

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 Periodico 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 el 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:

- **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 2024, se recibieron 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:

Concepto		Importe
Ingreso de gestión		\$ 19,356,568.10
Derechos	\$ 18,997,626.74	
Productos	\$10,980.87	
Aprovechamientos	\$ 347,960.49	
Participaciones, aportaciones.		\$ 184,719,964.32
Ramo 33, Faeta	\$162,561,875.02	
Ramo 28.	\$ 22,158,089.30	
Total:		\$ 204,076,532.42

Los bienes muebles e inmuebles que formen parte del patrimonio de **El Conalep Tabasco**, son inalienables e imprescriptibles y en ningún caso podrá constituirse gravamen alguno sobre ellos. El patrimonio 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
- VI. 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 2, 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.

3 d) Régimen jurídico.

El Conalep Tabasco funciona como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Tabasco, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía de gestión y domicilio en la Ciudad de Villahermosa, Tabasco, cuya coordinadora de sector es la Secretaría de Educación.

3 e) Consideraciones fiscales del ente.

El Conalep, 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 Conalep Tabasco como consumidor final únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación, formando este parte del gasto.

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.

III.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,

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

III.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

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 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

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 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, en el cual se lleva un control mediante hojas electrónicas de cálculo 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 registra de manera tradicional sin el empleo de matriz de conversión.

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 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 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 para la generación de la información su registro es tradicional, ya que el ente no cuenta con un sistema electrónico armonizado, por lo que se adolece de cuentas de orden presupuestarias.

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 (Unidades 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 Consejo Nacional de Armonización Contable.

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 Catálogo 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.

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 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.

El organismo no realiza operaciones en el extranjero.

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, por lo cual los incisos del a) al e) no le aplican.

7. Reporte Analítico del Activo

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. 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 su vida útil estimada considero los parámetros, porcentajes de depreciación y las reglas específicas del registro y valoración del activo, de acuerdo a las reglas de la armonización contable.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El organismo no cuenta con fideicomisos otorgados.

9. Reporte de la Recaudación

Con corte al 31 de diciembre de 2024.

Ingresos y otros beneficios

Concepto		Importe
Ingreso de gestión		\$ 19,356,568.10
Derechos	\$ 18,997,626.74	
Productos	\$10,980.87	
Aprovechamientos	\$ 347,960.49	
Participaciones, aportaciones.		\$ 184,719,964.32
Ramo 33, Faeta	\$162,561,875.02	
Ramo 28.	\$ 22,158,089.30	
Total:		\$ 204,076,532.42

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 otros pasivos a corto plazo considerada como 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

Medidas de control interno por mencionarse: respaldo de la información contable y su resguardo, conciliaciones periódicas de saldos entre áreas interna de Recurso Financieros, responsable de la información contable y presupuestal y con otras áreas de El Conalep Tabasco (Planeación, Recursos Humanos, Recursos Materiales), cuenta bancaria única para el manejo de los recursos federales del Ramo 33, Ramo 28 e Ingresos propios.

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 un control presupuestal básico, el cual no refleja los momentos contables presupuestales ni los registros en tiempo real.

13. Información por Segmentos

En cuanto este punto, el catálogo estructurado por el ente se encuentra segmentado por cada unidad administrativa, lo que permite obtener información por cada una 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 integrales.

14. Eventos Posteriores al Cierre

Al 31 de diciembre de 2024, el ejercicio del presupuesto arrojó un egreso por ejercer (ahorro) con un monto de \$3'576,413.20, por el cual, \$1'569,046.38 que corresponde a FAETA será reintegrado a la Secretaría de Administración y Finanzas en el mes de enero de 2025; el resto, que alcanza un monto de \$2'007,366.82 será considerado como un remanente que se aplicará en el siguiente ejercicio, teniendo como objeto del gasto el mantenimiento a la infraestructura educativa, previo será sometido a acuerdo en la 1er sesión ordinaria de la Junta de Gobierno correspondiente al 2025.

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

Los ingresos de gestión al 31 de diciembre de 2024, ascienden a **\$204,076,532.42** integrados por participaciones federales, transferencias del Gobierno del Estado, productos financieros, derechos por el cobro de servicios educativos y algunos aprovechamientos obtenidos por convenios, 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 **\$19,356,568.10** que se detalla a continuación:

Concepto	Importe
Derechos	\$18,997,626.74
Productos	\$10,980.87
Aprovechamientos	\$347,960.49
Total:	\$19,356,568.10

- 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 **\$184'719,964.32** subdividido en los siguientes proyectos:

Concepto	Importe
----------	---------

Ramo 33 Faeta	\$162,561,875.02
Ramo 28	\$22,158,089.30
Total:	\$184,719,964.32

Gastos y Otras Pérdidas

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 **\$181'792,731.30** que se detalla a continuación:

