NOTAS DE GESTION 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:

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-ago-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.

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, impactan 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.

9. Reporte de Recaudación

RUBRO DE INGRESOS/FUENTE DE FINANCIAMIENTO	Al 30 de Septiembre del 2026	Proyección de Recaudación 2026
Productos	3,115	0
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	40,857,037	5,306,896.51
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	474,137,829	65,222,723
Subsidio Federal	246,890,272	107,131,141
Subsidio Estatal	227,247,557	-41,908,418
Total	**$514,997,982**	**$135,752,343**

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 Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
			0	**0**
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
			0	**0**
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0	0
Deuda Bilateral	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo			**0**	**0**
Largo Plazo				
			0	**0**
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
			0	**0**
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0	0
Deuda Bilateral	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			**0**	**0**
Total de Otros Pasivos	Peso	México	**295,944,043**	**290,908,884**
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos			**295,944,043**	**290,908,884**

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 DESGLOCE

1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO
Efectivo y Equivalentes.-

Nombre de la Cuenta	2026	2025
Caja	400	0
Fondo Fijo de Caja	115,500	5,000
Bancos	15,821,165	7,672,568
Inversiones Temporales (Hasta tres meses		0
Total	**$15,937,065**	**$7,677,568**

Este rubro al 30 de Septiembre del 2026 y Diciembre 2025 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 Septiembre del 2026 fueron por $220,597,922.04. Así también como de Subsidio Estatal que a la fecha se nos ha otorgado $189,489,826.90.

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 de 2026 y Diciembre 2025 el saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	2026	2025
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	151,291	32,159
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente a Corto Plazo	6,401,194	6,025,274
Anticipo a Proveedores por adq. De Bienes y Servicios a Corto Plazo	2,251	0
Otros Derechos a recibir Bienes ó Servicios a corto Plazo	122,174	4,907
Total	$6,676,910	$6,062,340

Nombre de la cuenta	Vencimiento				Total
	90 días	180 días	≤ a365 días	Mayor a 365 días	
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	151,291				151,291
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente	6,401,194				6,401,194
Anticipo a Proveedores por adq. De Bienes y Servicios a Corto Plazo	2,251				2,251
Otros Derechos a recibir Bienes ó Servicios a corto Plazo	122,174				122,174
TOTAL					6,676,910

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)
Al 30 de Septiembre de 2026 no se cuenta con registro de Inventarios.

Inversiones Financieras
Al 30 de Septiembre de 2026, no hay inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.- Al 30 de Septiembre 2026 y 31 de Diciembre 2025 se integra por las inversiones siguientes:

Nombre de la cuenta	2026	2025
Terrenos	245,442,263	219,718,146
Edificios No Habitacionales	324,493,675	306,778,976
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Mobiliario y Equipo de Administración	26,302,042	25,878,850
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	73,444,972	73,444,972
Equipo de Transporte	1	1
Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas	3,499,655	3,297,825
Software		
Depreciación Acumulada	-48,002,899	-45,696,653
Total	625,179,711	583,422,118

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.

CONCEPTO	30-sep-26	31-dic-25	Variación	Vida útil (años)	% de Depreción anual
Depreciación de Muebles de Oficina y Estantería	13,952,732.26	13,922,846.94	29,885.32	10	10
Depreciación de Muebles de Excepto Oficina y Estantería	25,181.12	23,881.62	1,299.50	10	10
Bienes Artisticos, Culturales y Cientificos	33,841.31	32,287.00	1,554.31	10	10
Depreciación de Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	7,716,487.38	6,622,005.16	1,094,482.22	3	33.3
Depreciación Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	239,402.52	217,493.93	21,908.59	10	10
Depreciación Mobiliario y Equipo para Escuelas, Laboratorios y Talleres	16,536,876.34	15,677,408.14	859,468.20	10	10
Depreciación Equipos y Aparatos Audiovisuales	3,900,143.03	3,882,597.17	17,545.86	3	33.3
Depreciación Cámaras Fotograficas y de Video	50,679.64	50,679.64	0.00	3	33.3
Depreciación Mobiliario y Equipo de Administración	4,535.52	3,304.71	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	4,368,635.42	4,091,097.92	277,537.50	10	10
Depreciación de Equipos de Comunicación y Telecomunicación	25,867.12	24,533.49	1,333.63	10	10
Depreciación de Herramientas	609,363.59	609,363.59	0.00	10	10
Total	48,002,898.59	45,696,652.65	2,306,245.94		

