

Concepto	2022	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	24,758,178.89	9,515,207.60
Impuestos	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00
Productos	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	24,758,178.89	9,515,207.60
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	3,021,777,129.03	2,955,990,054.28
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	3,021,777,129.03	2,955,990,054.28
Otros Ingresos y Beneficios	32,604,661.40	19,550,768.47
Ingresos Financieros	2,482,311.80	1,687,106.41
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	1,440.85
Otros Ingresos y Beneficios Varios	30,122,349.60	17,862,221.21
Total de Ingresos y Otros Beneficios	3,079,139,969.32	2,985,056,030.35
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	3,673,528,682.35	3,154,908,789.26
Servicios Personales	109,479,782.58	101,098,827.08
Materiales y Suministros	3,500,537,767.23	2,998,932,916.06
Servicios Generales	63,511,132.54	54,877,046.12
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	49,200.00	0.00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	49,200.00	0.00
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Intereses de la Deuda Pública	0.00	0.00
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Costo por Coberturas	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	18,208,022.79	21,175,749.38
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	18,208,022.79	21,175,749.38
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00	0.00
Otros Gastos	0.00	0.00
Inversión Pública	0.00	0.00
Inversión Pública no Capitalizable	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	3,691,785,905.14	3,176,084,538.64
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-612,645,935.82	-191,028,508.29

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

VICTORIA GUILLEN ALVAREZ
 Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
 Director de Recursos Financieros

Concepto	2022	2021	Concepto	2022	2021
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	82,136,603.42	96,825,602.48	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	675,235,305.33	369,515,729.67
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	253,576,174.80	233,781,614.86	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Inventarios	237,343,698.53	549,593,949.79	Titulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Almacenes	43,652,482.42	31,614,294.58	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-10,889,393.79	57,232,143.14
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-29,829,723.63	-29,829,723.63	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	100,482.60	100,482.60	Provisiones a Corto Plazo	0.00	3,091,550.95
Total de Activos Circulantes	586,979,718.14	882,086,220.68	Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	664,345,911.54	429,839,423.76
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	632,466,671.49	632,466,671.49	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Muebles	399,282,155.61	399,282,155.61	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Intangibles	0.00	0.00	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Activos Diferidos	-441,620,708.23	-423,412,685.44	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Diferidos	53,961.80	57,232,143.14	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total de Pasivos No Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total del Pasivo	664,345,911.54	429,839,423.76
Total de Activos No Circulantes	590,182,080.67	665,568,284.80	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Total del Activo	1,177,161,798.81	1,547,654,505.48	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	771,266,655.27	754,036,119.60
			Aportaciones	563,455,990.00	563,455,990.00
			Donaciones de Capital	207,810,665.27	190,580,129.60
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-550,585,478.78	71,644,251.34
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-612,645,935.82	22,268,876.09
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-405,146,455.78	-417,831,537.57
			Revalúos	467,206,912.82	467,206,912.82
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	292,134,710.78	292,134,710.78
			Resultado por Posición Monetaria	292,134,710.78	292,134,710.78
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	512,815,887.27	1,117,815,081.72
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1,177,161,798.81	1,547,654,505.48

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

VICTORIA GUILLEN ALVAREZ

Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA

Director de Recursos Financieros

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 2020	754,036,119.60				754,036,119.60
Aportaciones	563,455,990.00				563,455,990.00
Donaciones de Capital	190,580,129.60				190,580,129.60
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2020		49,375,375.25	22,268,876.09		71,644,251.34
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			22,268,876.09		22,268,876.09
Resultados de Ejercicios Anteriores		-417,831,537.57			-417,831,537.57
Revalúos		467,206,912.82			467,206,912.82
Reservas		0.00			0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00			0.00
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2020				292,134,710.78	292,134,710.78
Resultado por Posición Monetaria				292,134,710.78	292,134,710.78
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2020	754,036,119.60	49,375,375.25	22,268,876.09	292,134,710.78	1,117,815,081.72
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2021	17,230,535.67				17,230,535.67
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	17,230,535.67				17,230,535.67
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2021		12,685,081.79	-634,914,811.91		-622,229,730.12
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-612,645,935.82		-612,645,935.82
Resultados de Ejercicios Anteriores		12,685,081.79	-22,268,876.09		-9,583,794.30
Revalúos			0.00		0.00
Reservas			0.00		0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		0.00
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2021				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2021	771,266,655.27	62,060,457.04	-612,645,935.82	292,134,710.78	512,815,887.27

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

VICTORIA GUILLEN ALVAREZ
Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
Director de Recursos Financieros

Concepto	Origen	Aplicación
Activos	-402,325,454.45	31,832,747.78
Activo Circulante	-326,939,250.32	31,832,747.78
Efectivo y Equivalentes	-14,688,999.06	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		19,794,559.94
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		0.00
Inventarios	-312,250,251.26	
Almacenes		12,038,187.84
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		0.00
Otros Activos Circulantes		0.00
Activo No Circulante	-75,386,204.13	0.00
Inversiones Financieras a Largo Plazo		0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		0.00
Activos Intangibles		0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-18,208,022.79	
Activos Diferidos	-57,178,181.34	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		0.00
Otros Activos no Circulantes		0.00
Pasivos	305,719,575.66	-71,213,087.88
Pasivo Circulante	305,719,575.66	-71,213,087.88
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	305,719,575.66	
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	
Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		-68,121,536.93
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	
Provisiones a Corto Plazo		-3,091,550.95
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	
Pasivo No circulante	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	
Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0.00	
Provisiones a Largo Plazo	0.00	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	29,915,617.46	-634,914,811.91
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	17,230,535.67	0.00
Aportaciones	0.00	
Donaciones de Capital	17,230,535.67	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	12,685,081.79	-634,914,811.91
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		-634,914,811.91
Resultados de Ejercicios Anteriores	12,685,081.79	
Revalúos	0.00	
Reservas	0.00	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	

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

VICTORIA GUILLEN ALVAREZ
 Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
 Director de Recursos Financieros

