

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El rubro de Bancos/Tesorería está representado por las transferencias de: Ramo 33, Ramo 28, así como por la captación de ingresos propios; estos últimos son generados por las unidades administrativas (planteles) con los conceptos de Servicios Educativos (contemplados en la ley de ingresos), Capacitación, Centro Evaluador, Servicios Adicionales, y otros Ingresos; así como por los Productos Financieros de las cuentas bancarias de ser el caso.

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo en bancos fue de **\$10,936,308.20** integrado como sigue:

Cuentas bancarias:

Banco	Saldo a diciembre 2021
Citibanamex ***68507 (Recaudadora)	\$0.00
Citibanamex ***69740 (Recaudadora)	\$477.67
Citibanamex ***92042 (Pagadora R-28)	\$20,003.13
Citibanamex *** 59787 (Pagadora ingresos propios)	\$0.00
Santander ***161249 (Pagadora R-33)	\$9'324,618.47
Santander ***161252 (Pagadora R-33)	\$0.02
Santander ***161266 (Pagadora R-28)	\$760,986.13

Banco	Saldo a diciembre 2021
Santander ***161417 (Pagadora R-28)	\$0.00
Santander ***161420 (Pagadora ingresos propios)	\$587,213.04
Santander ***161496 (Pagadora R-28)	\$0.00
Santander ***161465 (Pagadora R-28)	\$0.98
Santander ***161448 (Ejecutora R-28)	\$205,449.93
Santander ***181073 (Ejecutora ingresos propios)	\$0.00
Santander ***181116 (Ejecutora ingresos propios)	\$0.00
Santander ***181087 (Ejecutora ingresos propios)	\$0.00
Santander ***181147 (Ejecutora ingresos propios)	\$0.00
Santander ***181056 (Ejecutora ingresos propios)	\$0.00
Santander ***181102 (Ejecutora ingresos propios)	\$0.00
Santander ***181164 (Ejecutora ingresos propios)	\$0.00
BBVA Bancomer ***7451 Recaudadora ingresos propios	\$5,724.18
BBVA Bancomer ***7273 Captadora ingresos propios	\$5,616.37
BBVA Bancomer ***7427 Captadora ingresos propios	\$11,705.22
BBVA Bancomer ***7389 Captadora ingresos propios	\$106.00
BBVA Bancomer ***7443 Captadora ingresos propios	\$963.18
BBVA Bancomer ***7060 Captadora ingresos propios	\$5,831.75
BBVA Bancomer ***7230 Captadora ingresos propios	\$6,444.51
BBVA Bancomer ***7257 Captadora ingresos propios	\$1,167.00

Banco	Saldo a diciembre 2021
BBVA Bancomer ***49138 (Pagadora R-33)	\$0.62
Total bancos	\$10'936,308.20

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 \$2'251,824.66 y se integra por los siguientes conceptos:

Concepto	Fuente	Antigüedad				Total
		90 días	180 días	Menos a 365 días	Mayor a 365 días	
Cuentas por cobrar						
Conalep Nacional	Ingresos propios				\$43,100.00	
Gobierno del Estado de Tabasco	Ingresos propios				\$1'999,202.56	
Total					\$2'042,302.56	\$2'042,302.56

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 **\$10'000'000.00** 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.

Concepto	Fuente	Antigüedad	Total
----------	--------	------------	-------

Deudores diversos		90 días	180 días	Menos a 365 días	Mayor a 365 días	
BBVA Bancomer	Ingresos propios				\$57,000.00	
Citibanamex	Ingresos propios				\$1,060.00	
Santander	Ingresos propios	\$4.64				
José Luis Servin Sastré	Ingresos propios				\$4,470.62	
Arturo de Jesus Álvarez Antonio	R-33	\$158.12				
Ivan Ernesto Ocaña Guzmán	Ingresos propios	\$50.18				
Arturo de Jesus Álvarez Antonio	Ingresos propios	\$194.00				
Secretaría de Finanzas	Ingresos propios, R-28 y R-33	\$146,584.54				
Total		\$146,991.48			\$62,530.62	\$209,522.10

En el grupo de cuentas de Deudores Diversos existe un registro denominado **Secretaría de Finanzas** y su saldo es de **\$146,991.48** al 31 diciembre, compuesto por dos fuentes de financiamiento, el

relativo al Ramo 28 asciende a \$76,019.92, e Ingresos Propios por \$70,564.62; estos últimos representan los ingresos oficializados, es decir, es la resultante de los recursos entregados a esa dependencia tratándose de ingresos propios recaudados 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 2021.