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 y 2017, 2020 2021 y 2022 tal como se señalan:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	FACTIBILIDAD DE PAGO	Vencimiento				Total
		90 días	180 días	≤ a365 días	Mayor a 365 días	
IMPUESTOS FEDERALES	SI	4,867,327				4,867,327
ISSSTE	SI	326,954			102,758,239	103,085,193
FOVISSSTE-SAR	SI	3,106,741			138,051,683	141,158,424
CUOTAS SINDICALES	SI	212,746				212,746
IMPUESTOS SOBRE NOMINAS (3%)	SI	18,285,204				18,285,204
SEGURO DE VIDA FEDERAL AHISA	SI	1,304,028				1,304,028
PROVEEDORES	SI	5,553,689				5,553,689
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	SI	208,409				208,409
TOTAL GENERAL		33,865,098	0	0	240,809,922	274,675,019

En Segundo Informe Trimestral del 2026 en el rubro de Retenciones y Contribuciones por pagar se informó $218,304,213.00, realizando una corrección al 30 de Junio del 2026 por una diferencia de $2,236.00, quedando el saldo $218,301,977.30.

Del Impuesto Estatal sobre sueldo del 3%, se adeudan $18,285,203.72 del ejercicio 2025, los cuales no se han cubierto debido a la falta de liquidez del Colegio, ya que el Colegio a priorizado los gastos de capítulo 1000 derivados de los compromisos contraídos con el Contrato Colectivo de Trabajadores Docentes, así como el pago de indemnizaciones y gratificaciones por jubilación. Así mismo no se ha devengado por falta de suficiencia presupuestal para la partida del gasto.

El Gobierno del Estado de Sonora nos adelantó del calendario $21,609,821.36, para cubrir el pago de la nómina bruta, asi como para el pago de $12,791,342.31, incluyendo intereses moratorios al SAR y FOVISSSTE de los Bimestre 02 y 03 del

ejercicio 2013, de acuerdo al Programa de Regularización de Adeudos, que se establece en la cláusula Tercera Transitoria del Contrato Colectivo Docente 2026-2028.

Proveedores

Al 30 de Septiembre del 2026 se adeudan a $5,553,689.38 de proveedores de adquisiciones y servicios, dentro de los cuales es el Servicio de Vigilancia de Planteles por la cantidad de $4,186,514.75, debido a la baja captación de 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 Septiembre, este concepto asciende a la cantidad de $ 16,233,864.97.

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	836,011.39				836,011.39
TU LANITA	SI	546,562.18				546,562.18
CREDENZ	SI	1,867.53				1,867.53
CREDIFIEL	SI	324,038.80				324,038.80
CREDITO FACIL	SI	4,829.45				4,829.45
SEGUROS METLIFE	SI	373,891.19				373,891.19
SEGUROS ACE	SI	97,802.77				97,802.77
FONDO DE AHORRO DOCENTE	SI			$ 308,973.63		308,973.63
FONDO DE PENSIONES DOCENTE	SI			$ 10,679,693.12		10,679,693.12
DEPOSITOS EN GARANTIA CAFETERIAS	SI				$ 142,316.01	142,316.01
FONDO REVOLVENTE	SI			$ 28,264.51		28,264.51
GARANTIA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	SI	2,889,614.39				2,889,614.39
Total general		5,074,617.70	0.00	11,016,931.26	142,316.01	16,233,864.97

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.

CONCEPTO	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026	% DE RECAUDACIÓN
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	40,860,153	89%

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

CONCEPTO	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026	% DE RECAUDACIÓN
SUBSIDIO FEDERAL	246,890,272	70%
SUBSIDIO ESTATAL	227,247,557	123%
	474,137,829	88%

Al inicio del ejercicio se recibió ampliación por la cantidad de $31,449,465.78, para pago de Aguinaldo, Días Económicos, así como gratificaciones Docente, importe que forma parte de las presiones para el cierre del ejercicio 2025.