Concepto	2022	2021
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	3,079,139,969.32	2,985,056,030.35
Impuestos	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00
Productos	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	24,758,178.89	9,515,207.60
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	3,021,777,129.03	2,955,990,054.28
Otros Orígenes de Operación	32,604,661.40	19,550,768.47
Aplicación	3,673,577,882.35	3,154,908,789.26
Servicios Personales	109,479,782.58	101,098,827.08
Materiales y Suministros	3,500,537,767.23	2,998,932,916.06
Servicios Generales	63,511,132.54	54,877,046.12
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	49,200.00	0.00
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Operación	0.00	0.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-594,437,913.03	-169,852,758.91
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00
Bienes Muebles	0.00	0.00
Otros Orígenes de Inversión	0.00	0.00
Aplicación	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00
Bienes Muebles	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Inversión	0.00	0.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	0.00	0.00
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	583,608,712.97	-169,283,872.42
Endeudamiento Neto	-9,583,794.30	-1,090,580.68
Interno	-9,583,794.30	-1,090,580.68
Externo	0.00	0.00
Otros Orígenes de Financiamiento	593,192,507.27	-168,193,291.74
Aplicación	3,859,599.00	171,381,297.23
Servicios de la Deuda	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Financiamiento	3,859,599.00	171,381,297.23
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	579,749,113.97	2,097,424.81
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-14,688,799.06	-167,755,334.10
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	96,825,602.48	198,059,362.13
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	82,136,803.42	30,304,028.00

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

VICTORIA GUILLEN ALVAREZ
 Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
 Director de Recursos Financieros

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
Activo	1,547,654,505.48	25,402,089,392.05	25,772,582,098.72	1,177,161,798.81	-370,492,706.67
Activo Circulante	882,086,220.68	25,402,088,902.05	25,697,195,404.59	586,979,718.14	-295,106,502.54
Efectivo y Equivalentes	96,825,602.48	17,536,419,390.76	17,551,108,389.82	82,136,603.42	-14,688,999.06
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	233,781,614.86	963,731,145.99	943,936,586.05	253,576,174.80	19,794,559.94
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	390,706,616.28	390,706,616.28	0.00	0.00
Inventarios	549,593,949.79	6,487,644,948.38	6,799,895,199.64	237,343,698.53	-312,250,251.26
Almacenes	31,614,294.58	23,586,800.64	11,548,612.80	43,652,482.42	12,038,187.84
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-29,829,723.63	0.00	0.00	-29,829,723.63	0.00
Otros Activos Circulantes	100,482.60	0.00	0.00	100,482.60	0.00
Activo No Circulante	665,568,284.80	490.00	75,386,694.13	590,182,080.67	-75,386,204.13
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	632,466,671.49	0.00	0.00	632,466,671.49	0.00
Bienes Muebles	399,282,155.61	0.00	0.00	399,282,155.61	0.00
Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-423,412,685.44	0.00	18,208,022.79	-441,620,708.23	-18,208,022.79
Activos Diferidos	57,232,143.14	490.00	57,178,671.34	53,961.80	-57,178,181.34
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

VICTORIA GUILLEN ALVAREZ
 Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
 Director de Recursos Financieros

Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Al 30 de Septiembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(Cifras en Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Instituto o País Acredor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Institutos de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo			0.00	0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Institutos de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			0.00	0.00
Total de Otros Pasivos	Pesos	México	429,839,423.76	664,345,911.54
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos	Pesos	México	429,839,423.76	664,345,911.54

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

VICTORIA GUILLEN ALVAREZ
 Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
 Director de Recursos Financieros



**COMISIÓN NACIONAL DE LIBROS DE TEXTO GRATUITOS
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EN PESOS)**

I. NOTAS DE DESGLOSE

I.1 INFORMACIÓN CONTABLE

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El presente rubro se integra como sigue:

	<u>30-septiembre-2022</u>		<u>31-diciembre-2021</u>	
Recursos fiscales				
BANCOMER	\$	97,313	\$	2
BANORTE		46,617		33
INVERSIÓN TEMPORAL		4,124,620 (1)		5,792,352
	\$	4,268,550 (2)	\$	\$5,792,387
Recursos propios				
BANORTE	\$	1,065,764	\$	17,383
INVERSIÓN TEMPORAL		14,261,089 (1)		12,989,902
	\$	15,326,853	\$	13,007,285
Terceros				
BANAMEX	\$	52,052	\$	2,507,495
INVERSIÓN TEMPORAL		62,489,148 (1)		17,518,435
	\$	62,541,200 (3)	\$	78,025,930
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$	82,136,603	\$	96,825,602



- (1) Incluye inversiones temporales en valores gubernamentales de sociedades de inversión con vencimiento menor a tres meses conforme al “Acuerdo por el que se expiden los lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal” publicado en el DOF del 11 de febrero de 2020, por un importe de \$80,874,857 el cual se integra por 3 cuentas bancarias de inversión que operan con: Banco Mercantil del Norte, S.A., No. 0591 por \$4,124,620 Banamex No. 5397 por \$14,261,089 y Banamex S.A., No. 73432 por \$62,489,148 los cuales corresponden principalmente a recursos por operación con terceros por producción y distribución de libros y materiales educativos al amparo de Convenios de Colaboración con diversos estados y entidades de la Administración Pública Federal y recursos propios.

- (2) Incluye \$27,581 de intereses generados de las cuentas de recursos fiscales en el mes de septiembre de 2022, los cuales se reintegraron la Tesorería de la Federación (TESOFE) con fecha 04 de octubre de 2022.

- (3) Incluye \$24,724,225 de recuperación de gastos administrativos del 6.5% tomando como base la cobranza derivada de los convenios de colaboración entre la Conaliteg y diversas Unidades Administrativas de la SEP de conformidad con el procedimiento para la contratación, entrega y finiquito de trabajos de impresión con terceros correspondientes al cierre del ejercicio 2021.

Las variaciones con respecto a diciembre de 2021 se deben a básicamente a la cuenta de bancos fiscales presentó una disminución por las retenciones devengadas en 2021 por servicios personales pendientes de pago al 31 de diciembre, así mismo, se recibió dinero de recursos de terceros que quedó pendiente de pagar a los proveedores.

