





CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

NOTAS DE DESGLOCE

1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

Este rubro al 30 de Junio 2023 y Diciembre 2022 se integra por los depósitos en cuentas Bancarias así como otros similares de inmediata realización.

Nombre de la Cuenta	2023	2022
Caja	1,900	1,900
Fondo Fijo de Caja	90,000	5,000
Bancos	22,537,212	23,970,778
Inversiones Temporales (Hasta tres meses)	0	0
Total	\$22,629,112	\$23,977,678

Se cuenta con una cuenta específica para recibir los recursos provenientes del Fondo FAETA, que al mes de Junio 2023 fueron por \$133,245,504.41. Así también como de Subsidio Estatal que a la fecha se nos ha otorgado \$135,281,149.40.

Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses y utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan.

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

Al 30 de Junio 2023 y Diciembre 2022, el saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	2023	2022
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	11,862,276	48,267
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente a Corto Plazo	2,332,065	51,922
Anticipo a Proveedores por adq. De Bienes y Servicios a Corto Plazo	25,813	20
Otros Derechos a recibir Bienes ó Servicios a corto Plazo	197,853	7,420
Total	\$14,418,006	\$107,630



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

Nombre de la cuenta	Vencimiento				Total
	90 días	180 días	≤ a365 días	Mayor a 365 días	
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	11,862,276				11,862,276
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente	2,332,065				2,332,065
Anticipo a Proveedores por adq. De Bienes y Servicios a Corto Plazo	25,813				25,813
Otros Derechos a recibir Bienes ó Servicios a corto Plazo	197,853				197,853
TOTAL					14,418,006

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Al 30 de Junio del 2023, no se cuenta con registro de Inventarios.

Inversiones Financieras

Al 30 de Junio del 2023, no hay inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.- Al 30 de Junio del 2023 y 31 de Diciembre 2022 se integra por las inversiones siguientes:

Nombre de la cuenta	2023	2022
Terrenos	197,949,058	197,949,057.72
Edificios No Habitacionales	234,726,806	234,726,805.66
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	573,831	573,830.85
Mobiliario y Equipo de Administración	29,245,996	29,245,995.75
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	75,029,564	75,029,564.39
Equipo de Transporte	7	6.68
Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas	2,255,095	2,007,235.25
Software	0	0.00
Depreciación Acumulada	-39,629,102	-38,292,672.20
Total	500,151,253.93	501,239,824.10

Estimaciones y Deterioros.-

La entidad ha utilizado estimados y supuestos relacionados con la presentación de activos y pasivos y las revelaciones contingentes. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

El método de la depreciación del ejercicio es conforme a los Parámetros de Estimación de Vida útil y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración al Patrimonio.

CONCEPTO	30-jun-23	31-dic-22	Variación	Vida útil (años)	% de Depreciación anual
Depreciación de Muebles de Oficina y Estantería	13,820,644.34	13,795,852.11	24,792.23	10	10
Depreciación de Muebles de Excepto Oficina y Estantería	19,139.64	17,645.82	1,493.82	10	10
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	25,361.82	23,991.93	1,369.89	10	10
Depreciación de Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	4,997,312.57	4,764,860.66	232,451.91	3	33.3
Depreciación Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	161,005.26	148,065.90	12,939.36	10	10
Depreciación Mobiliario y Equipo para Escuelas, Laboratorios y Talleres	12,243,940.04	11,366,879.76	877,060.28	10	10
Depreciación Equipos y Aparatos Audiovisuales	3,866,367.02	3,865,334.66	1,032.36	3	33.3
Depreciación Cámaras Fotográficas y de Video	50,679.64	50,679.64	0.00	3	33.3
Depreciación Maquinaria y Equipo Industrial	539,153.34	539,153.34	0.00	10	10
Depreciación Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y Refrigeración Industrial	3,315,364.32	3,202,430.44	112,933.88	10	10
Depreciación de Equipos de Comunicación y Telecomunicación	16,343.72	14,723.66	1,620.06		10
Depreciación de Herramientas	573,790.66	503,054.28	70,736.38	10	10
Total	39,629,102.37	38,292,672.20	1,336,430.17		

Otros Activos.-

El saldo de esta cuenta de \$181,368.40 corresponde al registro de actualizaciones de los depósitos en garantía pagados por arrendamientos de edificios.

