



resa y asociados, s.c.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS

INSURGENTES SUR 1805, PISO 12
03900, Ciudad de México

www.resa.com.mx

Tel.: 1719-3300
resa@resa.com.mx

26 de junio de 2019

Mtro. Cuauhtémoc Sánchez Osio
Director General
Consejo Nacional de Fomento Educativo
P r e s e n t e

Estimado maestro Sánchez Osio:

En cumplimiento a los "Términos Generales de Referencia para Auditorías a Proyectos Financiados por Organismos Financieros Internacionales" del ejercicio 2018, emitidos por la Secretaría de la Función Pública, y derivado de la auditoría realizada al proyecto financiado con recursos del **Préstamo 4336/OC-ME**, otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo, ejercicio 2018, del Consejo Nacional de Fomento Educativo, le hacemos entrega del **Informe de los Auditores Independientes** con cifras al 31 de diciembre de 2018.

Le enviamos un cordial saludos y quedamos a sus órdenes para cualquier aclaración.

Atentamente,

C.P.C. y P.C.CA. Roberto Resa Monroy
Socio Director

- c.c.p.
- Mtro. José Miguel Macías Fernández – Director General de Auditorías Externas – Secretaría de la Función Pública.
 - Act. Rodolfo Salazar Moreno – Subdirector de Operaciones – Nacional Financiera, S.N.C. (En su carácter de Agente Financiero)
 - Lic. Juan Manuel Yabale Vizarraga– Encargado del Despacho de la Dirección de Administración y Finanzas – Consejo Nacional de Fomento Educativo.
 - Lic. Patricia Hernández Paz – Titular del Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Fomento Educativo.
 - Miriam Garza Cortina – Especialista Líder en Gestión Financiera – Banco Interamericano de Desarrollo.



Your Global Growth Engine

GUADALAJARA, HERMOSILLO, LOS MOCHIS, MEXICALI, MÉXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

**CONSEJO NACIONAL DE FOMENTO EDUCATIVO
CIUDAD DE MÉXICO**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
DERIVADO DE LA AUDITORÍA AL PROYECTO FINANCIADO
CON RECURSOS DEL PRÉSTAMO 4336/OC-ME,
OTORGADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO**



resa y asociados, s.c.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS

INSURGENTES SUR 1605, PISO 12
03900, Ciudad de México

www.resa.com.mx

TEL.: 1719-3300
resa@resa.com.mx

Informe de los auditores independientes

A la Secretaría de la Función Pública,

**A la H. Junta de Gobierno del:
Consejo Nacional de Fomento Educativo**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del **Préstamo “Aprendizaje Basado en la Colaboración y el Diálogo (ABCD)”** financiado con recursos del préstamo No. 4336/OC-ME, otorgados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), cuya ejecución está a cargo del Consejo Nacional de Fomento Educativo (Ente Público Ejecutor), los cuales comprenden el Estado de Fuentes y Uso de Fondos y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Solicitudes de Desembolsos y el Estado de Recursos Financieros Presupuestales al 31 de diciembre de 2018, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las bases contables y de información financiera que se describen en la Nota 2 “principales políticas contables” y en cumplimiento a lo establecido de la cláusula contractual “5.02, Capítulo I, de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo, formalizado entre el Ente Público Ejecutor y el BID.”

Fundamento de la opinión

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



Your Global Growth Engine

GUADALAJARA, HERMOSILLO, LOS MOCHIS, MEXICALI, MÉXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

Párrafos de énfasis

a) Base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la **Nota 2** a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de estos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requisitos contractuales establecidos en el contrato de **Préstamo No. 4336/OC-ME** referido en el primer párrafo de este informe. Por lo tanto, los estados financieros han sido preparados con propósito especial y pueden no ser adecuados para otra finalidad. Los destinatarios de nuestro reporte son solo el **Ente Público Ejecutor** del Proyecto y el Organismo Financiero Internacional y no deben ser proporcionado o utilizados por otros usuarios. Sin embargo, pueden convertirse en un documento público en cuyo caso su distribución no sería limitada.

b) Tratamiento contable y presupuestal

Como se describe en la **Nota 1 a y g)** a los estados financieros adjuntos, el **Ente Público Ejecutor** realizó, en junio de 2018, el trámite de gastos retroactivos por un monto de \$302,695,435.19 M.N., equivalente a 16.0 millones de dólares (MDD), que fueron erogados y etiquetados con fuente de financiamiento 1. Recursos Fiscales, durante el periodo octubre a diciembre de 2017 y enero a febrero de 2018 y que cumplieron con los objetivos del proyecto, los criterios de elegibilidad y la fecha de efectividad del préstamo, indicados dentro del propio contrato.

Por otra parte, como se describe en la **Nota 1 g)** a los estados financieros adjuntos, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público autorizó al **Ente Público Ejecutor**, mediante adecuación presupuestaria, ejercer y desembolsar recursos presupuestarios para el Proyecto con Dígito 2. Gasto Financiado con recursos del **BID** por un total de \$406,325,075.00 M.N., para cubrir el Apoyo Económico Mensual de los Líderes en Educación Comunitaria (**LEC**), así como la realización de la consultoría denominada "Evaluación de habilidades de metacognición en estudiantes de primaria comunitaria y en líderes en educación comunitaria, con cero y un año de experiencia en el servicio", por \$3'308,115 M.N., desembolsando un monto total del Presupuesto 2018 de \$144'762,966.99 (Moneda Nacional), quedando un saldo por desembolsar de \$261,562,108.01 M.N. y \$3'308,115 M.N., al 31 de diciembre de 2018.

Nuestra opinión no se modifica por las situaciones descritas en los párrafos **a)** y **b)** anteriores.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno del ente público sobre los estados financieros

La administración del **Ente Público Ejecutor** es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las cláusulas previstas en el contrato de **Préstamo No. 4336/OC.ME**, y de control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

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

Los encargados del gobierno del **Ente Público Ejecutor** son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la ejecución del **Préstamo No. 4336/OC.ME**.

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

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

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

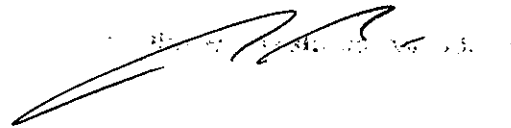
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso

de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Ente Público ejecutor.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración del Ente Público ejecutor.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida concluimos que no existe incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que puedan originar dudas significativas sobre la capacidad del **Ente Público Ejecutor** para continuar como entidad en funcionamiento y para ejecutar el **Préstamo No. 4336/OC.ME**, durante su vigencia, en virtud de la autorización del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018, en el cual se considera presupuestalmente al **Ente Público Ejecutor**, de las declaraciones de la Administración, en la vigencia de su marco jurídico, que incluye su decreto de creación y en el contrato de préstamo.

Le comunicamos a los responsables del gobierno de la **Consejo Nacional de Fomento Educativo (Ente Público ejecutor)**, entre otras cuestiones, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Atentamente,
resa y asociados, s.c.



C.P.C. y P.C.CA. Roberto Resa Monroy
Socio Director

Ciudad de México,
21 de junio de 2019.

	No. de Nota	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO DEL 16 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2018 (DGTAMINADOS)
I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO			
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados, incluyendo gastos retroactivo y otros autorizados por el OFI y/o (ii) justificados en el período auditado.	447,458,402	447,458,402
1.1.b	Fondos ejercidos en períodos anteriores, reembolsados y/o justificados en período auditado	-	-
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI	-	-
1.1	Fondos del OFI desembolsados	447,458,402	447,458,402
1.2.a	Fondos en trámite	261,390,223	261,390,223
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo	-	-
1	TOTAL FONDOS CON CARGO AL RECURSO DEL OFI (1.1 + 1.2.a + 1.2.b)	708,848,625	708,848,625
FONDOS FISCALES Y OTROS			
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-
2	TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)	-	-
	TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2)	708,848,625	708,848,625
II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE			
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)			
1.1	Fondos del OFI desembolsados	447,458,402	447,458,402
1.2	Fondos en trámite	258,082,108	258,082,108
1	TOTAL RECURSOS FINANCIABLES POR EL OFI	705,540,510	705,540,510
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)	-	-
	TOTAL 1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)	705,540,510	705,540,510
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO			
1.1	Fondos del OFI desembolsados	-	-
1.2	Fondos en trámite	3,308,115	3,308,115
1	TOTAL RECURSOS FINANCIABLES POR EL OFI	3,308,115	3,308,115
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)	-	-
	TOTAL 2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO	3,308,115	3,308,115
	TOTAL DE USOS DE FONDOS	708,848,625	708,848,625
	ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO	-	-
	TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI	708,848,625	708,848,625
	DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA, DESIGNADA	-	-

Autorizado por:



JOSÉ ENRIQUE HERNÁNDEZ SANTOYO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Vo.Bo. / Elaborado por:



SANDRA ELY CISNEROS RODRÍGUEZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE REGISTRO
Y SEGUIMIENTO

		No. de Nota	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO DEL 26 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2018 (DICTAMINADOS)
I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO				
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados, incluyendo gastos retroactivo y otros autorizados por el OFI y/o (ii) justificados en el período auditado.	4	23,592,768	23,592,768
1.1.b	Fondos ejercidos en períodos anteriores reembolsados y/o justificados en período auditado		-	-
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI		-	-
1.1	Fondos del OFI desembolsados		23,592,768	23,592,768
1.2.a	Fondos en trámite		13,265,064	13,265,064
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo		-	-
1	TOTAL FONDOS CON CARGO AL RECURSO DEL OFI (1.1 + 1.2.a + 1.2b)		36,857,832	36,857,832
FONDOS FISCALES Y OTROS				
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-
2	TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-
	TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2):		36,857,832	36,857,832
II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE				
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)				
1.1	Fondos del OFI desembolsados	4	23,592,768	23,592,768
1.2	Fondos en trámite	3b	13,102,987	13,102,987
1	FONDOS FINANCIADOS POR EL OFI		36,695,755	36,695,755
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-
	TOTAL 1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)		36,695,755	36,695,755
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO				
1.1	Fondos del OFI desembolsados		-	-
1.2	Fondos en trámite		162,077	162,077
1	RECURSOS FINANCIADOS POR EL OFI		162,077	162,077
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-
	TOTAL 2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO		162,077	162,077
	TOTAL DE USOS DE FONDOS		36,857,832	36,857,832
	ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO		-	-
	TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI		36,857,832	36,857,832
	DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA		-	-

Autorizado por:

