

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Análisis de saldos y final de las cuentas Efectivo y Equivalentes:

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
Efectivo en Bancos-Dependencia	\$13,165,797	\$6'821,438
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0	\$358,005
Total de Efectivo y Equivalentes	\$13'165,797	\$7'179,443

El rubro de Bancos/Tesorería está representado por las transferencias de: Ramo 33, Ramo 28, así como captación de Ingresos Propios; estos últimos son generados por las unidades administrativas (planteles) con los conceptos de Servicios Educativos, Capacitación, Centro Evaluador, Servicios Adicionales, y Otros Ingresos; así como por los Productos Financieros de las cuentas de inversión.

En el mes de marzo de 2017 el organismo se vio afectado por una infiltración en la cuenta de Bancomer, número *****1386 acreditándole un cargo no reconocido por el Colegio por la cantidad de \$57,000.00; evento que fue reportado de manera oficial a la Banca de Gobierno y al área jurídica para las acciones a que haya lugar ante las autoridades competentes, con el fin de que nos permita la aclaración de esta operación no reconocida. Derivado de lo aquí señalado, se ofreció una ampliación de declaración el 10 de julio de 2017 en donde se proporcionan elementos pertinentes a la averiguación para su seguimiento, encontrándose el ente en espera de la resolución por parte de la autoridad competente.

BANCOS MONEDA NACIONAL	DICIEMBRE 2020
DIRECCIÓN GENERAL ESTATAL (RECAUDADORAS)	
Banamex Cta. ***-****507	\$1.84
Banamex Cta. ***-****740	\$0.00
Banamex Cta. ***-****306	\$0.00
DIRECCIÓN GENERAL FEDERAL (GASTOS)	
Banamex Cta. ****-****8356	\$0.00
Banamex Cta. ****-****946	\$120,738.21
Banamex Cta. ****-****9568	\$0.00
Banamex Cta. ****-**30147	\$10'856,464.56
Banamex Cta. ****-****50129	\$740,145.39
DIRECCIÓN GENERAL FEDERAL (GASTOS)	
Banamex Cta. ****-****949	\$0.00

Banamex Cta. ****-***7496	\$0.00
Banamex Cta. ****-***1546	\$0.00
Banamex Cta. ****-***2042	\$510,306.80
Banamex Cta. ****-***8956	\$42,361.93
Banamex Cta. ****-***9787	\$895,776.94
CÁRDENAS	
Banamex Cta. ***9550	\$0.00
Banamex Cta. ***9569	\$0.00
MANRIQUE DAGDUG URGELL	
Banamex Cta. ****376	\$0.00
Banamex Cta. ****021	\$0.00
MACUSPANA	
Banamex Cta. ****849	\$0.00
Banamex Cta. ****808	\$0.00
PARAÍSO	
Banamex Cta.***615	\$0.00
Banamex Cta. ****9577	\$0.00
VILLAHERMOSA I	
Banamex Cta.***709	\$0.00
Banamex cta. ****368	\$0.00
VILLAHERMOSA II	

Banamex Cta.***1047	\$0.00
Banamex cta.***4876	\$0.00
COMALCALCO	
Banamex Cta.***687	\$0.00
Banamex Cta****695	\$0.00
BBVA BANCOMER	
DIRECCIÓN GENERAL FEDERAL	
BBVA Bancomer cta.*****386	\$0.00
SUMA	\$13'165,795.67

INVERSIONES TEMPORALES	DICIEMBRE 2020
DIRECCIÓN GENERAL FEDERAL	
Banamex Cta.****9657	\$ 0.00
DIRECCIÓN GENERAL ESTATAL	
Banamex Cta-*****630	\$ 0.00
Banamex Cta-****9608	\$ 0.00
SUMA	\$ 0.00

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios a Recibir

El rubro de **derechos a recibir efectivo y equivalentes** asciende a un monto de **\$2'155,835.62** y se integra por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	FUENTE	ANTIGÜEDAD				
		90 DÍAS	180 DÍAS	MENOR A 365	MAYOR A 365	
CUENTAS POR COBRAR	FINANCIAMIENTO					
Conalep Nacional	Ingresos Propios	\$0.00			\$43,100.00	
Gobierno del Estado de Tabasco	Ingresos Propios	\$0.00			\$1'999,202.56	
Sumas		\$0.00			\$2'042,302.56	\$2'042,302.56

CONCEPTO	FUENTE	ANTIGÜEDAD				
		90 DÍAS	180 DÍAS	MENOR A 365	MAYOR A 365	
DEUDORES DIVERSOS	FINANCIAMIENTO					
Bancomer	Ing. propios.				\$57,000.00	
Citibanamex	Ing. propios.				\$1,060.00	
José Luis Servín Sastre	Ing. propios.				\$4,470.62	
Secretaría de Finanzas	Ramo-33	\$12,000.00				
Secretaría de Finanzas	Ing. Propios	\$39,002.44				
Sumas		\$51,002.44			\$62,530.62	\$113,533.06

En el grupo de cuentas de Deudores Diversos existe un registro denominado **Secretaría de Finanzas - Ingresos Propios** y su saldo, que es de **\$39,002.44** al 31 de diciembre, representa los ingresos pendientes de oficializar, es decir, recursos entregados a esa dependencia y que se tratan de ingresos propios recaudados y reportados según lo dispuesto en la ley de Hacienda del Estado de Tabasco, menos los recursos ya devueltos al ente según lo calendarizado en el presupuesto de egresos para el ejercicio 2020.

