

COMISIÓN NACIONAL DE LIBROS DE TEXTO GRATUITOS


EDUCACIÓN
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA


Estado de Actividades

Por el periodo del 1o. de Enero al 30 de Septiembre de 2024

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	Periodo	
	2024	2023
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión:	30,032,518	65,625,751
Ingreso por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	30,032,518	65,625,751
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones	5,397,475,696	3,188,279,589
Transferencias Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	5,397,475,696	3,188,279,589
<i>Otros Ingresos y Beneficios</i>	30,301,850	6,712,084
Ingresos Financieros	4,439,341	6,712,084
Incremento por variación de inventarios	-	-
Disminución del exceso de provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	25,862,509	-
<i>Total Ingresos y Otros Beneficios</i>	5,457,810,065	3,260,617,424
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de funcionamiento	5,940,303,899	5,386,840,595
Servicios Personales	132,155,799	109,311,184
Materiales y Suministros	5,217,595,151	4,873,114,680
Servicios Generales	590,552,948	404,414,731
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	51,250	37,400
Ayudas Sociales	51,250	37,400
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	12,222,296	12,662,835
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	12,210,621	12,662,508
Disminución por Variación de Inventarios	-	-
Pérdida en venta de bienes	-	327
Estimación Cuentas Incobrables	11,676	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	5,952,577,445	5,399,540,830
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(494,767,380)	(2,138,923,406)

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

Concepto	Año		Concepto	Año	
	2024	2023		2024	2023
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	40,037,003	78,488,660	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,464,531,752	1,952,566,556
Bancos/Tesorería	40,037,003	78,488,660	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	528,697	9,926
			Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,458,072,338	1,946,717,973
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	77,239,312	282,101,981	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,863,452	5,838,658
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	76,737,344	281,716,849	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	67,265	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto plazo	501,968	385,132			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	42,965,395	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	113,098	1,712,891,852
Anticipo a proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0	42,965,395	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	113,098	1,712,891,852
Inventarios	619,289,061	295,857,350			
Inventarios de Mercancías Terminadas	571,513,824	136,461,786			
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	7,998,942	0			
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	39,776,295	159,395,563	<i>Total de Pasivos Circulantes</i>	2,464,644,850	3,665,458,408
Almacenes	36,222,335	32,749,393			
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	36,222,335	32,749,393			
Estimación por Pérdida o Deterioros de Activos Circulantes	-29,686,906	-29,675,231			
Estimación para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-29,240,023	-29,228,348			
Estimación por Deterioro de Inventarios	-446,883	-446,883	<i>Total del Pasivo</i>	2,464,644,850	3,665,458,408
Otros Activos Circulantes	100,483	100,483			
<i>Total de Activos Circulantes</i>	743,201,288	702,588,032			
			HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
ACTIVO NO CIRCULANTE			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	824,710,994	356,524,823
			Aportaciones	563,455,990	106,876,752
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	632,466,671.49	632,466,671	Donaciones de Capital	261,255,004	249,648,071
Terrenos	305,144,050	305,144,050			
Edificios no Habitacionales	327,322,622	327,322,622	<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	-1,941,165,501.54	-989,416,771.67
Bienes Muebles	445,105,766	445,105,766	Resultados del Ejercicio: (Ahorro / Desahorro)	-494,767,380	-2,786,304,601
Mobiliario y Equipo de Administración	26,832,160	26,832,160	Ahorro o Desahorro del Ejercicio	-494,767,380	-2,786,304,601
Vehículos y Equipo de Transporte	14,130,376	14,130,376			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	271,262,092	271,262,092	Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,254,544,397	988,741,554
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	132,881,139	132,881,139	Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,254,544,397	988,741,554
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-472,696,481	-460,485,861	Revalúos	808,146,276	808,146,275
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-161,853,146	-150,487,874	Revalúo de Bienes Muebles	49,233,616	808,146,275
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-310,843,335	-309,997,986	Revalúo de Bienes Inmuebles	466,777,949	0
Activos Diferidos	113,098	1,712,891,852	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	292,134,711	0
Otros Activos Diferidos	113,098	1,712,891,852	Exceso o Insuficiencia en la Actualización del Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
<i>Total de Activos no Circulantes</i>	604,989,054	2,329,978,429	<i>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</i>	-1,116,454,507	-632,891,949
<i>Total del Activo</i>	1,348,190,342	3,032,566,460	<i>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</i>	1,348,190,342	3,032,566,460



Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	446,640,758	2,131,016,878
Activo Circulante	446,640,758	406,027,503
Efectivo y Equivalentes	0	38,451,658
Bancos/Tesorería	0	38,451,658
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	116,836	204,979,505
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		204,979,505
Deudores Diversos por Cobrar a Corto plazo	116,836	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	42,965,395
Anticipo a proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		42,965,395
Inventarios	443,050,980	119,619,269
Inventarios de Mercancías Terminadas	435,052,038	
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	7,998,942	
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	0	119,619,269
Almacenes	3,472,942	0
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	3,472,942	0
Estimación por Pérdida o Deterioros de Activos Circulantes	0	11,675
Estimación para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Eectivo o Equivalentes	0	11,675
Estimación por Deterioro de Inventarios	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	0	1,724,989,375
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Terrenos	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Bienes Muebles	0	0
Mobiliario y Equipo de Administración	0	
Vehiculos y Equipo de Transporte	0	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	12,210,621
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		11,365,272
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		845,349
Activos Diferidos	0	1,712,778,754
Otros Activos Diferidos	0	1,712,778,754
PASIVO	511,965,196	1,712,778,754
Pasivo Circulante	511,965,196	1,712,778,754
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	511,965,196	0
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	518,771	0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	511,354,365	0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	24,794	0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	67,265	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	1,712,778,754
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	1,712,778,754
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	3,518,636,050	4,002,198,610
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	468,186,171	0
Aportaciones	456,579,238	0
Donaciones de Capital	11,606,933	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,050,449,879	4,002,198,610
Resultados del Ejercicio: (Ahorro / Desahorro)	2,291,537,220	0
Ahorro o Desahorro del Ejercicio	2,291,537,220	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	3,243,285,951
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,243,285,951
Revalúos	758,912,659	758,912,659
Revalúo de Bienes Muebles	0	758,912,659
Revalúo de Bienes Inmuebles	466,777,949	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	292,134,710	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización del Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0

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



COMISIÓN NACIONAL DE LIBROS DE TEXTO GRATUITOS
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

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 2023	356,524,823		-	-	356,524,823
Aportaciones	106,876,752				106,876,752
Donaciones de Capital	249,648,071				249,648,071
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2023		988,741,554	(1,978,158,326)	-	(989,416,772)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(2,786,304,601)	-	(2,786,304,601)
Resultados de Ejercicios Anteriores		988,741,554		-	988,741,554
Revalúos		-	808,146,275		808,146,275
Reservas		-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-			-
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	\$ 356,524,823	\$ 988,741,554	\$ (1,978,158,326)	\$ -	\$ -632,891,949
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto del Ejercicio 2024	468,186,171				468,186,171
Aportaciones	456,579,238				456,579,238
Donaciones de Capital	11,606,933				11,606,933
Actualización de Hacienda Pública/Patrimonio					-
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del		(2,435,139,675)	1,483,390,944	-	951,748,730.77
Resultado del Periodo (Ahorro/Desahorro)			1,483,390,944		1,483,390,944
Resultados de Ejercicios Anteriores		(3,243,285,951)			(3,243,285,951)
Revalúos		808,146,276			808,146,276
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			-		-
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2024	-	-	-	-	-
Resultado por posición monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Septiembre 2024	\$ 824,710,994	\$ (1,446,398,121)	\$ (494,767,382)	\$ -	\$ -1,116,454,509