JOSÉ ENRIQUE HERNÁNDEZ SANTOYO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Vo.Bo. / Elaborado por:

SANDRA ELVA CISNEROS RODRÍGUEZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE REGISTRO
Y SEGUIMIENTO

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROYECTO DE APRENDIZAJE BASADO EN LA COLABORACIÓN Y EL DIALOGO (ABCD)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No.43800-ME

(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORÍA	CONTRATO ORIGINAL				MODIFICACIONES				CONTRATO VIGENTE				% Vigente		
	OFI	Contrapartida contractual			TOTAL	OFI	Contrapartida contractual			TOTAL	OFI	Contrapartida contractual			
		CN	OTROS*				CN	OTROS*				CN		OTROS*	
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)	79,300,000				79,300,000					79,300,000				79,300,000	100%
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO	700,000				700,000						700,000			700,000	100%
TOTAL	80,000,000				80,000,000						80,000,000			80,000,000	100%

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO DEL 28 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			SALDOS ACUMULADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (DICTAMINADOS)			DISPONIBLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (DICTAMINADOS)		
	OFI	Contrapartida contractual		OFI	Contrapartida contractual		OFI	Contrapartida contractual	
		CN	OTROS*		CN	OTROS*		CN	OTROS*
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)				38,887,732			42,604,245		
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO				182,077			537,832		
TOTAL				39,069,809			43,142,077		

Autorizado por

JOSÉ ENRIQUE HERNÁNDEZ SANTOYO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Vo.Bo. / Elaborado por:

SANDRA ELIXA CISNEROS RODRIGUEZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE
REGISTRO Y SEGUIMIENTO

ESTADO DE RECURSOS FINANCIEROS PRESUPUESTALES (RECURSOS FISCALES, PRESUPUESTALES Y DE OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO PROYECTO DE APRENDIZAJE BASADO EN LA COLABORACIÓN Y EL DIÁLOGO (ABCD) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No 4338/OC-ME
(EXPRESADO EN MXN)

Descripción a nivel de Componente/Categoría	Presupuesto del ejercicio auditado												Fondos de otras fuentes de financiamiento	Total recursos del periodo
	Autorizado 1/	Modificaciones		Autorizado Modificado	Fondos del OFI			Recursos Fiscales			Neto Sobre-Ejercicio Sub-Ejercicio			
		Ampliaciones (+)	Reducciones (-)		1.1.a Fondos del OFI reembolsados en el periodo auditado (no incluye 1.1.a.2 - retroactivos)	1.2 Fondos del OFI en trámite del periodo auditado	Total OFI	2.1 de Fondos de Contrapartida Nacional (CN)	2.2 Aporte Local (no contractual)	Total Ejercicio en el periodo con recursos federales				
a	b	c	d	e=b+c-d	f	g	h=f+g	i	j	k=h+i+j	l	m	n	o=k+m+n
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)	402,845,075	-	-	402,845,075	277,000,852	258,082,108	535,082,960	-	-	535,082,960	-	170,457,650	-	705,540,510
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO	-	3,480,000	-	3,480,000	-	3,308,115	3,308,115	-	-	3,308,115	171,885	-	-	3,308,115
0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma	402,845,075	3,480,000	-	406,325,075	277,000,852	261,390,223	538,391,075	-	-	538,391,075	-	170,457,650	-	708,848,625

NOTA: Las cantidades de \$132'237,885 y \$170'457,550 que se reflejan en el presente Estado Financiero, corresponden a gastos retroactivos desembolsados en la Solicitud No. 1-R

Oficios y/o documentos de autorización SHCP (o, en su caso, otro documento oficial de autorización)			Montos del oficio de la SHCP (o la cabeza de sector)				Aporte Local		Total
N°	fecha	concepto	dígito 2 (crédito) dígito 1 (donación)	dígito 3	Sub-total	dígito 1	dígito 4		
2018-11-L6W-5909	02-ago-18	Adecuación Presupuestaria (Ampliación)	402,845,075		402,845,075			402,845,075	
2018-11-L6W-6422	14-ago-18	Adecuación Presupuestaria (Ampliación)	3,480,000		3,480,000			3,480,000	
								-	
								-	
								-	
								-	
Total			406,325,075	-	406,325,075	-	-	406,325,075	

Vo.Bo. / Elaborado por:

SANDRA ELVA GONZALEZ RODRIGUEZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE REGISTRO Y SEGUIMIENTO

JOSE ENRIQUE HERNANDEZ SANTOYO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CONSEJO NACIONAL DE FOMENTO EDUCATIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE APRENDIZAJE BASADO EN LA COLABORACIÓN Y EL DIÁLOGO (ABCD) FINANCIADO CON RECURSOS DEL PRÉSTAMO 4336/OC-ME, OTORGADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO INFORME FINANCIERO DEL 26 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(IMPORTE EN MONEDA NACIONAL, SALVO DONDE SE INDICA EN DÓLARES)

NOTA 1 OBJETO Y DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

(a) Antecedentes del Proyecto.

El Proyecto de Aprendizaje Basado en la Colaboración y el Diálogo (ABCD), estará alineada con los siguientes elementos de política pública, reflejado en el Programa Institucional de Mediano Plazo 2013-2018 del CONAFE el cual, como el instrumento de planeación principal, incluirá los cuatro ejes marcados que en sí mismos contienen implícitamente los retos y desafíos a superar.

Las acciones educativas que implementa el CONAFE atienden las metas y objetivos institucionales en el marco del Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018, Meta Nacional III México con Educación de Calidad, el Programa Sectorial de Educación 2013-2018 en su objetivo 1 Asegurar la calidad de los aprendizajes en la educación básica y la formación integral de todos los grupos de la población, alineados al objetivo 1 del Programa Institucional 2014-2018 del CONAFE Propiciar que las niñas, niños y jóvenes accedan a servicios educativos acordes a sus necesidades y características, y al objetivo 2 Fortalecer los servicios educativos del CONAFE para que las niñas, niños y jóvenes permanezcan y concluyan la Educación Básica.

En el marco de la Reforma Educativa el CONAFE atiende la Prioridad 1: La Escuela al centro y en relación con el objetivo de asegurar las bases para aprendizajes relevantes y duraderos, el CONAFE implementa el modelo educativo comunitario a través de la formación de equipos técnicos y figuras educativas.

Por otro lado, atendiendo la Prioridad 4: Revisión de los Planes y Programas, como resultado del proceso de armonización, el CONAFE ha realizado acciones para la actualización su Marco Curricular, donde se explicitan los aspectos en los que el Modelo ABCD y el Modelo SEP 2017 se encuentran armonizados. Así mismo los temas de las Unidades de Aprendizaje Autónomo (UAA) incorporaron aspectos de los aprendizajes clave, pero atendiendo a las características de la propuesta educativa del Aprendizaje Basado en la Colaboración y el Diálogo.

A partir del mes de septiembre de 2015 el CONAFE inicio un proceso de actualización de su Modelo Educativo con el propósito de: incrementar su pertinencia para el contexto comunitario y la organización multigrado; garantizar mayor calidad en la atención educativa de sus figuras; y mejorar los aprendizajes de los estudiantes. Esta renovación tuvo como líneas principales el rediseño del Modelo Pedagógico de Educación Básica Multigrado y la Profesionalización dual de las figuras educativas. Como base de esta renovación se consideró una pedagogía innovadora denominada relación tutora cuya eficacia ha sido probada desde 1997 en servicios educativos del Sistema Educativo Mexicano y en el propio CONAFE. Esta pedagogía acompañada de líneas estratégicas como el desarrollo curricular, la formación, la innovación, la gestión educativa y la evaluación de los aprendizajes constituyen el actual Modelo de Educación Básica Comunitaria, Aprendizaje Basado en la Colaboración y el Diálogo ABCD.

El actual proyecto, bajo el contrato de Préstamo 4336/OC-ME, se inserta en el anterior contexto, brindando apoyos y asistencia técnica a la implementación, desde el año 2017.

Monto total del proyecto.

El costo total del Proyecto es de 80.0 millones de dólares, denominado “Proyecto de Aprendizaje Basado en la Colaboración y el Diálogo (ABCD)”, para un horizonte de ejecución de 4 años (2018-2022), teniendo como fecha límite para desembolsar el 26 de marzo de 2022.

Fecha de suscripción y terminación del contrato.

El 26 de marzo de 2018, se firmó el Contrato de Préstamo 4336/OC-MX, producto del trabajo compartido entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Consejo Nacional de Fomento Educativo (CONAFE), con este Préstamo, el Banco promoverá el Apoyo Económico Mensual de los Líderes en Educación Comunitaria (LEC), así como la Evaluación Intermedia y Final del Proyecto.

Fecha de Firma	26-MAR-2018
Fecha de Efectividad	09-MAY-2018
Fecha de cierre	26-MAR-2022
Fecha límite para desembolsar	26-MAR-2022

Montos, plazos y compromisos contractuales con el OFI en dólares.

SITUACIÓN DE LA LÍNEA	
MONTO DE LA LÍNEA:	80,000,000.00
CANCELACIONES:	0.00
MONTO ACTUAL:	80,000,000.00
DESEMBOLSADO:*	23,592,768.61
POR DISPONER:	56,407,231.39

**CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.*

Con la finalidad de poder declarar la elegibilidad de las operaciones, el Consejo presentó los documentos definidos en el Artículo 4.02 Plazo de Cumplimiento de las Condiciones previas al primer desembolso del Contrato de Préstamo, que a continuación se mencionan:

COMPROMISOS CONTRACTUALES

NO. COMPROMISO	TEMA	FECHA COMPROMISO
CLÁUSULA 3.01 Y 4.01 CTO. PRÉSTAMO	Formalización del Contrato de Mandato y Ejecución del Proyecto e Informes Jurídicos	Mayo 2018
CLÁUSULA 4.05 CTO. PRÉSTAMO	Manual de Operación del Proyecto (MOP)	Mayo 2018
CLÁUSULA 4.02 CTO. PRÉSTAMO	Plazo de cumplimiento de condiciones previas al primer desembolso. Elegibilidad para el Primer Desembolso	Mayo 2018
CONDICIONES POSTERIORES A LA ELEGIBILIDAD	Catálogo de Firmas	Junio 2018

NO. COMPROMISO	TEMA	FECHA COMPROMISO
NUMERAL 2.5 POLÍTICAS PARA LA SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE CONSULTORES FINANCIADOS POR EL BID DE MARZO DE 2011.	Aviso General de Adquisiciones (AGA)	Junio 2018
CAP. II Y III DE LAS DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL ART. 115 DE LA LEY DE INSTITUCIONES DE CRÉDITO	Formato de Identificación y Conocimiento del Cliente (FICC)	Junio 2018
CLÁUSULA 4.04 CTO. PRÉSTAMO	Plan de Adquisiciones y Contrataciones (PAC) 2018-2019	Julio 2018
CLÁUSULA 5.01, INCISO (C) CTO. PRÉSTAMO	Informe de Avance del Proyecto Primer Semestre 2018 (De Progreso)	31-Ago-18

Financiamiento Retroactivo

Conforme a la fecha de efectividad del préstamo 09 de mayo de 2018, se determinó por parte del Consejo hacer uso del financiamiento retroactivo, el importe de 16.0 millones de dólares (MDD) etiquetados con fuente de financiamiento 1. Recursos Fiscales por un monto de \$302'695,435.19 M.N.

