**Cuenta Pública 2023**

**Notas a los Estados Financieros**

**a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

1. **Autorización e Historia**

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tamaulipas se crea mediante Acuerdo Gubernamental núm.97 publicado en el periódico oficial del Estado de fecha 05 de diciembre de 1998.

1. **Panorama Económico y Financiero**

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tamaulipas opero en su mayoría con fondos del recurso FAETA (Fondo de Aportación para la Educación Tecnológica y de Adultos) dentro de los recursos federales, seguido de Aportaciones Estatales y recursos por Ingresos Propios del Organismo.

1. **Organización y Objeto Social**

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tamaulipas tiene como objeto contribuir al desarrollo estatal mediante la formación de recursos humanos calificados con forme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y la superación profesional del individuo a través de los Planteles y el Centro de Asistencia y Servicios Tecnológicos (CAST)

La principal actividad es la educación media superior perteneciente al sector público.

Las obligaciones fiscales a las que está sujeto el CONALEP Tamaulipas son:

Presentar enteros de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios

Declaración Informativa Anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales. Impuesto sobre la Renta.

Declaración Informativa Anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.

Presentar entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.

Presentar entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilables a salarios.

Presentar declaración Informativa mensual de Proveedores.

1. **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se está siguiendo la consulta de la normatividad emitida por el CONAC para realizar los Informes y Estados Financieros que integran la Cuenta Pública.

1. **Políticas de Contabilidad Significativas**

Se aplican análisis de revisión de cuentas contables para su depuración, principalmente la cuenta de Derechos a recibir efectivo y equivalentes por concepto de Deudores Diversos con antigüedad de más de un año las cuales al ser analizadas se pondrán a conocimiento del Órgano de Gobierno para su aprobación en la cancelación de saldos por adeudos no recuperables.

1. **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.** - No aplica
2. **Reporte Analítico del Activo**. - Se registran las depreciaciones que sufren dichos bienes en el periodo, aplicando los criterios de porcentajes con el método de depreciación mensual en base a la Guía de Vida Útil estimada y porcentaje de depreciación emitida por el CONAC aplicando el método de depreciación en línea recta.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN DEL BIEN** | **PORCENTAJE DE DEPRECIACION** | **AÑOS DE VIDA UTIL** |
| Muebles de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| Muebles, excepto de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información | 33.30 | 3 |
| Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 10 | 10 |
| Equipos y Aparatos Audiovisuales | 33.30 | 3 |
| Cámaras Fotográficas y de Video | 33.30 | 3 |
| Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 20 | 5 |
| Equipos Medico y de Laboratorio | 20 | 5 |
| Instrumental médico y de Laboratorio | 20 | 5 |
| Automóviles y Camiones | 20 | 5 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | 10 | 10 |
| Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y Refrigeración Industrial y Comercial | 10 | 10 |
| Equipo de Comunicación y Telecomunicación | 10 | 10 |
| Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 10 | 10 |
| Herramientas y Máquinas-Herramienta | 10 | 10 |
| Otros Equipos | 10 | 10 |

1. **Fideicomisos, Mandatos y Análogos.** - No aplica
2. **Reporte de la Recaudación**. – Los recursos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se solicitan a la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado por medio de recibos de ingreso foliados y autorizados, los recursos por Venta de Servicios son generados por el propio Organismo.

|  |  |
| --- | --- |
| Transferencia del Estado por recurso propio | $ 34,461,100 |
| Recursos Federales FAETA | 224,588,401 |
| Recursos Estatales | 98,424,959 |
| Rendimientos financieros de recursos federales | 20 |
| Ingresos por Certificación y Capacitación | 3,098,223 |
| **Total de los Ingresos** | **360,572,703** |

1. **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**. - No aplica
2. **Calificaciones otorgadas.** - No aplica
3. **Proceso de Mejora**. - No aplica
4. **Información por Segmentos.** - No aplica
5. **Eventos Posteriores al Cierre**. - No aplica
6. **Partes Relacionadas**. - No aplica
7. **Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.** - La Información Contable está debidamente firmada en cada página de la misma y se incluye al final la leyenda:

