

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**1. 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, a la fecha el Colegio no ha sufrido cambios en su estructura de origen.

**2. Panorama Económico y Financiero**

El **Conalep Tabasco** opera con un esquema de presupuesto y patrimonio propio ya que, de acuerdo a los convenios federalizados, el ente recibe participaciones de la Federación y del Estado; incluyendo sus ingresos por derechos, productos y aprovechamientos; con lo aquí señalado se toman medidas relativas al mejoramiento de la infraestructura de las unidades administrativas, así como la priorización de los gastos de operación.

- **Propiedades y equipos.**

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

- **Hacienda pública/patrimonio**

Las afectaciones por aportaciones del Gobierno Federal y donaciones inciden en los incrementos y disminuciones en los rubros de inmuebles y equipos; 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:



CONTABLE

**Aportaciones de inversión.**

Cuando corresponden a recursos presupuestales destinados a la adquisición de mobiliario y equipo.

**SOTOP (Secretaría de Ordenamiento Territorial y Obras Pública).**

Con esta dependencia corresponde hacer las gestiones relativas a construcción de edificios y ejecución de obras para planteles, así como mantenimiento mayor a infraestructura educativa.

**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 2025, se presentaron las siguientes captaciones de planteles (ingresos de gestión) y transferencias de las fuentes de financiamiento, Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) del Ramo General 33 y Ramo 28, que se detallan a continuación:

|                                       |               | <b>Total</b>         |
|---------------------------------------|---------------|----------------------|
| <b>Ingreso de gestión</b>             |               | <b>\$20,917,310</b>  |
| Derechos                              | \$20,127,141  |                      |
| Producto                              | \$4193        |                      |
| Aprovechamiento                       | \$785,984     |                      |
| <b>Participaciones y aportaciones</b> |               | <b>\$194,528,198</b> |
| Ramo 33, Faeta                        | \$172,490,191 |                      |
| Ramo 28, Subsidio Estatal             | \$22,038,007  |                      |
| <b>Total</b>                          |               | <b>\$215,445,516</b> |



Los bienes muebles e inmuebles que formen parte del patrimonio de El Conatep Tabasco, son inalienables e imprescriptibles y en ningún caso podrá constituirse gravamen alguno sobre ellos. El

CONTABLE



patrimonio está constituido por:

Los bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título legal,

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

### **3. Organización y Objeto Social**

#### **3 a) 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), denominados Plantel Villahermosa I y Plantel Villahermosa II, Plantel Cárdenas, Plantel Macuspana, Plantel Huimanguillo, Plantel Paraíso, Plantel Comalcalco y una Dirección General, con domicilio en la ciudad de Villahermosa, Tabasco.

#### **3 b) Principal actividad**

En el Conalep Tabasco tenemos el firme compromiso de brindar una educación técnica integral, mediante un modelo académico innovador, incluyente y flexible; así como fortalecer la planta productiva de Tabasco, proporcionando servicios de capacitación y evaluación de competencias con fines de certificación, apoyados por un esquema de vinculación con los sectores público, privado y social, y por el desarrollo de alianzas estratégicas nacionales.

#### **3 c) Ejercicio fiscal.**

El ejercicio fiscal del El Conalep Tabasco, es por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.



CONTABLE

**3 d) Régimen jurídico.**

El Conalep Tabasco funciona como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Tabasco, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía de gestión y domicilio en la Ciudad de Villahermosa, Tabasco; siendo su coordinadora de sector la Secretaría de Educación.

**3 e) Consideraciones fiscales del ente.**

El Conalep 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 Personas Morales con fines no lucrativos".

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, El Conalep Tabasco únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación.