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

Estado Analítico del Activo
 Del 1o. de Enero al 30 de Septiembre de 2024
 (Cifras en Pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2+3)	Variación del Período (4-1)
ACTIVO					
ACTIVO CIRCULANTE	702,588,032	36,410,124,173	36,369,510,917	743,201,288	40,613,256
Efectivo y Equivalentes	78,488,660	23,122,760,985	23,161,212,642	40,037,003	-38,451,658
Efectivo	0	0	0	0	0
Bancos/Tesorería	78,488,660	23,122,760,985	23,161,212,642	40,037,003	-38,451,658
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	282,101,981	171,045,952	375,908,621	77,239,312	-204,862,669
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	281,716,849	162,722,174	367,701,679	76,737,344	-204,979,505
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	385,132	8,323,778	8,206,942	501,968	116,836
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	42,965,395	0	42,965,395	-0	-42,965,395
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	42,965,395	0	42,965,395	-0	-42,965,395
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0	0	0	0	0
Inventarios	295,857,350	13,081,986,097	12,758,554,386	619,289,061	323,431,711
Inventarios de Mercancías Terminadas	136,461,786	8,084,045,432	7,648,993,394	571,513,824	435,052,038
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	0	1,210,198,338	1,202,199,396	7,998,942	7,998,942
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	159,395,563	3,787,742,328	3,907,361,597	39,776,295	-119,619,269
Almacenes	32,749,393	34,261,631	30,788,689	36,222,335	3,472,942
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	32,749,393	34,261,631	30,788,689	36,222,335	3,472,942
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-29,675,231	69,508	81,183	-29,686,906	-11,676
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo	-29,228,348	69,508	81,183	-29,240,024	-11,676
Estimación por Deterioro de Inventarios	-446,883	0	0	-446,883	0
Otros Activos Circulantes	100,483	0	0	100,483	0
ACTIVO NO CIRCULANTE	2,329,978,429	2,713,471	1,727,702,846	604,989,055	-1,724,989,375
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	632,466,671	0	0	632,466,671	0
Terrenos	305,144,050	0	0	305,144,050	0
Edificios no Habitacionales	327,322,622	0	0	327,322,622	0
Bienes Muebles	445,105,766	0	0	445,105,766	0
Mobiliario y Equipo de Administración	26,832,160	0	0	26,832,160	0
Vehículos y Equipo de Transporte	14,130,376	0	0	14,130,376	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	271,262,092	0	0	271,262,092	0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	132,881,139	0	0	132,881,139	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	-460,485,861	2,713,471	14,924,092	-472,696,481	-12,210,621
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-150,487,874	2,525,616	13,890,888	-161,853,146	-11,365,272
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-309,997,986	187,855	1,033,204	-310,843,335	-845,349
Activo diferido	1,712,891,852	0	1,712,778,754	113,098	-1,712,778,754
TOTAL DEL ACTIVO	3,032,566,461	36,412,837,645	38,097,213,763	1,348,190,343	-1,684,376,118

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



Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1o. de Enero al 30 de Septiembre de 2024
(Cifras en Pesos)

Concepto	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldos al inicio del período	Saldo al 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 a Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna			-	-
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa			-	-
Organismo Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal Largo Plazo			-	-
Otros Pasivos	PESOS	MÉXICO	3,665,458,408	2,464,644,850
Total Deuda y Otros Pasivos			3,665,458,408	2,464,644,850

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



EDUCACIÓN
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA



COMISIÓN NACIONAL DE LIBROS DE TEXTO GRATUITOS

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1o. de Enero al 30 de Septiembre de 2024 y 2023

(Cifras en pesos)

	2024	2023
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
<u>Origen</u>	\$5,902,317,279	\$3,681,573,947
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	30,032,518	39,425,701
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	5,397,475,696	3,615,868,342
Otros ingresos de operación	474,809,065	26,279,904
Ingresos financieros	4,439,341	
Otros ingresos y beneficios varios	25,862,509	26,279,904
Ingresos por operaciones con terceros y otros	260,057,503	
Inventarios	184,449,712	
<u>Aplicación</u>	\$5,940,355,149	\$6,451,009,653
Servicios personales	132,155,799	173,858,833
Materiales y suministros	5,217,595,151	5,849,252,747
Servicios generales	590,552,948	427,843,423
Ayudas Sociales	51,250	54,650
Otras Aplicaciones de Operación		
<i>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</i>	<i>-\$38,037,870</i>	<i>-\$2,769,435,706</i>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
<u>Origen</u>	\$0	\$0
		-
<u>Aplicación</u>	\$0	\$0
<i>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</i>	<i>\$0</i>	<i>\$0</i>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
<u>Origen</u>	\$0	\$0
Otros Orígenes de Financiamiento		
<u>Aplicación</u>	\$413,788	-\$2,694,578,422
Otras aplicaciones por financiamiento	413,788	-2,694,578,422
<i>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</i>	<i>-\$413,788</i>	<i>2,694,578,422</i>
<i>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</i>	<i>-38,451,658</i>	<i>-74,857,284</i>
<i>Efectivo y Equivalentes al Inicio del Ejercicio</i>	<i>78,488,660</i>	<i>153,345,944</i>
<i>Efectivo y Equivalentes al Final del Ejercicio</i>	<i>40,037,003</i>	<i>78,488,660</i>