**b) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Estado de Actividades**

**Ingresos por Gestión: $ 3,098,223**

|  |  |
| --- | --- |
| Capacitación y Certificación | $ 3,098,223 |

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones $ 357,474,480**

|  |  |
| --- | --- |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 357,474,480 |

**Otros Ingresos: $ 8,653,760**

|  |  |
| --- | --- |
| Productos financieros bancarios | $ 769,300 |
| Becas | 768,654 |
| Otros ingresos varios | 7,115,806 |

**Total de Ingresos y Otros Beneficios $ 369,226,463**

**Gastos y Otras Pérdidas**:

**Gastos de Funcionamiento: Representa el mayor gasto del Organismo por $ 351,789,7334**

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios Personales | $ 298,541,387 |
| Materiales y Suministros | 16,925,243 |
| Servicios Generales | 36,323,104 |

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas: $ 798,054**

|  |  |
| --- | --- |
| Ayudas Sociales | $ 798,054 |

**Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias: $ 5,164,141**

|  |  |
| --- | --- |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros y Amortizaciones | $ 5,164,141 |

**Total de Gatos y Otras Pérdidas $ 357,751,929**

**II) Notas al estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes: $ 41,210,914**

**Efectivo: $ 11,120**

**Bancos: $ 41,199,794**

|  |  |
| --- | --- |
| Santander 65507056296 | 1 |
| Santander 65503816018 | 3 |
| Banregio 074930500074 | 9,384 |
| Banregio 074930500091 | 22,548 |
| Banregio 074930500104 | 11,856 |
| Banregio 074930500112 | 2,800 |
| BBVA 0119340181 | 3,598,031 |
| BBVA 0119340289 | 2,714,322 |
| BBVA 01193040424 | 1,701,514 |
| BBVA 0119340505 | 783,419 |
| BBVA 0119340513 | 17,269 |
| BBVA 0119340521 | 6,774,629 |
| BBVA 0119340548 | 7,279,792 |
| BBVA 0119342877 | 1,349,750 |
| BBVA 0119342974 | 152,722 |
| BBVA 0119343091 | 8,127 |
| BBVA 0119343199 | 9,112,479 |
| BBVA 0119343288 | 257,445 |
| Santander 18000245123 | 39,928 |
| Santander 18000245137 | 13,974 |
| BBVA 0119455051 | 424 |
| BBVA 0119455116 | 6,620 |
| BBVA 0119914684 | 834,799 |
| BBVA 0119455140 | 155 |
| BBVA 0119455175 | 45,844 |
| BBVA 0119914447 | 1,463,973 |
| BBVA 0119455353 | 1,510 |
| BBVA 0119455779 | 3,375 |
| BBVA 0119914641 | 348,541 |
| Santander 65503607134 | 2 |
| BBVA 0119455418 | 4,924 |
| BBVA 0119455442 | 9,670 |
| BBVA 0119913415 | 1,351,162 |
| Santander 65507166207 | 1 |
| BBVA 0119455469 | 5,120 |
| BBVA 0119455507 | 13,433 |
| BBVA 0119914536 | 432,974 |
| BBVA 0119455531 | 7,416 |
| BBVA 0119455639 | 37,914 |
| BBVA 0119914404 | 1,235,280 |
| BBVA 0119456759 | 2,082 |
| BBVA 0119456821 | 119 |
| BBVA 0119914099 | 1,220,487 |
| BBVA 0119455728 | 1 |
| BBVA 0115455744 | 5,105 |
| BBVA 0119914234 | 282,646 |
| BBVA 0119455876 | 36,224 |

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir $ 5,866,841**

|  |  |
| --- | --- |
| Cuentas por cobrar a corto plazo | $ 235,123 |
| Deudores por anticipos de Tesorería a corto plazo | 47,585 |
| Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo | 5,439 |
| Anticipo a proveedores por adquisición de Bienes Muebles a corto plazo | 5,578,694 |

**Inventarios**

No hay comentarios, ya que no manejamos bienes para su transformación.

**Almacenes**

No hay comentario, no manejamos la cuenta de almacenes.