Fuente de financiamiento	Importe	%
Ramo 33 Faeta	\$157,440,653.07	
Ramo 28	\$18,035,654.48	
Ingresos de gestión	\$6,316,423.75	
Total capítulo 1000 servicios personales	\$181,792,731.30	89.90%

Capítulo 2000 Materiales y suministros: Representan el monto de gastos generados para la operatividad de El Conalep Tabasco, que al cierre del ejercicio a informar tiene un importe erogado por la cantidad de **\$6'655,412.57** que se detalla a continuación:

Fuente de financiamiento	Importe	%
Ramo 33 Faeta	\$2'793,556.57	
Ramo 28	\$0.00	
Ingresos de gestión	\$3'861,856.00	
Total capítulo 2000 materiales y suministros	\$181,792,731.30	3.29%

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 **\$12'112,327.16** que se detalla a continuación:

Fuente de financiamiento	Importe	%
Ramo 33 Faeta	\$758,619.00	
Ramo 28	\$2'115,068.00	
Ingresos de gestión	\$9'238,640.16	
Total capítulo 3000 servicios generales	\$12,112,327.16	5.99%

Capítulo 4000 Subsidios y Subvenciones: Representan el monto de gastos generados para el pago de becas otorgadas a los alumnos de El Conalep Tabasco, referente a las gestiones que realiza el Titular con empresas sobre el modelo dual, al periodo reportado tiene un importe erogado por la cantidad de **\$131,500.00** que se detalla a continuación:

Fuente de financiamiento	Importe	%
Ramo 33 Faeta		
Ramo 28		
Ingresos de gestión	\$131,500.00	
Total capítulo 4000 subsidios y subvenciones	\$131,500.00	0.07%

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias. Representan el monto de gastos no presupuestales en donde se reconoce que se detalla a continuación:

Concepto	Importe	%
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$1'533,830.00	
Total otros gastos	\$1'533,830.00	0.76%

- Los **servicios personales** representan el (89.90) % 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.

- En este rubro se refleja un ahorro al cierre del periodo, por **\$1'850,731.14**

Gastos y otras pérdidas: **\$ 202'225,801.28**

El monto total del gasto es de **\$202'225,801.28** conformado por: gastos de servicios personales, compra de materiales y pagos de servicios, ejercidos por las 7 unidades administrativas y una Dirección General.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Análisis de saldos inicial y final de las cuentas de efectivo y equivalentes:

Conceptos	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Efectivo en bancos-Dependencias	\$14'810,716.53	\$12'941,063.42
Inversiones temporales	0.00	0.00
Total de efectivo y equivalente	\$14'810,716.53	\$12'941,063.42

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) con 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 **\$2,104,833.18**. Saldo que tiene una antigüedad de más de 365 días y también agrupa los saldos que se registran en la Cuenta de Deudores Diversos en su mayoría presentan importes con una

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE TABASCO

antigüedad de más de 365 días, en su mayoría provienen de ejercicios anteriores y a continuación se detallan:

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

La cantidad de \$43,100.00, estos saldos provienen desde los años 2015 y 2017 originados por la falta de pago del servicio de cursos de capacitación al Conalep Oficinas Nacionales, en su calidad como cliente, por la cantidades de \$11,600.00 en el Plantel Villahermosa I y \$31,500.00 en el plantel Villahermosa II, según las gestiones realizadas ante la Unidad de Asuntos Jurídicos de El Conalep Tabasco, oficio DG/UAJ/129/2024 de fecha 23 de octubre de 2024, no encontró expediente legal o documento relacionados con el cobro ante oficinas nacionales sobre estos recursos en proceso de cobro.

Referente a la cantidad de **\$1,999,202.56**, este saldo se originó en el año 2016, corresponden a cursos impartidos a la Secretaria de Desarrollo Económico y Turismo del Gobierno del Estado, originado de un Convenio de Coordinación entre el Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco y la Secretaria de Desarrollo Económico y Turismo con El Conalep Tabasco, en donde se realizaría un servicio de capacitación sobre el tema **Implementación y ejecución del programa diseño de cursos de formación de capital humano**, de manera presencial realizados durante el período del 15 de agosto al 26 de noviembre del año 2016, las administraciones pasadas instauraron un juicio no contencioso de interpelación judicial de requerimiento de pago con el Número de Expediente 561/2028.