Al 31 de diciembre la cuenta denominada **Secretaría de Finanzas - Ramo 33** presenta un monto de **\$12,000.00** que representa una ministración pendiente de depositar al Colegio Estatal, y que corresponde a recursos federales del Ramo 33 para el ejercicio 2020.

El rubro de **derechos a recibir bienes o servicios** presenta un monto de **\$265,135.57** y se integra de la siguiente manera:

ANTICIPO A PROVEEDORES	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	90 DÍAS	180 DÍAS	MENOR A 365	MAYOR A 365	
ISSSTE	Ingresos propios				\$259,893.97	
Municipio del Centro	R-33	\$5,241.60				\$265,135.57

El cobro de la cuenta del ISSSTE no es factible por los motivos que se describen más adelante, por lo que se encuentra en espera para someterse a un proceso de depuración de saldos.

El rubro de Cuentas por Cobrar está representado por los clientes pendientes de cobro por concepto de Cursos de Capacitación otorgados a otras entidades y dependencias gubernamentales. Dentro de estos saldos se encuentran montos como el de **\$11,600.00** por cursos impartidos a Oficinas Nacionales en el 2015, además **\$1'999,202.56** por cursos impartidos al Gobierno del Estado en el año 2016, **\$31,500.00** por cursos impartidos al Conalep Nacional del 2017 y que a la fecha no ha podido recuperar el plantel Villahermosa II, dichos adeudos se turnaron a la Unidad de Asuntos Jurídicos del ente, estando en espera de la resolución de las autoridades competentes.

El rubro de Deudores Diversos se encuentra conformado por anticipos de sueldos, gastos a comprobar, entre otros, en la cuenta de Bancomer presenta un cargo improcedente, que todavía se encuentra pendiente de aclarar (ver bancos).

La cuenta de **Anticipo a Proveedores** presenta al cierre del ejercicio 2018, un saldo de **\$259,893.97** como remanente por pago en demasía al ISSSTE, producto de una doble transferencia electrónica a su favor en ejercicios anteriores; por este hecho en su oportunidad se solicitó devolución y/o compensación ante la CONSAR vía oficio. La Unidad de Asuntos Jurídicos ha dado seguimiento al caso. En el mes de diciembre del 2017 se recibió un oficio en donde, derivado de una conciliación entre ISSSTE, FOVISSSTE, la empresa Operadora de la Base de Datos Nacional SAR y la CONSAR, nos dan a conocer que el pago de la devolución de pagos sin justificación legal se efectuará directamente a través del ISSSTE, quedando pendiente el saldo aquí señalado.

Durante el mes el rubro de anticipo a proveedores presenta movimientos derivado de pagos al Municipio del centro por concepto de consumo de agua.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

La Institución no realiza ningún proceso de transformación, producción y/o manufacturación de bienes.

Almacén:

La cuenta presenta un saldo al cierre del ejercicio de cero pesos.

Inversiones Financieras

En este rubro cabe señalar que el Colegio no cuenta con inversiones mayores a los 12 meses; las cuentas productivas que se presentan en el desglose de bancos son inversiones temporales.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles \$25'037,035.53.

CONCEPTO	Valor histórico	Tasa	Depreciación 2020	Dep. acumulada	Valor en libros
Terrenos	\$17'304,014.20	0%	\$0.00	\$0.00	\$17'304,014.20
Edificios	\$7'733,021.33	3.30%	\$226,716.59	\$1'363,246.85	\$6'369,774.48
SUMA	\$25'037,035.53		\$226,716.59	\$1'363,246.85	\$23'673,788.68

Bienes Muebles \$ 39' 890,562.04

CONCEPTO	Valor histórico	Tasa	Depreciación 2020	Dep. acumulada	Valor en libros
Muebles de oficina y estantería	\$3'027,195.23	10%	\$303,691.98	\$1'768,247.93	\$1'258,947.30
Muebles, excepto de oficina y estantería	\$114,237.84	10%	\$11,455.12	\$68,594.78	\$45,643.06
Equipo de cómputo y de tecnología de la información	\$12'294,513.21	33.3%	\$456,918.01	\$11'372,611.39	\$921,901.82
Otros mobiliarios y equipo de administración	\$2'646,607.38	10%	\$261,423.26	\$1,285,094.26	\$1'361,513.12
Equipos y aparatos audiovisuales	\$654,191.27	33.3%	\$37,175.85	\$633,505.73	\$20,685.54
Cámaras fotográficas y de video	\$11,905.42	33.3%	\$0.00	\$11,902.42	\$3.00
Otros mobiliarios y equipo educacional y recreativo	\$3'274,700.53	20%	\$17,973.70	\$3,242,995.28	\$31,705.25