Cabe señalar que, a través del oficio DAF/0741/2018 con fecha 20 de junio de 2018, fue enviado al Agente Financiero los gastos retroactivos elegibles de desembolso (Componente1) realizados durante el periodo octubre-diciembre 2017 y enero-febrero 2018, para su trámite ante el BID, mismos que fueron reembolsados con fecha 27 de junio de 2018.

(b) Objetivos de Desarrollo.

El **objetivo del Proyecto** es contribuir a mejorar la calidad educativa de los alumnos encaminando acciones hacia el mejoramiento de la oferta de la educación básica comunitaria que presta el Consejo Nacional de Fomento Educativo (CONAFE). Los objetivos específicos son: (i) invertir en el capital humano y mejorar la calidad de los servicios educativos que presta el CONAFE apoyando la implementación y (ii) el afianzamiento del Modelo ABCD en los servicios comunitarios.

Para ello, el proyecto se desarrollará a través de los siguientes componentes:

Componente 1. Apoyo a la implementación del Modelo de Educación Básica Comunitaria (ABCD). El componente apoyará a los Líderes de Educación Comunitaria (LEC), mediante la inversión en el desarrollo de capital humano y en la implementación del Modelo de Aprendizaje Basado en la Colaboración y el Diálogo (ABCD) en los servicios de educación básica del CONAFE, a través de la conformación de redes de tutoría que constituyan comunidades de aprendizaje. El referido apoyo se realizará de acuerdo con la normatividad aplicable.

Componente 2. Evaluación del Proyecto. La evaluación del Proyecto será tanto cualitativa como cuantitativa. Dicha evaluación comprenderá tanto los resultados en el aprendizaje, como la eficiencia terminal y el seguimiento de los alumnos y los LEC. La evaluación cualitativa se enfoca en estudiar a profundidad el Modelo ABCD, con el propósito de generar conocimiento sobre el mismo y busca aportar los elementos necesarios para la elaboración de los instrumentos y procedimientos de recolección de información de la etapa extensiva. La evaluación cuantitativa se realiza a partir de métodos a gran escala, utilizando muestras que permitan generalizar los hallazgos sobre la población objetivo.

Los principales indicadores del Proyecto son los siguientes:

MATRIZ DE RESULTADOS DEL PROGRAMA

Objetivo del Proyecto:	El objetivo del proyecto es contribuir a mejorar la calidad educativa de los alumnos encaminando acciones hacia el mejoramiento de la oferta de la educación básica. Los objetivos específicos son: mejorar la calidad de los servicios educativos que presta el CONAFE apoyando la implementación y el afianzamiento del Nuevo Modelo de Aprendizaje Basado en la Colaboración y el Diálogo (ABCD) en los servicios comunitarios y la formación de los Líderes de Educación Comunitaria (LEC).
-------------------------------	---

IMPACTOS ESPERADOS DE LA OPERACIÓN

Indicadores	Unidad de medida	Valor línea de base	Año línea de base	Fin del proyecto	Observaciones
Eficiencia terminal a nivel Primaria	Puntos porcentuales	93,70	¹ Ciclo escolar 2015-2016	96	Indicador de eficiencia terminal en escuelas comunitarias a nivel primaria. Fuente: Estadísticas obtenidas del SIIINAFE
Eficiencia terminal a nivel Secundaria	Puntos porcentuales	93,66	² Ciclo escolar 2015-2016	96	Indicador de eficiencia terminal en escuelas comunitarias a nivel secundaria. Fuente: Estadísticas obtenidas del SIIINAFE

PRODUCTOS

Productos	Unidad de medida	Valor línea de base	Año línea de base ³	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Final del proyecto	Medida de verificación	Observación
Componente 1. Apoyo a la implementación del Nuevo Modelo de Educación Básica Comunitaria (ABCD)										
Apoyos ordinarios a LEC.	LEC	34,484	Ciclo escolar 2016-2017	Ciclo escolar 2016-2017 34,484	Ciclo escolar 2017-2018 32,385	Ciclo escolar 2018-2019 32,385	Ciclo escolar 2019-2020 32,385	Ciclo escolar 2020-2021 32,385	Informe del SIIINAFE	Este es un indicador corporativo de producto

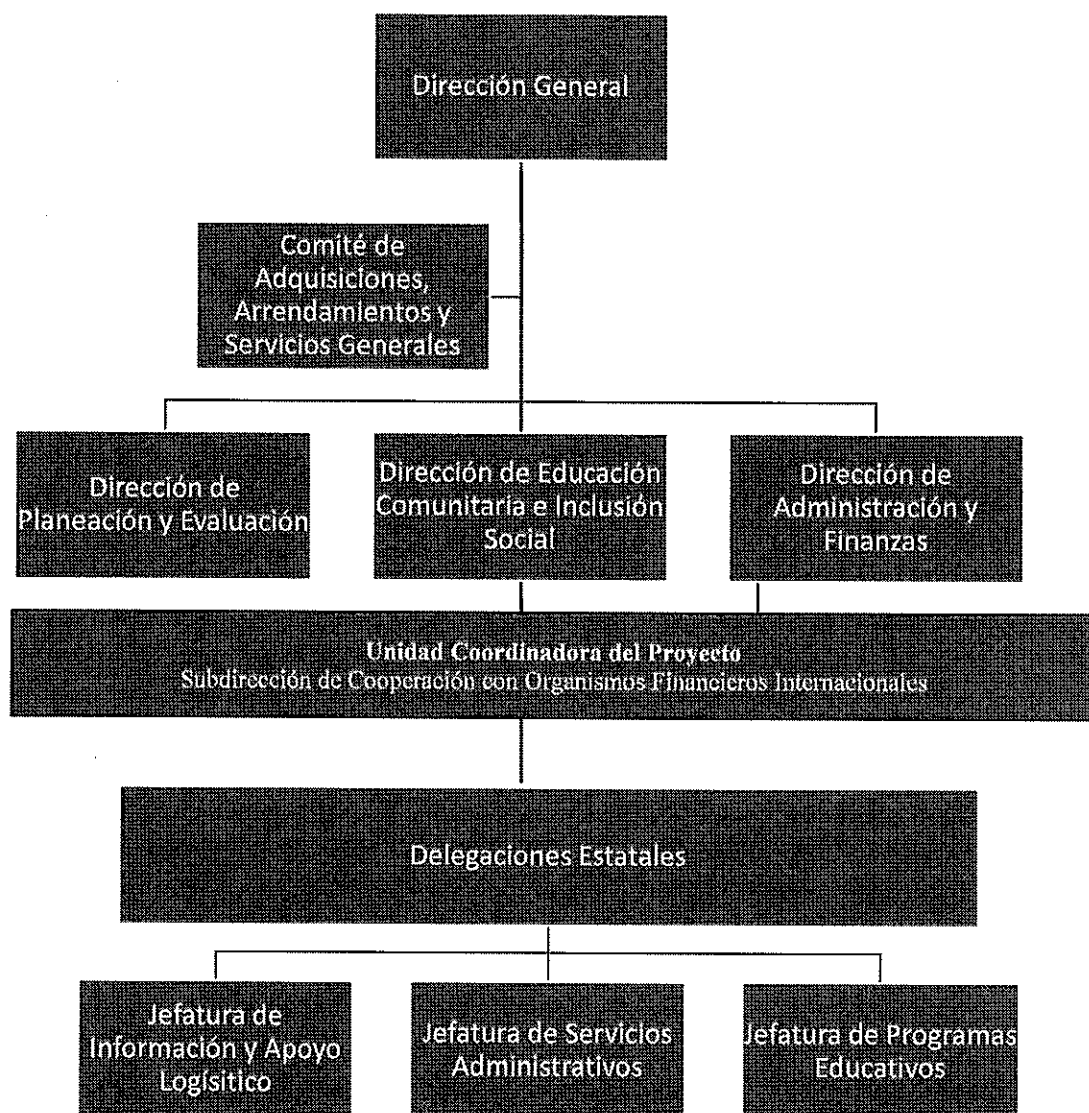
¹ Se sugiere cambiar el año de la línea base con información del ciclo escolar 2016-2017 (Se analiza con el BID)

² Se sugiere cambiar el año de la línea base con información del ciclo escolar 2016-2017 (Se analiza con el BID)

³ El dato corresponde a los registros con estatus activo al cierre del ciclo escolar.

(c) **Estructura Orgánica, Administración y Operación.**

El Proyecto se ejecutará a través de la estructura orgánica del CONAFE, en donde el área central asumirá las funciones de Dirección Técnica del Proyecto y las Delegaciones Estatales las de ejecución. La Coordinación General del Proyecto estará a cargo de la Dirección de Administración y Finanzas (DAF) con el apoyo de la Unidad Coordinadora del Proyecto, para brindar apoyo a la operación del Proyecto y contando con el soporte administrativo y financiero de la DAF y de la Dirección de Planeación y Evaluación.



Para efectos de la ejecución del Proyecto, el CONAFE realiza actividades a nivel central y estatal, haciendo uso de su capacidad institucional, utilizando los sistemas de información gubernamentales y su capacidad técnica, y aplicando la experiencia que adquirió en proyectos apoyados por el BID en el pasado.

Nivel central

De acuerdo con el Estatuto Orgánico (EO) del CONAFE, publicado el 29 de noviembre de 2016 en el Diario Oficial de la Federación, el Consejo cuenta con las siguientes unidades administrativas:

- Dirección de Educación Comunitaria e Inclusión Social (DECIS)
- Dirección de Educación Inicial (DEI)
- Dirección de Comunicación y Cultura (DCC)
- Dirección de Delegaciones y Concertación con el Sector Público (DDCSP)
- Dirección de Planeación y Evaluación (DPE)
- Dirección de Administración y Finanzas (DAF)
- Dirección de Asuntos Jurídicos (DAJ)

Para efectos del Proyecto, a nivel central el CONAFE se apoya en la DAF, DPE y DECIS. Éstas, a su vez, se apoyaron en las Delegaciones en los Estados y en los Órganos Ejecutores Estatales (OEEs).

