

SEVAC etca-i-12 1 trim 2023.pdf

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

1 de 15

70%

ETCA-I-12

CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

**NOTAS DE DESGLOSE**

**1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**ACTIVO**

**Efectivo y Equivalentes**  
 Este rubro al 31 de Marzo del 2023 y Diciembre 2022 se integra por los depósitos en cuentas Bancarias así como otros similares de inmediata realización.  
 Se cuenta con una cuenta específica para recibir los recursos provenientes del Fondo FAETA, que al mes de Marzo de 2023 fueron por \$70,808,840.00 Así también como de Subsidio Estatal que a la fecha se nos ha otorgado \$46,951,531.00.  
 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.

Nombre de la Cuenta	2023	2022
Caja	1,900	1,900
Fondo Fijo de Caja	90,000	5,000
Bancos	8,445,802	23,970,778
Inversiones Temporales (Hasta tres meses)	0	0
<b>Total</b>	<b>\$8,537,702</b>	<b>\$23,977,678</b>

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a recibir**  
 Al 31 de Marzo del 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	77,428	48,267
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente a Corto Plazo	2,693,214	51,922
Anticipo a Proveedores por		

Buscar

09:30 a. m. 12/05/2023

SEVAC etca-i-12 1 trim 2023.pdf

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

2 de 15

70%

Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

Nombre de la cuenta	Vencimiento			Total
	90 días	100 días	Mayor a 365 días	
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	77,428			77,428
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente	2,693,214			2,693,214
Anticipo a Proveedores por Bienes y Servicios a Corto Plazo	19,601			19,601
Otros Derechos a recibir Bienes o Servicios a corto Plazo	134,808			134,808
<b>TOTAL</b>				<b>2,924,791</b>

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**  
 Al 31 de Marzo del 2023, no se cuenta con registro de Inventarios.

**Inversiones Financieras**  
 Al 31 de Marzo del 2023, no hay inversiones Financieras.

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

Nombre de la cuenta	2023	2022
Terreno	197,549,058	197,549,057.72
Edificios No Habitacionales	234,725,806	234,725,806.56
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	2,007,235	2,007,235.25
Software	0	0.00
Depreciación Acumulada	-38,950,754	-38,292,672.20
<b>Total</b>	<b>500,571,741.91</b>	<b>501,239,624.10</b>

**Estimaciones y Deterioros.-**

Buscar

09:30 a. m. 12/05/2023

SEVAC etca-i-12 1 trim 2023.pdf

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

3 de 15

ETCA-I-12

**CONALEP - SONORA**  
 Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

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.

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	31-mar-23	31-dic-22	Variación	Vida útil (años)	% de Depreciación anual
Depreciación de Muebles de Oficina y Estantería	13,805,709.51	13,742,190.69	66,518.82	10	10
Depreciación de Muebles de Escogio Oficina y Estantería	18,388.00	14,271.37	4,117.37	10	10
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	34,573.00	31,229.84	3,443.61	10	10
Depreciación de Equipos de Computo y de Tecnologías de la información	4,881,116.36	4,375,549.18	601,567.58	3	33.3
Depreciación Otros Mobiliarios y Endosos de Administración	155,114.08	115,279.47	39,867.21	10	10
Depreciación Mobiliario y Equipo para Escuelas, Laboratorios y Talleres	11,801,192.54	8,448,159.57	2,355,032.97	10	10
Depreciación Equipos y Aparatos Audiovisuales	3,865,879.29	3,862,248.37	3,630.92	3	33.3
Depreciación Cámaras Fotográficas y de Video	50,679.64	49,570.14	1,109.50	3	83.3
Depreciación Maquinaria y Equipo Industrial	539,133.84	414,886.76	124,277.59	10	10
Depreciación Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y Refrigeración Industrial	3,260,049.37	2,959,915.34	300,134.03	10	10
Depreciación de Equipos de Comunicación y Telecomunicaciones	15,519.32	11,456.70	4,072.62	10	10
Depreciación de Herramientas	338,242.35	365,328.32	(177,014.23)	10	10
<b>Total</b>	<b>38,960,734.39</b>	<b>35,179,074.15</b>	<b>3,683,680.24</b>		