**Inversiones Financieras**

Las cuentas de Inversiones Financieras a Corto Plazo se encuentran sin saldo ya que su importe fue traspasado a las cuentas corrientes de cada cuenta bancaria.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se presentan movimientos en las cuentas de Bienes Muebles en los libros de registros contables, de los cuales se puede detallar de los bienes dados de alta en un Formato de Adquisición de Bienes Muebles que se presenta trimestralmente a la Auditoria Superior del Estado para su revisión, se registran las depreciaciones que sufren dichos bienes en el periodo aplicado los criterios de porcentajes con el método de depreciación mensual en base a la Guía de vida útil estimada y porcentaje de depreciación emitida por el CONAC aplicando el método de depreciación en línea recta.

|  |  |
| --- | --- |
| Depreciación acumulada de Bienes Muebles | $ 62,093,645 |
| Depreciación acumulada de Bienes Muebles correspondientes al ejercicio | 4,472,317 |

**Se hace la aclaración que a finales del mes de diciembre de 2023 se hicieron registros por la adquisición de Bienes Muebles (Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información), los cuales se recibieron en su totalidad dentro del ejercicio 2024 y actualmente se encuentran en proceso de alta en los inventarios. El importe por dicha adquisición asciende a $3,004,036**

**Estimaciones y Deterioros. –** No aplica

**Otros Activos**

No se efectuaron movimientos en el periodo

**Pasivo**

1. **Cuentas y Documentos por pagar, por fecha de vencimiento (a corto y a largo plazo y factibilidad de pago). $ 26,382,448**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Servicios personales por pagar a corto plazo | $ 857,467 | Es factible su pago |
| Proveedores por pagar a corto plazo | 11,428,430 | Es factible su pago |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 14,074,551 | Es factible su pago |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 22,000 | Es factible su pago |

1. **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto y Largo Plazo.**

No se cuenta con Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto y Largo Plazo.

1. **Pasivos Diferidos**. – No aplica.
2. **Provisiones. –** No aplica.
3. **Otros Pasivos a corto y largo plazo que impacten en la información financiera.**

No se cuenta con otros Pasivos a corto y largo plazo que impacten en la información financiera.

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Resultado de Ejercicios Anteriores** |  | **-$ 169,551** |
| Cancelación de facturas, reclasificación y ajustes en libros por depuración de cuentas de ejercicios anteriores | -119,285 |  |
| Depreciación de Bienes Muebles de Ejercicios anteriores | -487 |  |
| Recurso por capacitación al personal de Ejercicios anteriores | 420 |  |
| Devolución de recursos de proyecto Estatal no ejercido | -22,551 |  |
| Gastos de Ejercicios anteriores | -30,036 |  |
| Reintegro de recurso de gastos por observaciones realizadas | 2,388 |  |

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final, del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023** | **2022** |
| Efectivo | 11,120 | 1,932 |
| Bancos/Tesorería | 41,199,794 | 27,994,347 |
| 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 de Efectivo y Equivalentes** | **41,210,914** | **27,996,279** |

**2.** Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y porcentaje que se aplicó en el presupuesto Federal o Estatal según sea el caso:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas** |  |  |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **0** | **0** |
| Terrenos | 0 | 0 |
| Viviendas | 0 | 0 |
| Edificios no Habitacionales | 0 | 0 |
| Infraestructura | 0 | 0 |
| Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público | 0 | 0 |
| Construcciones en Proceso de Bienes Propios | 0 | 0 |
| Otros Bienes Inmuebles | 0 | 0 |
| **Bienes Muebles** | **3,675,045** | **71,355** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 297,380 | 0 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 3,104,554 | 42,348 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 17,168 | 0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 0 | 0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 255,943 | 29,007 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 0 | 0 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 |
| Otras Inversiones | 0 | 0 |
| **Total** | **3,675,045** | **71,355** |

La adquisición de los bienes muebles correspondientes los ejercicios 2022 y 2023 fueron realizados con un 100% de recursos propios del Colegio.