1.2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES, NETO

Este rubro se forma de la manera siguiente

	<u>30-septiembre-2022</u>
Cuentas por cobrar con terceros	\$ 246,350,089
Deudores diversos	734,569





\$ 247,084,658

Estimación para cuentas Incobrables (29,382,841)

\$ 217,701,817

(1) El saldo al 30 de septiembre de 2022 se integra por derechos a recibir por operaciones con terceros derivados de los siguientes programas:

Antigüedad	Entidad/Programa	Dependencia/Entidad	Saldos al 30-septiembre-2022
> a 1 año	PROG. REFORZ.	DGGEET	2,900,000
> a 1 año	Mi primer biblioteca	DGDC	27,814,445
> a 1 año	Indígena	Guerrero	1,375,390
> a 9 meses	Secundaria 2021	Diversos Estados	16,738,164
< a 3 meses	Secundaria 2022 *	Diversos Estados	197,522,090
TOTAL			246,350,089

Notas:

***Se cobró al tercer trimestre \$79,921,789 del programa de Secundaria Estatal 2022.**

Conforme a la política que se indica en la nota 1.8 (3) del Estado de Situación Financiera.

(2) La estimación se registra conforme a la política que se menciona en la nota 6 (b) de las Notas de Gestión Administrativa, el saldo actual se considera suficiente para cubrir la cancelación de cuentas que se determinen irrecuperables. A la fecha el saldo de la estimación considera dos casos confirmados por la Subdirección Jurídica en el oficio DG/SJ/DCyL/00432/2022 de fecha 13 de septiembre de 2022 que cubre la contingencia de cobro del programa estatal de educación indígena con el estado de Guerrero de \$1,375,390 informa que con fecha 04 de octubre de 2021, se admite la apelación y es turnado al Tribunal Unitario en Materia Civil, Administrativa y Especializado en Competencia Económica; Radiodifusión y Telecomunicaciones del Primer Circuito.



Con respecto al cierre de 2021, la variación de debe a que los trabajos realizados para terceros en 2021 se quedaron pendiente de cobro en diciembre, pero en 2022 los trabajos con terceros se han estado generando desde el segundo trimestre y la cobranza ha sido más efectiva con respecto a 2021.

1.3. BIENES O SERVICIOS A RECIBIR, NETO

El saldo al 30 de septiembre de 2022 se integra por el registro del papel y cartón en desuso donado a la Conaliteg por parte del Gobierno Federal, las Entidades Federativas e iniciativa privada derivado del programa “Recicla para Leer” bajo resguardo de Bio Pappel Printing, S.A. de C.V. para permutar por papel para impresión por \$6,491,517.

1.4. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS), NETO

Este rubro se detalla a continuación:

	30-septiembre-2022
Libro terminado	\$ 126,193,643
Papel y cartulina	110,802,134
Cajas	347,922
	237,343,699
Estimación para inventarios	(446,883)
Inventarios neto	\$ 236,896,816
Almacén de Materiales	\$ 43,652,482



Los inventarios se presentan al costo original determinado por el método de costo promedio de producción y adquisición.

Hasta el 31 de diciembre de 2016, incluyeron el efecto de su actualización que se reconoció desde el 31 de diciembre de 2007.

El inventario de órdenes de producción en proceso contiene los costos de los insumos y gastos acumulados inherentes al proceso, cuyo costo al concluirse el proceso se traspasa al Almacén de libros terminados.

Al 30 de septiembre, no se tiene inventario de producción en proceso ya que se ha terminado la producción del ciclo 2022-2023.

El inventario de libro terminado corresponde a libros de texto gratuitos, cuya producción y distribución se realiza con las transferencias recibidas del Gobierno Federal, con base en la liberación de títulos de acuerdo a los niveles educativos y planes de estudio que emite la Secretaría de Educación Pública (SEP).

Por lo anterior, el traspaso al rubro de Materiales y Suministros en el Estado de Actividades se efectúa al distribuirse los libros a los Responsables Únicos de Distribución (RUD's) de los Gobiernos Estatales, de acuerdo con las especificaciones de la SEP.

La producción de libros y materiales educativos que se realiza con terceros (impresores), se apoya en programas de trabajo y de visitas a las plantas de impresión, para asegurar el cumplimiento de los contratos respectivos y la calidad del producto solicitado.

El papel de permuta obtenido del Programa de Recicla para Leer, se registra en los inventarios de papel y cartulina conforme se va solicitando para la producción interna.

Con respecto a las cifras del cierre de 2021, la diferencia se debe básicamente a que en diciembre de 2021 ya se tenían libros en proceso de producción para el ciclo escolar 2022-2023.

1.5. BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, NETO

	30-septiembre-2022	
	Actualizados	Históricos
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Terrenos	\$ 305,144,050	\$ 305,144,050
Edificios	\$ 327,322,621 (1)	\$ 327,322,621
	\$ 632,466,671	\$ 632,466,671



Bienes Muebles

Mobiliario y equipo	\$	25,246,847	}	\$	14,375,440
Equipo de cómputo		2,674,250			2,039,051
Equipo de comedor		1,687,771			285,399
Equipo de transporte		14,087,177			12,574,677
Maquinaria y equipo		268,432,286	}		199,921,126
Herramientas		3,077,339			1,556,306
Libros y pinturas		84,076,486	(2		70,452,430
	\$	<u>399,282,156</u>	(3	\$	<u>301,204,429</u>
 <u>Depreciación acumulada</u>	\$	<u>441,620,708</u>	(4	\$	<u>357,167,037</u>
		0			0
	\$	<u><u>590,128,119</u></u>		\$	<u><u>576,504,063</u></u>

Este rubro se integra como sigue:

- 1) A partir de junio de 2015, los bienes inmuebles se registran de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), en el sentido de que en el caso de los bienes inmuebles no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda; así como para cumplir lo dispuesto en el “ACUERDO que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicado el 27 de Enero de 2010”, según Diario Oficial de la Federación (DOF) del 8 de agosto de 2013, por el que se establece que dicho valor catastral será el determinado por el INDAABIN o en su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se encuentre el inmueble; es decir, al valor determinado mediante el uso de “Avalúos Paramétricos”, de acuerdo al total de área construida o superficie del terreno de cada inmueble. Cabe señalar, que los inmuebles que la Conaliteg tiene registrados en el Sistema de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal son tres con los siguientes número de registros 22-3361-6 (Almacén de Producto Terminado Querétaro), 15-9070-1 (Almacén de Producto Terminado Tequesquínahuac) y 22-3360-7 (Planta de Producción Querétaro). Que se encuentran en un estado de uso y operación razonablemente bueno dándoles el mantenimiento necesario para que su deterioro sea el normal al uso para el que son destinados. En enero de 2018 se llevó a cabo el último mantenimiento integral



mediante convenio de colaboración con el INIFED, consistente en “Sustitución de techumbres y adecuación de red pluvial en almacén de producto terminado de Tequesquináhuac; materia prima e imprenta del Parque Industrial Bernardo Quintana en Querétaro”. En cuanto a las oficinas, éstas se encuentran en un estado razonable de uso y requieren de mantenimientos correctivos y preventivos por su antigüedad y uso.