Equipo médico y de laboratorio	\$6'094,585.66	20%	\$0.00	\$6'094,462.67	\$122.99
Instrumental médico y de laboratorio	\$91,770.00	20%	\$0.00	\$91,768.99	\$1.01
Automóviles y equipo terrestres	\$2'902,924.99	20%	\$25,552.98	\$2'902,914.06	\$10.93
Carrocerías y remolques	\$1'011,842.05	20%	\$0.00	\$1'011,839.02	\$3.03
Maquinaria y equipo industrial	\$114,985.00	10%	\$11,529.96	\$70,744.63	\$44,240.37
Maquinaria y eq. de construcción	\$140,913.32	10%	\$14,129.95	\$62,410.44	\$78,502.88
Sistema de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	\$65,232.96	10%	\$6,541.14	\$44,483.75	\$20,749.21
Equipo de comunicación y telecomunicación	\$110,691.72	10%	\$8,160.38	\$44,595.70	\$66,096.02
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	\$1'031,807.00	10%	\$101,497.58	\$577,814.31	\$453,992.69
Herramientas y máquinas-herramientas	\$3'927,562.09	10%	\$393,553.79	\$2'345,176.09	\$1'582,386.00

Otros equipos	\$2'374,896.38	10%	\$238,140.34	\$1'433,457.81	\$941,438.57
SUMAS	\$39'890,562.04		\$1'887,744.04	\$33'062,619.26	\$6'827,942.79

Activos Intangibles \$2'250,477.93

CONCEPTO	Valor histórico	Tasa	Amortización 2020	Amort. acumulada	Valor en libros
Software	\$117,014.48	33.3%	\$0.00	\$117,010.46	\$4.02
Licencias	\$2'133,463.45	33.3%	\$5,963.21	\$176,269.65	\$1'958,692.75
SUMAS	\$2'250,477.93		\$5,963.21	\$293,280.11	\$1'958,696.77

Suma global

Amortización 2020	Amortización Acumulada	Valor en libros
\$2'120,423.84	\$34'719.146.22	\$32'458,929.28

En el mes de diciembre se dieron de baja equipos de cómputo por siniestros con un valor de **\$50,379.38**, dicho monto es equiparable a la depreciación acumulada de los equipos. Derivado de lo anterior se da una diferencia entre la depreciación acumulada y el monto que reporta el estado de actividades en el rubro de Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.

Estimaciones y Deterioros

En este ejercicio el ente presentó una depreciación acumulada de **\$34,719.146.00**, misma que se describe en los recuadros anteriores correspondientes a la sección de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**.

Otros Activos

En este mes la cuenta presenta un saldo de cero pesos.

Pasivo

El rubro de cuentas por pagar a corto plazo asciende a un monto de **\$11'658,338.02** integrado de la siguiente manera:

SERVICIOS PERSONALES

CONCEPTO	FUENTE	ANTIGÜEDAD				TOTAL
		90 DIAS	180 DIAS	MENOR A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS	
SERVICIOS PERSONALES						
Nominas por pagar	Ramo 33	\$3'263,816.32			\$2,124.81	
Nominas por pagar	Ingresos propios	\$0.00				
José Luis García Guzmán	Ingresos propios	\$0.00			\$ 1,178.33	
Oficinas Nacionales	Ingresos propios	\$0.00			\$ 5,443.20	
Préstamo Adex.	Ramo 33	\$0.00				
Cuotas al ISSSTE obrero/patronales	Ramo 33	\$2'377,337.00			\$6,335.54	

Cuotas al ISSSTE obrero/patronales COMAL 50%	Ramo 33	\$67,757.00				
Cuotas al ISSSTE obrero/patronales COMAL 50%	Ramo 28	\$67,658.42			\$47.01	
Crédito INFONAVIT	Subsidio Estatal	\$28,666.07				
Sumas		\$5'805,234.81			\$15,128.89	\$5'820,363.70

PROVEEDORES 2020 CONCEPTO	FINANCIAMIENTO	90 DIAS	180 DIAS	MENOR A 365 DIAS	MAYOR A 365DIAS	TOTAL
C.F.E.	Ingresos propios	\$52,711.00				
Rojas Javier y Asociados, S.C.	Ramo 28	\$75,000.00				
PROVEEDORES 2018	FINANCIAMIENTO	90 DIAS	180 DIAS	MENOR A 365	MAYOR A 365	

Chubb Seguros México S.A.	Ingresos propios.				\$19,974.79	
Precisa Consultoría Especializada, S.C	Ingresos propios.				\$197,200.01	
Daniel López Gutiérrez	Ingresos propios.				\$465,503.36	
Ricardo Manuel Ramírez García	Ingresos propios.				\$7,103.84	
PROVEEDORES 2017 CONCEPTO	FINANCIAMIENTO	90 DIAS	180 DIAS	MENOR A 365	MAYOR A 365	
Fátima del Carmen Márquez Ovando	Ingresos propios				\$16,000.00	
AN Prime S.A DE C.V	Ingresos propios				\$15,000.00	
Synergy One, S. de R.L. de C.V.	Ingresos propios				\$8,000.00	
Climatab S. de R.L. de C.V.	Ingresos propios				\$4,000.00	

Servicios Profesionales para la Excelencia, S.C.	Ingresos propios				\$132,437.50	
Juliana Cornelio Méndez	Ingresos propios				\$60,400.00	
Iván Cruz Palacios	Ingresos propios				\$28,000.00	
PROVEEDORES 2016	FINANCIAMIENTO	90 DIAS	180 DIAS	MENOR A 365	MAYOR A 365	
HR Masters Grupo Profesionistas Empresarial S.A de C.V.	Ingresos propios				\$540,000.00	
Consultoría y Competencia Laboral, S.A. de C.V.	Ingresos propios				\$941,214.00	
Yolidabey Torres Collado	Ingresos propios				\$95,000.00	
Breszzia S. de R.L. de C.V.	Ingresos propios				\$47,500.00	