PASIVO

Cuentas por pagar a Corto Plazo

Retenciones y Contribuciones por Pagar

Dentro de los pasivos se encuentra la Seguridad Social, pendiente de pagar de los ejercicios 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, 2020 2021 y 2022 tal como se señalan:



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

Cuentas por pagar a corto plazo	Factibilidad de pago	Vencimiento				Total
		90 días	180 días	≤ a 365 días	Mayor a 365 días	
IMPUESTOS FEDERALES	SI	3,314,299.11				3,314,299.11
ISSSTE	SI	661,304.37			102,661,619.36	103,322,923.73
FOVISSSTE-SAR	SI	2,338,147.88			147,867,012.32	150,205,160.20
CUOTAS SINDICALES	SI	194,830.25				194,830.25
IMPUESTOS SOBRE NOMINAS (2%)	SI	0.00			0.00	0.00
SEGURO DE VIDA FEDERAL AHISA	SI	350,141.36				350,141.36
PROVEEDORES	SI	1,088,615.48			\$1,265,297.06	2,353,912.54
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	SI	349,845.52				349,845.52
CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICAS POR PAGAR A C.P.	SI	2,373.85				2,373.85
TOTAL GENERAL		27,604,776.42	5,636,481.40	27,129,047.89	204,810,113.65	260,093,486.56

Proveedores

Al 30 de Junio del 2023 se presenta un saldo en Proveedores por pagar a Corto Plazo de \$2,353,912.54 de los cuales \$1,265,297.06 se adeudan a OOMAPAS de Cajeme, derivado de una fuga interna en la válvula principal de la toma del agua, firmándose un convenio del cual ya se cumplieron los pagos acordados, aplicándose también una bonificación por la cantidad de \$864,475.32, quedado pendiente la aplicación del saldo restante mediante Plan de Capacitación, el cual ya está en proceso de impartición. Se adeudan a \$1,088,615.48 a proveedores de adquisiciones y servicios, que debido a la baja captación de Ingresos Propios no se han cubierto y que corresponden a provisiones del mes de Junio del 2023.

El saldo del 2% Sobre Nómina \$8,249,832.88 de los ejercicios 2020 y 2021 se liquidó durante el mes de Junio 2023, generando actualización y recargos por \$4,897,313.13 los cuales se ejercieron con Ingresos Propios.

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

Los Fondos en Administración corresponden a retenciones de nómina de diferentes instituciones financieras que otorgan préstamos al personal adscrito al colegio, así como de Fondo de Ahorro, pensiones alimenticias y depósitos en garantía; al 30 de Junio del 2023 este concepto asciende a la cantidad de \$ 10,242,200.24.



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	FACTIBILIDAD DE PAGO	Vencimiento				Total
		90 días	180 días	≤ a365 días	Mayor a 365 días	
FONACOT	SI	602,712.22				602,712.22
TULANITA	SI	172,533.76				172,533.76
CREDENZ	SI	88,962.63				88,962.63
CREDIFIEL	SI	374,801.23				374,801.23
CREDITO FACIL	SI	3,169.04				3,169.04
PROM OBIEN	SI	709.76				709.76
SEGUROS METLIFE	SI	121,230.92				121,230.92
SEGUROS ACE	SI	49,143.48				49,143.48
CUOTAS EXTRAORDINARIAS PARA FINES ESPECIALES	SI					0.00
CENEVAL	SI					
FONDO DE AHORRO DOCENTE	SI				1,510,119.96	1,510,119.96
FONDO DE AHORRO MANDOS MEDIOS	SI				\$722,530.39	722,530.39
FONDO DE PENSIONES DOCENTE	SI				4,557,835.08	4,557,835.08
DEPOSITOS EN GARANTIA CAFETERIAS	SI					0.00
FONDO REVOLVENTE	SI				\$65,381.73	65,381.73
OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	SI	1,973,070.04				1,973,070.04
Total general		3,386,333.08	0.00	0.00	6,855,867.16	10,242,200.24

2.- ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Los ingresos por venta de bienes y Servicios se registran cuando se conocen, así como las transferencias por Subsidios a la percepción del recurso de acuerdo a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.