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



COMISIÓN NACIONAL DE LIBROS DE TEXTO GRATUITOS
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE
2024
(CIFRAS EN PESOS)

a) NOTAS DE DESCLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El presente rubro se integra como sigue:

	30-sep-24	31-dic-23
Recursos fiscales		
Banorte	\$ 286,174	\$ 419,565
Inversión Temporal	\$ - (1)	\$ -
	\$ 286,174 (2)	\$ 419,565
Recursos propios		
Banorte	\$ 55,669	\$ 1
Inversión Temporal	\$ 39,695,160 (1)	\$ 25,204,403
	\$ 39,750,829	\$ 25,204,404



Terceros			
Banamex	\$	-	\$ 95
Banorte	\$	-	\$ 3,400,251
Inversión Temporal	\$	-	\$ 49,464,345
		(1)	
	\$	-	\$ 52,864,691
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$	40,037,003	\$ 78,488,660

(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 D.O.F. el 1 de marzo de 2006 y reformado el 11 de febrero de 2020, por un importe de \$39,750,829 con el custodio Banco Mercantil del Norte, Cuenta No. 9088 cuyo saldo corresponde 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 \$ 34,793 por concepto de rendimientos generados en la cuenta de recursos fiscales en el mes de septiembre de 2024, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE) con fecha 18 de octubre de 2024.

Las variaciones con respecto a diciembre de 2023 se deben a básicamente a la cuenta de bancos fiscales y recursos de terceros fueron canceladas y el efectivo fue transferido a la cuenta de propios, actualmente las nuevas cuentas se encuentran en proceso de regularización con el fin de que operen con los recursos para los fines que fueron creadas.



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

	30-sep-24
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 76,737,344 (1)
Deudores diversos	\$ 501,968
	\$ 77,239,312
Estimación para cuentas Incobrables	-\$29,240,023 (2)
	\$ 47,999,289

- 1) El saldo al 30 de septiembre de 2024 se integra por derechos a recibir por operaciones con terceros derivados de los siguientes programas:

Status	Entidad/Programa	Dependencia/Entidad	Saldo al 30 de S de 2024
> a 365 días	Educación Indígena	Secretaría de Educación del Estado de Guerrero	1,375,390
> a 365 días	Programa de Escuela de Tiempo Completo	Dirección General de Desarrollo de la Gestión Educativa y Enfoque Territorial	2,900,000
> a 365 días	Mi primer biblioteca	Dirección General de Desarrollo Curricular	27,814,445
> a 365 días	Secundaria Estatal 2021	Diversos Estados	12,330,777
> a 365 días	Secundaria Estatal 2022	Diversos Estados	12,545,944
> a 180 días	Secundaria Estatal 2023	Diversos Estados	2,458,267
> a 180 días	Programa Nacional de Inglés 2023	Diversos Estados	15,054,393
TOTAL			74,479,216

Al 30 de septiembre de 2024, se ha cobrado el 47% del saldo pendiente de cobro al cierre de 2023.





BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

Este rubro se detalla a continuación:

		30-sep-24
Inventarios de Mercancías Terminadas	\$	571,513,824
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	\$	7,998,942
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción (Papel, cajas y cartulina)	\$	39,776,295
	\$	619,289,061
Estimación para inventarios		-\$446,883
Inventarios, neto	\$	543,882,957
Almacén de Materiales	\$	36,222,335

Los inventarios valúan conforme al método de costo promedio.

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 libro terminado corresponde a libros de texto gratuitos, cuya producción y distribución se realiza con presupuesto asignado a la CONALITEC a través del Presupuesto de Egresos de la Federación, con base en la liberación de títulos por parte de la Dirección General de Materiales Educativos, de acuerdo la conciliación de la matrícula, niveles educativos y los planes de estudio vigentes, el saldo al 30 de septiembre corresponde básicamente a libros de Secundaria y Primaria.