**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:

SEVAC etca-i-12 1 trim 2023.pdf

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

4 de 15

ETCA-I-12

**CONALEP - SONORA**  
 Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	FACTIBILIDAD DE PAGO	Vencimiento				Total
		90 días	180 días	> 180 días	Mayor a 365 días	
IMPORTE PROVEEDORES	SI	3,145,322.47				3,145,322.47
IMPORTE	SI			317,463,039.30		317,463,039.30
PROVEEDORES	SI	333,055.76		147,867,032.82		147,867,032.82
IMPORTE DE PROVEEDORES	SI	0.00		8,249,832.88		8,249,832.88
IMPORTE DE PROVEEDORES	SI	178,861.28				178,861.28
PROVEEDORES	SI	316,349.09		81,265,297.06		81,604,646.71
IMPORTE DE PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	SI	(5,104,655.79)				(5,104,655.79)
IMPORTE DE PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	SI	2,313.85				2,313.85
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>27,664,776.42</b>	<b>5,458,484.00</b>	<b>371,120,047.88</b>	<b>204,820,113.65</b>	<b>748,054,837.95</b>

**Proveedores**  
 Al 31 de Marzo del 2023, se presenta un saldo en Proveedores por pagar a Corto Plazo de \$1 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, quedando pendiente la aplicación del saldo restante mediante Plan de Capacitación, el cual ya está en proceso de impartición. Se adeudan a \$305,249.69 a proveedores de adquisiciones y servicios, que debido a la baja captación de Ingresos Propios no se han cubierto.

**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 31 de Diciembre del 2022 este concepto asciende a la cantidad de \$ 9,327,75.15.

OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	FACTIBILIDAD DE PAGO	Vencimiento				Total
		90 días	180 días	> 180 días	Mayor a 365 días	
PROVEEDORES	SI	(3,172.40)				(3,172.40)
IMPORTE	SI	179,989.91				179,989.91
PROVEEDORES	SI	(6,362,669.66)				(6,362,669.66)
IMPORTE	SI	(80,858.81)				(80,858.81)
PROVEEDORES	SI	3,695.03				3,695.03
IMPORTE	SI	1,283,172				1,283,172
PROVEEDORES	SI	(10,416,959)				(10,416,959)
IMPORTE	SI	(7,187,707)				(7,187,707)
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>(13,872,782.90)</b>				<b>(13,872,782.90)</b>

SEVAC x etca-i-12 1 trim 2023.pdf x +

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

5 de 15

ETCA-I-12

**CONALEP-SONORA**

Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

---

**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 Subsidio Federal se ha recibido 31 de Marzo del 2023 se recibieron \$70,808,840.00; por Subsidio Estatal se ha recibido a la fecha \$6,051,531.00; de Ingresos propios captados por Venta de bienes y Servicios fueron \$18,289,857.29.

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 31 de Marzo del 2023 asciende a la cantidad de \$37,949.15 el cual se contempla dentro del rubro de Ingresos Adicionales.

El resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) fue de \$15,903,985.45.

**Gastos y Otras Pérdidas**

Al 31 de Marzo del 2023 el gasto ejercido es de \$120,148,944.25 aplicándose de la siguiente manera:

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
<b>5100 Gastos de Funcionamiento</b>	<b>118,867,927.75</b>
5110 Servicios Personales	113,050,116.64
5112 Materiales y Suministros	746,021.39
5113 Servicios Generales	5,071,789.72
<b>5200 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>612,934.31</b>

Buscar

09:31 a. m. 12/05/2023

SEVAC x etca-i-12 1 trim 2023.pdf x +

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

6 de 15

ETCA-I-12

**CONALEP-SONORA**

Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

---

**3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

El resultado de Otras Aplicaciones de Operación de \$32,413,293.85 corresponde al pago de impuestos federales y retenciones de personal por pagos de Terceros 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/Teconría	\$1,446,801.99	\$23,970,778.09
Bancos/Depositos y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Especifica	0	0
Depositos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$1,637,701.99</b>	<b>\$23,977,678.09</b>

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

	2023	2022
Efectivo	\$91,900.00	\$6,900.00
Bancos/Teconría	\$1,446,801.99	\$23,970,778.09
Bancos/Depositos y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Especifica	0	0
Depositos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$1,637,701.99</b>	<b>\$23,977,678.09</b>

La entidad maneja un total de 28 cuentas bancarias, una cuenta de cheques por cada plantel para el manejo del gasto operativo y nóminas, además Dirección General cuenta con 13 cuerpas

Buscar

09:31 a. m. 12/05/2023

SEVAC x etca-i-12 1 trim 2023.pdf x +

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

6 de 15

70%

ETCA-I-12

**CONALEP-SONORA**

Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

**3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 El resultado de Otras Aplicaciones de Operación de \$32,413,293.85 corresponde al pago de impuestos federales y retenciones de personal por pagos de Terceros y Seguridad Social, así como la segunda parte del Aguinaldo del ejercicio 2022.