Con base en el Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF del 13 de diciembre de 2011, la Conaliteg está en proceso de realizar los estudios técnicos necesarios para determinar las condiciones de uso y vida útil de sus activos.

- 2) Los libros y pinturas se registran y aseguran conforme al valor de mercado determinado en avalúo número 100/2003-O.A. practicado por perito valuador de obras de arte con fecha 01 de abril de 2003. Al respecto, la Conaliteg tiene en propiedad un total de 42 obras, de las cuales, 41 cuentan con certificados emitidos por el Instituto Nacional de Derechos de Autor (INDAUTOR), habiendo procedido a su incorporación contable y patrimonial, como acervo cultural de la Conaliteg.
- 3) Los bienes muebles se registran de conformidad con los valores a considerar en la normatividad gubernamental señalada en las “Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio”, es decir, a su costo de adquisición, donación o construcción e incluye el efecto de actualización de los activos vigentes determinados con base en factores derivados del INPC que se reconoció hasta el 31 de enero de 2007. Los bienes traspasados por la SEP, con motivo de la creación de la Conaliteg, se registraron a su valor asignado con crédito al Patrimonio. El mobiliario y equipo se encuentran en condiciones razonables para su utilización, aunque en algunas áreas se necesita contar con nuevos muebles para oficina ya que estos han cumplido su vida útil.

Las máquinas y herramientas que dan servicio a los almacenes y a la planta de producción se encuentran en un estado razonable de uso y requieren de mantenimientos correctivos y preventivos dada su antigüedad y uso, para que su vida útil sea la máxima posible y brinde el servicio que se requiere. De 2014 a 2016 se llevó a cabo el programa de inversión y se adquirieron nuevas máquinas necesarias para la operación y, así cumplir con la producción y distribución de los libros de texto gratuitos.

Los vehículos se encuentran operando y se les da el mantenimiento necesario para que brinden el servicio al que son destinados, sin embargo, algunos vehículos ya han llegado al



término de su vida útil por lo que el arrendamiento de vehículos que se encuentren en condiciones de uso se encuentra en proceso de contratación.

- 4) La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta aplicando las tasas máximas autorizadas por la Ley del Impuesto Sobre la Renta, sobre el monto original de la inversión.

La depreciación del ejercicio se registró con un cargo a resultados de \$18,208,023

1.6. ACTIVO Y PASIVO DIFERIDO

Al 30 de septiembre de 2022, la Conaliteg cuenta con \$53,962 de activos y pasivos diferidos, que se integran de pasivos contables devengados no pagados con presupuesto 2021.

1.7. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Mediante oficio DG/S.J./DCyL/0477/2015 la Subdirección Jurídica remitió el título de registro de marca de la Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos emitida por el Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial con número de registro 1554761 con el fin de mantener vigentes los derechos que confiere dicho registro.

1.8. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro comprende los saldos siguientes:

	<u>30-septiembre-2022</u>	
Proveedores mayores a \$ 2,000,000	\$	451,833,712
Varios menores		113,918,062



Proveedores	\$	565,751,774	(1)
Servicios personales	\$	142,848	
Transferencias otorgadas	\$	60,775	(2)
Acreedores terceros	\$	72,655,348	(3)
Otros acreedores	\$	22,349,863	
	\$	660,960,608	

- (1) El saldo se integra por partidas con una antigüedad menor a 30 días \$225,889,397; mayor a 31 días y menor a 365 días \$320,704,434 y mayor a 365 días por \$19,157,943.
- (2) El saldo se refiere a los intereses generados en las cuentas bancarias que posteriormente y a los reintegros de ejercicios anteriores.
- (3) El saldo se refiere a la producción de libros y materiales educativos, según políticas que se indican en la nota 1.2 (1) al Estado de Situación Financiera, mismas que dieron lugar a las siguientes afectaciones contables:

- a) La Conaliteg, continúa su proceso de análisis para determinar los remanentes inherentes a las órdenes de producción de 2017 Y 2018 de acuerdo con los términos y condiciones de los Convenios de Colaboración para la Impresión de Materiales Educativos y a su procedimiento de "Recuperación de Terceros". Cabe señalar que el saldo incluye \$289,099 correspondiente a adeudos con diversos impresores relacionados con el programa de educación indígena con el estado de Guerrero, ciclo 2011-2012 turnado para su recuperación a la Subdirección Jurídica, como se señala en la nota 1.2 Derecho a recibir efectivo o equivalentes, neto.



- b) En este rubro se acreditan los depósitos bancarios que se reciben de las entidades y dependencias del Gobierno Federal por concepto de las operaciones con terceros.

Acreedor	Entidad/Programa	Dependencia/Entidad	Saldo al 30-septiembre-2022
9900312000	EXPANSIÓN EDUCACIÓN INICIAL	DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO CURRICULAR	27,814,445
9900732000	EDUCACIÓN INDÍGENA	SECRETARÍA DE EDUCACION DEL ESTADO DE GUERRERO	289,099
9900310000	PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO	DIRECCION GENERAL DE DESARROLLO DE LA GESTION EDUCATIVA (PETC)	994,754
9900751001	PROGRAMA NACIONAL DE CONVIVENCIA ESCOLAR	SECRETARIA DE EDUCACION DEL ESTADO DE YUCATAN (PNCE)	76,529
VARIAS	PROGRAMA NACIONAL DE INGLÉS	DIVERSOS ESTADOS	386,845
VARIAS	SECUNDARIA 2022	DIVERSOS ESTADOS	43,093,676
TOTAL			72,655,348

1.9. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro se forma de la manera siguiente:

	<u>30-septiembre-2022</u>
ISR retenido a empleados	1,413,337.00
ISR retenido por honorarios	1,504,478.00
IVA por retenciones	45,483.00
Cuotas ISSSTE	367,144.00
Retenciones 3% S/Nóminas	900
	<u><u>3,331,342</u></u>



- (1) El saldo se conforma de las cuotas retenidas al trabajador, así como la aportación de la Conaliteg. Estas retenciones se enteraron mediante declaraciones en el mes de octubre de 2022.