A continuación, se resumen las funciones más relevantes y ligadas al Proyecto de cada una de las áreas que participan en la operación del mismo a nivel central:

Dirección de Administración y Finanzas (DAF).

- Establecer las normas y los lineamientos en materia de personal, de recursos materiales, financieros y presupuestales del Consejo, y evaluar su cumplimiento;
- Conducir los procesos de administración del personal del Consejo;
- Coordinar la integración y operación del programa de capacitación y desarrollo profesional del personal del Consejo;
- Integrar, en coordinación con las diversas unidades administrativas del Consejo y las Delegaciones Estatales, el Anteproyecto de Programa-Presupuesto y el gasto relacionado con los programas de Inversión y de Obra Pública;
- Proponer ante las instancias competentes la aprobación del Anteproyecto del Programa-Presupuesto autorizado por la Junta de Gobierno;
- Normar la operación y el control del ejercicio del presupuesto del Consejo conforme a las disposiciones aplicables;
- Revisar los recursos autorizados y los requerimientos de las unidades administrativas para asignar el presupuesto;
- Coordinar los trámites para el cobro del presupuesto autorizado a los programas del Consejo y los programas administrados;
- Promover el control y el registro del ejercicio del presupuesto del Consejo conforme a las disposiciones aplicables;
- Emitir los estados financieros, derivados de la contabilidad general del Consejo;
- Presentar el informe para la Cuenta de la Hacienda Pública Federal para su autorización ante las instancias correspondientes;
- Normar, controlar y vigilar el cumplimiento de las disposiciones en materia de recursos financieros y materiales que provengan de fuentes externas al presupuesto;
- Representar al Director General ante las instancias y organismos nacionales e internacionales que intervienen en la contratación y ejecución de créditos externos a favor del Consejo;
- Coordinar con las diversas unidades administrativas del Consejo el seguimiento y operación de los proyectos financiados con crédito externo;

- Coordinar la ejecución de los procesos de adquisición, almacenamiento, distribución y control de los recursos materiales requeridos por las unidades administrativas, de conformidad con las disposiciones establecidas;
- Representar al Consejo ante las diversas instancias de fiscalización, coordinar el desarrollo de las auditorías y revisiones, y apoyar a las diversas unidades administrativas a solventar las observaciones y atender las recomendaciones;
- Coordinar la prestación de los servicios generales en las unidades administrativas centrales;
- Celebrar en representación del Consejo, conforme al poder que se otorgue para tales efectos, los convenios y contratos de cuya ejecución se desprendan obligaciones patrimoniales y los demás que impliquen actos de administración;

Dirección de Planeación y Evaluación. (DPE)

- Coordinar la formulación del Programa Institucional de Mediano Plazo del CONAFE y la actualización del sistema de evaluación del organismo;
- Participar en la elaboración de las estrategias para determinar las necesidades en materia de educación inicial y de educación básica bajo el modelo de educación comunitaria conforme a las disposiciones aplicables;
- Evaluar en conjunto con la Dirección de Administración y Finanzas la correspondencia entre metas y recursos destinados a los programas que opera el CONAFE;
- Elaborar y proponer el sistema de indicadores de evaluación y desempeño del CONAFE en coordinación con las unidades administrativas e instancias correspondientes;
- Establecer los lineamientos para los procesos de microplaneación y programación detallada de los servicios de educación inicial y de educación básica bajo el modelo de educación comunitaria a cargo del Consejo en coordinación con las Delegaciones;
- Coordinar la participación de las unidades administrativas en la integración del Programa Anual del CONAFE, con base en las prioridades establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo, el Programa Sectorial de Educación y el Programa Institucional del CONAFE, de conformidad con el marco legal aplicable;
- Coordinar la integración de la información estadística institucional de educación inicial y básica bajo el modelo comunitario y de las acciones compensatorias;
- De acuerdo a lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación integrar los Lineamientos de Operación de los programas institucionales del CONAFE y promover su difusión en coordinación con unidades administrativas y con las instancias correspondientes;
- Desarrollar estrategias para la implementación de los mecanismos de transparencia y combate a la corrupción establecidos por el Gobierno Federal, en el ámbito de acción del CONAFE;
- Establecer y coordinar los servicios de tecnologías de la información y comunicación que requieran las Unidades Administrativas del CONAFE;
- Coordinar el análisis, diseño, desarrollo e implementación de los sistemas informáticos del CONAFE;

Dirección de Educación Comunitaria e Inclusión Social (DECIS)

- Definir lineamientos y criterios de intervención pedagógica para la educación básica bajo el modelo de educación comunitaria, destinada a la población rural e indígena, así como los criterios de organización, gestión y funcionamiento de los servicios educativos;
- Determinar y gestionar los mecanismos para dar seguimiento y evaluar los procesos en la educación básica bajo el modelo de educación comunitaria a cargo de las delegaciones estatales, de manera que se cumplan los aprendizajes esperados y perfiles de egreso educativo, acordes al contexto rural e indígena donde se desarrollan;
- Establecer lineamientos y estándares de calidad para el desempeño de las figuras educativas y los equipos de apoyo técnico en los servicios de educación básica bajo el modelo de educación comunitaria, así como vigilar y evaluar su aplicación en las Delegaciones estatales;

- Determinar los criterios para asegurar continuidad y progresión entre las disposiciones y lineamientos pedagógicos de la educación básica bajo el modelo de educación comunitaria a cargo del Consejo, destinada a la población rural e indígena;
- Proponer contenidos y estrategias de formación docente y desarrollo profesional de las figuras educativas, así como el personal que desempeña funciones de apoyo técnico;
- Definir y desarrollar los recursos, materiales educativos y de difusión dirigidos tanto a las figuras educativas como a las niñas, niños, adolescentes y padres de familia, para apoyar la prestación de los servicios educativos con un enfoque de pertinencia, inclusión, equidad de género y respeto a la diversidad, acordes con el objeto del Consejo;
- Establecer y mantener actualizados los lineamientos de organización y funcionamiento de los servicios de educación básica bajo el modelo de educación comunitaria a cargo del Consejo, acordes con los contextos rurales e indígenas;
- Desarrollar los esquemas de gestión de servicios educativos que optimicen los recursos disponibles destinados a la educación básica bajo el modelo de educación comunitaria a cargo del Consejo;
- Promover la equidad y la inclusión social en las aulas comunitarias para garantizar la igualdad entre los niños, niñas y jóvenes de las comunidades más vulnerables;
- Establecer mecanismos, para dar seguimiento a los resultados del aprovechamiento escolar de los alumnos así como determinar estrategias pedagógicas para la mejora de los aprendizajes;
- Proponer acompañamiento y asesoría a las Delegaciones Estatales en aspectos relacionados al desarrollo de los programas de educación básica comunitaria y a la formación de las figuras;

Nivel Estatal: Delegaciones

Las Delegaciones son los medios a través de los cuales el CONAFE realiza la ejecución de sus acciones y la operación de sus servicios educativos. El objetivo de las Delegaciones es representar al CONAFE y organizar, operar y controlar los programas y proyectos educativos y culturales que desarrolla el Consejo en la entidad federativa, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, con la finalidad de contribuir al desarrollo de los procesos educativos a fin de combatir el rezago educativo y mejorar la calidad de vida en las comunidades.

A continuación se resumen las funciones más relevantes y ligadas al Proyecto de las Delegaciones:

- Representar al CONAFE en la entidad federativa ante las autoridades federales, estatales y municipales, las instituciones públicas y privadas y las personas físicas, con facultades para actos de administración, pleitos y cobranzas, conforme al poder que se le otorgue para tales efectos;
- Dirigir técnica y administrativamente las actividades que se desarrollan en la delegación para la prestación de los servicios de educación inicial y de educación básica bajo el modelo de educación comunitaria, así como de las acciones compensatorias a cargo del CONAFE;
- Coordinar y vigilar el cumplimiento del Plan de Trabajo aprobado por el Titular de la Entidad;
- Ejercer y controlar el presupuesto asignado a la Delegación Estatal para la operación de los programas;
- Organizar, operar y controlar los servicios y acciones educativas responsabilidad del CONAFE en la entidad federativa, de conformidad con las disposiciones vigentes;
- Vigilar el cumplimiento de la normatividad curricular, las estrategias pedagógicas, la organización y el funcionamiento de los servicios de educación básica bajo el modelo de educación comunitaria que opera el CONAFE en la entidad;
- Administrar con eficacia y eficiencia los recursos humanos, financieros y materiales autorizados a la delegación estatal, de conformidad con las disposiciones aplicables en la materia;
- Coordinar las acciones de comunicación y difusión del quehacer del CONAFE en la entidad federativa, así como las actividades que promuevan la comercialización del fondo editorial;

- Promover las acciones de Contraloría Social en servicios de educación inicial, educación básica bajo el modelo de educación comunitaria y en servicios apoyados con acciones compensatorias, de acuerdo con la normatividad vigente.

La estructura básica de una Delegación es la siguiente:

El objetivo de cada jefatura es el siguiente:

- Departamento de Programas Educativos: proponer e instrumentar las acciones que propicien el mejoramiento cualitativo de los programas, proyectos y estrategias de Educación Comunitaria que operan en la Delegación.
- Departamento de Información y Apoyo Logístico: planear, programar, organizar, coordinar, controlar y evaluar las actividades de microplaneación, programación estadística, control escolar, continuidad educativa y apoyo logístico de acuerdo a las disposiciones vigentes, para contribuir al buen desempeño de las actividades operativas en las comunidades donde se brinda la educación comunitaria, garantizando con esto la eficiencia en la información para el seguimiento de los servicios y los comportamientos de resultados, así como la certificación de los estudios de la población que se atiende.
- Departamento de Servicios Administrativos: supervisar el cumplimiento de las normas, lineamientos y procedimientos para la administración de los recursos humanos, materiales, financieros y presupuestales asignados a la Delegación, para su correcta y oportuna aplicación que coadyuven al logro de los objetivos del CONAFE.