Con relación al Subsidios Federal se ha recibido 30 de Junio del 2023 se recibieron \$133,245,504.41; por Subsidio Estatal se ha recibido a la fecha \$135,281,149.40; de Ingresos propios captados por Venta de bienes y Servicios fueron \$23,759,866.94.

Los ingresos por servicios educativos se calendarizan y estiman semestralmente y se reconocen al momento de su recaudado.

Por el concepto de Adquisición y Reposición de Recursos Tecnológicos, Educativos y Digitales; para la actualización de equipo de cómputo de los planteles, el cual será ejercido de conformidad con la normatividad establecida en la ley al 30 de Junio del 2023 asciende a la cantidad de \$80,416.58 el cual se contempla dentro del rubro de Ingresos Adicionales.

El resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) fue de \$36,794,496.97.

Gastos y Otras Pérdidas

Al 30 de Junio del 2023 el gasto ejercido es de \$255,496,313.08 aplicándose de la siguiente manera:



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
5100 Gastos de Funcionamiento	253,009,167.71
5110 Servicios Personales	232,927,710.82
5112 Materiales y Suministros	1,911,255.68
5113 Servicios Generales	18,170,201.21
5200 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,150,715.20
5240 Ayudas Sociales	1,150,715.20
5500 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,336,430.17
5510 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,336,430.17
Total de Gastos y Otras Pérdidas	255,496,313.08

3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El resultado de Otras Aplicaciones de Operación de \$40,554,756.50 corresponde al pago de impuestos federales y retenciones de personal por pagos de Terceros Institucionales y Seguridad Social, así como la segunda parte del Aguinaldo del ejercicio 2022.

1.- Efectivo y Equivalentes

	2023	2022
Efectivo	\$91,900.00	\$6,900.00
Bancos/Tesorería	\$22,537,211.58	\$23,970,778.09
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
Total de Efectivo y Equivalentes	\$22,629,111.58	\$23,977,678.09



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

2. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los Saldos de Resultado del Ejercicio (Ahorro/desahorro):

Nombre de la Cuenta	2023	2022
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	3,679,497	-3,270,123
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	-5,028,063	130,753
Depreciación	1,336,430	0
Amortización		
Incrementos en las Provisiones	-20,674,870	
Incrementos en Inversiones producido por revaluación		
Ganancia/Pérdida en Venta de bienes muebles, Inmuebles e intangibles.		
Incremento en Cuentas Por Cobrar	14,310,377	130,753
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	-\$1,348,566	-\$3,139,370

La entidad maneja un total de 27 cuentas bancarias, una cuenta de cheques por cada plantel para el manejo del gasto operativo y nóminas, además Dirección General cuenta con 13 cuentas bancarias concentradoras de ingresos propios y otra para subsidio federal incluyendo la que se destinará para recibir el subsidio 2023 y estatal, cuyos importe se manejan en cuentas productivas para percibir rendimientos, las cuales se etiquetan para su inversión diariamente. Dichos rendimientos se registran contablemente como productos financieros.

2.- Al 30 de Junio del 2023, la entidad no ha efectuado compras de Activo Fijo.

4.- ESTADO DE VARIACIONES A LA HACIENDA PÚBLICA

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Patrimonio Contribuido	\$583,279,370	\$583,031,510
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	(351,971,125)	(344,734,905)
Patrimonio Generado en el Ejercicio	36,794,497	(3,270,123)
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,058,689	(1,136,749)
Total	\$267,044,053	\$233,889,733