2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

2.1 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Se presenta a continuación, un cuadro resumen de los Ingresos y Otros Beneficios, registrados en el ejercicio de 2022 por \$3,079,139,969.

	30-septiembre- 2022	
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 3,021,777,129	(1)
OTROS INGRESOS		
Intereses financieros	2,482,312	
Otros ingresos y beneficios varios	54,880,528	(2)
	\$ 3,079,139,969	

- (1) Corresponden al total de recursos fiscales que se reciben en dos modalidades a través de la SHCP:

- a) Capítulo 1000 vía transferencia de recursos en la Tesorería (bancos) de la Conaliteg y
- b) Capítulo 2000 y 3000 mediante la aplicación de gasto directo que consiste en expedir una Cuenta por liquidar certificada a nombre del beneficiario para su pago a través de del Sistema de Administración Financiera Federal (SIAFF) de la TESOFE.



c) Las transferencias del Gobierno Federal no devengados al cierre del ejercicio, se traspasan al rubro de Acreedores diversos para su reintegro a la TESOFE.

Al respecto, en la Norma NIFGGSP02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades, con vigencia a partir de 2012, se establece en su apartado de CIERRE Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, que únicamente en caso de que resulte déficit de operación en el “Estado de Resultados” se presentará el rubro de subsidios y transferencias de gasto corriente hasta por el monto de dicho déficit, por lo que la diferencia se cancelará contra un pasivo a nombre de la TESOFE. Estableciendo que, para determinar el déficit de operación, no se deben considerar los gastos contables como son depreciaciones, amortizaciones, entre otros.

(2) Los otros ingresos y beneficios varios se integran principalmente:

Concepto	Importe
OTROS INGRESOS	3,091,551
VENTA DE PAPEL DE DESPERDICIO	566,480
SANCIONES	380,666
PERMUTA DE PAPEL	17,018,847
REC. GTOS.ADMT. 6.5% TERC.	24,724,225
INGRESOS P/PRESTACIÓN SEV. TERCEROS	33,954
INGRESOS POR DESCUENTOS DE INSUMOS	20,115
DESCUENTOS POR NOTA DE CRÉDITO	11,159
SANCIONES FISCALES	8,972,401
INGRESOS POR ACTOS ACCIDENTALES	61,130
	<u>54,880,528</u>

(a) Provenientes del Programa Recicla, de conformidad con el Decreto expedido por el Titular del Ejecutivo Federal y publicado en el DOF del 21 de febrero de 2006, mediante el cual las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, la Procuraduría General de la República, las unidades administrativas de



la Presidencia de la República y los órganos desconcentrados, donan a título gratuito a la Conaliteg, el desecho de papel y cartón a su servicio cuando ya no les son útiles.

2.2 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Se presenta a continuación un cuadro resumen de los gastos registrados por dichos conceptos en el ejercicio 2022 por \$3,691,785,905.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Servicios Personales	\$ 102,174,012
Materiales y suministros	\$ 3,324,255,971(1)
Servicios generales	\$ 247,098,699
	\$ 3,673,528,682
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	
Ayudas Sociales	\$ 49,200
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	\$ 18,208,023
	\$ 3,691,785,905

(1) El 90.04 % de los gastos y otras pérdidas corresponden al capítulo de Materiales y Suministros que denota el aumento de la producción de los libros de texto gratuitos.

De conformidad con la estructura financiera y presupuestaria de la Conaliteg, el resultado del ejercicio que presenta su Estado de Actividades se determina con base en el inventario de libro terminado que corresponde a libros de texto gratuitos, cuya producción y distribución se realiza con las transferencias establecidas en el Presupuesto de Egresos de la Federación que recibe del Gobierno Federal, en función de la liberación de títulos que de acuerdo con los niveles educativos y ciclos escolares, emite la SEP, por lo mismo, no generan ingresos para la Conaliteg, y su traspaso al rubro de Materiales y suministros del Estado de Actividades se efectúa al distribuirse los libros a los Responsables Únicos de Distribución de los Gobiernos Estatales, de conformidad con los programas e instrucciones específicas de la SEP. Por lo que el resultado del ejercicio, depende de la situación financiera con la que se inicia y con la que se concluye el ejercicio fiscal,



principalmente en los rubros de Almacén de libro terminado y de Almacén de papel, cartulina y cajas, es decir, que si la Conaliteg iniciara y concluyera su ejercicio fiscal sin posición en sus almacenes de producto terminado y de insumos, entregando al sistema de educación básica exclusivamente los libros de texto gratuitos que pudiera producir durante el ejercicio fiscal, y el ejercicio presupuestal de ingresos fiscales y propios fuera pleno, el resultado de su ejercicio sería cercano a cero. En un razonamiento similar, en un ejercicio fiscal en que la Conaliteg cierre con una posición final en almacenes de producto terminado e insumos superiores a su posición inicial, esto es, que entregue menos libros de los que pudiera producir durante el ejercicio fiscal, el resultado de su ejercicio sería superavitario. En el caso contrario, de un ejercicio con una posición final menor a la posición inicial, el resultado del ejercicio sería deficitario.

3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

3.1 CONSTITUCIÓN DEL PATRIMONIO

La Conaliteg, de conformidad con el artículo 10 del Decreto de su creación del 28 de febrero de 1980, dispone de un patrimonio que estará constituido por: el presupuesto que le otorgue el Gobierno Federal y las aportaciones que reciba de los Gobiernos de los Estados; los ingresos que obtenga por los servicios que preste; los bienes que adquiera o que se le otorguen para su funcionamiento; las aportaciones, legados y donaciones, que en su favor se otorguen; y los demás bienes que adquiera por cualquier otro título legal.

3.2 MOVIMIENTOS EN EL EJERCICIO

En el periodo se registró un resultado de desahorro de \$(612,645,935), derivado de los costos de producción y distribución registrados en el estado de actividades en el rubro de materiales y suministros.

Al 30 de septiembre se presentó un incremento derivado del programa de Recicla para Leer por un monto de \$1,868,684 por la donación de papel.