**1.- Efectivo y Equivalentes**

	2022	2021
Efectivo	\$91,900.00	\$6,900.00
Bancos/Tesorería	\$1,445,801.99	\$23,970,778.01
Bancos/Depositos y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depositos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$1,537,701.99</b>	<b>\$23,977,678.01</b>

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

	2022	2021
Efectivo	\$91,900.00	\$6,900.00
Bancos/Tesorería	\$1,445,801.99	\$23,970,778.01
Bancos/Depositos y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depositos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$1,537,701.99</b>	<b>\$23,977,678.01</b>

La entidad maneja un total de 28 cuentas bancarias, una cuenta de cheques por cada planta para el manejo del gasto operativo y nóminas, además Dirección General cuenta con 13 cuentas

Buscar

09:31 a. m. 12/05/2023

SEVAC x etca-i-12 1 trim 2023.pdf x +

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

8 de 15

70%

ETCA-I-12

**CONALEP-SONORA**

Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

1. Total de Ingresos Presupuestarios	136,542,929.79
2. Menos Ingresos contables No Presupuestarios	0.00
Ingresos Prorrateados	
Incremento por Variación de Ingresos	
Distribución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Cuarenta o Cuarenta y Ocho	
Distribución del Exceso de Provisiones	
Otros Ingresos y Rendimientos	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
Acumulaciones Prorrateadas	
Ingresos Derivados de Financiamiento	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4. Total de Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)	136,542,929.79

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

	(Pesos)
1. Total de Egresos Presupuestarios	115,459,842.89
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	668,882.19
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)	120,148,944.24

**NOTAS DE MEMORIA**

Buscar

09:31 a. m. 12/05/2023

SEVAC x etca-i-12 1 trim 2023.pdf x +

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

9 de 15

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	668,082.19
4. Total de Gasto Contable (= 1 - 2 + 3)	120,148,944.24

**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 Sostentamiento y Fortalecimiento del Sistema Educativo, que al 31 de Marzo del 2023 se tiene un registro de \$ 21,523,713.00.

**PRESUPUESTARIAS**

ETCA-112

Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

8000 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	
<b>8100 LEY DE INGRESOS</b>	
8110 Ley de Ingresos Estimada	492,348,227.44
8120 Ley de Ingresos por Ejecutar	356,204,415.08
8130 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
8140 Ley de Ingresos Devengada	136,053,611.46
8150 Ley de Ingresos Recaudada	136,053,611.46
<b>8200 PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	
8210 Presupuesto de Egresos Aprobado	492,348,227.44
8220 Presupuesto de Egresos por Ejercer	34,892,486.14
8230 Modificación al Presupuesto de Egresos	0.00
8240 Presupuesto de Egresos Comprometido	457,455,741.30

Buscar

09:32 a. m. 12/05/2023

SEVAC x etca-i-12 1 trim 2023.pdf x +

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

9 de 15

8260 Presupuesto de Egresos Ejercido	119,480,862.06
8270 Presupuesto de Egresos Pagado	119,080,293.71

**NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

**1.- Introducción**  
 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

ETCA-112

Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

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

Buscar

09:32 a. m. 12/05/2023

SEVAC x etca-i-12 1 trim 2023.pdf x +

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

11 de 15 70%

**CONALEP-SONORA** ETCIA-12  
Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

**5.- Bases para la preparación de los Estados Financieros**

a) En base a la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.  
b) Los Estados Financieros del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, han sido preparados sobre base al reconocimientos de valor de realización y valor razonable.  
c) 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 transferían 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, contándose 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.

Buscar 09:32 a. m. 12/05/2023

SEVAC x etca-i-12 1 trim 2023.pdf x +

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

12 de 15 70%

**CONALEP-SONORA** ETCIA-12  
Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Marzo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

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 realizó. 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 Presupuestarian.

**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.

**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**

Buscar 09:32 a. m. 12/05/2023



SEVAC etca-i-12 1 trim 2023.pdf

www.conalepsonora.edu.mx/assets/transparencia/2/etca-i-12 1 trim 2023.pdf

15 de 15 70%

**CONALEP - SONORA** ETCA-I-12  
Nombre de la Entidad: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Mayo del 2023. INFORME TRIMESTRAL: PRIMERO 2023

**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"

ATENTAMENTE

ELABORÓ: REVISÓ: APROBÓ:

*[Firma]* *[Firma]* *[Firma]*

C.P. ALEJANDRO CONTRERAS ZUÑIGA  
CENET PROYECTO

LIC. MARÍA ALEJANDRA GALLARDO UREÑA  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

MFCO. CARLOS SOGA CASTAÑEDA  
DIRECTOR GENERAL

Buscar

09:33 a. m. 12/05/2023