Las obligaciones fiscales se concretan a su carácter de retenedor y entero del (ISR) Impuesto Sobre la Renta en lo referente a los capítulos I y II del Título IV de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

**3 f) Estructura Organizacional Básica.**

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, teniendo como autoridades:

I. La Junta de Gobierno.

II. El Director General.

I.1 La Junta de Gobierno es el órgano supremo de El Conalep Tabasco que se integra por:

- El Secretario de Educación.
- Un representante de la Secretaría de Administración y Finanzas.
- Un representante de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno.
- Tres Representantes del sector productivo el Estado, designados por el poder Ejecutivo y,


CONTABLE

- Dos representantes del Gobierno Federal, designados uno por la Secretaría de Educación Pública y otro por el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.

1.2 El Director General de El Conalep Tabasco será designado por el titular del Poder Ejecutivo del Estado a través de la dependencia coordinadora de sector, a su vez cada plantel será administrado por un Director que será designado por la Junta de Gobierno a propuesta del Director General.

### 3 g).- Fideicomisos, Contratos Análogos.

El organismo no cuenta con fideicomisos otorgados.

### 4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a) 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.

b) 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.

c) **Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG).** Estos sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación del estado financiero del Organismo basado 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, cuyas 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

CONTABLE



Tabasco con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía de gestión y cuya coordinadora de sector es la Secretaría de Educación, según lo establece su decreto de Creación.

**Revelación Suficiente.**

Los estados y la información financiera que se presente son amplios 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, a la fecha se está concluyendo el proceso de implantación de un sistema informático y administrativo que permitirá integrar la información presupuestaria a como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

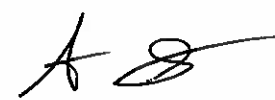
**Consolidación de la Información.**

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 posteriormente se efectúa su pago.

**Valuación.**



CONTABLE

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 Conalep Tabasco, 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 les da a conocer.

**Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).**

- El sistema de Contabilidad utilizado es único, uniforme e integrado, dado que las unidades administrativas registran sus operaciones y se respaldan en 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 básicos, adecuando los datos para expresar la información conforme a los requerimientos emitidos por el CONAC.

**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 basado en resultados (A través de la Unidad de Planeación y el Departamento de Presupuesto) 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 Consejo Nacional de Armonización Contable.

#### **5. 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 elaborarán 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

La conciliación entre el global del timbrado por concepto de sueldos y salarios, así como el de honorarios asimilados a sueldos, contrastado contra los registros contables y contra el documento fuente (nóminas) se lleva a cabo con una periodicidad mensual.

#### **6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

En cuanto a este rubro El Conalep Tabasco realiza transacciones en moneda nacional, y no cuenta con activos, pasivos o patrimonio en moneda extranjera.

#### **7. Reporte Analítico del Activo**

Los bienes se registran a 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. El monto de las depreciaciones o amortizaciones se calculó considerando el costo de adquisición del activo depreciable entre los años correspondientes a su vida útil, registrándose en los gastos del periodo, esto de acuerdo a los porcentajes emitidos por el CONAC; así como la vida útil estimada considerándose los parámetros, porcentajes de depreciación y las reglas específicas del registro y valoración del activo, de acuerdo a las reglas de la armonización contable.

Dentro del periodo la cuenta de bienes presento movimientos derivado de donaciones a los planteles Villahermosa 2 y Macuspana, consistentes en 2 equipos de aires acondicionados y en equipo y mobiliario educativo enfocado a la carrera de enfermería como son: equipamiento médico para prácticas, tanques de oxígeno, implementos para traslado de pacientes, entre otros.

#### **8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**



CONTABLE

El organismo no cuenta con fideicomisos otorgados.

**9. Reporte de la Recaudación**

Con corte al 31 de diciembre de 2025.