Por lo anterior, el traspaso del libro terminado al rubro de materiales y suministros en el Estado de Actividades se efectúa al momento de que los libros salen del almacén para su distribución y



entregar a los Responsables Únicos de Distribución (RUD's) de los Gobiernos Estatales, de acuerdo con las especificaciones de la SEP.

El inventario de producción en proceso está integrado por los costos de los insumos y gastos acumulados inherentes al proceso productivo, dicho costo al concluirse el proceso se traspasa al almacén de libro terminado y se continúa con el proceso antes descrito para su distribución.

La producción de libros y materiales educativos que se realiza con terceros (impresores), se coordina a través de 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.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.

	30-sep-24	
	Actualizados	Históricos
<u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>		
Terrenos	\$ 305,144,050	\$ 305,144,050
Edificios	\$ 327,322,622 (1)	\$ 327,322,622
	\$ 632,466,671	\$ 632,466,671
<u>Depreciación acumulada</u>		
	-\$161,853,146 (4)	-\$150,487,874
	\$ 470,613,525	\$ 481,978,797
<u>Bienes Muebles</u>		
Mobiliario y equipo	\$ 24,730,839	\$ 24,730,839
Equipo de cómputo	711,205	711,205
Equipo de comedor	1,390,116	1,390,116
Equipo de transporte	14,130,376	14,130,376
Maquinaria y equipo	268,185,111	268,185,111
Herramientas	3,076,981	3,076,981
Libros y pinturas	132,881,139 (2)	132,881,139
	\$ 445,105,766 (3)	\$ 445,105,766



Depreciación acumulada

	-\$310,843,335 (4)	-\$309,997,986
\$	134,262,431	\$ 135,107,780

- 1) Lo bienes inmuebles se registran de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), es decir, *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 en el Diario Oficial de la Federación (D.O.F) el 27 de Enero de 2010”, y actualizado el 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 ubique el inmueble; es decir, a valor determinado mediante el uso de “Avalúos Paramétricos”, de acuerdo al total de área construida o superficie del terreno de cada inmueble. Los inmuebles que la CONALITEG tiene registrados en el Sistema de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal son tres con los siguientes números 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), los cuales se encuentran en un estado de uso y operación razonable.

En 2018 se llevó a cabo el último mantenimiento integral mediante convenio de colaboración con el Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa (INIFED), la cual consistió en la sustitución de techumbres y adecuación de red pluvial en el almacén de producto terminado de Tequesquínahuac; y en el almacén de 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.

- 2) Las obras de arte están registradas y aseguradas conforme al valor de mercado determinado en el avalúo número O.T. 3991/2022 OB practicado por Valuadora Mexicana, S.A. de fecha 14 de junio de 2022. La CONALITEG, tiene la propiedad de 42 obras, de las cuales, 41 cuentan con certificados emitidos por el Instituto Nacional de Derechos de Autor (INDAUTOR) mismas que se encuentran debidamente registradas como patrimonio de la entidad.



- 3) Los bienes muebles, se registran de conformidad a las “Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio”, es decir, a costo de adquisición, donación o construcción e incluye el efecto de actualización de los activos vigentes al 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. El mobiliario y equipo se encuentran en condiciones razonables para su utilización.

Las máquinas y herramientas utilizados en los almacenes y en la planta de producción, se encuentran en un estado razonable de uso y requieren 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, sin embargo, se ha priorizado el arrendamiento de vehículos en los últimos años.

- 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 al periodo que se reporta con cargo al Estado de Actividades es de \$ 12,210,621.

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

El saldo de \$ 29,240,023 se integra como sigue; \$27,814,444 de la cuenta por cobrar del Programa Mi Primer Biblioteca del convenio de colaboración realizado en 2021 con la Dirección General de Desarrollo Curricular, el adeudo de \$ 1,375,390 de Educación Indígena por el convenio de colaboración realizado con el Estado de Guerrero principalmente. El resto del saldo se trata de la reserva de la cuenta de deudores diversos por un monto de \$ 50,189 conforme a las Normas y Bases para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de la Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos vigentes.