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

Analisis de modificaciones al patrimonio

2023

Cuenta				Movimientos del Periodo	
				Cargos	Abonos
Póliza	Fecha	No. Factura	Concepto		
3210-2022				-\$3,270,123.03	\$0.00
D00002	01/01/2023		RECLASIFICACION SALDO EJERCICIO ANTERIOR	-\$3,270,123.03	\$0.00
3220-2018				\$0.00	-\$175,000.00
D00228	31/01/2023		REGISTRO DE APORTACION DE FONDO DE PENSIONES DOCENTES SEGUN CCT CLAUSULA 75	\$0.00	-\$175,000.00
3220-2019				\$0.00	-\$350,000.00
D00228	31/01/2023		REGISTRO DE APORTACION DE FONDO DE PENSIONES DOCENTES SEGUN CCT CLAUSULA 75	\$0.00	-\$350,000.00
3220-2020				\$0.00	-\$350,000.00
D00228	31/01/2023		REGISTRO DE APORTACION DE FONDO DE PENSIONES DOCENTES SEGUN CCT CLAUSULA 75	\$0.00	-\$350,000.00
3220-2021				-\$601.43	-\$352,810.18
D00228	31/01/2023		REGISTRO DE APORTACION DE FONDO DE PENSIONES DOCENTES SEGUN CCT CLAUSULA 75	\$0.00	-\$350,000.00
D00252	02/02/2023		RECLASIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES, FONDO DE AHORRO DOCENTE, NOI	-\$0.03	\$0.00
D00252	02/02/2023		RECLASIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES, FONDO DE AHORRO DOCENTE, NOI	\$0.00	-\$1,498.57
D00252	02/02/2023		RECLASIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES, FONDO DE AHORRO DOCENTE, NOI	-\$900.00	\$0.00
D00252	02/02/2023		RECLASIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES, FONDO DE AHORRO DOCENTE, NOI	\$298.60	\$0.00
D00252	02/02/2023		RECLASIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES, FONDO DE AHORRO DOCENTE, NOI	\$0.00	-\$1,311.61
3220-2022				\$117,758.45	-\$5,891,253.03
D00002	01/01/2023		RECLASIFICACION SALDO EJERCICIO ANTERIOR	\$0.00	-\$3,270,123.03
D00111	16/01/2023		REINTEGRO DE RECURSOS FAETA 2022 CAPITULO 2000 Y 3000	\$0.00	-\$2,268,616.00
D00112	16/01/2023		REINTEGRO DE RECURSOS FAETA 2022 CAPITULO 1000	\$0.00	-\$2,514.00
D00228	31/01/2023		REGISTRO DE APORTACION DE FONDO DE PENSIONES DOCENTES SEGUN CCT CLAUSULA 75	\$0.00	-\$350,000.00
D00252	02/02/2023		RECLASIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES, FONDO DE AHORRO DOCENTE, NOI	\$44,500.00	\$0.00
D00252	02/02/2023		RECLASIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES, FONDO DE AHORRO DOCENTE, NOI	\$3.00	\$0.00
D00252	02/02/2023		RECLASIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES, FONDO DE AHORRO DOCENTE, NOI	\$0.44	\$0.00
D00252	02/02/2023		RECLASIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES, FONDO DE AHORRO DOCENTE, NOI	\$0.33	\$0.00
D00252	02/02/2023		RECLASIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES, FONDO DE AHORRO DOCENTE, NOI	\$101.68	\$0.00
D00686	31/03/2023		REINTEGRO DE RECURSO FAETA, DIFERENCIA DE PASIVO DEVENGADO EJERCICIO 2022 DE S	\$73,153.00	\$0.00
3252 RECTIFICACIONES RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES				\$257,714.31	\$335,774.64
D00034	13/01/2023		COMPLEMENTO DE AGUINALDO DOCENTE EXT. 88 2022	\$0.00	\$1,300.39
D00037	31/01/2023		COMPENSACION POR INCREMENTO AL BIENESTAR ADM FED EXT. 224 2022	\$0.00	\$89,203.33
D00117	31/01/2023		DÍAS ECONOMICOS Y AJUSTE DE CALENDARIO, QUINQUENIOS ADM FED EXT. 227	\$812.31	\$145,134.96
D00248	01/02/2023		COMPENSACION POR INCREMENTO AL BIENESTAR MANDOS MEDIOS ADM FED EXT. 226 20:	\$0.00	\$22,563.83
D00478	01/03/2023		PAGO COMPLEMENTARIO DE IMPUESTOS FEDERALES DEL MES DE DICIEMBRE 2022	\$256,902.00	\$0.00
D00020	13/01/2023		PAGO DE SEGUNDA PARTE DE AGUINALDOS ADM FEDERAL EXT. 222	\$0.00	\$535.60
D00033	13/01/2023		SEGUNDA PARTE DE AGUINALDO DOCENTE EXT. 322 2022	\$0.00	\$711.19
D00114	01/01/2023		CANCELACION DE SALDO POR DUPLICIDAD Y REGISTRO ERRONEO PLANTEL OBREGON	\$0.00	\$530.00
D00052	12/01/2023		096 PAGO POR CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA DEL MES DE DICIEMBRE 2022, OBREGON	\$0.00	\$3,999.97
D00079	12/01/2023		PAGO DE AGUA POTABLE PROVISIONADA EN DICIEMBRE 2022 PLANTEL HUATABAMPO	\$0.00	\$932.00
D00138	12/01/2023		202 PAGO POR CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA DEL MES DE DICIEMBRE 2022, SLRC	\$0.00	-\$0.01
D00149	09/01/2023		253 PAGO POR CONSUMO DE AGUA POTABLE DEL MES DE DICIEMBRE 2022, AGUA PRIETA	\$0.00	\$676.00
D00150	12/01/2023		253 PAGO POR CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA DEL MES DE DICIEMBRE 2022, AGUA PRI	\$0.00	\$0.05
D00057	06/01/2023		PAGO DE PROVISION CFE MES DE DICIEMBRE 2022 PLANTEL MAGDALENA	\$0.00	\$67,545.00
D00028	13/01/2023		SEGUNDA PARTE DE AGUINALDO ADM ESTATAL EXT. 222 2022	\$0.00	\$1,885.71
D01337	30/06/2023		AJUSTE DEL MES DE JUNIO 2023	\$0.00	\$756.62
Total:				-\$2,895,251.70	-\$6,783,288.57