Al cierre del mes de Septiembre del 2026, se autorizaron ampliaciones liquidas del Subsidio Estatal por:

- $249,564.61, Ampliación líquida para el pago de Seguros Institucionales 2026 de equipo de transporte, asi como Seguro de Accidentes Escolares.
- $584,802.89 Ampliación líquida para el pago Póliza de Bienes Patrimoniales y vehiculares.
- $889,798.73 Ampliación liquida para "Pago de Seguro para estudiantes de EMSyS 2026" .
- $1,099,512.79 Ampliación liquida al subsidio Estatal "Pago de Póliza de Seguros Escolares 2026.
- $8,083,907.33 Ampliación liquida para "Pago de Servicios Personales 2da Qna. Septiembre 2026.

Así como Federal :

- $234,919.04 Incremento al Estímulo al Desempeño Docente FAETA
- $1,083,341.71 Incremento salarial del 4% para HSM al 50%. (SPDI-DPP-341-24-2026)

El resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) fue de $25,410,962.34

Gastos y Otras Pérdidas

Al 30 de Septiembre del 2026 el gasto ejercido es de $489,589,019.55 aplicándose de la siguiente manera:

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
5100 Gastos de Funcionamiento	484,597,796.75
5110 Servicios Personales	446,365,669.47
5112 Materiales y Suministros	3,674,845.06
5113 Servicios Generales	34,557,282.22
5200 Transferencias, Asignaciones , Subsidios y Otras Ayudas	2,682,976.86
5240 Ayudas Sociales	2,682,976.86
5500 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,306,245.94
5510 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,306,245.94
Total de Gastos y Otras Pérdidas	489,587,019.55

3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El resultado de Otras Aplicaciones de Operación de $8,491,567.65 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 2025.

1.- Efectivo y Equivalentes

CONCEPTO	2026	2025
Efectivo	$115,900.00	$5,000.00
Bancos/Tesorería	$15,821,164.79	$7,672,568.26
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	$15,937,064.79	$7,677,568.26

2.- Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2026	2025
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	$286,453.48	$1,034,414.23
Mobiliario y Equipo de Administración	84,623.40	951,811.03
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0.00	2,149.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	201,830.08	80,454.20
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	0	0
Total	$286,453.48	$1,034,414.23

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

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	**2026**	**2025**
Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro	**$ 25,410,962**	**-$ 23,946,213**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	-$ 16,919,395	$ 15,199,822
Depreciación	$ 2,306,246	$ 2,718,207
Amortización		
Incrementos en las provisiones	-$ 19,840,210	$ 11,784,059
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles		
Incremento en cuentas por cobrar	$ 614,570	$ 697,557
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	$ 8,491,567.65	-$ 8,746,391

La entidad maneja un total de 26 cuentas bancarias, una cuenta de cheques por cada plantel para el manejo del gasto operativo y nóminas, además Dirección General cuenta con 14 cuentas bancarias concentradoras de ingresos propios y otra para subsidio federal incluyendo la que se destinará para recibir el subsidio 2026 y estatal, cuyo 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 Septiembre del 2026 en la entidad se han efectuado compras de Activo Fijo por la cantidad de $625,022.68.

4.- ESTADO DE VARIACIONES A LA HACIENDA PÚBLICA

Nombre de la Cuenta	2026	2025
Patrimonio Contribuido	$725,220,536	$681,781,720
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	*(388,177,423)*	*(351,336,220)*
Patrimonio Generado en el Ejercicio	*25,410,962*	*(23,946,213)*
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	*(5,340,169)*	*(5,052,199)*
Total	***$357,113,906***	**$301,447,088**