3.3 VALORACIÓN DEL PATRIMONIO Y ESTIMACIÓN DE VIDA ÚTIL



Las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) al que hace referencia el artículo tercero transitorio, fracción IV de la Ley de Contabilidad Gubernamental, tienen como objetivo establecer las características y el alcance de los elementos de la hacienda pública/patrimonio.

En el Sector Público el presupuesto es la principal fuente para llevar a cabo sus actividades, por lo que se considera que el importe del ejercicio presupuestal registrado en la contabilidad presupuestaria, debe ser el mismo reconocido en la contabilidad patrimonial.

4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El análisis del saldo inicial por \$96,825,603 y final por \$82,136,603 que figuran en la última parte del estado de referencia, se presentan en la nota 1.1 al Estado de Situación Financiera.

4.2 FLUJOS DE EFECTIVO NETOS

A continuación, se presenta la conciliación de los flujos de efectivo netos, entre el resultado del ejercicio y los gastos contables.

	30-septiembre- 2022
Desahorro del periodo antes de rubros extraordinarios	(594,437,912)
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	
	<u>18,208,023</u>
DES AHORRO DEL PERIODO	(612,645,935)



Flujo de Efectivo

ACTIVIDADES DE GESTIÓN:

ORIGEN

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Transferencias, asignaciones, subsidios y
otras ayudas

	2022	2021
	\$ 3,021,777,129	2,955,990,054

OTROS INGRESOS

646,695,548 32,252,541

APLICACIÓN

**FLUJOS NETOS POR ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN**

	3,673,577,882	3,154,907,348
	\$ (5,105,205)	(166,664,753)

**FLUJOS NETOS POR ACTIVIDADES DE
INVERSIÓN**

- -

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

ORIGEN

(9,583,794) (1,090,581)

APLICACIÓN

**FLUJOS NETOS POR ACTIVIDADES DE
FINANCIAMIENTO**

\$ (9,583,794) (1,090,581)

**DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y
EQUIVALENTES**

(14,688,999) (167,755,334)

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL
PERIODO**

96,825,602 198,059,362

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL
PERIODO**

\$ 82,136,603 30,304,028



II. NOTAS DE MEMORIA

1. CUENTAS DE ORDEN CONTABLE Y PRESUPUESTARIAS

Las cuentas de orden contable se integran como sigue:

	30-septiembre- 2022	
OBRAS DE ARTE POR CERTIFICAR	\$	129,360
DONATIVOS TABASCO		60,164
EDICIONES EN CUSTODIA		56,094 (1)
PASIVOS DE LITIGIOS EN PROCESO		5,582,753 (2)
DENUNCIAS LABORALES		9,964,811 (3)
	\$	15,793,182

- 1) Los libros y materiales educativos existentes en almacén relacionados con las operaciones con Terceros.
- 2) En seguimiento a los pasivos por litigios en proceso, con oficio DG/SJ/DCyL/00432/2022 de fecha 13 de septiembre de 2022 la Subdirección Jurídica informa que:

La empresa aseguradora AXA Seguros, S.A. de C.V. por la obligación de cumplimiento de \$5,582,753 con fecha 26 de agosto de 2022. Se notificó el recurso de Revisión, promovido por AXA SEGUROS S.A. DE C.V. mismo que será remitido a la Suprema Corte de Justicia de la Nación.

- 3) Mediante oficio DG/SJ/DCyL/00431/2022 del 13 de septiembre de 2022 la Subdirección Jurídica informó 11 juicios pendientes de resolución en materia laboral de demandas promovidas en contra de la Conaliteg por un importe estimado de \$9,964,811 Los juicios por ejercicios se integran de la siguiente manera:



1 juicio de demanda recibida durante el tercer trimestre de 2022	\$ 67,192
1 juicio de demanda recibida durante 2021 por	\$ 59,626
8 juicios por demandas recibidas en el periodo de 2015 a 2019 por	\$ 8,775,597
1 juicio de demanda recibida en el periodo de 2008 a 2012 por	\$ 1,062,396

No se constituye provisión alguna para cubrir las erogaciones que pudieran derivarse de acuerdo con el estado procesal y resolución de tales juicios, en virtud de que su pago, en caso de proceder, se efectuará con cargo a los resultados del ejercicio en que se conozca la sentencia respectiva, afectando las partidas presupuestales y contables correspondientes.

Las cuentas de orden presupuestarias se integran conforme a los momentos contables señalados por la LGCG como sigue:

Egresos		
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$	(3,327,292,197)
Presupuesto de Egresos Modificado		375,000
Presupuesto de Egresos por Ejercer		116,236,006
Presupuesto de Egresos Comprometido		187,528,198
Presupuesto de Egresos Pagado		3,023,152,993
Total cuentas de orden de Egresos	\$	0

Ingresos		
Presupuesto de Ingresos Aprobado		3,327,292,197
Presupuesto de Ingresos Modificado	\$	(375,000)
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar		(303,764,204)
Presupuesto de Ingresos Cobrado		(3,023,152,993)
Total cuentas de orden de Ingresos	\$	0



III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros Gubernamentales son la representación de la información de un ente público; revelan de forma concreta el ejercicio del presupuesto, el estado financiero y los resultados de un ente público a una fecha determinada o durante un período de tiempo.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los Estados Financieros para su mayor comprensión y conocer sus particularidades.

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

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

Mediante Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) de fecha 12 de febrero de 1959, se creó la Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos (Conaliteg), como Órgano Administrativo dependiente de la Secretaría de Educación Pública (SEP); posteriormente, mediante Decreto Presidencial del 20 de febrero de 1980 publicado en el DOF del 28 de febrero de 1980, se descentralizaron sus funciones operativas de edición e impresión.

Con la finalidad de dar seguridad jurídica y garantizar el cumplimiento del objeto para el que fue creada, la Conaliteg publicó en el DOF del 26 de junio del 1991 su Reglamento Interior, y a raíz de los cambios generados por su Programa de Modernización y por las disposiciones previstas en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el 2004, se hizo necesario contar con un estatuto orgánico, mismo que autorizó la H. Junta Directiva y se publicó en el DOF el 5 de marzo de 2008. Dicho estatuto rige su organización y funcionamiento, y determina las facultades y obligaciones de los servidores públicos que la conforman; además, dentro de sus facultades se establece: editar, imprimir y distribuir los libros de texto gratuitos y toda clase de materiales didácticos similares, en sus propias instalaciones, a través de los procedimientos establecidos en las disposiciones jurídicas



aplicables; coadyuvar con la SEP en el diseño de los libros de texto gratuitos y materiales didácticos similares; distribuir los libros y materiales didácticos similares que produzca; y las demás necesarias para el cumplimiento de su objetivo.