SUMA		\$127,711.00			\$2'577,333.50	\$2'705,044.50
-------------	--	---------------------	--	--	-----------------------	-----------------------

CONCEPTO	FUENTE	ANTIGÜEDAD				TOTAL
		90 DIAS	180 DIAS	MENOR A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS	
Impuestos sobre nomina	Ramo 33	\$2'548,563.57				
Impuestos sobre nomina	Ramo 28	\$531,815.28				
Impuestos sobre nomina	Ingresos propios	\$44,250.14				
Retenciones por pagar	Ramo 28	\$8,300.83				
Sumas		\$3'132,929.82				\$3'132,929.82

Total de cuentas por cobrar a corto plazo, **\$11'658,338.02**.

El rubro de **otros pasivos a corto** plazo asciende a un monto de **\$0.00**.

En el rubro de servicios personales se concentran las aportaciones patronales derivadas de la seguridad social, como son ISSSTE; además de pasivos generados por el concepto de nóminas por pagar del Ramo 33 y Subsidio Estatal.

En la cuenta de proveedores se integran pasivos por servicios de energía eléctrica, y servicios de auditoría, así como reclasificaciones de pasivos de ejercicios anteriores, los cuales en su mayoría corresponden a gastos derivados de la impartición de cursos de capacitación dirigidos a clientes y usuarios del Colegio.

El rubro de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo se integra por los impuestos provisionados del mes por conceptos de I.S.P.T., I.S.R., Honorarios Asimilados a Salarios, 10% de Arrendamiento y Honorarios Profesionales, tanto de la Dirección General como por los 7 Planteles, mismos que se cubrirán al siguiente mes.

Fondos y bienes en garantía a corto plazo.

Actualmente el Colegio no cuenta con fondos en garantía.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Los ingresos por venta de bienes y prestaciones de servicios suman la cantidad de **\$13'292,575.86**, integrándose por los siguientes conceptos.

Aportaciones para la educación profesional técnica.	\$12'779,173.77
Servicios adicionales	\$101,689.10
Capacitación y adiestramiento	\$25,000.00
Rendimientos bancarios	\$27,485.48
Otros	\$359,227.51
Total	\$13'292,575.86

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Las participaciones, aportaciones, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, así como pensiones y jubilaciones ascienden a la cantidad de **\$142'147,929.15** integrándose por los siguientes proyectos:

Ramo 33	\$122'044,697.15
Ramo 28	\$20'103,232.00
Total	\$142'147,929.15

Otros Ingresos y Beneficios

Durante el presente ejercicio no se presentaron ingresos por otros ingresos y beneficios.

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos de funcionamiento están integrados por los siguientes conceptos.

Servicios personales:

Concepto	Monto	Porcentaje
Ramo 33	\$115'618,213.29	
Ramo 28	\$16'410,656.81	
Ingresos propios	\$8'304,264.97	
Total	\$140'333,135.07	91.44%

Materiales y suministros:

Concepto	Monto	Porcentaje
Ramo 33	\$2'268,603.19	
Ramo 28	\$0.00	
Ingresos propios	\$616,900.25	
Total	\$2'885,503.44	1.88%

Servicios generales:

Concepto	Monto	Porcentaje
Ramo 33	\$716,747.81	
Ramo 28	\$3'692,575.19	
Ingresos propios	\$3'667,900.25	
Total	\$2'885,503.44	5.26%

Otros gastos y perdidas extraordinarias:

Concepto	Monto	Porcentaje
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$2'170,803.22	1.45%

Los servicios personales representan el 91% de los gastos ya que, por la naturaleza del ente, el costo de las nóminas es elevado por el número de personal que se requiere para la impartición de clases en 7 planteles educativos, así como la necesidad de mantener en operación una Dirección General para coordinar la operatividad.

Cabe señalar que si se analiza el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado, se puede identificar un sobreejercicio de **\$479,071** dentro de las remuneraciones al personal de carácter transitorio en el subgrupo de Gasto No Etiquetado, el mismo se puede considerar de carácter presupuestal y solamente por ese rubro en particular, ya que al evaluar el grupo de gastos, se puede apreciar que dentro de los gastos no etiquetados existe un subejercicio de **\$703,644**, por lo que no existe sobregiro de carácter financiero.

En este rubro se refleja un ahorro durante el periodo de **\$1'973,974.34**.

Los ingresos de la gestión para diciembre de 2020 ascienden a **\$155'440,505.01** integrados por participaciones federales, transferencias del estado, productos financieros e ingresos por aportaciones para la educación tecnológica y servicios educativos, entre otros.

Dentro del rubro de ingresos por aportaciones para la educación profesional técnica y otros servicios educativos, el Colegio mostró con un comportamiento decreciente con respecto al ejercicio anterior debido a la recesión económica global relacionada con la pandemia del covid-19.