Deudores diversos

Deudor	Fuente de financiamiento	90 días	180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días
BBVA	Ingresos propios				\$57,000.00
Citibanamex	Ingresos propios				\$1,060.00

José Luis Servín Sastré	Ingresos propios				\$4,470.62
Gran total					\$62,530.62

Referente al importe de \$ 57,060.00 proviene del Ejercicio 2017 cargo improcedente en la cuenta de BBVA Bancomer el cual fue denunciado ante las autoridades correspondientes para su cobro. En referencia al saldo BBVA Bancomer, en el mes de marzo de 2017 el organismo se vio afectado por una infiltración en la cuenta 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.

Anticipo a proveedores

Anticipo	Financiamiento	90 días	180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días
ISSSTE	Ingresos propios				\$259,893.97
Servicio Facil del Sureste	Ingresos propios	\$17,000.02			
Gran total					\$276,893.99

La cuenta de Anticipo a Proveedores saldo que proviene del ejercicio 2018, por la cantidad 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.

Inventarios

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

Almacenes

Todos los bienes fueron entregados a sus solicitantes, por lo que la cuenta presenta un saldo al cierre del mes de cero pesos.

Inversiones Financieras

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

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Concepto	Valor 2024	Valor 2023	Variación
Terreno	\$17'304,014.20	\$17'304,014.20	\$0.00
Edificios y locales	\$7'733,021.33	\$7'733,021.33	\$0.00
Mobiliario y equipo de administración	\$18'335,761.93	\$18'335,761.93	\$0.00
Mobiliario y equipo educacional	\$3'940,797.22	\$3'940,797.22	\$0.00
Equipo e instrumental médico	\$6'186,355.66	\$6'186,355.66	\$0.00
Equipo de transporte	\$3'914,767.04	\$3'914,767.04	\$0.00
Maquinaria y otros equipos	\$7'766,088.47	\$7'766,088.47	\$0.00
Software	\$117,014.48	\$117,014.48	\$0.00
Licencias	\$2,133,463.45	\$2,133,463.45	\$0.00
Depreciaciones, deterioros y amortizaciones	\$-41'526,038.32	\$-39'992,208.07	\$1'533,830.25

Suma	\$25'905,245.46	\$27'439,075.71	\$1'533,830.25
------	-----------------	-----------------	----------------

La variación existente en las cuentas de activo no circulante al cierre del ejercicio, obedece a la aplicación de la depreciación que le corresponde al periodo.

Estimaciones y Deterioros

Existe una variación de \$1'533,830.25 con respecto al ejercicio anterior por la aplicación de las depreciaciones estimadas en el período.

El saldo por este concepto al 31 de diciembre de 2024 es por **\$41,526,038.42.**

Otros Activos

El ente no presenta saldos por otros activos.

Pasivo

Cuentas y Documentos por pagar

El rubro de cuentas por pagar a corto plazo asciende a un monto de \$14'309,069.76 que a continuación se detalla.

Cuentas y documentos por pagar

Concepto	Fuente de financiamiento	A 90 días	A 180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días
Nominas por pagar	Ramo 33	\$1'097,336.71			\$2,124.81
Nominas por pagar	Ramo 28	\$109,189.32			
José Luis García Guzman	Ingresos propios				\$1,178.33
Oficinas Nacionales	Ingresos propios				\$5,443.20

Juzgado 4to civil	Ramo 33	\$1,127.56			
Cuotas obrero patronales	Ramo 33	\$3'319,010.02			\$6,335.54
Cuotas obrero patronales Comalcalco	Ramo 33	\$93,798.80			
Cuotas obrero patronales Comalcalco	Ramo 28	\$93,797.40			
Subtotal		\$4'714,259.80			\$15,128.89
Gran Total					\$4'729,388.69

Proveedores

Concepto	Fuente de financiamiento	A 90 días	A 180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días
Comisión Federal de Electricidad	Ingresos propios	\$53,058.25			
Alfonso Antonio Torres Urzola	Ramo 28	\$20,041.60			
Maria Isabel Nachon Polony	Ramo 28	\$83,490.94			
Telefonos de México S.A.B. de C.V.	Ingresos propios	\$799.00			

Seguros Inbursa S.A. de C.V.	Ingresos propios	\$2,557.78			
Juan Luis Moscoso Gómez	Ingresos propios	\$500.00			
Proveedores 2021					
Seguros Inbursa S.A. de C.V.	Ingresos propios				\$564,108.18
Proveedores 2018					
Chubb Seguros México S.A.	Ingresos propios				\$19,974.79
Precisa Consultoría Especializada	Ingresos propios				\$197,200.01
Daniel López Gutierrez	Ingresos propios				\$465,503.36
Ricardo Manuel Ramírez García	Ingresos propios				\$7,103.84
Proveedores 2017					
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.R.L. de C.V.	Ingresos propios				\$4,000.00