Coordinación con las Secretarías de Educación Estatales (SEE):

Para el desarrollo del PROYECTO, el CONAFE trabaja en conjunto con el OEE en cada entidad federativa, que es la unidad administrativa designada por la Secretaría de Educación Estatal (SEE) o su equivalente, que a su vez es la máxima autoridad educativa del gobierno del estado que funciona de enlace entre la Federación y los gobiernos estatales. Un OEE está integrado dentro de la estructura de la SEE.

La relación entre la SEE y el CONAFE se plasma en el Convenio Específico de Coordinación, el cual signan la Dirección General del Consejo y el titular de la SEE (ver apartado 1.5).

En el caso del Componente 1 del PROYECTO (denominado “Desarrollo Infantil Temprano” y que está relacionado con la Educación Inicial (EI)), el CONAFE realizará la operación de los servicios bajo dos escenarios:

- Escenario A. La Delegación es la responsable de operar el servicio de EI. Los diez estados que operan bajo este escenario son Aguascalientes, Baja California, Baja California Sur, Durango, Guanajuato, Guerrero, Hidalgo, Oaxaca, Querétaro y Veracruz.
- Escenario B. Cuando la SEE, a través del OEE, es la responsable de realizar las acciones de operación:
 - La Delegación y el OEE establecen las estrategias de coordinación para cumplir con los informes de metas y seguimiento requeridos por la DPE. El OEE es el responsable de integrar la información de metas y padrones ante cualquier revisión o fiscalización que realicen las áreas competentes.

- La Delegación será la instancia que validará la información de metas y bases de datos del servicio de EI para su envío a la DPE. Una vez que ésta reciba la información la validará y la regresará a la Delegación con sus observaciones o la aprobación de las metas correspondientes. La Delegación será la responsable de resguardar la documentación relativa al cumplimiento de metas, padrones de localidades y beneficiarios de los servicios de EI.
- Las Delegaciones validan que la conformación de los grupos de EI se realice con un mínimo de ocho familias con niños de cero a tres años once meses de edad.

Coordinación del Proyecto.

La coordinación del PROYECTO a nivel central estará a cargo de la DAF, quien contará con el apoyo de la DPE y la DECIS, en el ámbito de sus respectivas funciones.

Las acciones específicas que en el marco del PROYECTO estas tres Direcciones tendrán en materia de coordinación son las siguientes:

- i. Asegurar la implementación y el cumplimiento de los objetivos y metas del Proyecto, así como de las cláusulas del contrato de Préstamo.
- ii. Definir el plan general de ejecución del Proyecto y su presupuesto.
- iii. Validar y/o proporcionar la información de los reportes de desempeño de los Componentes del Proyecto y en su caso formular las recomendaciones correspondientes.
- iv. Elaborar y actualizar el Plan de Adquisiciones y Contrataciones (PAC).
- v. Preparar y validar los informes de avance y ejecución del Proyecto que deben presentarse al BID.
- vi. Elaborar y validar los términos de referencia de los procesos a contratar, así como identificar las necesidades correspondientes.
- vii. Elaborar los informes financieros, así como dar seguimiento a los resultados de las auditorías externas del proyecto y asegurar el cumplimiento de sus recomendaciones.
- viii. Asegurar el desempeño y cumplimiento de los compromisos contractuales del CONAFE
- ix. Verificar que el Proyecto sea ejecutado de acuerdo al presente MOP y sus modificaciones.
- x. Elaborar y presentar las solicitudes de desembolsos a NAFIN para su trámite correspondiente ante el BID.
- xi. Coordinar y atender las visitas de supervisión.

Es importante señalar, que la DAF se apoyará en todo momento de su Subdirección de Cooperación con Organismos Financieros Internacionales (SCOFI).

Unidad Coordinadora del Proyecto.

El Proyecto se ejecutará a través de la estructura orgánica del CONAFE en dónde la oficina central asumirá las funciones de dirección técnica del Proyecto y las delegaciones estatales las de ejecución. La coordinación general del Proyecto estará a cargo de la UCP, que recae específicamente en la Dirección de Administración y Finanzas (DAF), a través de la Subdirección de Cooperación con Organismos Financieros Internacionales (SCOFI), la cual depende de la DAF. El Proyecto contará con el soporte de la DAF, de la Dirección de Planeación y Evaluación (DPE) y de la Dirección de Educación Comunitaria e Inclusión Social (DECIS).

La Subdirección de Cooperación con Organismos Financieros Internacionales (SCOFI), está conformado por personal que depende de la DAF:

- i. Subdirector
- ii. Jefes de Departamento.
- iii. Asistente.

Las atribuciones y responsabilidades de la Subdirección de Cooperación con Organismos Financieros Internacionales, en el ámbito de este Proyecto son entre otras:

- i. Coordinar las acciones para el cumplimiento de los compromisos contractuales, tanto en los aspectos técnicos, operativos, de seguimiento, como administrativos y financieros del préstamo.
- ii. Funcionar como la ventanilla única para todas las comunicaciones oficiales relativas a la implementación y ejecución del proyecto entre el BID, la SHCP, SFP y NAFIN.
- iii. Generar los mecanismos institucionales necesarios que garanticen una eficiente coordinación entre el CONAFE, BID, NAFIN y la SHCP, con el fin de lograr los objetivos del proyecto.
- iv. Gestionar ante NAFIN, para el posterior envío al BID, el cumplimiento de los compromisos contractuales, las solicitudes de desembolso y cualquier trámite que se requiera en el marco del Proyecto.
- v. Gestionar ante NAFIN el registro y/o no objeción de los procesos de contratación de servicios y la contratación de consultorías, de identificarse las necesidades correspondientes.
- vi. Coordinar y realizar las visitas de campo que sean necesarias para asegurar la calidad de los procesos y la consistencia con los objetivos del Proyecto.
- vii. Organizar reuniones periódicas con las unidades técnicas del CONAFE responsables de la ejecución del Proyecto, NAFIN, la SHCP y el especialista sectorial del BID para informar y recopilar información sobre la gestión y ejecución técnica del Proyecto, y preparar las minutas correspondientes, incluyendo las decisiones acordadas.
- viii. Preparar informes financieros semestrales y anuales no auditados y auditados para, el BID, NAFIN, la Secretaría de la Función Pública (SFP) y otras instancias fiscalizadoras federales. En cumplimiento de lo solicitado en el contrato de mandato; los informes financieros semestrales se remitirán a NAFIN dentro de los 60 días posteriores al cierre de cada semestre y, los informes auditados deben ser presentados dentro de 180 días después del cierre fiscal, y un estado Financiero auditado final a los 180 días después del último desembolso. Ambos informes serán presentados en formatos acordados con la SFP.
- ix. Preparar, en coordinación con la DECIS y DPE los informes de avance y ejecución semestrales del Proyecto que deben presentarse al Banco. Dichos informes deberán contener información relativa al progreso en el cumplimiento de las actividades contenidas en el Plan de Ejecución Plurianual y el Plan Operativo Anual (POA) y el progreso en el cumplimiento de los indicadores contenidos en la Matriz de Resultados (MR), entre otros, en atención a las políticas y procedimientos acordados.

(d) Sistemas de Información.

Registros Contables.

Los registros contables se llevan en el Sistema Aspel COI, los cuales permiten captar la información financiera hasta el nivel de proyecto y partida específica del gasto, se generan en forma mensual.

Control Presupuestario.

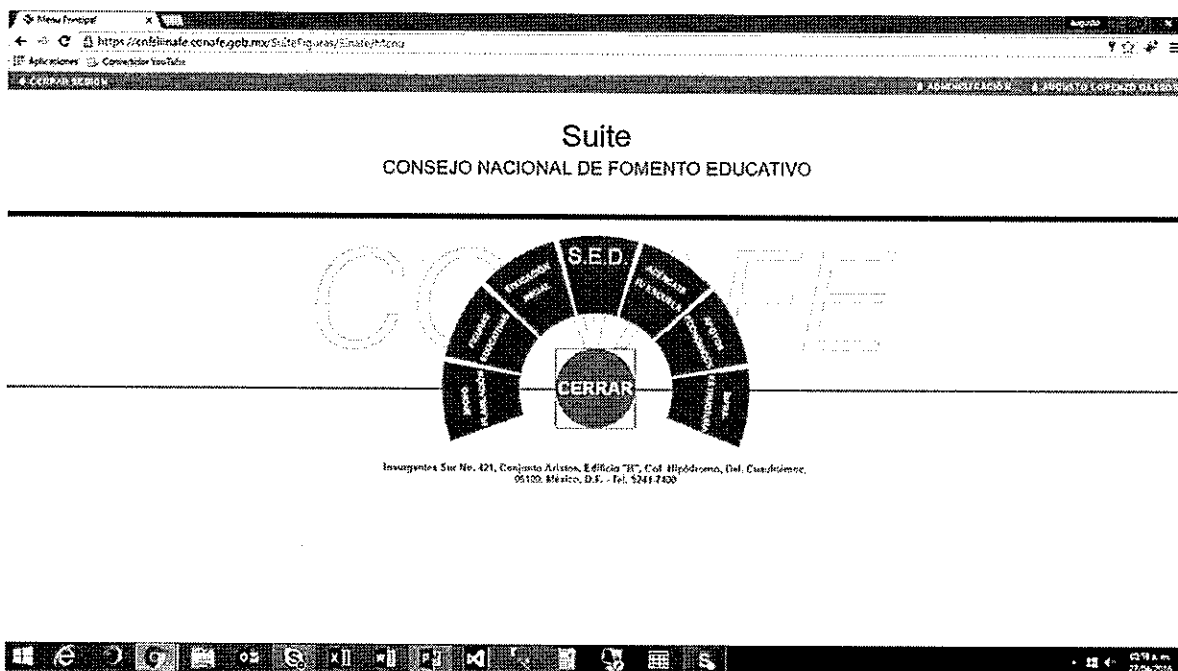
Para el control presupuestario se cuenta con un módulo, el cual consolida las ejecuciones presupuestarias de las 31 Delegaciones del país y que reflejan los recursos asignados al Proyecto.

Base de Datos para comprobación de gastos.

La Unidad Coordinadora del Proyecto cuenta con una Base de Datos en Excel, para el registro y control de los recursos ejercidos en forma mensual, por año fiscal y de forma acumulada, de la información proporcionada por el área de contabilidad, presentándose a nivel de categoría, componente, entidad ejecutora e importes ejercidos, así como por solicitud de desembolso, fecha valor, tipo de cambio, equivalencia en dólares, entre otros.

Otros sistemas previstos para apoyo del Proyecto.