El monto de \$76,019.92 de Ramo 28 pertenece a recursos devengados y no recaudados del mes de diciembre del 2021, con cuyos montos cierran el total de las ministraciones por parte de la Secretaría de Finanzas.

El 31 de diciembre se realizó el recaudo de \$39,002.44 importe que fue corresponde a los ingresos financieros del ejercicio **2020**, y el cual fue incluido dentro del proyecto de ingresos presupuestales del presente ejercicio.

El rubro de **derechos a recibir bienes o servicios** presenta un monto de **\$259,893.97** y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Fuente	Antigüedad				Total
		90 días	180 días	Menos a 365 días	Mayor a 365 días	
Anticipo a proveedores						
ISSSTE	Ingresos propios				\$259,893.97	
Total					\$259,893.97	\$259,893.97

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.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

El ente no realiza ningún proceso de transformación, producción y/o manufacturación de bienes.

Inversiones Financieras

El ente no cuenta con inversiones financieras ni temporales para el ejercicio que se reporta.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes inmuebles: \$23'447,691.57

Concepto	Valor historico	Tasa	Depreciación 2021	Depreciación acumulada a 2021	Valor en libros
Terrenos	\$17'304,014.20	0%	\$0.00	\$0.00	\$17'304,014.20
Edificios	\$7'733,021.33	3.30%	\$201,296.31	\$1'388,047.65	\$6'143,677.37
Suma	\$25'037,035.53		\$201,296.31	\$1'589,343.96	\$23'447,691.57

Bienes muebles: \$39'890,562.04

Concepto	Valor historico	Tasa	Depreciación 2021	Depreciación acumulada a 2021	Valor en libros
----------	-----------------	------	----------------------	-------------------------------------	-----------------

Muebles de oficina y estantería	\$3'027,195.23	10%	\$366,420.78	\$2'070,967.42	\$956,227.81
Muebles, excepto de oficina y estantería	\$114,237.84	10%	\$11,423.88	\$80,018.66	\$34,219.18
Equipo de computo y de tecnología de información	\$12'294,513.21	33.30%	\$334,971.21	\$11'683,982.98	\$610,530.23
Otros mobiliarios y equipos de administración	\$2'646,607.38	10%	\$215,901.10	\$1'545,045.40	\$1'101,561.98
Equipos y aparatos audiovisuales	\$654,191.27	33.30%	\$20,602.15	\$654,107.88	\$83.39
Cámaras fotográficas y de video	\$11,905.42	33.30%	\$0.00	\$11,902.42	\$3.00
Otros mobiliarios y equipo educacional y recreativo	\$3'274,700.53	20%	\$3,318.21	\$3'260,471.28	\$14,229.25
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 terrestre	\$2'902,924.99	20%	\$0.00	\$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%	\$11,498.45	\$82,243.08	\$32,741.92
Maquinaria y equipo de construcción	\$140,913.32	10%	\$14,091.34	\$76,501.78	\$64,411.54
Sistema de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	\$65,232.96	10%	\$6,523.26	\$51,007.01	\$14,225.95
Equipo de comunicación y telecomunicación	\$110,691.72	10%	\$8,138.06	\$52,733.76	\$57,957.96
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	\$1'031,807.00	10%	\$96,927.98	\$679,034.57	\$352,772.43
Herramientas y maquinas-herramientas	\$3'927,562.09	10%	\$392,451.60	\$2'737,627.69	\$1'189,934.40
Otros equipos	\$2'374,896.38	10%	\$237,489.68	\$1'670,947.49	\$703,948.89
Suma	\$39'890,562.04		\$1'719,757.70	\$34'757,576.16	\$5'132,985.89