Gastos y otras pérdidas:

El monto total del gasto es de **\$1'973,974.34** se conforma por: gastos de servicios personales, compra de materiales, pagos de servicios y depreciaciones de los activos fijos ejercidos por las 7 unidades administrativas y una Dirección General.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Concepto	Periodo actual (Diciembre 2020)	Periodo anterior (Diciembre 2019)
Hacienda pública, patrimonio contribuido		
Aportaciones	\$73'021,112	\$73'021,112
Hacienda pública, patrimonio generado		

Concepto	Periodo actual (Diciembre 2020)	Periodo anterior (Diciembre 2019)
Resultado del ejercicio	\$1'973,974	\$1'826,788
Resultado de ejercicios anteriores	\$-38'615,108	\$-40,306,093
Modificaciones al patrimonio		
Reclasificación de resultados de ejercicios anteriores	\$7,380	\$5,304
Hacienda pública/Patrimonio total	\$48'045,696	\$44'555,035

La cuenta de Resultado del Ejercicio presenta un ahorro de **\$1,973,974.34** en el presente mes se realizó el cobro de servicios educativos en planteles, a la par se cubrieron gastos de operación.

La cuenta de rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores se integra de la siguiente manera; presenta un importe como resultado de la aclaración a un saldo efectuado en el Departamento de Infraestructura y Equipamiento, referente al seguro de las unidades, ya que, en su debido momento, la aseguradora envió pólizas incompletas de las unidades, en la cuales no incluyó un gasto de responsabilidad civil, y al realizar la aclaración de la diferencia, envió las pólizas de seguros corregidas.

Lo anterior nos llevó a realizar un asiento de rectificación del ejercicio 2015, en este mes se asienta un ajuste a la cuenta por la cancelación de un saldo no cobrado en proveedores, y debido a la incobrabilidad del servicio se realiza el ajuste pertinente.

La cuenta de Cambios por Errores Contables presenta movimiento en las Unidades Administrativas de: Cárdenas, Villahermosa II y Villahermosa I; dado el volumen de registros, por cada unidad administrativa por cierre de ejercicio anual los planteles Cárdenas y Villahermosa II, se omitieron por error involuntario provisiones de servicio de vigilancia, así como de impuestos; el plantel Villahermosa I realizó una cancelación de factura de ingresos por servicios de capacitación a la Secretaría de Educación, el plantel turnó oficio de solicitud de cancelación al Departamento de Contabilidad extemporáneamente.

En el mes de marzo del 2017 se realizó una póliza de ajustes por cancelación de saldos en el rubro de pasivos por errores contables de años anteriores en seguimiento a la solventación de hallazgos en los estados financieros, determinado por la Secretaría de Contraloría, al estado financiero del mes de diciembre de 2016, anexándose toda la información que justifica y comprueba los asientos contables.

En el mes de junio del 2018 se canceló un saldo al plantel Manrique Dagdug Urgell por un excedente en la provisión del seguro de vida burócrata, ya que, en el mes el pago fue menor al gasto registrado.

En este período, el reconocimiento de una recuperación de efectivo por un pago indebido en ejercicios anteriores incidió en movimientos en este grupo de cuentas.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

El estado que presenta el rubro de efectivo o equivalente y que acumula un total de \$13'165,797 al 31 de diciembre de 2020 es el siguiente.

Descripción	2020	2019
Efectivo en Bancos - Tesorería	13,165,797	6,821,438
Inversiones Temporales	0	358,005
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	13,165,797	7,179,443

Descripción	2020	2019
Ahorro / Desahorro antes de rubros Extraordinarios	0	0

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

CONTABLE

El estado que presenta la conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	155,440,505
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	0
2.1. Ingresos Financieros	0
2.2. Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4. Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5. Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
2.6. Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	155,440,505

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	0
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	0
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2. Materiales y Suministro	0

2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6. Vehículos y Equipo de transporte	0
2.7. Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9. Activos Biológicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	0
2.12. Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13. Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14. Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15. Compra de Títulos y Valores	0
2.16. Concesión de Préstamos	0
2.17. Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18. Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19. Amortización de la Deuda Pública	0
2.20. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21. Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	0
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6 Otros Gastos	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	0

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden contable ascienden a un monto de **\$13'250,203.33** integrada por los siguientes conceptos:

Custodia de valores:

Bienes concesionados o en comodato: **\$174,586.01**

Valores en custodia	Descripción	Importe
Macuspana	Equipo de computo	\$300.00
Manrique Dagdug Urgell	Equipos de computo	\$174,286.01
	Total	\$174,586.01

El Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco, dentro de los bienes de activos fijos cuenta con bienes muebles y equipos que le han sido otorgados para el uso y beneficio de los planteles, apoyando la operatividad educativa en beneficio de los alumnos, como son las computadoras que se ocupan dentro de los laboratorios de informática.

En ejercicios anteriores el plantel de Macuspana realizó registros en esta cuenta de orden por un lote de computadoras; el plantel Huimanguillo tuvo movimientos de activos otorgados por el ITIFE; derivados de proyectos de equipamiento complementario para la incorporación al Sistema Nacional de Bachillerato (SNB).