El saldo actual se considera suficiente para cubrir la cancelación de cuentas que se determinen irre recuperables. De la contingencia de cobro del programa de Educación Indígena con el Estado de Guerrero, la Subdirección Jurídica informó con el oficio DG/SJ/DCyL/00182/2024 de fecha 24 de septiembre de 2024 que el documento de Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor de la Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos se va a actualizar.

OTROS ACTIVOS

Al 30 de septiembre, de las cuentas de activo y pasivo diferido solo está pendiente un saldo por pagar de \$113,098 por insuficiencia presupuestal en la partida presupuestaria autorizada en el PEF 2024.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro comprende los saldos siguientes:

	30-sep-24
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 2,411,397,082 (1)
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 528,697
Acreeedores terceros	\$ 33,404,291 (2)
Acreeedores	\$ 13,270,965
Retenciones y contribuciones	\$ 5,863,452
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 67,265
	\$ 2,464,531,752



- (1) El saldo se integra por cuentas por pagar con una antigüedad menor a 30 días \$1,873,186,437; mayor a 31 días \$447,704,158, de 61 a 365 días \$ 25,560,547 y mayor a 365 días por \$ 64,945,940. Asimismo, \$751,589,868 corresponde a recursos fiscales y 94,223,080 a recursos de terceros.
- (2) El saldo se integra de las cuentas por pagar derivadas de los Convenios de Colaboración con Terceros.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro se integra de la manera siguiente:

	30-sep-24
ISR retenido por sueldos y salarios	\$ 2,883,454
ISR retenido por servicios profesionales y RESICO	\$ 137
ISR retenciones servicios profesionales	\$ 3,565
IVA por retenciones	\$ 2,481,143
Cuotas ISSSTE	\$ 494,928
Retenciones Impuesto sobre Nóminas	\$ 225
	\$ 5,863,452



Las retenciones desglosadas con anterioridad, fueron enteradas y pagadas en el mes de octubre de 2024 conforme a la normatividad aplicable dada la naturaleza contable y fiscal de cada una de ellas.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

A continuación, se presenta un cuadro resumen de ingresos captados en el ejercicio de 2024:

	30-sep-24
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 5,397,475,696 (1)
OTROS INGRESOS	
Intereses financieros	\$ 4,439,341
Ingreso por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$ 30,032,518
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 25,862,509 (2)
	\$ 5,457,810,065

(1) Corresponden al total de recursos fiscales que se reciben en dos modalidades de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como sigue:

- a) Capítulo 1000 Servicios Personales, a través de Cuentas por Liquidar Certificadas de la Tesorería de la Federación a la cuenta bancaria de la CONALITEG designada para tales fines y
- b) Capítulo 2000 Materiales y suministros y 3000 Servicios generales, mediante la aplicación de gasto directo, el cual consiste en expedir una Cuenta por Liquidar



Certificada (CLC) a nombre del beneficiario para pago a través de del Sistema de Administración Financiera Federal (SIAFF) de la TESOFE, conforme al artículo 68 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y al artículo 39 de la Ley de Tesorería de la Federación.

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

Concepto	Importe
Sanciones	14,343,962
Ingresos por permuta de papel	11,494,394
Otros ingresos	24,153
Total	\$25,862,509

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Se presenta a continuación un cuadro resumen de los gastos al 30 de septiembre de 2024.

	30-sep-24
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
Servicios personales	\$ 132,155,799
Materiales y suministros	\$ 5,217,595,151
Servicios generales	\$ 590,552,948
	\$ 5,940,303,899
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
Ayudas sociales	\$ 51,250

\$ 5,940,355,149

De conformidad con el régimen financiero de la CONALITEG, el resultado del ejercicio que presenta en el Estado de Actividades incluye el costo de libro distribuido, cuya producción y distribución se realiza con el Presupuesto de Egresos de la Federación autorizado que recibe del Gobierno Federal, en función de la liberación de títulos por parte de la Secretaría de Educación Pública (SEP).

El traspaso al rubro de Materiales y Suministros del Estado de Actividades se efectúa una vez que los libros salen de los almacenes para distribuirse a los Responsables Únicos de Distribución de los Gobiernos Estatales, de conformidad con los programas e instrucciones específicas de la SEP.