Activos intangibles: \$2'250,477.93

Concepto	Valor historico	Tasa	Amortización 2021	Amortización acumulada a 2021	Valor en libros
Software	\$117,014.48	33.3%	\$0.00	\$117,010.46	\$4.02
Edificios	\$2'133,463.45	33.3%	\$5,946.93	\$182,216.57	\$1'951,246.88
Suma	\$2'250,477.93		\$5,946.92	\$299,227.03	\$1'951,250.90

Suma global:

Depreciación 2021	Depreciación acumulada 2021	Valor en libros
\$1'927,000.93	\$36'646,147.15	\$30'531,928.36

En el ejercicio 2021 el ente no tuvo adquisiciones de bienes muebles ni intangibles.

Estimaciones y Deterioros

En este ejercicio el ente presentó una depreciación acumulada en el periodo de \$1'927,000.93, alcanzando una acumulación al cierre del periodo de \$36'646,147.15, misma que se describe en los cuadros anteriores correspondientes a la Sección de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**.

Otros Activos

Al cierre del ejercicio este rubro presenta un saldo de cero pesos.

Pasivo

El rubro de cuentas por pagar a corto plazo asciende a un monto de **\$14'131,563.79** integrado de la siguiente manera:

Servicios personales

Concepto	Fuente de financiamiento	Antigüedad				Total
		90 días	180 días	menor a 365 días	Mayor a 365 días	
Nominas por pagar	R-33	\$4'248,281.44			\$2,124.81	\$4'250,406.25
Nominas por pagar	R-28	\$295,108.69				\$295,108.69
José Juis García Guzmán	Ingresos propios				\$1,178.33	\$1,178.33
Oficinas nacionales	Ingresos propios				\$5,443.20	\$5,443.20
Cuotas ISSSTE obrero patronales	R-33	\$2'512,753.88			\$6,335.54	\$2'519,089.42
Cuotas ISSSTE obrero patronales Comalcalco 50%	R-33	\$67,782.86				\$67,782.86

Cuotas ISSSTE obrero patronales Comalcalco 50%	R-28	\$67,685.49			\$47.01	\$67,732.50
Crédito INFONAVIT	R-28	\$30,709.98				\$30,709.98
Totales		\$7'222,322.34			\$15,128.89	\$7'237,451.23

Proveedores

Proveedores 2021	Fuente de financiamiento	Antigüedad				Total
		90 días	180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días	
CFE	Ingresos propios/R-28	\$100,373.00				\$100,373.00
Corporativo Escob del Sureste	Ingresos propios	\$166,170.00				\$166,170.00
Seguros Inbursa S.A. de C.V.	Ingresos propios	\$843,297.49				\$843,297.49
Totales		\$1'109,840.49				\$1'109,840.49

		Antigüedad				
Proveedores 2018	Fuente de financiamiento	90 días	180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días	Total
Chubb Seguros México S.A.	Ingresos propios				\$19,974.79	\$19,974.79
Precisa Consultoría Especializada, S.C.	Ingresos propios				\$197,200.01	\$197,200.01
Daniel López Gutiérrez	Ingresos propios				\$465,503.36	\$465,503.36
Ricardo Manuel Ramírez García	Ingresos propios				\$7,103.84	\$7,103.84
Totales					\$689,782.00	\$689,782.00

		Antigüedad				
Proveedores 2017	Fuente de financiamiento	90 días	180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días	Total
Fátima Del Carmen Márquez Ovando	Ingresos propios				\$16,000.00	\$16,000.00

AN Prime S.A. de C.V.	Ingresos propios				\$15,000.00	\$15,000.00
Synergy One, S. de R.L. de C.V.	Ingresos propios				\$8,000.00	\$8,000.00
Climatab S. de R. L. de C.V.	Ingresos propios				\$4,000.00	\$4,000.00
Servicios Profesionales para la Excelencia, S.C.	Ingresos propios				\$132,437.50	\$132,437.50
Juliana Cornelio Méndez	Ingresos propios				\$60,400.00	\$60,400.00
Iván Cruz Palacios	Ingresos propios				\$28,000.00	\$28,000.00
Totales					\$263,837.50	\$263,837.50