Servicios Profesionales para la Excelencia	Ingresos propios				\$132,437.50
Juana Cornelio Méndez	Ingresos propios				\$60,400.00
Iván Cruz Palacios	Ingresos propios				\$28,000.00
Proveedores 2016					
HR Masters Grupo Profesional Empresarial	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
Brezzia S. de R.L. de C.V.	Ingresos propios				\$47,500.00
Suma global					\$3'301,889.25

Retenciones y contribuciones

Concepto	Financiamiento	90 días	180 días	Menor a 365 días	Mayor a 365 días
Retenciones sobre I.S.R.	R-33	\$5'584,606.56			
Retenciones sobre I.S.R.	R-28	\$659,722.05			
Retenciones sobre I.S.R.	Ingresos propios	\$32,066.72			
Retenciones por arrendamiento	R-28	\$1,127.05			

Retenciones	Ingresos propios	\$208.96			
Cuota sindical burócratas	R-33	\$60.48			
Suma		\$6'277,791.82			

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 el consumo de energía eléctrica, internet, arrendamiento; así como de pasivos correspondientes a gastos de capacitación, seguros, consultorías, cuya presencia obedece a operaciones que se llevaron a cabo en ejercicios anteriores.

En el de rubro de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo se integran los impuestos provisionados del mes por concepto de: I.S.R. por salarios y por honorarios asimilados a salarios e I.S.R. de arrendamiento y servicios profesionales, retenidos tanto de la Dirección General como en los 7 Planteles, y que se cubrirán al siguiente mes.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

El organismo no cuenta con fondos y bienes en garantía y/o administración a corto plazo.

Pasivos Diferidos

El organismo no cuenta con pasivos diferidos a corto plazo.

Provisiones

El organismo no cuenta con provisiones a corto plazo.

Otros Pasivos

El organismo no cuenta con otros pasivos a corto plazo.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La cuenta de Resultado del Ejercicio presenta un ahorro de **\$1,850,731.14** en el presente mes se realizó el cobro de servicios educativos en planteles, a la par se cubrieron gastos de operación.

El resultado del ejercicio contempla gastos de depreciaciones que no representan flujo de efectivo, sin embargo, afecta el resultado contable, aunque al gasto que, durante el mes, solo fueron provisionados en la cuenta de proveedores, saldos que serán pagados en el mes de enero de 2025.

La cuenta de resultados de ejercicios anteriores presenta movimientos al cierre de mes por un importe de \$236.09 derivado de la depuración de saldo de cuentas de pasivos en el rubro de retenciones por diferencias de pago acumuladas de ejercicios anteriores.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2024	2023
Efectivo	0	0
Bancos/Tesorería	14,810,717	12,941,064
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
Total	14,810,717	12,941,064

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2024	2023
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	25,037,035	25,037,035
Terrenos	17,304,014	17,304,014

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2024	2023
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	7,733,021	7,733,021
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	40,143,770	40,143,770
Mobiliario y Equipo de Administración	18,335,762	18,335,762
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,940,797	3,940,797
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,186,356	6,186,356
Vehículos y Equipo de Transporte	3,914,767	3,914,767
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,766,088	7,766,088
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	0	0
Total	65,180,805	65,180,805

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2024	2023
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	1,850,731	-1,283,494
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	1,533,830	1,561,744
Depreciación	1,533,830	1,561,744
Amortización	0	0

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE TABASCO

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2024	2023
Incrementos en las provisiones	0	0
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	3,384,561	278,250

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 Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	204,268,384
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	86,409
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	86,409
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	278,261
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	278,261

CONTABLE

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE TABASCO

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 2024 (Cifras en pesos)	
4. Total de Ingresos Contables	204,076,532

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 2024 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	200,691,971
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	1,533,830
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,533,830
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	0
4. Total de Gastos Contables	202,225,801

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables

Las cuentas de orden contable ascienden a un monto de **\$20,426,831.34** integrada por los Bienes en Concesión por la cantidad de **\$1,227,411.01** y la provisión de **\$19,199,420.33** por juicios laborales que se tienen en etapa de ejecución.

El Conalep 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 y el equipo de transporte.

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) y la Dirección General tiene en custodia un equipo de transporte.

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2024
Ley de Ingresos Estimada	180,145,227.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	0.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	24,123,157.00
Ley de Ingresos Devengada	204,268,384.00
Ley de Ingresos Recaudada	204,268,384.00

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2024
Presupuesto de Egresos Aprobado	180,145,227.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	3,576,413.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	24,123,157.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	204,268,384.00
Presupuesto de Egresos Devengado	200,691,971.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	200,691,971.00
Presupuesto de Egresos Pagado	200,531,523.00

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

SANDRA LUZ ELIZONDO HERNÁNDEZ

DIRECTORA DE ADMON. CALIDAD E INNOVACION GUBERNAMENTAL