Juicios:

Total acumulado en procesos: \$13'075,617.32

Existen 100 casos en proceso laboral ante el Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado, la Junta de Conciliación y Arbitraje del Estado, y la Junta Especial Numero 03 de la Local de Conciliación y Arbitraje del Estado. En el mes de diciembre de 2016 se llevó a cabo el registro en cuenta de orden las demandas, ascendiendo a un monto de \$13'075,617.32. Cabe mencionar que en el caso del C. Humberto García López, le fue otorgado un anticipo por un monto de \$1'411,359.79 a cuenta del monto total de la demanda, de igual manera al C. Marcelino Yáñez Rodríguez le fue otorgado un anticipo por \$1'773,165.07 a cuenta del importe final de la demanda; por otra parte, en agosto 2018 fue dado de baja dentro de las cuentas de orden el importe de \$1'127,275.57 a cuenta de la

demanda del C. Martin Acosta Vega, esto a consecuencia de la sentencia amparada que deja sin efecto el procedimiento de ejecución hasta el emplazamiento del demandante.

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Las cuentas de orden de ingresos presupuestal se conforman de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Ley de ingreso estimada	\$151'327,364.00
Modificación a la ley de ingreso estimada	\$4'113,141.01
Ley de ingreso devengada	\$155,440.505.01
Ley de ingreso recaudada	\$155'389,498.04

Las cuentas de orden de egreso presupuestaria se integran de:

Concepto	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	\$151'327,364.00
Modificación al presupuesto de egresos	\$4'113,141.01
Presupuesto de egresos devengado	\$151'295.727.45
Presupuesto de egresos pagado	\$151'168,016.45

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

El gasto del Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco, tanto en los servicios personales, como de operación, conservación y mantenimiento; se financian con recursos que le aporta el Gobierno Federal conforme al convenio suscrito, así como los que, de acuerdo con sus compromisos adquiridos le aporta el Gobierno del Estado.

Los bienes muebles e inmuebles que formen parte del patrimonio del Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco son inalienables e imprescriptibles y en ningún caso podrá constituirse gravamen alguno sobre ellos..

El patrimonio del Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco está constituido por:

- I. Los bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título legal,
- II. Los recursos que se le asignen,
- III. Los ingresos propios que genere,
- IV. Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se realicen,
- V. Los subsidios que le otorguen el Gobierno del Estado y los municipios; y

Los demás ingresos, derechos y bienes que adquiere por cualquier título legal.

2. Panorama Económico y Financiero

2.1 Principales políticas contables y financieras.

2.1.1 Efectivo y valores de realización inmediata.

Estas inversiones se presentan en el estado de situación financiera valuados al costo de adquisición, que es inferior al de mercado; los intereses se reconocen como ingresos cuando se devengan.

Cabe indicar que en función a la suficiencia de los ingresos por venta de bienes y servicios (ingresos propios) se toma la decisión de mejoramiento a la infraestructura de las unidades administrativas.

2.1.2 Propiedades y Equipos.

Las adquisiciones de terrenos, edificios y construcciones, equipo y mobiliario en planteles y oficinas, se registraron a su valor de adquisición.

2.1.3 Hacienda Pública/Patrimonio

Las afectaciones por aportaciones del Gobierno Federal y donaciones se generan por los incrementos y disminuciones en los rubros de inmuebles y equipos, corresponden principalmente, en el caso de incrementos, se reconocen en el patrimonio de la Entidad las aportaciones que otorga tanto el Gobierno Estatal como el Gobierno Federal, bajo las siguientes modalidades:

- **Aportaciones de inversión.** Cuando corresponden a recursos presupuestales destinados a la adquisición de mobiliario y equipo.
- **ITIFE (Instituto Tabasqueño de Infraestructura Física Educativa).** Es la aportación relativa a edificios y obras para planteles construidos por ese Organismo.
- **Aportaciones del Gobierno Federal y Estatal.** Es el subsidio de operación otorgado por el Gobierno Federal y Estatal se reconoce como un ingreso en el año en que se otorga.

Al 31 de diciembre de 2020 se recibieron las siguientes transferencias:

Ingresos propios	\$13'292,575.86
Ramo 33	\$122'044,697.15
Ramo 28	\$20'103,232.00
Total	\$155'440,505.01

3. Autorización e Historia

El Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco, al que se le denomina El Conalep Tabasco, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Tabasco con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía de gestión y cuya coordinadora de sector es la Secretaría de Educación del Estado de Tabasco, según decreto de creación emitido por el Ejecutivo del Estado de Tabasco el 20 de agosto de 1999, publicado en el Periódico Oficial el 21 de agosto del mismo año, formando parte de acuerdo al Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica suscrito entre el Ejecutivo del Estado y el Ejecutivo Federal el 17 de agosto de 1998 para ser incluido en Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica.

4. Organización y Objeto Social

Tiene como objetivo contribuir al desarrollo Estatal mediante la formación de recursos humanos calificados, conforme a los requerimientos y necesidades del Sector Productivo y de la superación profesional del individuo.

Para cumplir con sus fines, **El Conalep Tabasco** cuenta con siete planteles federalizados en los municipios del Centro (2), Cárdenas, Macuspana, Huimanguillo, Paraíso, Comalcalco y una Dirección General con domicilio en la ciudad de Villahermosa, Tabasco.

4a) Marco Laboral.