Las afectaciones al resultado del ejercicio corresponden a reintegro del recurso FAETA del ejercicio 2022 por \$2,344,283.00, así ajustes para cancelación de saldos en cuentas que no tienen movimiento mayor a 360 días.

En los ejercicios 2018,2019,2020,2021 y 2022 se afectó de acuerdo al Contrato Colectivo de Trabajo Docente, la aportación del colegio de acuerdo a la cláusula 75 bis por \$1,225,000.



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

5.- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.-

Conciliacion entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	292,290,810.05
2. Mas Ingresos contables No Presupuestarios	0.00
Ingresos Financieros	
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4. Total de Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)	292,290,810.05

Conciliacion entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
1. Total de Egresos Presupuestarios	(Pesos) 254,159,882.91
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	1,336,430.17
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)	255,496,313.07



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

NOTAS DE MEMORIA

Juicios Laborales en Trámite

Se registraron en cuentas de orden el importe de \$24,887,102.00, lo que representa el valor de los juicios laborales que el Colegio actualmente tiene en su contra, ante la Junta de Conciliación y Arbitraje.

De forma informativa se llevan adeudos de Alumnos por concepto de Contribuciones para el Sostenimientos y Fortalecimiento del Sistema Educativo, que al 30 de Junio 2023 se tiene un registro de \$ 21,410,018.46.

PRESUPUESTARIAS

8000 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	
8100 LEY DE INGRESOS	
8110 Ley de Ingresos Estimada	492,348,227.44
8120 Ley de Ingresos por Ejecutar	200,057,729.59
8130 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
8140 Ley de Ingresos Devengada	292,290,497.85
8150 Ley de Ingresos Recaudada	292,290,497.85
8200 PRESUPUESTO DE EGRESOS	
8210 Presupuesto de Egresos Aprobado	492,348,227.44
8220 Presupuesto de Egresos por Ejercer	21,748,084.88
8230 Modificación al Presupuesto de Egresos	0.00
8240 Presupuesto de Egresos Comprometido	470,600,142.56
8250 Presupuesto de Egresos Devengado	254,159,882.91
8260 Presupuesto de Egresos Ejercido	254,159,882.91
8270 Presupuesto de Egresos Pagado	253,084,307.86

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- Introducción



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

El Organismo prepara y presenta sus estados financieros con base en los principios de contabilidad gubernamental aplicables a entidades públicas y ajustándose a los nuevos lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

El Organismo mantiene contabilidades individuales para cada uno de los planteles y Dirección General, preparando una consolidación de la información contable al cierre de cada mes, y cuando así lo requiere la Junta Directiva del Colegio.

A partir de la fecha de su creación como Organismo Público Descentralizado Estatal, la Entidad inició operaciones considerando como activos, pasivos y patrimonio, los saldos que Conalep Nacional le transfirió, amparando, tanto los activos como pasivos, en el Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica, así como actas administrativas de entrega-recepción y sus anexos técnicos.

A la fecha se continúa recibiendo activos fijos por parte del Conalep Nacional, de los cuales posteriormente se concilian la información recibida y se hace entrega formal de los contratos de donación de dichos bienes.