**Ingresos y otros beneficios**

|                                      |               | Monto total          |
|--------------------------------------|---------------|----------------------|
| <b>Ingreso de gestión</b>            |               | <b>\$20,917,318</b>  |
| Derechos                             | \$20,127,141  |                      |
| Productos                            | \$4,193       |                      |
| Aprovechamientos                     | \$785,984     |                      |
| <b>Participaciones, aportaciones</b> |               | <b>\$194,528,198</b> |
| Ramo 33 Faeta                        | \$172,490,191 |                      |
| Ramo 28                              | \$22,038,007  |                      |
| <b>Gran total</b>                    |               | <b>\$218,445,516</b> |

**10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

El Conalep Tabasco, no aplica indicadores de deuda respecto al PIB, CETES, o cualquier deuda pública externa, únicamente cuenta con pasivos a corto plazo considerada como deuda interna.

**11. Calificaciones Otorgadas**

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

**12. Proceso de Mejora**



CONTABLE

Medidas de control interno por mencionarse: respaldo de la información contable y su resguardo, conciliaciones periódicas de saldos entre áreas internas de Contabilidad, responsable de la información contable y Presupuesto, encargada de la presupuestal; con otras áreas de El Conalep Tabasco (Unidad de Planeación, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Recursos Materiales e infraestructura. Se emplea una cuenta bancaria por cada una de las fuentes de financiamiento, Federales del Ramo 33, Ramo 28 e ingresos propios.

### 13. Información por Segmentos

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

### 14. Eventos Posteriores al Cierre

Durante el periodo no se presentaron eventos posteriores al cierre que incidan en el resultado.

### 15. Partes Relacionadas

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

### 16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidades del emisor.

## b) NOTAS DE DESGLOSE

### I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### Ingresos y Otros Beneficios



CONTABLE

Los ingresos de gestión acumulado al 31 de diciembre de 2025, ascienden a **\$215,445,516.41** integrados por participaciones federales, transferencias del Gobierno del Estado, productos financieros, derechos por el cobro de servicios educativos y algunos aprovechamientos obtenidos por contratos en comodato, estos últimos ajenos a la ley de ingresos, y que se detallan a continuación:

• **Ingresos de Gestión:**

Los ingresos de gestión agrupan los conceptos de derechos, productos y aprovechamientos que al periodo a informar se tiene recaudado la cantidad de **\$20,917,318** que se detalla a continuación:

| Concepto         | Importes            |
|------------------|---------------------|
| Derechos         | \$20,127,141        |
| Productos        | \$4,193             |
| Aprovechamientos | \$785,984           |
| <b>Total</b>     | <b>\$20,917,318</b> |

• **Participaciones y Aportaciones:**

Las participaciones, aportaciones, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones; aunado a las transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, así como pensiones y jubilaciones ascienden a la cantidad de **\$194,528,198** subdividido en los siguientes proyectos:

| Concepto      | Importes             |
|---------------|----------------------|
| Ramo 33 Faeta | \$172,490,191        |
| Productos     | \$22,038,007         |
|               | <b>\$194,528,198</b> |

**Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos de funcionamiento están integrados por los siguientes conceptos:

**Capítulo 1000 Servicios personales:** Representan el monto de gastos generados para el pago de servicios de remuneración al personal de carácter permanente y transitorio, que al periodo a informar tiene un importe erogado por la cantidad de **\$184,705,613** que se detalla a continuación:

| Fuente de financiamiento | Importe              | % sobre gastos totales |
|--------------------------|----------------------|------------------------|
| Ramo 33 Faeta            | \$164,898,245        |                        |
| Ramo 28 Subsidio Estatal | \$14,767,601         |                        |
| Ingresos de Gestión      | \$5,039,767          |                        |
| <b>Total</b>             | <b>\$184,705,613</b> | <b>89.87%</b>          |

**Capítulo 2000 Materiales y suministros:** Representan el monto de gastos generados para la operatividad de El Conalep Tabasco, que al periodo a informar tiene un importe erogado por la cantidad de **\$6,904,375** que se detalla a continuación:

| Fuente de financiamiento | Importe            | % sobre gastos totales |
|--------------------------|--------------------|------------------------|
| Ramo 33 Faeta            | \$2,769,311        |                        |
| Ramo 28 Subsidio Estatal | \$1,434,155        |                        |
| Ingresos de Gestión      | \$2,700,909        |                        |
| <b>Total</b>             | <b>\$6,904,375</b> | <b>3.36%</b>           |