		Antigüedad				
Proveedores 2016	Fuente de financiamiento	90 días	180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días	Total
H.R. Masters Grupo profesionistas empresarial S.A. de C.V	Ingresos propios				\$540,000.00	\$540,000.00
Consultoría y Competencia Laboral S.A. de C.V.	Ingresos propios				\$941,214.00	\$941,214.00

Yolidabey Torres Collado	Ingresos propios				\$95,000.00	\$95,000.00
Brezzia S. de R.L. de C.V.	Ingresos propios				\$47,500.00	\$47,500.00
Totales					\$1'623,714.00	\$1'623,714.00

Total Proveedores: **\$3'687,173.99**

Retenciones y contribuciones por pagar

Concepto	Fuente de financiamiento	Antigüedad				Total
		90 días	180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días	
Impuestos sobre el producto del trabajo y sobre la renta retenido	R-33	\$2'607,382.50				\$2'607,382.50
Impuestos sobre el producto del trabajo y sobre la renta retenido	R-28	\$446,373.11				\$446,373.11
Impuestos sobre la renta retenido	Ingresos propios	\$130,250.46				\$130,250.46

Retenciones por arrendamiento	R-28	\$8,300.80				\$8,300.80
Retenciones por honorarios	R-28	\$6,465.52				\$6,465.52
Totales		\$3'198,772.39				\$3'138,772.39

El rubro de otras cuentas por pagar no presenta saldo al cierre del ejercicio.

El total de cuentas por pagar a corto plazo al cierre del ejercicio es de **\$14' 123,397.61**

El rubro de otros pasivos a corto plazo presenta un saldo de **\$8,166.18.**

Otros pasivos a corto plazo

		Antigüedad				
Concepto	Fuente de financiamiento	90 días	180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días	Total
Santander	Ingresos propios	\$3,194.64				\$3,194.64
Secretaría de Finanzas	R-33	\$4,971.54				\$4,971.54

Totales		\$8,166.18				\$8,166.18
---------	--	------------	--	--	--	------------

En el rubro de servicios personales se concentran las aportaciones patronales derivadas de la seguridad social, como son las del 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, servicios de vigilancia, y seguros patrimoniales, 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 **\$13'698,987.12**

Integrándose por los siguientes conceptos:

Ingresos

Aportaciones para educación profesional técnica CONTINUA EN LA LEY DE hacienda	\$10'437,386.18
---	-----------------

Servicios adicionales incluidos en la ley de hacienda	\$3'214,383.75
Capacitación y adiestramiento	\$25,000.00
Rendimientos bancarios	\$9,617.19
Evaluaciones y certificaciones	\$12,600.00
Suma	\$13'698,987.12

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 **\$143'773,685.20** integrándose por los siguientes proyectos:

Ramo 33	\$125'334,067.54
Ramo 28	\$18'439,617.66
Total	\$143'773,685.20

Otros Ingresos y Beneficios

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

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos de funcionamiento están integrados por los siguientes conceptos:

Servicios personales: \$147'717,690.96

Concepto	Monto	Porcentaje
Ramo 33	\$122'196,773.30	
Ramo 28	\$16'639,617.66	
Ingresos propios	\$8'881,300.00	
Suma	\$147'717,690.96	92%

Materiales y suministros: \$2'949,594.79

Concepto	Monto	Porcentaje
Ramo 33	\$2'466,794.24	
Ramo 28	\$0.00	
Ingresos propios	\$482,800.55	
Suma	\$2'949,594.79	1.84%

Servicios generales: \$7'976,219.51

Concepto	Monto	Porcentaje
Ramo 33	\$670,500.00	
Ramo 28	\$1'800,000.00	
Ingresos propios	\$5'505,719.51	
Suma	\$7'976,219.51	4.96%

Otros gastos y perdidas extraordinarias: \$1'927,000.93

Concepto	Monto	Porcentaje
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$1'927,000.93	
Suma	\$1'927,000.93	1.20%

Concepto	Monto	Porcentaje
Servicios personales	\$147'717,690.96	92%
Materiales y suministros	\$2'949,594.79	1.84%
Servicios generales	\$7'976,219.51	4.96%
Otros gastos y perdidas extraordinarias	\$1'927,000.93	1.20%

Suma	\$160'570,506.19	100%
------	------------------	------

Los servicios personales representan el 92% 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.