Las relaciones de trabajo entre el Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco y sus trabajadores se rigen por:

Trabajador de Confianza. - Se rigen por la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado

Trabajadores Sindicalizados. - De conformidad con el convenio de coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica, en su cláusula quinta y en el Artículo 22 y Segundo Transitorios del Decreto de Creación, se estableció que la relación laboral se regirá para los casos específicos de las plazas sindicalizadas federalizadas se regirán por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicios del Estado, que se regula en el apartado B del Artículo 123 de la Constitución Federal; así como por las Condiciones Generales Trabajo acordadas entre el titular del CONALEP y los trabajadores de base al servicio, representados por el Sindicato Único de Trabajadores del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.

Se consideran trabajadores de confianza: el Director General, los Directores de Planteles y en general el personal académico o administrativo que desempeñe tareas directivas, de inspección, supervisión o vigilancia, de acuerdo con lo previsto en el artículo 5° de la Ley mencionada anteriormente.

4b) Obligaciones de carácter laboral.

Las indemnizaciones se aplican al gasto o al resultado según corresponda, es decir se determina mediante el ejercicio en que ocurren.

4c) Régimen Fiscal.

El Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco, por su estructura jurídica y actividades de interés social que desarrolla en materia de impartición de educación profesional técnica a nivel **Media Superior**, no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III Del régimen de las Personas Morales con fines no lucrativos.

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, el Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación.

Las obligaciones fiscales que tiene el Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco se concretan a su carácter de retenedor y entero del Impuesto Sobre la Renta en lo referente a los capítulos I y II del Título IV de la citada Ley.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados cumpliendo con las disposiciones legales, con los Principios, las Políticas y Las Normas de Contabilidad Gubernamental, así como los lineamientos emitidos por el CONAC y con los métodos, procedimientos y prácticas establecidos por la profesión contable.

Los bienes se registran a su costo de adquisición atendiendo al principio contable de costo histórico en el momento de su reconocimiento y/o a su valor estimado, en caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación.

5a).- Postulados Básicos

Estos sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación del estado financiero de la dependencia basada en su razonamiento, eficacia respaldada en la legislación y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

1).- Sustancia Económica y Ente Público.

El organismo y sus unidades administrativas en su ámbito operativo realizan transacciones que consolidan la información que se presenta en los estados financieros, en el cual dichas cuentas están alineadas al plan de cuentas que emite el CONAC, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

2).- Existencia Permanente.

Actualmente El Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco, al que se le denomina **El Conalep Tabasco**, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Tabasco con personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía de gestión y cuya coordinadora de sector será la Secretaría de Educación, según lo establece su decreto de Creación.

3).- Revelación Suficiente.

Los Estados y la Información Financiera que se presente son amplias para la toma de decisiones de parte del Titular del Organismo.

4).- Importancia Relativa.

Durante el mes no se presentaron registros o hechos que afecten de manera relevante los saldos presentados en los estados financieros, siendo estos el reflejo de la situación financiera del ente.

5).- Registro e Integración Presupuestaria.

El organismo cuenta con un área de Control Presupuestal el cual da seguimiento al gasto público de los diferentes proyectos que son autorizados en el Presupuesto de Egresos de las Unidades Administrativas, en el cual se lleva un control mediante hojas de Excel y al término remite a contabilidad las diferentes afectaciones a los proyectos para su conciliación con el sistema contable.

Cabe señalar que como mejora se requiere un sistema integral a efecto de dar cumplimiento a los momentos contable-presupuestarios acorde a lo dispuesto por el CONAC, ya que se registran de manera tradicional.

6).- Consolidación de la Información.

La información registrada por las unidades administrativas y de la propia dependencia, una vez conciliada es integrada en el sistema de contabilidad generándose un solo estado financiero, los resultados de operación, flujo de efectivo y las variaciones a la Hacienda Pública (PATRIMONIO).

7).- Devengo Contable.

En este apartado la dependencia recibe de las unidades administrativas solicitudes de compra de bienes y/o servicios, se efectúa una orden de pedido, se realiza cuadro comparativo autorizado, se adquiere el bien o servicio, creando el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios u obra pública contratada y posterior su pago.

8).- Valuación.

Los bienes se registran a su costo de adquisición atendiendo al principio de Costo Histórico y/o a su valor estimado, en caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación.

9).- Dualidad Económica.

El Organismo y sus unidades administrativas a través de sus estados financieros reconocen los diversos ejercicios del gasto acorde a sus proyectos autorizados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

10).- Consistencia.

El organismo emplea un Catálogo de Cuentas y un Plan de Cuentas de conformidad con los lineamientos emitidos por el CONAC, siendo la misma estructura para todas las unidades administrativas y si existiera algún cambio en la estructura contable se le informa a las Unidades.

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

El sistema de Contabilidad utilizado es único, uniforme e integrados, dado que las unidades administrativas registran sus operaciones y llegan a un servidor ubicado en la Dirección General.

Los registros son en base acumulativa por cada transacción efectuada.

Facilita el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles y reflejados en el estado de variación de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Permite la generación de los Estados Financieros conforme a los Lineamientos emitidos por el CONAC, salvo que la generación de la información se sigue llevando de manera tradicional, ya que el ente no cuenta con un sistema electrónico armonizado.

Fuente de Información:

Estados Financieros, Auxiliares Contables, Estados de Cuenta Bancarios, Estados Presupuestarios de Ingresos y Egresos, Manual de Contabilidad Gubernamental, Lineamientos emitidos por el CONAC.