La Dirección de Planeación y Evaluación del CONAFE a través de la Subdirección de Informática cuenta con el Sistema Integral de Información e Infraestructura para el Fomento Educativo (SIINFANE), este nace como una necesidad de contar con un sistema integral que incluya la información de los procesos sustantivos en operación dentro del CONAFE como son: Microplaneación, Figuras Educativas, Control Escolar, Educación Inicial, Acércate a tu Escuela, Sistema de Estudio a Docentes, Asesores Pedagógicos Itinerantes, Tutores Comunitarios de Verano como módulos principales.

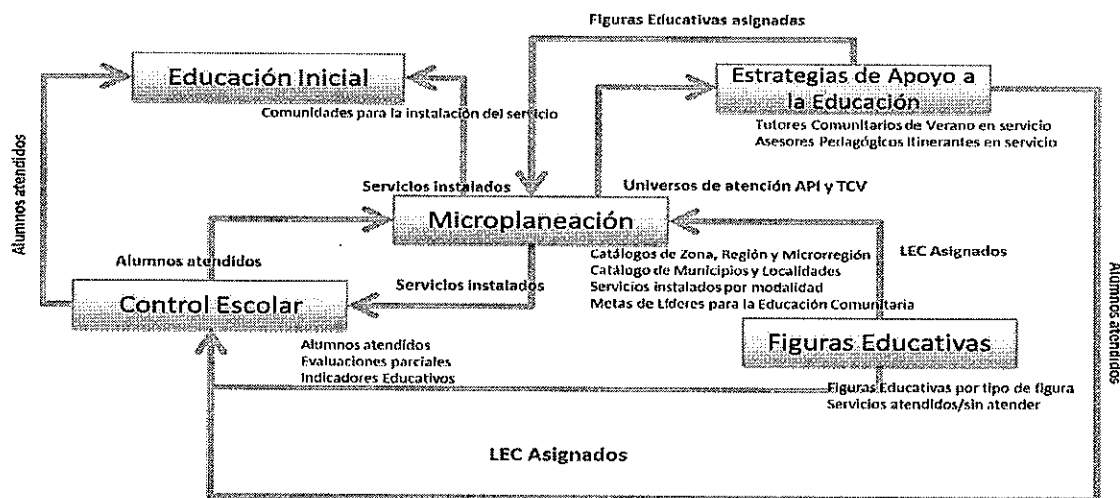


A partir del 2014 se da inicio a los trabajos para la construcción de los módulos tomando como experiencia los trabajos realizados para el desarrollo de la implementación del Sistema de Gestión Educativa (SiGE) con el acompañamiento de 7 Delegaciones Estatales que permitieran orientar el desarrollo en dos vertientes; garantizar la operación en las 31 Delegaciones Estatales y cubrir las necesidades de información en oficinas centrales para la toma de decisiones.

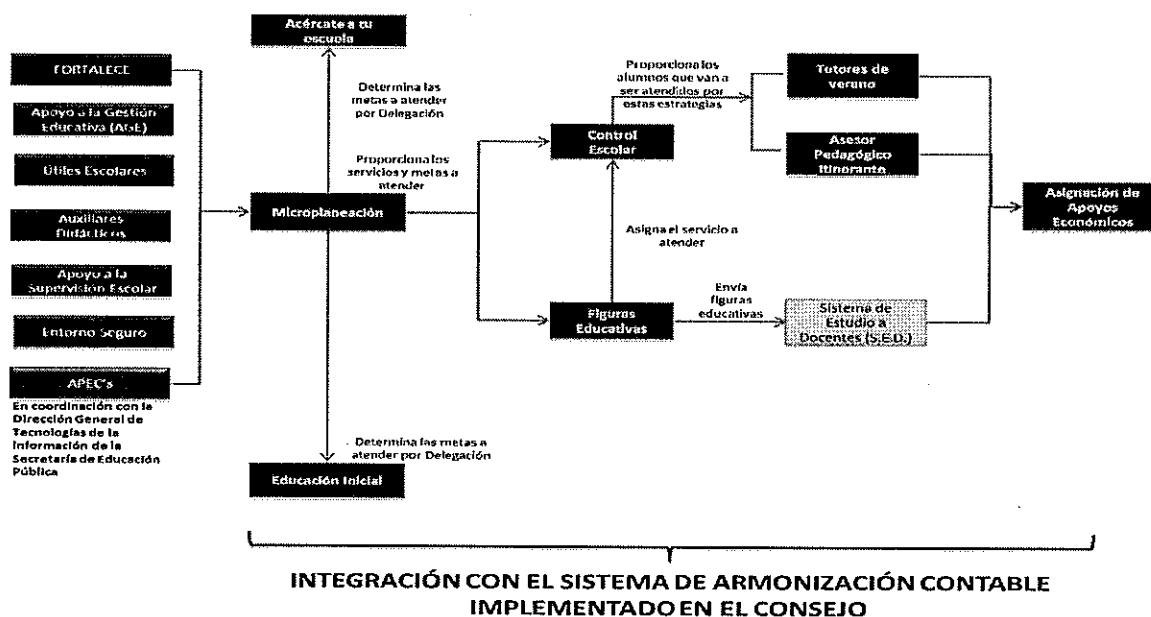
El SIINAFE, es un concepto integral sistémico que abarca de forma organizada y armonizada los procesos transversales de la institución para el adecuado procesamiento de información, identificación del cumplimiento de los aspectos normativos y orientar la toma de decisiones con elementos cuantitativos y cualitativos.

Su funcionalidad se basa en la interoperabilidad de 7 módulos específicos, que interactúan entre sí para garantizar el apego a los aspectos normativos y armonizar la información de manera consistente.

Esquema de Interoperabilidad



El sistema permite el cumplimiento específico de compromisos interinstitucionales a partir de bases de datos relacionales y con información normalizada.



Características técnicas

Está desarrollado en tecnologías WEB con una estructura de 3 capas:

- Capa de usuario final con HTML 5, CSS 3 y cristal rept
- Capa de negocio Visual Studio 2012, C#, java Script, JQuery
- Capa de datos basada en SQL Server 2005 con tecnología ADO, Ajax y JSon para la recuperación y actualización de la información

Módulos en operación

MÓDULO	ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN	FECHA DE LIBERACIÓN
Micro planeación	En operación	Abril 2016
Control Escolar	En operación	Junio 2013
Figuras Educativas	En operación	Mayo 2016
Acércate a tu Escuela	En operación	Noviembre 2016
Sistema de Estudio a Docentes	En fase de implementación	Agosto 2017
Educación Inicial	En operación	Julio 2016
Asesores Pedagógicos Itinerantes	En operación	Mayo 2015
Tutores Comunitarios de Verano	En operación	Marzo 2015
Asignación de Apoyos Económicos	En operación	Mayo 2016

La sistematización de la información dentro del SIINAFE permite no sólo contar con información oportuna, sino con el aseguramiento en la validación de la información de la estructura educativa como de los beneficiarios del Proyecto. De este modo, los registros administrativos del Consejo se fortalecieron al contar con padrones de información con mayor completitud y confiabilidad.

(e) Flujo de Operaciones.

Flujo de Fondos.

La operación del Proyecto en sus aspectos financieros, se realiza con la intermediación de NAFIN como Agente Financiero, el cual gestiona ante el Banco el trámite de desembolsos y el apoyo en otras actividades relacionadas con el seguimiento financiero del Proyecto.

La asignación presupuestaria y calendario de ministración de recursos al que deberá sujetarse el CONAFE para el ejercicio del gasto, lo emite la Secretaría de Educación Pública, a través de la Subsecretaría de Planeación y Coordinación.

En forma general, los recursos del Proyecto se ejecutarán de conformidad con los procedimientos del ciclo presupuestal del Gobierno, y los recursos del financiamiento se ingresan bajo la modalidad

de reconocimiento y reembolso de gastos elegibles. Por lo tanto, el Presupuesto Federal financia las actividades previstas en los dos componentes, de acuerdo a la siguiente estructura:

- Fondos del Financiamiento del Banco, cuando la fuente de recursos presupuestales federales para realizar los gastos está etiquetada con dígito 2.
- El presupuesto del CONAFE es autorizado anualmente por la Secretaría de Educación Pública, una vez que la Cámara de Diputados emita el Presupuesto de Egresos de la Federación y se deberá etiquetar con dígito 1 o 2, de acuerdo al planteamiento presupuestal que solicite el CONAFE a la SEP.

La Dirección de Administración y Finanzas (DAF) del CONAFE gestiona ante la SHCP, vía la Dirección General de Planeación, Programación y Presupuesto de la SEP, los Oficios de Autorización de Inversión con documentos que validan la autorización de recursos y metas del Programa de Trabajo Presupuestario. Una vez que el CONAFE cuenta con la aprobación del presupuesto anual, el flujo de recursos sigue el proceso siguiente:

- a. EL CONAFE, solicita a la SEP la radicación de recursos de acuerdo con el calendario presupuestal autorizado.
- b. El CONAFE, a través de la DAF, programa los recursos presupuestales hacia las diferentes áreas a nivel central y hacia las delegaciones estatales, conforme al presupuesto y calendario autorizados. A través de la DAF, se radica el recurso a cada una de las unidades administrativas señaladas, quienes adquieren el compromiso de ejercer los recursos asignados de acuerdo a las reglas de operación vigentes, conforme a lo establecido en los manuales de procedimientos y lineamientos de las acciones y servicios del CONAFE, además de observar lo dispuesto en el marco normativo aplicable de la administración pública federal, en el Manual de Operación del Proyecto y en las Normas y Procedimientos del Banco.
- c. Una vez ejercido el recurso, las direcciones del nivel central y las delegaciones a nivel estatal, realizan la comprobación de los gastos de conformidad con lo establecido en la normatividad señalada en el inciso anterior.
- d. Las Delegaciones estatales son responsables de efectuar la comprobación de los gastos a la DAF, conforme a los gastos elegibles dentro de la ejecución del proyecto, la cual es consolidada mensualmente por la DAF.
- e. El método acordado de desembolsos para captar el financiamiento es a través de reembolsos, que se derivan de la presentación de solicitud de reembolso de pagos efectuados, misma que deberá de ir acompañada de los formatos denominados "Detalle de Pagos", elaborados por el CONAFE, con base al registro contable consolidado a nivel central y al procesamiento de la información concerniente al presupuesto ejercido, elaborada para efectos de comprobación a NAFIN, de acuerdo con los componentes autorizados para el Proyecto, identificando los importes elegibles de desembolso. Para el efecto, la DAF con la Unidad Coordinadora del Proyecto, realiza la consolidación y organización de la información de comprobación de los gastos elegibles para solicitar el desembolso correspondiente a NAFIN; ésta información es enviada al BID por mediación de NAFIN en su calidad de Agente Financiero del Proyecto.
- f. NAFIN, lleva a cabo la revisión, análisis y la validación de la información contenida en la comprobación enviada por el CONAFE y elabora, en su caso, la solicitud de desembolso y procede a su envío a la representación del BID, para solicitar el desembolso respectivo de la línea de PRÉSTAMO.

