



CONALEP-SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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.

1.- 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.

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.- 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:



CONALEP · SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

Plantel	Inicio de Operaciones	Fecha de Decreto
1 Nacozari	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-agosto-93	11-feb-99

4.- 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 en base al reconocimiento 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 transfieran en donación por el Conalep Nacional

5.- 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.



CONALEP · SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

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.

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.

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

7.- 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.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

9. Reporte de Recaudación

Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
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	3,744	3,744	3,744
Aprovechamientos	0		0	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	38,361,619	6,457,734	44,819,353	44,262,560	44,262,560	5,900,941
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	517,726,459	23,218,657	540,945,116	419,166,842	419,166,842	-98,559,618
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos			0			0
Total	556,088,078	29,676,391	585,764,469	463,433,146	463,433,146	-92,654,932

10. 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 Período	Saldo Final del Período
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales			0.00	0.00
Deuda Bilateral			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo			0.00	0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales			0.00	0.00
Deuda Bilateral			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			0.00	0.00
Total de Otros Pasivos	PESO	MÉXICO	285,044,443.90	284,701,196.01
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos			285,044,443.90	284,701,196.01



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

11. Calificaciones otorgadas

La entidad no cuenta con transacciones crediticias.

12. Proceso de mejora

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

13. 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.

14. Eventos posteriores al cierre.

Nada que manifestar

15. Partes relacionadas.

El Colegio no cuenta con partes relacionadas.

16. 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"

NOTAS DE DESGLOSE

1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

Este rubro al 30 de Septiembre del 2025 y Diciembre 2024 se integra por los depósitos en cuentas Bancarias así como otros similares de inmediata realización.

Nombre de la Cuenta	2025	2024
Caja	30,925	1,890
Fondo Fijo de Caja	72,000	5,000
Bancos	10,875,714	17,004,187
Inversiones Temporales (Hasta tres meses)	0	0
Total	\$10,978,639	\$17,011,077



CONALEP-SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

Se cuenta con una cuenta específica para recibir los recursos provenientes del Fondo FAETA, que al mes de Septiembre del 2025 fueron por \$235,532,801.24. Así también como de Subsidio Estatal que a la fecha se nos ha otorgado \$ 183,634,040.36.

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 Septiembre del 2025 y Diciembre 2024 el saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	2025	2024
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	403,374	94,298
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente a Corto Plazo	7,596,379	5,267,433
Anticipo a Proveedores por adq. De Bienes y Servicios a Corto Plazo	19,459	0
Otros Derechos a recibir Bienes ó Servicios a corto Plazo	131,752	3,053
Total	\$8,150,964	\$5,364,784

Nombre de la cuenta	Vencimiento				Total
	90 días	180 días	≤ a 365 días	Mayor a 365 días	
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	403,374				403,374
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente	7,596,379				7,596,379
Anticipo a Proveedores por adq. De Bienes y Servicios a Corto Plazo	19,459				19,459
Otros Derechos a recibir Bienes ó Servicios a corto Plazo	131,752				131,752
TOTAL					8,150,964

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Al 30 de Septiembre del 2025, no se cuenta con registro de Inventarios.

Almacenes

Al 30 de Septiembre del 2025, no se cuenta con registro de Almacenes



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

Estimación por pérdidas ó Deterioro de Activos Circulantes

Al 30 de Septiembre del 2025, no se cuenta con registro de Estimación por pérdidas ó deterioro de Activos Circulantes.

Inversiones Financieras

Al 30 de Septiembre del 2025, no hay inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.- Al 30 de Septiembre del 2025 y 31 de Diciembre 2024 se integra por las inversiones siguientes:

Nombre de la cuenta	2025	2024
Terrenos	219,718,146	216,413,257
Edificios No Habitacionales	298,220,369	276,714,052
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Mobiliario y Equipo de Administración	31,399,385	27,807,289
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	71,948,245	71,563,295
Equipo de Transporte	1	1
Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas	3,478,595	3,390,550
Software		
Depreciación Acumulada	-44,945,722	-42,886,792
Total	579,819,019	553,001,652

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.