2.- Panorama Económico y Financiero

El Organismo cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios. El patrimonio del Organismo se constituye, entre otros, por los bienes y subsidios otorgados por los Gobiernos Federal, Estatal, Municipal y otras instituciones; así también forma parte del patrimonio los derechos y cuotas recaudadas por bienes y servicios.

El órgano máximo de gobierno del Conalep Sonora, lo representa la Junta Directiva, integrada de la siguiente manera:

- Cuatro representantes del Gobierno del Estado de Sonora, el Secretario de Educación y Cultura fungirá como presidente de la Junta Directiva.
- Dos Representantes del Gobierno Estatal.
- Tres representantes del Sector productivo del Estado de Sonora.

3.- Autorización e Historia

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, fue creado como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propio, el 8 de Diciembre de 1998 de conformidad con el decreto de creación número 12 publicado en el Boletín Oficial del 11 de febrero de 1999, formando parte del Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica, teniendo como objetivo contribuir al desarrollo estatal mediante formación de recursos humanos calificados, conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y de la superación profesional del individuo.



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

4.- Organización y objeto social

Su objetivo es contribuir al desarrollo estatal mediante la formación de recursos humanos calificados, conforme requerimientos y necesidades del sector productivo en el Estado de Sonora y de la superación profesional del Individuo.

Conalep Sonora, está constituido por 14 planteles distribuidos en las principales ciudades del Estado de Sonora y una Dirección General, las cuales se mencionan a continuación:

Plantel	Inicio de Operaciones	Fecha de Decreto
1 Nacozeni	27-sep-80	11-feb-99
2 Guaymas	27-sep-80	11-feb-99
3 Hermosillo II	27-oct-80	11-feb-99
4 Hermosillo I	28-dic-80	11-feb-99
5 Obregón	12-sep-81	11-feb-99
6 Empalme	28-sep-81	11-feb-99
7 Caborca	03-sep-82	11-feb-99
8 Nogales	25-sep-82	11-feb-99
9 Navojoa	13-dic-82	11-feb-99
10 Huatabampo	13-dic-82	11-feb-99
11 Hermosillo III	02-sep-84	11-feb-99
12 San Luis Rio Colorado	12-sep-85	11-feb-99
13 Agua Prieta	12-sep-87	11-feb-99
14 Magdalena	28-ago-93	11-feb-99

5.- Bases para la preparación de los Estados Financieros

- En base a la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- Los Estados Financieros del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, han sido preparados sobre en base al reconocimientos de valor de realización y valor razonable.
- De acuerdo a los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.

En el Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica se establece que la entidad constituirá su patrimonio con los bienes muebles e inmuebles que se le transfieran en donación por el Conalep Nacional

6.- Políticas de contabilidad significativas

a) Reconocimiento de Ingresos y Egresos. Los ingresos por venta de bienes y Servicios se registran cuando se conocen, así como las transferencias por Subsidios a la percepción del recurso de acuerdo a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.

Los Egresos se registran en base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.



b) Reconocimiento de los efectos de la inflación. Las cifras que contienen los estados financieros se encuentran a su valor histórico de la fecha en que se realizó su registro.

c) Efectivo y equivalentes. Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización, contando con una cuenta específica para recibir los recursos provenientes del fondo FAETA, así como también subsidio estatal. Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición, el cual no excede al valor de su mercado. Los intereses y utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan.

d) Derechos a Recibir Efectivo y equivalentes. La Entidad no cuenta con una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideren incobrables, se cancelan en el ejercicio que se conocen.

e) Uso de Estimaciones. La Entidad ha utilizado estimados y supuestos relacionados con la presentación de activos y pasivos y las revelaciones contingentes. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.

f) Inventarios. No se cuenta con Inventario de materiales.

g) Bienes muebles e inmuebles. Las inversiones en inmuebles, Mobiliario y Equipo, se registran originalmente a su costo de adquisición, las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles se reconocen a su valor de revaluación y/o construcción y en caso de los bienes donados se registran al valor asignado por el donante, el valor estipulado en la escritura, decreto o acta de donación, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice. La entidad efectuó un cálculo de la depreciación por cada rubro que forman los bienes adquiridos, el cual se disminuyó del rubro de Bienes Muebles.