Al respecto, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal 2024, Título IV. Lineamientos contables Capítulo B. Subsidios, apoyos fiscales y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades, Cierre y presentación de la información financiera numeral 14, establece que únicamente en caso de que resulte déficit de operación en el Estado de Actividades se presentará el rubro de subsidios y transferencias de gasto corriente hasta por el monto de dicho déficit, la diferencia se cancelará contra pasivo a nombre de la TESOFE.

Y con respecto al numeral 13 se establece que, para determinar el déficit de operación, no se deben considerar los gastos contables como son depreciaciones, amortizaciones, entre otros.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

CONSTITUCIÓN DEL PATRIMONIO

La CONALITEG, de conformidad con el artículo 1o del Decreto de su creación del 12 de diciembre de 2023, dispone de patrimonio propio el cual se constituya básicamente por 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 y los demás bienes que adquiera por cualquier otro título legal.

Asimismo, la CONALITEG recibe presupuesto cada año del Presupuesto de Egresos por tratarse de un programa presupuestario alineado a Programa Sectorial de Educación.

MOVIMIENTOS EN EL EJERCICIO

Al 30 de septiembre se presentó un incremento en el rubro de Donaciones de Capital derivado del programa de Recicla para Leer por un monto de \$11,606,933 por la donación de papel.

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

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalente se desglosa como sigue:





CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2024
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Ingresos presupuestarios	5,420,858,118
2. Más ingresos contables no presupuestarios	39,387,051
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	39,387,051
Otros ingresos contables no presupuestarios	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	2,435,104
Productos de capital	
Aprovechamientos de capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros ingresos presupuestarios no contables	2,435,104
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	5,457,810,065
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de egresos presupuestarios	5,421,426,527
2. Menos egresos presupuestarios no contables	-
Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	
Vehículos y equipo de transporte	
Equipo de defensa y seguridad	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	
Activos biológicos	
Bienes inmuebles	



Activos intangibles	
Obra pública en bienes propios	
Acciones y participaciones de capital	
Compra de títulos valores	
Inversiones y fideicomisos, mandatos y otros análogos	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
Amortización de la deuda pública	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
Otros egresos presupuestarios no contables	
3. Más gastos contables no presupuestarios	531,150,918
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	12,210,621
Provisiones	-
Disminución de inventarios	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	11,676
Aumento por insuficiencia de provisiones	
Otros gastos	
Otros gastos contables no presupuestarios	518,928,621
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)	5,952,577,445

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)





CUENTAS DE ORDEN CONTABLE Y PRESUPUESTARIAS

Las cuentas de orden contables se integran como sigue:

	30-sep-24	
Obras de arte por certificar	\$ 129,360	
Donativos Tabasco	60,164	
Ediciones en custodia	56,094	(1)
Denuncias laborales	9,015,750	(2)
	<u>\$</u> <u>9,261,368</u>	

- 1) Los libros y materiales educativos existentes en almacén relacionados con las operaciones con Terceros.
- 2) Mediante oficio DG/SJ/DCyL/00181/2024 de fecha 24 de septiembre de 2024, la Subdirección Jurídica informó sobre 14 juicios pendientes de resolución en materia laboral en contra de la CONALITEG por un importe estimado de \$ 9,015,750, como sigue:

Año	Número de notificaciones recibidas	Monto estimado
2015-2019	7	\$ 5,399,859
2020	1	\$ 300,618
2022	2	\$ 460,862
2023	3	\$ 2,344,108
2024	1	\$ 510,304



Las cuentas de orden presupuestarias se integran conforme a los momentos contables señalados por la Ley General de Contabilidad Gubernamental como sigue:

	30-sep-24
Ingresos	
Presupuesto de Ingresos Estimado	\$3,685,984,850
Presupuesto de Ingresos Modificado	\$5,034,691,133
Presupuesto de Ingresos Devengado	\$0
Presupuesto de Ingresos Recaudado	-\$5,399,910,801
Presupuesto de Ingresos por Recaudar	-\$3,320,765,182
Total cuentas de orden de Ingresos	\$0
Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	-\$3,685,984,850
Presupuesto de Egresos Modificado	-\$5,034,691,134
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$2,056,420,020
Presupuesto de Egresos Devengado	\$0
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$0
Presupuesto de Egresos Pagado	\$5,399,910,801
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$1,264,345,163
Total cuentas de orden de Egresos	\$0

c) 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 a una fecha determinada o durante un periodo 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 periodo, 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

La CONALITEG cerró el ejercicio 2023 con un pasivo diferido de \$1,712,891,852 los cuales se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera, derivado de la presión de gasto por la impresión y distribución de los libros de la Nueva Escuela Mexicana en 2023.