- g. El BID, recibe la comprobación de los gastos y verifica que correspondan a la ejecución de las metas comprometidas en el Proyecto y procede a autorizar la realización del depósito del monto de la solicitud de desembolso en cuestión, en la cuenta de NAFIN.
- h. NAFIN, recibe los recursos y procede a depositar los mismos a la Tesorería de la Federación, comunicando a la SHCP y al CONAFE el importe recibido de la solicitud de desembolso oficialmente descontada.
- i. NAFIN, emite un reporte oficial sobre los movimientos financieros del PRÉSTAMO, originados por el registro del desembolso realizado.

(f) **Componentes asignados.**

El Proyecto se basa en la instrumentación de dos componentes (o partes):

Componente
1: Apoyo a la implementación del Nuevo Modelo de Educación Básica Comunitaria (ABCD)
2. Evaluación del Proyecto

Componente 1: Apoyo a la Implementación del Modelo de Educación Básica Comunitaria (ABCD).

El componente apoyará a los Líderes de Educación Comunitaria (LEC), mediante la inversión en el desarrollo de capital humano y en la implementación del Nuevo Modelo de Aprendizaje Basado en la Colaboración y el Diálogo (ABCD) en los servicios de educación básica del CONAFE para la conformación de redes de tutoría que constituyan Comunidades de Aprendizaje. Dicho apoyo equivale a una suma mensual promedio de US\$112 otorgado a los LEC, como estímulo al servicio social prestado en las comunidades de actuación. Con este componente se estima cubrir a un total aproximado de 70,800 LEC; a su vez, esta cobertura beneficiará a un total de 672,000 alumnos.

Componente 2. Evaluación del Proyecto.

La evaluación será tanto cualitativa como cuantitativa (comprenderá tanto los resultados en el aprendizaje como así también la eficiencia terminal) y el seguimiento de los alumnos y a los LEC debido al interés que despierta la innovación del proceso pedagógico introducida por este Nuevo Modelo y los resultados que de él se deriven. La suma prevista incluye los costos del monitoreo y evaluación concurrente y final del Proyecto.

Los responsables de su ejecución son la DECIS, la DPE y la DAF.

Costos

El costo total de esta operación contratada con el BID es de US\$80,000,000.00, y están distribuidos por componente como se observan en el siguiente cuadro:

COMPONENTE	BID	TOTAL	%
Componente 1: Apoyo a la implementación del Nuevo Modelo de Educación Básica Comunitaria (ABCD)	79,300,000	79,300,000	99.13%
Componente 2: Evaluación del Proyecto	700,000	700,000	0.87%
TOTAL	80,000,000	80,000,000	100.00%

(g) Otros.

Con recursos ejercidos de octubre de 2017 (parcial) a febrero de 2018, etiquetados con fuente de financiamiento 1. Recursos Fiscales por un monto de \$302'695,435.19 M.N., corresponde al desembolso de los gastos retroactivos por un importe de 16.0 millones de dólares (MDD).

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante adecuación presupuestaria, autorizó al CONAFE ejercer y desembolsar recursos presupuestarios para el Proyecto con Dígito 2. Gasto Financiado con recursos del BID por un total de \$406,325,075.00 M.N. para cubrir el Apoyo Económico Mensual de los Líderes en Educación Comunitaria (LEC), así como la realización de la consultoría denominada "Evaluación de habilidades de metacognición en estudiantes de primaria comunitaria y en Líderes en Educación Comunitaria (LEC), con cero y un año de experiencia en el servicio", por \$3'308,115, desembolsando un monto total del Presupuesto 2018 de \$144'762,966.99 M.N., quedando un saldo por desembolsar de \$261,562,108.01 M.N. y \$3'308,115 M.N., al 31 de diciembre de 2018.

El CONAFE mediante Oficio DAF/1004/2018 de 30 de julio de 2018 envió a NAFIN el Plan Inicial de Adquisiciones y Contrataciones (PAC) del Proyecto. NAFIN con Oficio DBD-2352(2240) del 2 de agosto 2018 lo envía al Banco. El BID da la No Objeción mediante Oficio CID/CME-496/2018 del 7 de agosto de 2018, mismo que se integra en la siguiente tabla:

No. CONTRATO	CONSULTORÍA	COMPONENTE *	MÉTODO DE SELECCIÓN	COSTO (USD)	COSTO (MONEDA NACIONAL)
BID-4336/SD-01/2018 firmado el 6-Nov-18 Registro BID: MEA5194 Consultoría: Centro de Estudios Educativos A.C	Evaluación de habilidades de metacognición en estudiantes que cursan el tercer nivel (quinto y sexto grados) en primarias comunitarias, y Líderes para la Educación Comunitaria (LEC) de 0 y 1 año de experiencia en el servicio.	2. Evaluación del Proyecto	Selección Directa (SD)	162,076.6790 Con un tipo de cambio de 20.4108 pesos por dólar.	\$3'308,114.68

*El servicio se integra en el componente dos: Evaluación del Proyecto, e incluye los siguientes procedimientos: adecuación cultural y técnica, piloteo, ajuste, validación, calificación y aplicación de instrumentos; validación de muestras de población de estudiantes y Líderes Educativos; formación de aplicadores y jueces calificadores; análisis, síntesis y presentación de resultados de la información de los instrumentos; y elaboración del Informe final de la evaluación con la definición de la línea base y las orientaciones para el levantamiento de la evaluación al final del ciclo escolar.

(h) **Importancia que tienen los Recursos Asignados al Proyecto con relación a los recursos asignados al ente público y/o a los recursos asignados al área ejecutora.**

El presupuesto original total autorizado al CONAFE para el ejercicio 2018, fue de \$5,128,853,702 MN, de los cuales se etiquetaron recursos para la ejecución del Proyecto por \$406,325,075.00 MN, que representan aproximadamente el 7.9% del presupuesto autorizado al Consejo.

Los sistemas de registro contable y control presupuestario, permiten integrar, controlar, cubrir y administrar suficientemente las operaciones del Proyecto, conforme al presupuesto asignado al CONAFE.

Los registros contables se llevan en el Sistema Aspel COI, los cuales permiten captar la información financiera hasta el nivel de proyecto y partida específica del gasto; se generan en forma mensual.

La estructura de la contabilidad general del CONAFE, fue modificada para permitir identificar las cuentas de ingreso y de egreso a nivel de detalle relacionadas con las operaciones financiadas por los Organismos Financieros Internacionales, que son la base para preparar el Estado de Fuentes y Usos de Fondos del Programa.

El CONAFE reconoce contablemente la recepción de los recursos por parte del Gobierno Federal como presupuesto autorizado. El registro de las operaciones se realiza conforme al "Clasificador por Objeto del Gasto", que emite la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Los gastos se aplican en forma simultánea en los registros contables y presupuestales, de acuerdo a su naturaleza.

Durante la ejecución de este proyecto no se utilizó la modalidad de anticipos / cuenta designada por lo que la Nota 5 no aplica al Proyecto.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados de flujo de efectivo, de inversiones acumuladas y de solicitudes de desembolsos, fueron preparados sobre la base contable de efectivo. Esta base reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la dependencia o entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, que no hayan producido un movimiento de efectivo.

Las bases específicas para la preparación de la información del programa son las siguientes:

Bases de preparación de la información.

De conformidad con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Organismo prepara su información financiera de conformidad con las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental del Sector Paraestatal (NEIFGSP) establecidas en el Manual del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental; estas reglas contables se basan en el registro histórico original de las operaciones y transacciones cuando se consideran realizadas, no registrándose por lo tanto, aquellos eventos que no pueden ser valuados en unidades monetarias o que se refieren a valorizaciones subjetivas.

En algunos casos, estas reglas contables difieren de las Normas de Información Financiera Mexicanas, emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), la aplicación de estas normas no representa modificaciones en la información financiera del Consejo. Las principales diferencias con las normas de información financiera, son las siguientes

Capitalización de bienes. Las adquisiciones de materiales y bienes de consumo (inventarios) y de los diversos bienes y equipos utilizados por el CONAFE para el logro de sus objetivos (activos fijos), son registradas inicialmente como egresos del ejercicio en el estado de resultados en el año en que se efectúan, registrándose posteriormente la capitalización de dichos bienes en los rubros de inventarios de materiales y bienes de consumo y de activos fijos y, su contrapartida como parte del patrimonio en el rubro de capitalización de bienes; al ser consumidos los materiales o entregados los bienes a la operación de los programas sustantivos conforme al propósito con que fueron adquiridos, se cancela su capitalización

Al respecto, las normas de información financiera, establecen el registro como partidas capitalizables en los rubros de inventarios y activo fijo, debiendo reconocerse en los resultados hasta el momento de su consumo o utilización vía depreciación con el transcurso del tiempo, en función de su vida útil estimada.

A continuación se resumen las principales políticas y prácticas contables utilizadas por la Administración del CONAFE en la elaboración de sus estados financieros adjuntos:

a) Inversiones temporales

Estas inversiones se realizan en las cuentas de inversión asociadas a las cuentas bancarias, registrándose a su costo original y se valúan adicionándoles los rendimientos devengados. Los intereses ganados se reintegran a la Tesorería de la Federación, de conformidad con lo establecido en la Ley de Ingresos de la Federación vigente en el ejercicio.

b) Almacén de bienes de consumo

Las adquisiciones de inventarios de materiales y artículos de consumo se registran en los resultados del ejercicio, para dar reconocimiento a las políticas presupuestales. En forma simultánea, estos bienes se registran en el renglón de inventarios afectando como contrapartida el rubro de capitalización de bienes en el patrimonio.

La capitalización de estos bienes es a su costo de adquisición y se valúan por el método de costos promedios, sin que los valores así determinados excedan sus valores de reposición.