La Conaliteg, para el desarrollo de su actividad dispone de un patrimonio, que se integra por: el presupuesto que le asigne el Gobierno Federal; los ingresos que obtenga de las operaciones que realice en el cumplimiento de su objetivo; los bienes que adquiera o que se le otorguen para su funcionamiento; las aportaciones, legados y donaciones que en su favor otorguen; y los demás que adquiera y obtenga por cualquier otro título legal en el ejercicio de las funciones, atribuciones y facultades que le competen.

Con fecha 12 de julio de 2017 se publicó en el DOF el Manual General de Organización.

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas al 30 de septiembre de 2022 y por el ejercicio que terminó en esa fecha, fueron autorizados para su emisión por la administración de la Conaliteg, a través de los servidores públicos que los suscriben.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

- a) La Conaliteg es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, que forma parte de la Administración Pública Paraestatal, y de acuerdo con la Clasificación del Sector Paraestatal incluida en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la SHCP, se clasifica como Entidad Paraestatal No Empresarial y No Financiera con control presupuestario indirecto.

- b) La Conaliteg por su estructura jurídica y actividad que desarrolla, no está obligada al pago de la participación de utilidades a los trabajadores, y está sujeta básicamente al régimen fiscal siguiente:

Contribuciones federales: La Conaliteg tributa en el régimen fiscal de personas morales con fines no lucrativos conforme al artículo 86 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, por lo cual no es causante de dicho impuesto

Respecto al Impuesto al Valor Agregado (IVA), está exenta considerando su objeto social en términos del artículo 9, fracción III de dicha Ley y al 16% de IVA Acreditable



que se paga al adquirir papel y cartulina, suministros y servicios, así como por bienes de activo fijo.

Es retenedor del ISR sobre sueldos y salarios, así como del ISR e IVA por la prestación de servicios profesionales, enajenación y arrendamiento con personas físicas y, fletes a transportistas. En materia de seguridad social, entera y liquida las cuotas y aportaciones al ISSSTE, y liquida las aportaciones al Fondo de la Vivienda del ISSSTE.

Contribuciones locales: Es causante del Impuesto sobre Nóminas en la Ciudad de México y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en el Estado de México y del Impuesto sobre Nóminas en el Estado de Querétaro.

- c) La administración de la Conaliteg está a cargo de la H. Junta Directiva y del Director General, de acuerdo a las atribuciones que les confiere el Estatuto Orgánico y la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su Reglamento. Cuenta con una estructura organizacional básica que consta de Director General, Subdirector General, Coordinador de Administración y cinco directores.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Conaliteg como Organismo Público Descentralizado que forma parte de la Administración Pública Paraestatal registra sus operaciones acumuladas por lo que la información financiera se prepara y presenta con fundamento en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Público Paraestatal de la Administración Pública Federal, así como el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), sus lineamientos, acuerdos y normas.

Con relación al sistema de contabilidad, la Conaliteg integró un sistema denominado CONTRPAQI que cumple con los reportes y estándares establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG),.

Dicho sistema no reemplaza al sistema anterior denominado GIPDA (Gestión Integral de Producción Distribución y Administración) en cuanto a la operación pues seguirá funcionando como sistema base para las actividades diarias de la Conaliteg y otorga una función de vinculación con



CONTPAQi para extraer y transformar la información mediante una matriz de conversión a información contable conforme a lo establecido en el catálogo de cuentas del CONAC.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

- a) A partir del 1°. de enero de 2008 se suspendió la aplicación de la Norma para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación (desconexión de la contabilidad inflacionaria) de conformidad con la circular Técnica NIF-06 BIS "A" apartado D, aplicable a entidades del sector paraestatal, emitida por la SHCP y la Secretaría de la Función Pública (SFP), así como el "Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio". Consecuentemente, las cifras al 30 de septiembre de 2022 de los estados financieros adjuntos se presentan en pesos históricos, modificados por los efectos de la inflación en la información financiera reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.
- b) La estimación para cuentas incobrables se incrementa con cargo a los resultados del ejercicio, hasta cubrir el 100% de las cuentas por cobrar con problemas de recuperación aplicándose a esta estimación las cuentas que se definen incobrables, con base en los dictámenes emitidos por el Área de Asuntos Jurídicos y la autorización de la Junta Directiva. En el caso de deudores diversos, hasta el 31 de agosto de 2012 se constituyó una estimación del 10% del saldo de dicha cuenta considerando el oficio circular 309-A.-0248/2012 del 14 de septiembre de 2012 emitido por la SHCP que señala cambios a la normatividad aplicable en 2012, hasta el 30 de septiembre de 2012.
- c) Los inventarios se presentan al costo original determinado por el método de costo promedio de producción o adquisición.

El inventario de órdenes de producción en proceso contiene los costos de los insumos y gastos acumulados inherentes al proceso, cuyo costo se traspasa al almacén de libros terminados al concluirse el proceso.

El inventario de libro terminado corresponde a libros de texto gratuitos, cuya producción y distribución se realiza con las transferencias del Gobierno Federal con base a la liberación de títulos que, de acuerdo con los niveles educativos y ciclos escolares, emite la SEP. Por lo



mismo, no generan ingresos para la Conaliteg, y su traspaso al rubro de materiales y suministros del Estado de actividades, se efectúa al momento de la salida de los libros de texto gratuitos de los almacenes de la Conaliteg para su distribución a los Responsables Únicos de Distribución (RUD's) de los Gobiernos Estatales, de acuerdo con los programas e instrucciones específicas de la SEP.

La producción de libros y materiales educativos que se realiza con terceros (impresores), se apoya en programas de trabajo y en visitas a las plantas de impresión, para asegurar el cumplimiento de los contratos y la calidad del producto solicitado.

- d) Conforme el artículo 12 del Decreto por el que se creó la Conaliteg como Organismo Descentralizado del 20 de febrero de 1980, la relación laboral entre la Conaliteg y sus trabajadores se rige por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, reglamentaria del apartado "B" del artículo 123 Constitucional, así como por las Condiciones Generales de Trabajo vigentes de fecha 20 de septiembre de 2014.