En este rubro se refleja un desahorro durante el periodo de **(\$3'097,833.87)**

Los ingresos de la gestión para diciembre de 2021 ascienden a **\$157'222'222'222.22** por participaciones federales, transferencias del Estado, productos financieros e ingresos por aportaciones para la educación tecnológica y venta de servicios educativos, entre otros.

Gastos y otras pérdidas:

El monto total del gasto es de **\$160'222'222'222.22** informa 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

La cuenta de Resultado del Ejercicio presenta un desahorro de **(\$3'097,833.37)**.

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 (hoy Secretaría de la Función Pública), 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.

Variación de la Hacienda Pública

Concepto	Periodo anterior	Periodo actual
Hacienda Pública (Patrimonio contribuido)		
Aportaciones	\$73'021,112	\$73'021,112
Hacienda Pública (Patrimonio generado)		
Resultado del ejercicio	\$1'973,974	-\$3'097,834
Resultado de ejercicios anteriores	-\$38'615,108	-40'082,267
Reclasificación resultado de ejercicios anteriores	\$7,380	\$7,380
Hacienda Publica Patrimonio neto final	\$36'387,358	\$29'848,391

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

El estado que presenta el rubro de efectivo es el siguiente:

Descripción	2021	2020
Efectivo en Bancos - Tesorería	10,936,308	13,165,797
Inversiones Temporales	0	0
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	10,936,308	13,165,797

Descripción	2021	2020
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	-1,170,833	4,144,777

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

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 2021 es el siguiente:

El importe de ingreso presupuestario al 31 de diciembre es de **\$157,000,000.00** ingreso contable al 31 de diciembre es de **\$157,000,000.00** anterior obedece que de acuerdo al oficio Número SF/SE/DP y GP/0918/2021 emitido por la Secretaría de Finanzas del Estado en el cual se nos informó que los ingresos propios generados al 30 de octubre debían ser solicitados al más tardar el 30 de noviembre y que los ingresos del mes de noviembre y diciembre se solicitarían hasta el ejercicio 2022. El monto de los ingresos captados en los meses de noviembre y diciembre son de **\$109,927** (importe considerado contablemente y no presupuestalmente porque no fue radicado al ente, solo se depositó a la Secretaría de Finanzas). La otra diferencia es por un importe de **\$39,003**, monto correspondiente a ingresos captados en el mes de diciembre del ejercicio 2020 que nos fueron radicados en el ejercicio 2021 y considerados en el techo presupuestal del mismo ejercicio, contablemente estos recursos se reportaron en el ejercicio 2020 por ello no los están considerando en el ejercicio 2021 y presupuestalmente si porque forman parte del techo presupuestal del ejercicio 2021. Y la última diferencia es de **\$5** que corresponde a ajustes de centavos entre el monto depositado y facturado a la Secretaría de Finanzas, ya que el sistema de facturación utilizado por la Secretaría mencionada hace un redondeo en el caso de depósitos de los Derechos.

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 2021 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	157,401,753
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	109,927
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	109,927
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	39,008
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	39,008
4. Total de Ingresos Contables	157,472,672

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 2021 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	158,643,505
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	2,949,595
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	93
2.2. Materiales y Suministro	2,949,502
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	4,876,596
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,927,001
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	2,949,595
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	160,570,506

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

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).