Normatividad Supletoria.

En este apartado cabe mencionar que se emplea Clasificador por Objeto del Gasto, Manual de Programación Presupuestal, Plan de Cuentas, Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), Indicadores de Desempeño (Unidad de Planeación y presupuesto), basado en resultados y evaluación al desempeño docente (indicadores de desempeño), Manual de Contabilidad Gubernamental para el Estado de Tabasco y sus Municipios y Lineamientos emitidos por el CONAC.

Por último, hay que indicar que el avance que se ha tenido hasta el momento para dar cumplimiento a Ley General de Contabilidad Gubernamental es armonizar el Catalogo de Cuentas conforme al Plan de Cuentas. Se lleva de manera tradicional un control presupuestal de registro de los diversos proyectos autorizados el cual reporta al área de contabilidad, en él no se ven reflejados los momentos contables dado que se requiere un sistema integral (SOFTWARE), para que en tiempo real se registren dichos momentos, sin embargo, se ha dado cumplimiento a la integración de la Información Financiera en los Formatos emitidos por el CONAC.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

De conformidad con la Reforma de las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio en la regla 16 del CONAC denominada cambios en criterios, estimaciones contables y errores, que describe que los entes públicos elaboraran sus estados financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores, tratándose, entre otros por: omisiones, inexactitudes, imprecisiones,

registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de los hechos.

Los bienes se registran a su costo de adquisición atendiendo al principio de costo histórico y/o a su valor estimado en caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación. Las depreciaciones o amortizaciones son realizadas sin desconexión o reconexión inflacionaria.

El organismo no realiza operaciones en el extranjero.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

En cuanto a este Rubro el Organismo realiza transacciones en moneda nacional, y no cuenta con activos, pasivos o patrimonio en moneda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

CUENTA CONTABLE	SALDO INICAL 2020	SALDO FINAL 2020
Efectivo y equivalente	\$7'179,688,443	\$13'165,797
Derechos a recibir efectivo o equivalente	\$2'485,966	\$2'155,835
Derechos a recibir bienes o servicios	\$259,894	\$265,135
Activos no corrientes	\$34'629,732	\$32'458,929
Total de activos	\$44'555,035	\$48'045,696

El saldo de bancos presenta un incremento influenciado por la recepción de recursos federales pendientes de ejercer; en el caso en particular de la cuenta receptora de ingresos propios se presenta un decremento derivado de la conclusión del proceso de captación en el presente ejercicio por los 7 planteles; en los movimientos del resto de las partidas hubo una disminución en el grupo de

deudores diversos y a su vez, las cuentas por cobrar no presentan movimientos. Se da un incremento en la cuenta de la Secretaría de Finanzas que representa recursos pendientes de recibir o gestionar para la ejecución de los gastos, siendo su fuente de financiamiento los ingresos propios.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Organismo no cuenta con fideicomisos otorgados.

10. Reporte de la Recaudación

Con corte al 31 de diciembre de 2020.

Ingresos de la gestión acumulado al cierre del ejercicio:

Ingresos propios	\$13'292,576
Ramo 33	\$122'044,697
Ramo 28	\$20'103,232
Suma	\$155'440,505

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

El Organismo no aplica indicadores de deuda respecto al PIB, CETES, o cualquier deuda pública externa, únicamente se presentan otros pasivos a corto plazo considerados como interna.

12. Calificaciones Otorgadas

El Organismo no ha gestionado algún trámite para el otorgamiento de algún empréstito bursátil o el otorgamiento de algún Fideicomiso.

13. Proceso de Mejora

Dentro de este punto como un proceso de mejora será concluir con la implantación de un sistema integral para que cumpla con todos los requerimientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dado que se lleva mediante un sistema tradicional de contabilidad y presupuestario, el cual no refleja las cuentas de orden con los momentos contables, asimismo el registro de las operaciones no es en tiempo real, por lo que no es posible presentar un cierre parcial a solicitud de terceros.

14. Información por Segmentos

En cuanto este punto, el catalogo estructurado por el ente se encuentra segmentado por cada unidad administrativa (o Plantel), lo que permite obtener información por cada unidad, considerando para tal fin la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan, y los productos o servicios derivados de la actividad preponderante; esto es con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios de este y entenderlo como un todo a través de la integración de sus partes.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Con respecto al anticipo a proveedores pagado al H. Ayuntamiento del Centro por \$2,628.80 por concepto de servicio de agua potable; en virtud de que por problemas ajenos al ente el H. Ayuntamiento no emitió el comprobante fiscal que ampara este gasto, reintegró al Conalep Tabasco el recurso en cuestión en el mes de enero del 2021, por ello se considera como no ejercido dentro del rubro de gastos.

16. Partes Relacionadas

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

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los funcionarios que rubrican y firman los presentes Estados Financieros y sus notas declaran que son razonablemente correctos y son responsables de la emisión de los mismos.

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

C.P. CARLOS ALBERTO VEGA CELORIO
DIRECTOR GENERAL

LIC. FRANCISCO VILLANUEVA GONZÁLEZ
DIRECTOR DE ADMÓN., CALIDAD E INNOVACIÓN GUB.

CONTABLE