Por lo anterior, y en apego a los artículos 5 y 6 fracción XXV de la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado y a la Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal Lineamientos Contables "E. Obligaciones laborales", dado que las características de las obligaciones laborales por concepto de pensiones y primas de antigüedad a cargo de la Conaliteg son diferentes para las entidades paraestatales cuyas relaciones laborales están sujetas al apartado "B" del artículo 123, los compromisos en materia de pensiones son asumidos en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) y, en cuanto a las primas de antigüedad no existe esta obligación. Por lo cual, no existe contingencia laboral que deba ser provisionada y en principio no se reconocen pasivos por obligaciones laborales al retiro de los trabajadores.

7. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

- a) Los cargos y abonos del período que se muestran en el rubro de Bancos/Tesorería incluyen movimientos del estado electrónico de cuenta bancario, movimientos entre cuentas colectivas y transferencias entre cuenta de inversión y cuenta de cheques de manera acumulada.



- b) La depreciación de los activos fijos se calcula sobre sus valores de inversión por el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición u operación, aplicando los porcentajes señalados en la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- c) Los bienes muebles se registran de conformidad con los valores a considerar en la normatividad gubernamental señalada en las “Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio”, es decir, a su costo de adquisición, donación o de construcción e incluye el efecto de actualización de los activos vigentes determinados con base en factores derivados del INPC que se reconoció hasta el 31 de diciembre de 2007. Los bienes traspasados por la SEP, con motivo de la creación de la Conaliteg, se registraron a su valor asignado con crédito al Patrimonio.

A partir de junio 2015, los bienes inmuebles se registran de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), en el sentido de que en los bienes inmuebles no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda; así como, para cumplir lo dispuesto en el “ACUERDO que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicado el 27 de Enero de 2010”, según Diario Oficial de la Federación (DOF) del 8 de agosto de 2013, por el que se establece que dicho valor catastral será el determinado por el INDAABIN o en su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se encuentre el inmueble; es decir, al valor determinado mediante el uso de “Avalúos Paramétricos”, de acuerdo al total de área construida o superficie del terreno de cada inmueble.

Cabe señalar, que los inmuebles que la Conaliteg tiene registrados en el Sistema de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal son tres, con registros números 22-3361-6 (Almacén de Producto Terminado Querétaro), 15-9070-1 (Almacén de Producto Terminado Tequesquínahuac) y 22-3360-7 (Planta de Producción Querétaro). La obra de las techumbres se ha concluido al 100% y deberá ser capturada en el Sistema de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal para solicitar al INDAABIN efectuar nuevos avalúos paramétricos.

Las obras de arte se registran al valor de mercado determinado en pesos en avalúo número 100/2003-O.A. practicado por perito valuador de obras de arte con fecha 1 de abril de 2003 que coincide con el certificado emitido por el Instituto Nacional de Derechos de



Autor (INDAUTOR, inscrito en el Registro Público de Derechos de Autor. Las obras de arte inscritas se registran con crédito al Patrimonio, como acervo cultural de la Conaliteg.

8. REPORTE DE RECAUDACIÓN

A partir del ejercicio de 2006, y con base en el Acuerdo SO/II-05/1,S. de la H. Junta Directiva del 7 de junio de 2005, se incorporaron al presupuesto autorizado de recursos propios de la Conaliteg, las diferencias por remanentes entre lo cotizado y lo pagado por la producción de terceros, así como los recursos generados por el empleo de papel reciclado; habiendo obtenido para la aplicación de tales recursos, la opinión de la Dirección General Adjunta de Precios y Tarifas de la Subsecretaría de Ingresos de la SHCP, en los términos de su oficio 102-K-IV-A-160 de fecha 10 de abril del 2006.

La Conaliteg registra los ingresos que obtiene principalmente por concepto de: rendimientos bancarios en cuenta productiva de operación con terceros; recuperación de gastos administrativos del 6.5% en operación con terceros; permuta de papel; sanciones a proveedores; e ingresos por prestación de servicios a terceros.

9. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

La información sobre deuda (pasivo circulante) se encuentra detallada en las notas de desglose de apartado de notas al Estado de Situación Financiera. El monto total del pasivo circulante por \$664,345,912. con relación al Producto Interno Bruto a precios de mercado publicado por el INEGI con cifras preliminares al segundo trimestre de 2022 es del 0.004%.

10. PROCESO DE MEJORA

La Conaliteg con base en las observaciones y acciones de mejora emitidas y propuestas en su caso por las instancias de control y fiscalización, así como su responsabilidad sobre la utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad, y comparabilidad de la información financiera y presupuestaria, como base para el control y toma de decisiones sobre las operaciones, ejecución de programas, ejercicio del presupuesto y cumplimiento de sus objetivos institucionales, promueve su seguimiento y atención, de conformidad con las medidas correctivas y preventivas que permitan solventar y evitar la recurrencia de observaciones, así como las acciones de mejora



propuestas y concertadas con las áreas operativas, que en conjunto fomenten el ejercicio óptimo y transparente de los recursos públicos y la rendición de cuentas sobre la gestión de la administración, con los avances y resultados que se informan al Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) de la Conaliteg.

11. EVENTOS POSTERIORES

La administración de la Conaliteg, manifiesta que no tiene conocimiento de que hayan ocurrido eventos o transacciones subsecuentes desde el 1 de octubre de 2022 y hasta la fecha que pudieran tener un efecto importante sobre la información financiera de la Conaliteg al 30 de septiembre de 2022 y por el periodo terminado a esa fecha, que requieran ser revelados.

12. PARTES RELACIONADAS

Para fines de los estados financieros y notas al 30 de septiembre de 2022 y por el periodo terminado en esa fecha, la administración de la Conaliteg manifiesta que no existen “partes relacionadas” que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de la Conaliteg.

13. RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS

Con base en el ACUERDO por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental (Séptima Sección), Capítulo VII, apartado II. Estados e información Contable, publicado en el DOF del 22 de noviembre de 2010 última reforma el 23 de diciembre de 2020, los que suscriben los estados financieros y notas de la Conaliteg al 30 de septiembre de 2022 y por el ejercicio terminado en esa fecha, “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

Estas notas I, II y III, forman parte integrante de los estados financieros.