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.



CONALEP · SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

CONCEPTO	30-sep-25	31-dic-24	Variación	Vida útil (años)	% de Depreciación anual
Depreciación de Muebles de Oficina y Estantería	13,912,688.13	13,882,428.69	30,259.44	10	10
Depreciación de Muebles de Excepto Oficina y Estantería	23,443.70	22,144.20	1,299.50	10	10
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	31,590.70	29,524.51	2,066.19	10	10
Depreciación de Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	6,285,520.54	5,447,081.99	838,438.55	3	33.3
Depreciación Otros Móbiliarios y Equipos de Administración	210,714.28	193,337.80	17,376.48	10	10
Depreciación Móbiliario y Equipo para Escuelas, Laboratorios y Talleres	15,375,581.59	14,488,046.01	887,535.58	10	10
Depreciación Equipos y Aparatos Audiovisuales	3,879,132.04	3,870,038.91	9,093.13	3	33.3
Depreciación Cámaras Fotográficas y de Video	50,679.64	50,679.64	0.00	3	33.3
Depreciación Móbiliario y Equipo de Administración	2,889.93	1,659.12	1,230.81	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	4,001,254.48	3,732,067.55	269,186.93	10	10
Depreciación de Equipos de Comunicación y Telecomunicación	23,710.04	21,266.54	2,443.50	10	10
Depreciación de Herramientas	609,363.59	609,363.59	0.00	10	10
Total	44,945,722.00	42,886,791.89	2,058,930.11		

Otros Activos.-

El saldo de esta cuenta de \$229,105.40 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, 2017, 2020 y 2021 tal como se señalan:

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	4,457,750.10				4,457,750.10
ISSSTE	SI	0.00			103,271,082.87	103,271,082.87
FOVISSSTE-SAR	SI	2,337,189.11			146,034,353.69	148,371,542.80
CUOTAS SINDICALES	SI	328,117.14				328,117.14
IMPUESTOS SOBRE NOMINAS (3%)	SI	9,838,214.00				9,838,214.00
SEGURO DE VIDA FEDERAL AHISA	SI	1,289,770.75				1,289,770.75
PROVEEDORES	SI	1,779,212.49				1,779,212.49
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	SI	431,414.27				431,414.27
CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICAS POR PAGAR A.C.P.	SI					0.00
TOTAL GENERAL		0.00	0.00	0.00	249,305,436.56	269,767,104.42

Proveedores



CONALEP · SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

Al 30 de Septiembre del 2025 por el concepto de proveedores de Adquisiciones y Servicios se adeudan \$1,779,212.49 y del Impuesto Estatal del 3% sobre nómina se deben \$9,838,214.00 de los meses de Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto y Septiembre del 2025, los cuales a la fecha no se ha realizado el pago, debido a que este año el Gobierno del Estado no realizará el reembolso de los pagos. En ambos casos el pagó se realizará con Ingresos Propios, por lo que el Colegio ha tenido que priorizar los gastos para cumplir con los compromisos contraídos del Contrato Colectivo Docente, así como pagos de liquidaciones de personal, derivado del cambio de administración.

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 Septiembre del 2025, este concepto asciende a la cantidad de \$ 14,184,369.36.

OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	FACTIBILIDAD DE PAGO	Vencimiento				Total
		90 días	180 días	< a 365 días	Mayor a 365 días	
FONACOT	SI	868,609.74				868,609.74
TULANITA	SI	328,728.18				328,728.18
CREDENZ	SI	8,960.53				8,960.53
CREDIFIEL	SI	229,328.91				229,328.91
CREDITO FACIL	SI	298.96				298.96
SEGUROS METLIFE	SI	264,546.09				264,546.09
SEGUROS ACE	SI	82,696.46				82,696.46
CUOTAS EXTRAORDINARIAS PARA FINES ESPECIALES	SI					0.00
CENEVAL	SI					0.00
FONDO DE AHORRO DOCENTE	SI			1,125,472.70		1,125,472.70
FONDO DE PENSIONES DOCENTE	SI			9,192,863.34		9,192,863.34
DEPOSITOS EN GARANTIA CAFETERIAS	SI			171,520.77		171,520.77
FONDO REVOLVENTE	SI			\$40,433.55		40,433.55
OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	SI	1,870,910.13				1,870,910.13
Total general		3,654,079.00	0.00	0.00	10,530,290.36	14,184,369.36

Provisiones

Al 30 de Septiembre la Entidad no tiene cuenta de Provisiones, por tipo, monto y naturaleza, tampoco de características que impacten significativamente.

Otros Pasivos

La entidad no cuenta con Otros Pasivos al 30 de Septiembre del 2025.

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 Septiembre del 2025 recibieron \$235,532801.24 por Subsidio Estatal se ha recibido a la fecha \$183,634,040.36 de Ingresos propios captados por Venta de bienes y Servicios fueron \$44,142,204.80.



CONALEP SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

Para cubrir el incremento al Programa del Estímulo al Desempeño Docente aplicable a las Horas/Semana/Mes, se autorizó ampliación liquida al presupuesto Federal por \$257,453.24.

Mediante oficio SPDI-DPP-310-2025 se autoriza Incremento salarial al presupuesto federal FAETA del 4% para ATM al 100% por \$345,839.00.

Se recibieron en subsidio estatal ampliación por la cantidad de \$23,218,656.79, para pago de Aguinaldo, Días Económicos, así como gratificaciones Docente, importe que forma parte de las presiones para el cierre del ejercicio 2024.

Ampliación Subsidio Estatal \$43,370.23 y \$1,530,476.61 al subsidio estatal para el capítulo 3000, para cubrir el pago de la póliza de Seguros de Bienes Patrimoniales.

Con respecto al Presupuesto de Ingresos y Egresos del Colegio autorizado para el ejercicio 2025, se realizan las correcciones que mediante Oficio No. 179/2025 nuestra cabecera de sector la Secretaría de Educación y Cultura, indica que se realicen las adecuaciones internas entre las fuentes de financiamiento del Subsidio Federal e Ingresos Propios, para que quede tal como se publicó en el Decreto No. 11 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio 2025, quedando de la siguiente manera:

Fondo	Fuente de Financiamiento	Presupuesto autorizado 2025 (SEC) Of.020-7/2025	Presupuesto autorizado por H. Junta Directiva, sesión CIII 2025	Presupuesto modificado al cierre del II Timestre 2025
2514A01300	Recursos Propios	\$ 44,819,353.00	\$ 38,361,618.69	\$ 44,819,353.00
2525DV1300	Recursos Federales	\$ 332,197,093.69	\$ 338,654,828.00	\$ 332,197,093.69
2515A01300	Subsidio Estatal	\$ 179,071,631.42	\$ 179,071,631.42	\$ 179,071,631.42
TOTAL GENERAL		\$ 556,088,078.11	\$ 556,088,078.11	\$ 556,088,078.11

El resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) al 30 de Septiembre del 2025 fue de -\$3,638,339.16.

Gastos y Otras Pérdidas

Al 30 de Septiembre del 2025 el gasto ejercido es de \$467,071,485.16 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 Septiembre 2025

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
5100 Gastos de Funcionamiento	461,222,673.79
5110 Servicios Personales	422,184,252.14
5112 Materiales y Suministros	4,245,168.72
5113 Servicios Generales	34,793,252.93
5200 Transferencias, Asignaciones , Subsidios y Otras Ayudas	2,787,848.42
5240 Ayudas Sociales	2,787,848.42
5500 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,060,962.95
5510 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,060,962.95
Total de Gastos y Otras Pérdidas	467,071,485.16

3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El resultado de Otras Aplicaciones de Operación de -\$5,478,742.30 se deriva del incremento de las provisiones entre otros por el registro del Impuesto Estatal del 3% sobre nómina de los meses de Febrero a Septiembre del 2025, así como 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 2024, el cual se devengó en el ejercicio 2024, para efectuar el pago en Enero del 2025.