**Capítulo 3000 Servicios generales:** Representan el monto de gastos generados para el pago de servicios destinados al cumplimiento del funcionamiento y las actividades de El Conalep Tabasco, que al periodo a informar tiene un importe erogado por la cantidad de **\$13,258,012** que se detalla a continuación:

| Fuente de financiamiento | Importe     | % sobre gastos totales |
|--------------------------|-------------|------------------------|
| Ramo 33 Faeta            | \$795,619   |                        |
| Ramo 28 Subsidio Estatal | \$4,030,507 |                        |
| Ingresos de Gestión      | \$8,431,886 |                        |

CONTABLE

| Fuente de financiamiento | Importe      | % sobre gastos totales |
|--------------------------|--------------|------------------------|
| Total                    | \$13,258,012 | 6.45%                  |

**Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias.** Representan el monto de gastos no presupuestales en donde se reconoce la pérdida de valor de los bienes muebles e inmuebles, que se detalla a continuación:

| Concepto   | Importe   | % sobre gastos totales |
|--|-----------|------------------------|
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | \$667,290 |                        |
| Total  | \$667,290 | 0.32%                  |

- Los **servicios personales** representan el 89,87% de los gastos ya que, por la naturaleza del ente el costo de las nóminas es elevado por el número de personal necesario para proporcionar servicios educativos en 7 planteles, así como la necesidad de operar una Dirección General.
- Al cierre del ejercicio se refleja un ahorro de **\$9,910,226**.

Gastos y otras pérdidas:

El monto total del gasto es de **\$205,535,290** conformado por: gastos de servicios personales, compra de materiales y pagos de servicios, ejercidos por las 7 unidades administrativas y una Dirección General; así como la depreciación acumulada del ejercicio que se reporta.

**II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

CONTABLE

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

| Conceptos                               | Diciembre 2025      | Diciembre 2024      |
|---|---------------------|---------------------|
| Efectivo en bancos - dependencia        | \$26,300,791        | \$14,810,717        |
| Inversiones temporales                  | \$0                 | \$0                 |
| <b>Total de efectivo y equivalentes</b> | <b>\$26,300,791</b> | <b>\$14,810,717</b> |

El rubro de Bancos/Tesorería está integrado por los recursos de: Ramo 33, Ramo 28, así como por la captación de ingresos; estos últimos son generados por las unidades administrativas (planteles) por los conceptos de derechos (contemplados en la Ley de ingresos del Estado), aprovechamientos y por los Productos Financieros.

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

El rubro de derechos a recibir efectivo y equivalentes se integra de los saldos que proviene de las cuentas por cobrar y que a la presente emisión de la información asciende a un monto de \$2,104,833, teniendo una antigüedad mayor a 365 días; y también agrupa los saldos que se registran en el grupo de cuentas de Derechos a recibir Bienes o Servicios, en su mayoría presentan importes con una antigüedad de más de 365 días, y que presenta un saldo de \$259,894.

La cuenta de Anticipo a Proveedores presenta un saldo que proviene del ejercicio 2018, por la cantidad de \$259,894 (mencionada en el párrafo anterior) 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.

#### Inventarios

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

#### Almacenes

En este mes se presentaron movimientos en el almacén por un monto de \$3,459,171 en entradas presentando salidas por la misma cantidad, quedando un saldo al cierre del mes de cero pesos; esto

CONTABLE

se traduce en que la totalidad de los bienes recibidos a cargo del capítulo 2000 fueron entregados a las áreas solicitantes.