Registro de Activos Fijos, se registrará como activo fijo aquel bien que se adquiera en cumplimiento a la clasificación de las partidas como se señala en el Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Manual de Programación y Presupuestarían.

h) Beneficios a empleados. Las primas de antigüedad a que tiene derecho el personal se otorgan conforme a lo establecido en la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora y se cargan a los resultados del año en que se hacen exigibles. Las prestaciones a que tiene derecho el personal, en caso de retiro, separación, incapacidad o muerte, son cubiertas por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), de acuerdo con el contrato de prestación de servicios celebrado.

i) Ingresos y otros beneficios. Se registran al conocer su importe por recibir de acuerdo con el calendario de pagos cuando se refieren a subsidios federales y estatales; y al recibirse en efectivo tratándose de ingresos propios y otros conceptos. Los ingresos por servicios educativos se calendarizan y estiman semestralmente, por lo que todos aquellos alumnos que no cubrieron la totalidad de su adeudo, impacta los estados financieros en cuentas de orden.



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

j) Gastos y otras pérdidas. Se registran según las cantidades de efectivo que se afecta al momento en que se consideren devengados contablemente. De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación al Presupuesto de Egresos se realiza hasta el momento de pago y cierre de cada mes se efectúa la creación de pasivos.

k) Remanentes presupuestales del Ejercicio Anterior. A partir del ejercicio 2014, 2013 y 2012 como consecuencia de la aplicación de la Ley de Contabilidad Gubernamental y en atención a la base de registro contable sobre la base acumulativa (devengado), la entidad ya no reconoció en el estado de actividades los remanentes presupuestales.

l) Control Presupuestal. La Entidad observa a través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al autorizado.

7.- Posición de Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario. La entidad no cuenta con Activos, Pasivos en moneda extranjera.

8.- Reporte Analítico de Activo

El método de la depreciación del ejercicio es conforme a la tabla de vida útil legal reglamentada por el estatuto tributario, aplicando el método de línea directa donde la depreciación se liquida por un valor constante para los años de vida de los activos.

La entidad no cuenta con importes de gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de Recaudación



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

Rubros de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 +2)	(4)	(5)	
Impuestos			0			0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0		0			0
Derechos	0		0			0
Productos	0		0	3,977	3,977	3,977
Aprovechamientos	0		0			0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	42,211,542		42,211,542	23,760,179	23,760,179	-18,451,363
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones			0			0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	450,136,685	0	450,136,685	268,526,654	268,526,654	-181,610,031
Ingresos Derivados de Financiamientos			0			0
Total	492,348,227	0	492,348,227	292,290,810	292,290,810	-200,057,417

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

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Bilateral	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Bilateral	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Total de Otros Pasivos	Peso	México	\$291,616,767.01	\$270,335,686.80
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos	Peso	México	\$291,616,767.01	\$270,335,686.80



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio del 2023

12. Calificaciones otorgadas

La entidad no cuenta con transacciones crediticias.

13. Proceso de mejora

Se integró el Comité de Control y Desempeño Institucional, sesionando trimestralmente, conforme al marco integrado de Control Interno.

14. Información por Segmentos

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora como organismo descentralizado del Gobierno del Estado, no es contribuyente del Impuesto sobre la renta, por estar clasificado en el Título III "Del Régimen de las Personas Morales con fines no lucrativos" de acuerdo al artículo 93 fracción XI de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Teniendo la obligación de retener y enterar el impuesto sobre las remuneraciones al personal.

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, el Conalep Sonora con fecha 01 de septiembre de 2009 actualizó sus obligaciones fiscales por los ingresos que percibe por arrendamiento de cafeterías en planteles y únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación, debiendo exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando se efectúen pagos a terceros y esté obligado a ellos en términos de ley.

15. Eventos posteriores al cierre.

Nada que manifestar

16. Partes relacionadas

El Colegio no cuenta con partes relacionadas.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros

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

A T E N T A M E N T E

ELABORO:

REVISÓ:

APROBO:

C.P ALEJANDRA CONTRERAS ZUBIA
JEFE DE PROYECTO

LIC. MARÍA ALEJANDRA GALLARDO URREA
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LIC. CARLOS GUILLERMO DIAZ ROBLES
DIRECTOR GENERAL