Bienes concesionados o en comodato:

Valores en custodia	Descripción	Importe
Macuspana	Equipos de computo (valor de recuperación)	\$300
Huimanguillo	Equipos de computo	

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

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

Concepto	Importe
Ley de ingresos estimada	\$151'549,296
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	\$5'852,457
Ley de ingresos devengada	\$157'401,753
Ley de ingresos recaudada	\$157'325,733

Las cuentas de orden de egreso presupuestaria se integran de:

Concepto	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	\$151,549,296
Modificaciones al presupuesto de egresos	\$5'852,457
Presupuesto de egresos devengado	\$158'643,505
Presupuesto de egresos pagado	\$157'533,665

De acuerdo con el reporte de ejercicio presupuestario al 31 de diciembre de 2021, los recursos se ejercieron conforme a los proyectos integrados de la manera siguiente:

Ejercicio del presupuesto

Gastos de funcionamiento	Importe
Ramo 33	\$125'334,067
Ramo 28	\$18'439.618
Ingresos propios	\$14'869,820
Total de gastos de funcionamiento (incluye transferencias, subsidios y otras ayudas)	\$158'643,505

Cabe señalar que al cierre del periodo existe una diferencia entre el presupuesto y contabilidad en el rubro de los ingresos los cuales se explica en el reporte de conciliación de presupuesto de egresos presupuestarios y contables.

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:

1. Los bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título legal,
2. Los recursos que se le asignen,
3. Los ingresos propios que genere,
4. Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se realicen,
5. Los subsidios que le otorguen el Gobierno del Estado y los municipios; y
6. 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 2021 se recibieron las siguientes transferencias:

Ingresos propios	\$13'698,987
Ramo 33 (Faeta)	\$125'334,067
Ramo 28	\$18'439,618
Total	\$157'472,672

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.

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 2 del Artículo 123 de la Constitución Federal; así como por las Disposiciones Generales Trabajo acordadas entre el titular de 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.

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.

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.

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.

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).

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.

Revelación Suficiente.

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

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.

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 termino 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 lleva de manera

tradicional.

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).

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.

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.

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.

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 ente realiza transacciones en moneda nacional y no cuenta con activos, pasivos o patrimonio en moneda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

Activos del ente

Rubro	Saldo final 2020	Saldo final 2021
Efectivo y equivalentes	\$13'165,797	\$10'936,308
Derecho a recibir efectivo o equivalente	\$2'155,835	\$2'251,825
Derecho a recibir bienes o servicios	\$265,135	\$259,894
Activos no circulantes (valor en libros)	\$32'458,929	\$30'531,928
Total de activos	\$48'045,696	\$43'979,955

El saldo de bancos presenta un decremento influenciado por la disminución de captación de recursos de la federación; en el caso en particular de la cuenta receptora de ingresos propios se presenta un decremento derivado de la disminución en el proceso de captación de las aportaciones por los 7 planteles originado por la conclusión del periodo escolar; en los movimientos del resto de las partidas hubo un decremento en el grupo de deudores diversos y a su vez, las cuentas por cobrar no presentan movimientos.

En el mes la cuenta de la Secretaría de Finanzas presenta movimientos que representa recursos pendientes de recibir o gestionar para la ejecución de los gastos, siendo sus fuentes de financiamiento los ingresos propios, Ramo 33 y Ramo 28.

El decremento en los activos no circulantes obedecen directamente al efecto de las depreciaciones y amortizaciones; durante el ejercicio no se dieron adquisiciones de bienes (gasto de inversión)

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El ente no cuenta con fideicomisos, mandatos y analogos.

10. Reporte de la Recaudación

Con corte al 31 de diciembre de 2021.

Ingresos propios	\$13'698,987
Ramo 33	\$125'334,067
Ramo 28	\$18'439,618
Suma	\$157,472,672

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 otros pasivos a corto plazo considerada 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 los momentos contables en tiempo real.

14. Información por Segmentos

En cuanto este punto, el catalogo estructurado por el ente se encuentra segmentado por cada unidad administrativa, lo que permite obtener información por cada unidad, debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan, de los productos o servicios que maneja, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos, y beneficios de este y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Con relación a este apartado en el ejercicio que se reporta no se visualizan eventos futuros que afecten los saldos al cierre.

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 GONZALEZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN DEL CONALEP