**Inversiones Financieras**

En este rubro cabe señalar que el Colegio no cuenta con inversiones.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

| Concepto           | Valor historico     | Depreciación acumulada | Valor en libros     |
|--------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| Bienes inmuebles   | \$25,037,035        | \$2,526,068            | \$22,510,967        |
| Bienes muebles     | \$40,996,842        | \$39,240,062           | \$1,756,780         |
| Bienes intangibles | \$2,250,478         | \$301,664              | \$1,948,814         |
| <b>Total</b>       | <b>\$68,284,355</b> | <b>\$42,067,794</b>    | <b>\$26,216,561</b> |

**Estimaciones y Deterioros**

El Conalep Tabasco cuenta con una depreciación acumulada de **\$42,067,794** presente en el Estado de Situación Financiera que al 31 de diciembre del periodo que se reporta se integra como sigue:

| Concepto           | Depreciación acumulada |
|--------------------|------------------------|
| Bienes inmuebles   | \$2,526,068            |
| Bienes muebles     | \$39,240,062           |
| Bienes intangibles | \$301,664              |
| <b>Total</b>       | <b>\$42,067,794</b>    |

**Otros Activos**

El Conalep Tabasco al 31 de diciembre de 2025 no presenta saldos en el rubro de otros activos no circulantes, por lo que su saldo es de \$0.00.

**Pasivo**

**Cuentas y Documentos por pagar**

**Servicios personales por pagar a corto plazo**

El rubro de cuentas por pagar a corto plazo asciende a un monto de \$16,773,674 que a continuación se detalla:

**Servicios personales por pagar a corto plazo**

| Concepto                | Adeudos del ejercicio | Adeudo de ejercicios anteriores | Total              |
|-------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------|
| Nominas por pagar       | \$6,323,517           | \$2,125                         | \$6,325,642        |
| Jose Luis García Guzman |                       | \$1,178                         | \$1,178            |
| Conalep Nacional        |                       | \$5,443                         | \$5,443            |
| Cuotas al ISSSTE        | \$3,249,435           |                                 | \$3,249,435        |
| Credito INFONAVIT       | \$30,465              |                                 | \$30,465           |
| <b>Total</b>            | <b>\$9,603,417</b>    | <b>\$8,746</b>                  | <b>\$9,612,163</b> |

**Proveedores por pagar a corto plazo**

| Concepto                         | Adeudos del ejercicio | Adeudo de ejercicios anteriores | Total    |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------|----------|
| Comisión Federal de Electricidad | \$53,477              |                                 | \$53,477 |

CONTABLE

| Concepto                                  | Adeudos del ejercicio | Adeudo de ejercicios anteriores | Total              |
|---|-----------------------|---------------------------------|--------------------|
| Lerreti S.A. de C.V.                      | \$160,000             |                                 | \$160,000          |
| Capacitación y Técnicas de Administración | \$85,000              |                                 | \$85,000           |
| Adeudo ejercicios anteriores              |                       | \$3,141,441                     | \$3,141,441        |
| <b>Total</b>                              | <b>\$298,477</b>      | <b>\$3,141,441</b>              | <b>\$3,439,918</b> |

**Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo**

| Concepto                             | Fuente de financiamiento | Saldo al cierre del ejercicio |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Retenciones sobre I.S.R.             | Faeta Ramo 33            | \$3,151,690                   |
| Retenciones sobre I.S.R.             | Subsidio estatal Ramo 28 | \$416,260                     |
| Retenciones sobre I.S.R.             | Ingresos propios         | \$137,191                     |
| Retenciones por arrendamiento        | Subsidio estatal Ramo 28 | \$14,989                      |
| Retenciones por regimen simplificado | Ingresos propios         | \$1,463                       |
| <b>Total</b>                         |                          | <b>\$3,721,593</b>            |

**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración**

El Conalep Tabasco al 31 de Diciembre de 2025 no cuenta con Fondos y Bienes de Terceros en Garantía, no forma parte de la naturaleza del ente; por lo que su saldo es de \$0.00.