1.- Efectivo y Equivalentes

	2025	2024
Efectivo	\$102,925.00	\$6,890.00
Bancos/Tesorería	\$10,875,713.76	\$17,004,187.25
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	\$0.00	\$0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	\$10,978,638.76	\$17,011,077.25

2.- Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas.

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00
Terrenos	0.00	0.00
Viviendas	0.00	0.00
Edificios no Habitacionales	0.00	0.00
Infraestructura	0.00	0.00



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
 Notas a los Estados Financieros
 Al 30 de Septiembre 2025

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0.00	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00
Otros Bienes Inmuebles	0.00	0.00
Bienes Muebles	\$553,696.19	\$1,862,594.25
Mobiliario y Equipo de Administración	473,241.99	919,102.05
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0.00	31,256.20
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	80,454.20	862,236.00
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00
Activos Biológicos	0.00	0.00
Otras Inversiones	0.00	0.00
Total	\$553,696.19	\$1,862,594.25

3. 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	2025	2024
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-3,638,339	3,196,892
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	-1,840,403	-13,931,180
Depreciación	3,060,963	4,504,907
Amortización		
Incrementos en las Provisiones	-343,248	-13,408,544
Incrementos en Inversiones producido por revaluación		
Ganancia/Pérdida en Venta de bienes muebles, Inmuebles e intangibles.		
Incremento en Cuentas Por Cobrar	-4,558,118	-5,027,543
	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	-\$5,478,742	-\$10,734,288

La entidad maneja un total de 26 cuentas bancarias, una cuenta de cheques por cada plantel para el manejo del gasto operativo y nómina; además la Dirección General cuenta con 12 cuentas bancaria, entre las cuales están la concentradoras de ingresos propios, otra específica para el Subsidio Federal en la que se destinará para recibir el recurso de este ejercicio 2025 y también para el Susidio Estatal, cuyo importe se manejan en



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre 2025

cuentas productivas para percibir rendimientos, quedando registradas contablemente como productos financieros.

2.- Al 30 de Septiembre del 2025 en la entidad se han efectuado compras de Activo Fijo por la cantidad de \$553,696.19.

4.- ESTADO DE VARIACIONES A LA HACIENDA PÚBLICA

Nombre de la Cuenta	2025	2024
Patrimonio Contribuido	\$672,750,369	\$643,425,736
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	(351,336,220)	(354,470,304)
Patrimonio Generado en el Ejercicio	(3,638,339)	3,196,892
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(3,299,278)	(1,637,886)
Total	\$314,476,532	\$290,514,438

Analisis de modificaciones al patrimonio **2025**

Aportaciones:

- Donación de ISIE de 192 computadoras de escritorio marca Asus modelo d700sees-i58G512-P3, para los planteles Hermosillo I, Hermosillo II, Hermosillo III, Magdalena, Guaymas, Obregón, Nogales, Nacozari y Agua Prieta, por un importe de \$3,551,047.68.
- Donación de ISIE de Mobiliario y Equipo para Unidad Extensión Cananea. \$839,508.80.
- Donación de 10 Computadoras Marca EVOTEC INTEL CORE I3-12100, y 2 Mini Split para el plante Hermosillo I. \$82,800.00
- Donación de 4 Aires Acondicionados a Plantel Navojoa de CENAGE. \$40,000.00.
- Donacion de terreno para edificio de Extensión Plantel Cananea. \$3,787813.65.