**3.-** Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023** | **2022** |
| **Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro** | **11,474,534** | **-5,939,123** |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo. | 0 | 0 |
| Depreciación | 0 | 0 |
| Amortización | 0 | 0 |
| 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 | 151,940 | 2,801,095 |
| Partidas Extraordinarias | -5,578,694 | 0 |
| **Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación** | 6.047,780 | -3,138,028 |

**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 Tamaulipas** | | | |
| **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables** | | | |
| **Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2023** | | | |
| **(Cifras en pesos)** | | | |
|  |  |  |
| **1.- Ingresos Presupuestarios** | | **$ 369,393,612** |
|  |  |  |
| **2.- Más ingresos contables no presupuestarios** | | **0** |
| 2**.**1 | Ingresos Financieros |  |
| 2.2 | Incremento por Variación de Inventarios. |  |  | |
| 2.3 | Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdidas o Deterioro u Obsolescencia |  |  | |
| 2.4 | Disminución del Exceso de Provisiones |  |  | |
| 2.5 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  | |
| 2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios | |  |  | |
|  |  |  |
| **3.- Menos ingresos presupuestarios no contables.** | | **167,150** |
| 3.1 | Aprovechamientos Patrimoniales |  |
| 3.2 | Ingresos Derivados de Financiamientos |  |  | |
| 3.3 | Otros Ingresos Presupuestarios No Contables |  |  | |
|  | |  |
| **4.- Total de Ingresos Contables** | | **Resultado $ 369,226,463** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tamaulipas** | | | |
| **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables** | | | |
| **Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2023** | | | |
| **(Cifras en pesos)** | | | |
|  |  |  |
| **1.- Total de Egresos Presupuestarios** | | **$ 361,822,556** |
|  |  |  |
| **2.- Menos egresos presupuestarios no contables** | | **9,234,768** |
| 2.1 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización. |  |  | |
| 2.2 | Materiales y Suministros |  |  | |
| 2.3 | Mobiliario y Equipo de Administración | 3,500,322 |  | |
| 2.4 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 3,104,554 |  | |
| 2.5 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 17,168 |  | |
| 2.6 | Vehículos y Equipo de Transporte |  |  | |
| 2.7 | Equipo de Defensa y Seguridad |  |  | |
| 2.8 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,983,912 |  | |
| 2.9 | Activos Biológicos |  |  | |
| 2.10 | Bienes Inmuebles |  |  | |
| 2.11 | Activos Intangibles |  |  | |
| 2.12 | Obra Pública en Bienes de Dominio Público |  |  | |
| 2.13 | Obra Pública en Bienes Propios |  |  | |
| 2.14 | Acciones y Participaciones de Capital |  |  | |
| 2.15 | Compra de Títulos y Valores |  |  | |
| 2.16 | Concesión de Préstamos |  |  | |
| 2.17 | Inversiones en Fideicomisos. Mandatos y Otros Análogos |  |  | |
| 2.18 | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales |  |  | |
| 2.19 | Amortización de la Deuda Pública |  |  | |
| 2.20 | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) |  |  | |
| 2.21 | Otros Egresos Presupuestales No Contables | 628,812 |  | |
| **3. Más Gasto Contables No Presupuestales** | | **5,164,141** |
| 3.1 | Estimaciones, Depreciaciones y Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 5,164,141 |  | |
| 3.2 | Provisiones |  |  | |
| 3.3 | Disminución de Inventarios |  |  | |
| 3.4 | Otros Gastos |  |  | |
| 3.5 | Inversión Pública No Capitalizable |  |  | |
| 3.6 | Materiales y Suministros (consumos) |  |  | |
| 3.7 | Otros Gastos Contables No Presupuestarios |  |  | |
|  |  |  |  | |
| **4. Total de Gastos Contables** | | **$ 357,751,929** |

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

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

**Contables:**

Valores. – No aplica

Emisión de obligaciones. – No aplica

Avales y garantías. – No aplica

Juicios. – No aplica

**Presupuestarias:**

**Cuentas de ingresos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 8.1.1 | Estimado | $ 333,274,091 |
| 8.1.2 | Por Ejecutar | 333,274,091 |
| 8.1.3 | Modificado | 370,815,619 |
| 8.1.4 | Devengado | 369,393,612 |
| 8.1.5 | Recaudado | 369,327,862 |

**Cuentas de egresos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 8.2.1 | Aprobado | $ 333,274,091 |
| 8.2.2 | Por Ejercer | 377,045,347 |
| 8.2.3 | Modificado | 377,045,347 |
| 8.2.4 | Comprometido | 366,091,306 |
| 8.2.5 | Devengado | 361,822,556 |
| 8.2.6 | Ejercido | 347,548,151 |
| 8.2.7 | Pagado | 336,859,153 |