**Pasivos Diferidos**

El Conalep Tabasco al 31 de Diciembre de 2025 no presenta saldos en el rubro de Pasivos Diferidos, quedando en \$0.00.

**Provisiones**

CONTABLE

El Conalep Tabasco al 31 de Diciembre de 2025 no integró provisiones, por lo que el saldo es de \$0.00.

**Otros Pasivos**

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

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

- La cuenta de Resultado del Ejercicio presenta un ahorro de \$9,910,226; en el presente mes se realizó el cobro de servicios educativos en planteles; a la par, se cubrieron gastos de operación y servicios, aunado a gastos que, durante el mes, solo fueron provisionados en la cuenta de proveedores, y que serán pagados en el mes de enero 2026.
- La cuenta de Hacienda Pública/Patrimonio contribuido presenta cambios al cierre del ejercicio, esto obedece a donaciones por parte de ITIFE consistente en mobiliario educacional enfocado a la carrera de Enfermería en el Plantel Macuspana; así como equipos de aires acondicionado al Villahermosa II por parte de docentes del Plantel, con el propósito de mejorar las condiciones en los espacios donde se imparte la carrera de Administración.
- La cuenta de rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores no ha presentado movimientos en el presente ejercicio.
- En el ejercicio actual la cuenta de Cambios por Errores Contables no ha presentado movimientos.

| Concepto  | 2025          | 2024          |
|---|---------------|---------------|
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio contribuido</b>    |               |               |
| Aportaciones                                      | \$73,353,312  | \$73,274,320  |
| Donaciones de capital                             | \$899,614     |               |
| <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio generado</b> |               |               |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)        | \$9,910,226   | \$1,850,731   |
| Resultado de Ejercicios Anteriores                | -\$46,062,127 | -\$46,343,812 |



CONTABLE



| Concepto                                    | 2025                | 2024                |
|---|---------------------|---------------------|
| Revaluos                                    |                     |                     |
| Reservas                                    |                     |                     |
| Reclasificaciones de ejercicios anteriores  | \$7,380             | \$7,380             |
| <b>Total de Hacienda Pública/Patrimonio</b> | <b>\$38,108,405</b> | <b>\$28,788,619</b> |

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y Equivalentes**

| Efectivo y Equivalentes  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Concepto   | 2025              | 2024              |
| Efectivo   | 0                 | 0                 |
| Bancos/Tesorería   | 26,300,791        | 14,810,717        |
| Bancos/Dependencias y Otros                                    | 0                 | 0                 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)                         | 0                 | 0                 |
| Fondos con Afectación Específica                               | 0                 | 0                 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 0                 | 0                 |
| Otros Efectivos y Equivalentes                                 | 0                 | 0                 |
| <b>Total</b>   | <b>26,300,791</b> | <b>14,810,717</b> |

| Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas |      |      |
|---|------|------|
| Concepto  | 2025 | 2024 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   | 0    | 0    |
| Terrenos  | 0    | 0    |
| Viviendas   | 0    | 0    |

CONTABLE

| Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas |          |          |
|---|----------|----------|
| Concepto  | 2025     | 2024     |
| Edificios no Habitacionales                                     | 0        | 0        |
| Infraestructura   | 0        | 0        |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público          | 0        | 0        |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios                     | 0        | 0        |
| Otros Bienes Inmuebles  | 0        | 0        |
| Bienes Muebles  | 0        | 0        |
| Mobiliario y Equipo de Administración                           | 0        | 0        |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                      | 0        | 0        |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                   | 0        | 0        |
| Vehículos y Equipo de Transporte                                | 0        | 0        |
| Equipo de Defensa y Seguridad                                   | 0        | 0        |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                        | 0        | 0        |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos                   | 0        | 0        |
| Activos Biológicos  | 0        | 0        |
| Otras Inversiones   | 0        | 0        |
| <b>Total</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> |

| CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS                      |             |             |
|---|-------------|-------------|
| Concepto  | 2025        | 2024        |
| <b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>              | <b>0</b>    | <b>0</b>    |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | -42,067,794 | -41,526,038 |
| Depreciación  | -42,067,794 | -41,526,038 |
| Amortización  | 0           | 0           |
| Incrementos en las provisiones                                | 0           | 0           |