Al primer bimestre de 2024, la CONALITEG pagó dicho pasivo diferido con presupuesto del mismo año, quedando así una presión de gasto mayor para la impresión y distribución de libros durante 2024.

En el periodo de marzo a julio de 2024, la CONALITEG recibió ampliaciones presupuestales con el fin de cumplir con las metas institucionales de 2024 por un monto total de \$4,921,359,698.71 el cual fue notificado mediante oficio DGPYRF.-10.2/3204/2024 recibido el 29 de julio.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

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

El 12 de diciembre de 2023 se publicó en el D.O.F. la actualización al Decreto de Creación de la CONALITEG, en el cual se actualizan las funciones de la entidad.

Con la finalidad de dar seguridad jurídica y garantizar el cumplimiento del objeto para el que fue creada, la CONALITEG publicó en el D.O.F. 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 D.O.F. el 5 de marzo de 2008, asimismo, dicho estatuto fue actualizado y publicado en el D.O.F. el 5 de julio de 2024.

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 D.O.F. el Manual General de Organización.

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas al 30 de septiembre de 2024 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 incluida en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por el Consejo de Armonización Contable, se clasifica como Entidad No Empresarial y No Financiera con control presupuestario indirecto.
- b) La CONALITEG por su estructura jurídica y actividad que desarrolla, 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 (ISR).

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

Es retenedor del ISR sobre sueldos y salarios, así como del ISR e IVA por la prestación de servicios profesionales, arrendamiento, servicios de autotransporte y demás servicios y/o adquisiciones y servicios que reciba de personas físicas y morales por lo que las leyes fiscales le obliguen a retener.

En materia de seguridad social, entera y liquida las cuotas y aportaciones al ISSSTE, y paga aportaciones al Fondo de la Vivienda del ISSSTE.

Contribuciones locales: Es contribuyente del Impuesto sobre Nóminas en la Ciudad de México, 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), el 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.





6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

- a) A partir del 1º. 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, 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 2024 de los estados financieros adjuntos se presentan en pesos históricos, reconociendo los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007.

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 las Normas y Bases para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de la Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos vigente y se cancelan 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, se calculan con base al inciso C apartado IV de los Lineamientos contables del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal vigente.

- b) Los inventarios se presentan a 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 que emite 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.



- c) 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.

Por lo anterior, y conforme a los artículos 5 y 6 fracción XXV de la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado 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.

7. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

- a) 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, aplicando los por cientos máximos señalados en la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- b) 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.

Los bienes inmuebles se registran de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), es decir, 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

Secretaría de Educación Pública
Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos

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

La CONALITEG no contrata deuda pública para sus actividades de operación y/o de inversión, la única deuda es por cuentas por pagar a corto plazo.

10. PROCESO DE MEJORA

La CONALITEG con base en las observaciones y acciones de mejora emitidas y propuestas por las instancias de control y fiscalización, promueve el seguimiento y atención a ellas, a través de acciones correctivas o preventivas que permitan solventar y evitar la recurrencia de las observaciones.

Asimismo, a través del Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI) y el Programa de Administración de Riesgos (PTAR), la CONALITEG cada año identifica las áreas de oportunidad y realiza acciones para mitigar posibles riesgos en su operación que afecten el logro las metas institucionales, el uso eficiente y transparente de los recursos, así como comprometer la rendición de cuentas y el seguimiento a la gestión a través de los Comités de Control Interno (COCODI), demás comités y la Junta Directiva.

11. EVENTOS POSTERIORES

La entidad no tiene hechos posteriores que reportar.

12. PARTES RELACIONADAS

Para fines de los estados financieros y notas al 30 de septiembre de 2024 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 D.O.F. 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 2024 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.