,168)	(200,759,572)
Resultado del ejercicio	19,552,859	(946,700)
Revaluaciones del patrimonio	351,943,661	351,943,661
Reservas	25,000,000	25,000,000

Total patrimonio generado	190,995,352	175,237,389
El exceso o insuficiencia en la actualización del patrimonio, se integra como sigue:		
Saldos al 1 de enero de 2023 y 2022		
Resultado por tenencia de activos no monetarios	3,898,106	3,898,106
Total del exceso o insuficiencia en la actualización del patrimonio	3,898,106	3,898,106
Total patrimonio	$ 506,771,224	$ 489.565.202

NOTA 16 – CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO

La conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de (desahorro) del ejercicio, neto de rubros extraordinarios, se presenta a continuación:

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022 (No auditado)
(Desahorro) Ahorro neto del ejercicio	$ 19,552,859	$ (946,700)
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo	-	-
Rubros extraordinarios	-	-
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	13,942,275	17,308,479
Incremento en cuentas por pagar de operación	41,142,993	38,187,635
Ingresos registrados en el patrimonio como aportaciones	1,448,060	1,152,000
Disminución de derechos a recibir efectivo y equivalentes	3,403,973	-
Flujos netos de operación	$ 76,086,187	$ 55,701,414

NOTA 17 – CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS Y LOS EGRESOS, TANTO PRESUPUESTARIOS COMO CONTABLES

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022 (No auditado)
Ingresos presupuestarios	$ 512,098,419	$ 441,160,368
Mas ingresos contables no presupuestarios:		
Incremento por variación de inventarios	-	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
Otros ingresos contables no presupuestarios	302	721
Menos ingresos presupuestarios no contables		

Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	1,448,060	1,152,000
Total de ingresos contables	$ 510,650,661	$ 440,009,089
Egresos presupuestarios	$ 491,237,488	$ 429,331,365
Menos egresos presupuestarios no contables:		
Mobiliario y equipo de administración	9,184,155	4,364,683
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	861,062
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	9,495
Vehículos y equipo de transporte	-	-
Maquinaria, otros equipos y herramientas	4,898,098	449,507
Activos intangibles	-	-
Obra pública en bienes propios	-	-
Otros egresos presupuestales no contables	-	-
Mas gastos contables, no presupuestales:		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	13,942,277	17,308,479
Disminución de inventarios	-	-
Otros gastos	290	679
Otros egresos contables no presupuestarios	-	-
Total de egresos contables	$ 491,097,802	$ 440,955,776

NOTA 18 – PROCESOS DE MEJORA

En cuanto a los procesos de mejora el CONALEP trabajó durante el ejercicio 2023 en lo siguientes aspectos:

a) Principales políticas de control interno

Adicionalmente a los controles reportados, se establecieron los siguientes:

Apertura de cuentas bancarias para identificar la recepción de recursos Federales y Estatales en el presente año.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

El Colegio cuenta con solvencia y liquidez debido a la generación de ingresos propios que permiten atender el gasto de operación; con el recurso federal y recurso estatal se atiende el capítulo de Servicios Personales principalmente.

NOTA 19 – PARTES RELACIONADAS

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas del CONALEP.

NOTA 20 - AUTORIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS E INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados e información financiera contable y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Mtro. Nicolás Gutiérrez Ortega Director General	Lic. Luz Elena Gutiérrez Guzmán Directora de Administración

*****