CONTABLE

| CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS                             |             |             |
|--|-------------|-------------|
| Concepto   | 2025        | 2024        |
| Incremento en inversiones producido por revaluación                  | 0           | 0           |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 0           | 0           |
| Incremento en cuentas por cobrar                                     | 0           | 0           |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación             | -42,067,794 | -41,526,038 |

**V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

| Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tabasco<br>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables<br>Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025<br>(Cifras en pesos) |             |
|--|-------------|
| <b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>  | 215,290,212 |
| <b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>  | 155,304     |
| 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   | 155,304     |
| <b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>  | 0           |
| 3.1. Aprovechamientos Patrimoniales  | 0           |
| 3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos   | 0           |
| 3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables   | 0           |

CONTABLE

| Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tabasco<br>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables<br>Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025<br>(Cifras en pesos) |             |
|--|-------------|
| 4. Total de Ingresos Contables   | 215,445,516 |

| Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tabasco<br>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables<br>Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025<br>(Cifras en pesos) |             |
|--|-------------|
| 1. Total de Egresos Presupuestarios  | 202,860,633 |
| <b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>   | <b>0</b>    |
| 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           |

CONTABLE

|  |                    |
|--|--------------------|
| 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                  |
| <b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>                            | <b>2,674,657</b>   |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 667,290            |
| 3.2 Provisiones  | 0                  |
| 3.3 Disminución de inventarios   | 0                  |
| 3.4 Otros Gastos   | 0                  |
| 3.5 Inversión Pública no Capitalizable                                       | 0                  |
| 3.6 Materiales y Suministros (consumos)                                      | 0                  |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales                                 | 2,007,367          |
| <b>4. Total de Gastos Contables</b>  | <b>205,535,290</b> |

**c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

**Cuentas de Orden Contables**

Las cuentas de orden contable ascienden a un monto de **\$27,370,067.90** integrada por los Bienes en Concesión por la cantidad de **\$1,227,411.01** y la provisión de **\$26,150,656.89** por juicios laborales que se tienen en etapa de ejecución.

Bajo bienes en concesión lo mas relevante es la custodia de un autobus marca Volvo, propiedad de la Secretaría de Educación, y se emplea para excursiones escolares.

La provisión de los juicios laborales se detallan en el informe sobre pasivos contingentes.

**Cuentas de Orden Presupuestario**

CONTABLE

| Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos |                |
|--|----------------|
| Concepto                                     | 2025           |
| Ley de Ingresos Estimada                     | 200,254,080.00 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar                 | 0.00           |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 15,036,132.00  |
| Ley de Ingresos Devengada                    | 215,290,212.00 |
| Ley de Ingresos Recaudada                    | 215,290,212.00 |

| Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos       |                |
|---|----------------|
| Concepto  | 2025           |
| Presupuesto de Egresos Aprobado                   | 200,254,080.00 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer                | 12,429,579.00  |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 15,036,132.00  |
| Presupuesto de Egresos Comprometido               | 202,860,633.00 |
| Presupuesto de Egresos Devengado                  | 202,860,633.00 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido                   | 202,860,633.00 |

CONTABLE

| Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos |                |
|---|----------------|
| Concepto                                    | 2025           |
| Presupuesto de Egresos Pagado               | 202,722,156.00 |

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

  
 OCTAVIO HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ  
 DIRECTOR GENERAL

  
 JOSÉ DE LA PAZ ANGULO MADRIGAL  
 ENCARGADO DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CONTABLE