Los consumos de estos bienes, se cargan a dicha cuenta de patrimonio cuando ocurren.

c) Provisiones de pasivo

Al cierre del ejercicio, el Organismo provisiona los pasivos derivados de las obligaciones contraídas y devengadas pendientes de pago.

d) Transferencias del Gobierno Federal

Las transferencias que otorga el Gobierno Federal con carácter de subsidios (regulares y compensatorios) destinadas a la ejecución de los programas encomendados al CONAFE, se reconocen como ingresos por subsidio en el ejercicio, independientemente del Capítulo del Gasto o de Inversión al que estén destinados.

e) Sistema Contable-Presupuestal

Los gastos se aplican en forma simultánea en los registros contables y presupuestales, de acuerdo a su naturaleza. Las erogaciones efectuadas por la adquisición de materiales educativos y propiedades y equipo, se reflejan en el estado de ingresos y egresos y simultáneamente se registran como activos y patrimonio.

f) Obligaciones fiscales

De acuerdo con las disposiciones establecidas en el artículo 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente, el CONAFE no está sujeto al pago del impuesto sobre la renta, sólo tiene la obligación de retener y enterar el impuesto cuando se realicen pagos a terceros y esté obligado a ello en los términos de dicha Ley, así como de exigir que la documentación comprobatoria reúna los requisitos fiscales.

Con la información contable proporcionada por la Subdirección de Recursos Financieros, en la Subdirección de Cooperación con Organismos Financieros Internacionales, se registran las erogaciones en una base de datos en Excel, en forma mensual, a nivel de categoría, componente, entidad federativa, entre otros.

Conversión de operaciones a moneda extranjera

La conversión de operaciones que se efectúan de moneda nacional a moneda extranjera se hace tomando como base el tipo de cambio de referencia de la fecha valor de desembolso que realiza el Banco Interamericano de Desarrollo.

Informes Financieros relacionados con la ejecución del Programa

De acuerdo a la Guía para la Gestión financiera de los Proyectos Financiados por Organismos Financieros Internacionales aplicable a partir del ejercicio 2018, se estipula que se deben elaborar Informes Financieros semestrales y ser enviados al Agente Financiero, considerando los períodos y fechas siguientes:

INFORME FINANCIERO	PERIODO QUE INCLUYE	FECHA DE ENTREGA
Primer Informe Financiero Semestral	1er Semestre	A más tardar el primer día hábil posterior al 15 de julio
Segundo Informe Financiero Semestral	2° Semestre	A más tardar el primer día hábil posterior al 15 de enero
Informe Financiero Anual	Anual	A más tardar el primer día hábil posterior al 11 de abril, para los proyectos cuya entrega al OFI vencen el 30 de junio. <i>La fecha límite para que el Agente Financiero emita el pronunciamiento de liberación de este Informe Financiero Anual Definitivo, no deberá exceder de un mes a partir de la fecha de entrega de dicho Informe por parte de la UCP.</i>

- El Informe correspondiente al primer semestre de 2018, se atiende con Oficio DAF/1011/2018 y, mediante oficio ICL-2018-378/3243, el Agente Financiero emitió la aceptación del Informe en comento.
- El Informe correspondiente al segundo semestre de 2018, se entrega con Oficio DAF/0143/2019 y, mediante oficio ICL-2019-056/3681, el Agente Financiero emitió la aceptación del Informe en comento.
- El Informe Financiero Anual correspondiente al ejercicio 2018 que comprende el periodo del 26 de marzo al 31 de diciembre de 2018, fue entregado a través del Oficio DAF/0412/2019.

Informe de Avance

Reporte de Avance del Proyecto. Conforme a lo establecido en el Contrato de Préstamo Cláusula 5.01, Inciso (C) del Contrato de Préstamo, el CONAFE presentará el Informe de Avance del Proyecto correspondiente al segundo semestre de 2018 en la fecha establecida, en cumplimiento a este Compromiso Contractual.

Informe para reuniones del Comité de Crédito Externo (COCE)

Cabe destacar, que desde el mes de septiembre de 2009, el CONAFE no ha sido convocado a las reuniones del COCE, en donde se tratan asuntos relacionados con el avance o problemática que se presenta durante la ejecución de Programas Financiados por los Organismos Financieros Internacionales (OFI's).

Nota 3a

INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DE LOS OFI EN TRÁMITE DEL PROYECTO DE APRENDIZAJE BASADO EN LA COLABORACIÓN Y EL DIÁLOGO (ABCD)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4338/OC-ME
CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO Y SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
(EXPRESADO EN MXN)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO DEL 26 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo		
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)	258,082,108	258,082,108
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO	3,308,115	3,308,115
TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRÁMITE	261,390,223	261,390,223
1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores		
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)	-	-
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO	-	-
TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI	-	-
Fondos netos en trámite		
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)	258,082,108	258,082,108
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO	3,308,115	3,308,115
TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRÁMITE	261,390,223	
SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRÁMITE		261,390,223

Nota 3b

INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DE LOS OFI EN TRÁMITE DEL PROYECTO DE APRENDIZAJE BASADO EN LA COLABORACIÓN Y EL DIÁLOGO (ABCD)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4336/OC-ME
CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO Y SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO DEL 26 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo		
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)	13,102,987	13,102,987
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO	162,077	162,077
TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRÁMITE	13,265,064	13,265,064
1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores		
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)	-	-
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO	-	-
TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI	-	-
Fondos netos en trámite		
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)	13,102,987	13,102,987
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO	162,077	162,077
TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRÁMITE	13,265,064	
SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRÁMITE		13,265,064

En el caso de la documentación en trámite, para el componente 1, se esta considerando un monto en pesos de \$258,082,108 pesos, los cuales equivalen a \$13,102,987 dólares que se integran de la siguiente manera.

COMPONENTE	MES DEL GASTO	MONTO MXN	TIPO DE CAMBIO (mes inmediato anterior)	MONTO USD
1	octubre	83,445,794.00	18.8986 septiembre	4,415,448.45
1	noviembre	87,307,410.00	19.8022 octubre	4,408,975.27
1	diciembre	87,328,904.00	20.4108 noviembre	4,278,563.51
		<u>258,082,108.00</u>		<u>13,102,987.22</u>

En el caso de la documentación en trámite, para el componente 2, se esta considerando un monto en pesos de \$3,308,115 pesos, los cuales equivalen a \$162,077 dólares que se integran de la siguiente manera.

COMPONENTE	MES DEL GASTO	MONTO MXN	TIPO DE CAMBIO (mes inmediato anterior)	MONTO USD
2	diciembre	3,308,115.00	20.4108 noviembre	162,076.69
		<u>3,308,115.00</u>		<u>162,076.69</u>

Nota 4

CONCILIACIÓN CON REGISTROS DEL OFI PARA EL PROYECTO DE APRENDIZAJE BASADO EN LA COLABORACIÓN Y EL DIÁLOGO (ABCD) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4336/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO Y SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MONTO DESEMBOLSADO Y REFLEJADO EN LOS SISTEMAS DEL OFI (*)	FONDOS NETOS EN TRAMITE	TOTAL EJECUTADO CON CARGO A RECURSOS OFI	TOTAL EJECUTADO CON CARGO A RECURSOS OFI SEGÚN REGISTROS DEL EJECUTOR/AGENTE FINANCIERO	DIFERENCIAS OFI AJUSTADO Vs. REGISTROS EJECUTOR (b)
	(1)	(2)	(3) = 1+ 2	(4)	(5) = (3) - (4)
1. APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE EDUCACIÓN BÁSICA COMUNITARIA (ABCD)	23,592,768	13,102,987	36,695,755	36,695,755	-
2. EVALUACIÓN DEL PROYECTO		162,077	162,077	162,077	-
TOTAL	23,592,768	13,265,064	36,857,832	36,857,832	-
Monto de Anticipo (a)	-				
Total Desembolsado OFI	23,592,768				

NOTA: DURANTE LA EJECUCIÓN DE ESTE PROYECTO NO SE UTILIZÓ LA MODALIDAD DE ANTICIPOS / CUENTA DESIGNADA (NOTA 5) POR LO QUE NO APLICA AL PROYECTO.

Autorizado por:

JOSE ENRIQUE HERNÁNDEZ SANTOYO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Vo.Bo. / Elaborado por:

SANDRA ELVA CISNEROS RODRÍGUEZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE
REGISTRO Y SEGUIMIENTO

NOTA 5. CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO/CUENTA DESIGNADA

De acuerdo a los Términos Generales de Referencia para Auditorías a Proyectos Financiados por Organismos Financieros Internacionales, la Nota 5 correspondiente a la Conciliación del Fondo Rotatorio/cuenta designada no aplica al “PROYECTO DE APRENDIZAJE BASADO EN LA COLABORACIÓN Y EL DIÁLOGO (ABCD)”.

Nota 6

CERTIFICACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS TRAMITADOS EN EL EJERCICIO 2018

PROYECTO DE APRENDIZAJE BASADO EN LA COLABORACIÓN Y EL DIÁLOGO (ABCD),
FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4336/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO Y LA SECRETARÍA DE
HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

EJERCICIO FISCAL	SOLICITUD No.	FECHA VALOR	CATEGORÍA:	FINANCIAMIENTO BID 100%	
				M.N.	U.S.D.
2017	Sol. 1-R	27-jun-18	1	33,640,168.59	1,855,497.44
			1	71,360,358.65	3,726,895.49
			1	<u>65,457,022.83</u>	<u>3,522,073.03</u>
			Suma	170,457,550.07	9,104,465.96
2018			1	65,200,654.35	3,295,175.77
			1	<u>67,037,230.77</u>	<u>3,600,358.27</u>
	Suma	132,237,885.12	6,895,534.04		
TOTAL DESEMBOLSADO 2017-2018 (Dígito 1. Recursos Fiscales)			1	<u>302,695,435.19</u>	<u>16,000,000.00</u>
			Sub-Total	302,695,435.19	16,000,000.00
2018	Sol. 2	30-nov-18	1	<u>144,762,966.99</u>	<u>7,592,768.61</u>
			Suma	144,762,966.99	7,592,768.61
TOTAL DESEMBOLSADO 2018 (DÍGITO 2. GASTO FINANCIADO CON RECURSOS DEL BID)			1	<u>144,762,966.99</u>	<u>7,592,768.61</u>
			Sub-Total	144,762,966.99	7,592,768.61
TOTAL DESEMBOLSADO DEL PROYECTO EN 2018 (PRESUPUESTO 2017 Y 2018)			1 TOTAL	447,458,402.18	23,592,768.61

Autorizado por:

L.C. José Enrique Hernández Santoyo
Director de Administración y Finanzas

Vo.Bo. Elaborado por:

Lic. Sandra Elva Cisneros Rodríguez
Jefa del Departamento de Registro y Seguimiento