Analisis de modificaciones al patrimonio **2026**

3120 Donaciones de Capital

- Donación de 2 Minisplit de Dos toneladas marca Primo modelo iums2-ev24fr5 para Plantel Caborca. $18,742.36
- Donación de 3 equipos Minisplit de 2 toneladas marca Midea Care plus para Plantel Caborca. $35,640.00
- Donación de ISIE de la segunda etapa de la rehabilitación de área de sanitarios de Plantel Guaymas. Contrato No. ISIE-FAMMES-24-014. $499,759.95
- Donación de ISIE por rehabilitación y mantenimiento de paredes de un aula deteriorada por hundimiento, en Plantel Agua Prieta. Contrato ISIE-FP-24-028. $769,228.39
- Pago de Nómina Extraordinaria 395, Complemento Aguinaldo 2025 $46,982.62.

3130 Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio

- Actualización de valor de Terrenos y Edificios del Colegio, ejercicio 2026. $42,169,827.73

3220 Resultado de Ejercicios Anteriores

- Resultado Ejercicio 2025 -$23,946,212.97.
- Pago de SAR y FOVISSSTE del 2005 al 2019 de Docente Abraham Moya Amaya, solicitado en demanda laboral. $222,490.99.
- Intereses Moratorios Bimestres 02 y 03 2013. $12,625,516.37.

3252 Cambios por Errores Contables

- Diferencia por exceso o disminución en provisiones de ejercicio 2025 $287,970.46

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

COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre del 2006
(Cifras en pesos)

Concepto		2026
1. Total de Ingresos Presupuestarios		**$ 515,024,589.86**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		**$514,997,981.89**
2.1	Ingresos Financieros	$514,970,206.71
2.2	Incremento por Variación de Inventarios	
2.3	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o	
2.4	Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5	Otros Ingresos y Beneficios Varios	$27,775.18
2.6	Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		**0**
3.1	Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2	Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3	Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4. Total de Ingresos Contables		**$514,997,982**

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 2026		
(Cifras en pesos)		
Concepto		**2026**
1. Total de Egresos Presupuestarios		$487,905,796.29
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		**$625,022.68**
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2	Materiales y Suministros	
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	625,022.68
2.4	Mobiliario y Equipo Educacional 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	
2.9	Activos Biológicos	
2.1	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	
2.2	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		**$2,306,245.94**
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	2,306,245.94
3.2	Provisiones	
3.3	Disminución de Inventarios	
3.4	Otros Gastos	
3.5	Inversión Pública no Capitalizable	
3.6	Materiales y Suministros (consumos)	
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
4. Total de Gastos Contables		**$489,587,019.55**

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2026

NOTAS DE MEMORIA

Se registraron de forma informativa adeudos de Alumnos por concepto de Contribuciones para el Sostenimientos y Fortalecimiento del Sistema Educativo y de Juicios Laborales que el Colegio actualmente tiene en su contra ante la Junta de Conciliación.

Cuentas de Orden Contables

Concepto	Importe
7300 AVALES Y GARANTIAS	23,748,750.46
7400 JUICIOS	40,042,766.10
	63,791,516.56

Cuentas de Orden Presupuestarias

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	**2026**
Ley de Ingresos Estimada	$ 585,524,486.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	$ 82,725,743.25
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	$ 12,225,847.10
Ley de Ingresos Devengada	$ 515,024,589.85
Ley de Ingresos Recaudada	$ 515,024,589.85

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	**2026**
Presupuesto de Egresos Aprobado	$ 585,524,486.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	$ 3,677,276.17
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	$ 12,225,847.10
Presupuesto de Egresos Comprometido	$ 594,141,228.33
Presupuesto de Egresos Devengado	$ 487,905,796.29
Presupuesto de Egresos Ejercido	$ 487,905,796.29
Presupuesto de Egresos Pagado	$ 477,205,926.40

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

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, al 30 de Septiembre del 2026.

ATENTAMENTE

ELABORO:
C.P ALEJANDRA CONTRERAS ZUBIA
JEFE DE PROYECTO

REVISÓ:
MTRA. MIRNA MIREYA TOLANO CHACÓN
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN

APROBO:
MTRA. LUISA CRISTINA RODRIGUEZ IBARRA
DIRECTORA GENERAL