Actualización de Hacienda Pública / Patrimonio:

- Actualización de Valor Catastral de Terrenos y Edificios del Colegio por un importe de \$21,023,392.80.

Hacienda Pública / Patrimonio Generado:

- Reclasificación Saldo del resultado Ejercicio 2024 \$3,196,892.43.
- Reintegro de Recurso FAETA 2024 por \$64,832.00
- Reclasificacion por error de registro. \$2,023.45.

Cambios por errores contables:

- Impuesto estatal 3% diciembre 2024 (pago de impuesto estatal 3% sobre nómina del mes de diciembre 2024 \$ 1,723,483.00).
- Diferencia en provisiones de Servicios Básicos y seguro del mes de Diciembre del 2024. \$7,295.18.
- Pago de Seguro de Vida básico del personal Administrativo del mes de Diciembre del 2024. \$ 12,880.82.
- Reclasificación de cuenta por error de registro de fondo de ahorro \$900.00.
- Pagos indebidos por concepto de Bono Puntualidad y Asistencia a personal Administrativo y Docente adscritos a Plantel Magdalena del periodo 2022-2023, con cargo al personal responsable del Plantel. \$70,518.55.



CONALEP · SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre 2025

- Adeudo ante municipio de Hermosillo, por requisito de carta de no adeudo para obra realizada por ISIE. \$28,731.00.
- Corrección de Póliza por error contable. \$1,287.00

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

Nombre del Ente Público: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre del 2025	
(Cifras en pesos)	
Concepto	2025
1. Total de Ingresos Presupuestarios	
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	\$463,433,146.00
2.1 Ingresos Financieros	\$463,312,790.07
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$120,355.30
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4. Total de Ingresos Contables	

NOTAS DE MEMORIA





CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre 2025

Nombre del Ente Público COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Del 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025

(Cifras en pesos)

Concepto	2025
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$464,564,218.40
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$553,696.19
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	473,241.99
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	80,454.20
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 Presupuestarios No Contables	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$3,060,962.95
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,060,962.95
3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de Inventarios	



CONALEP · SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

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	\$467,071,485.16

NOTAS DE MEMORIA



CONALEP - SONORA

Nombre de la Entidad: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre 2025

Se registraron de forma informativa adeudos de Alumnos por concepto de Contribuciones para el Sostenimientos y Fortalecimiento del Sistema Educativo, que al 30 de Septiembre del 2025 se tiene un registro de \$ 23,753,080.46 y de juicios laborales el importe de \$40,042,766.10, lo que representa el valor los juicios laborales que el Colegio actualmente tiene en su contra, ante la Junta de Conciliación.

8000 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	
8100 LEY DE INGRESOS	
8110 Ley de Ingresos Estimada	556,088,078.11
8120 Ley de Ingresos por Ejecutar	118,171,083.28
8130 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	25,395,795.87
8140 Ley de Ingresos Devengada	463,312,790.70
8150 Ley de Ingresos Reacaudada	463,312,790.70
8200 PRESUPUESTO DE EGRESOS	
8210 Presupuesto de Egresos Aprobado	556,088,078.11
8220 Presupuesto de Egresos por Ejercer	23,133,012.29
8230 Modificación al Presupuesto de Egresos	25,395,796.87
8240 Presupuesto de Egresos Comprometido	558,350,861.69
8250 Presupuesto de Egresos Devengado	464,564,218.40
8260 Presupuesto de Egresos Ejercido	464,564,218.40
8270 Presupuesto de Egresos Pagado	453,014,095.51

"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

ELABORÓ:

C.P. ALEJANDRA CONTRERAS ZÚÑIGA
JEFE DE PROYECTO

REVISÓ:

C.P. HERIBERTO SERRANO CAMPOS
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

APROBO:

MTRA. LUISA CRISTINA RODRÍGUEZ IBARRA
DIRECTORA GENERAL