

I)	NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	SEPTIEMBRE 2025
a) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA		
La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyen en los datos y cifras generadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora.		
1. AUTORIZACIÓN E HISTORIA		
Somos un Organismo Público Descentralizado, que recibe apoyo financiero del Gobierno Federal y Estatal. Desde su creación, el día 15 de diciembre de 1994, su principal función es fomentar la capacitación formal para y en el trabajo, impulsando el desarrollo productivo de la entidad.		
La capacitación se imparte por medio de cursos práctico-teóricos, en las instalaciones de sus 7 planteles y 25 extensiones en el Estado o en o en espacios físicos externos a estos (acciones móviles).		
El decreto de creación fue modificado con la incorporación de la Secretaría del Trabajo, mediante las reformas a la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado, el 26 de mayo de 2011 se publicó en el Boletín Oficial, Tomo CLXXXVII, número 42, la expedición del Decreto que reforma el Decreto que crea el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora; de acuerdo a los siguientes considerandos: Que con tal propósito, se ha estimado pertinente fortalecer el ejercicio de las atribuciones de la Secretaría del Trabajo en materia de promoción de la capacitación y adiestramiento de los trabajadores, de acuerdo a los requerimientos de calidad y servicio de los sectores industrial, comercial, de servicios, minero y turístico de la Entidad, mediante la sectorización a dicha dependencia del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora.		
El presente Decreto busca modificar el "Decreto que crea el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora", con el propósito de establecer la participación de la Secretaría del Trabajo dentro del órgano de gobierno del instituto con el fin de establecer una mayor vinculación entre su funcionamiento y las políticas de desarrollo, el conocimiento de la operación y la evaluación de los resultados del Instituto que determine la propia Secretaría del Trabajo, como dependencia Coordinadora del Sector.		
2. PANORAMA ECONOMICO Y FINANCIERO		
Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2025, Decreto No. 11; B.O. Edición Especial, de fecha 27 de diciembre de 2024.		
3. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL		
a) Objeto social		
El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora		
1. Impulsar programas de capacitación para y en el trabajo, en vinculación con el sector productivo, satisfaciendo las necesidades del desarrollo regional en Sonora; fortaleciendo la productividad y la oportunidad de los capacitados, así como mejorando las habilidades y destrezas de éstos, para generar su propia fuente de empleo, o bien, desempeñar un trabajo remunerado.		
2. Dar respuesta eficaz y permanente a las necesidades de capacitación que demanda el Estado de Sonora, con un alto prestigio Nacional e Internacional; sustentado en la utilización de procesos certificados, con personal de un alto nivel profesional y vocación de servicio; utilizando un modelo educativo flexible y pertinente a las necesidades actuales del sector productivo y de la sociedad		
b) Principal Actividad		
Capacitar individuos técnica y productivamente competentes, creativos, con valores, emprendedores, respetuosos del medio ambiente, con perspectivas claras y viables que les aseguren un creciente nivel de vida, respaldados en procesos, recursos y una organización eficiente y de calidad, mediante opciones de capacitación, dinámicas, flexibles y congruentes con el entorno científico y tecnológico de actualidad.		
c) Ejercicio Fiscal:		
Las notas a los estados financieros que se presentan corresponden al ejercicio fiscal 2025. Se presentará la información solicitada de manera mensual y trimestral, así como la Cuenta Pública 2025, al finalizar el ejercicio.		
d) Régimen Jurídico.		
El Gobierno del Estado de Sonora establece un Convenio de Coordinación con la Secretaría de Educación Pública para la creación, operación y apoyo financiero del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, como un organismo público, descentralizado Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios		
e) Consideraciones Fiscales del ente:		
El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora está obligado a la retención y entero del Impuesto sobre la Renta de Sueldos y Salarios, Servicios profesionales.		
f) Estructura Organizacional básica.		

8.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANEXOS

9.- REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	TOTAL RECAUDADO	% DE RECAUDACION
Gobierno del Estado	\$ 32,097,428.28	\$ 36,226,443.55	\$ 51,386,379.03	59.69
Gobierno Federal	\$ 107,033,230.00	\$ 123,989,615.00	\$ 91,127,283.00	75.16
Ingresos Propios	\$ 22,737,000.00	\$ 22,737,000.00	\$ 18,006,905.65	100
Ingresos Financieros	\$ -	\$ 7,166.23	\$ 7,166.23	
TOTAL	\$ 161,867,658.28	\$ 182,960,224.78	\$ 160,527,733.91	234.85

Nota:

10.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA

No contamos con ningún tipo de deuda pública.

11.- CALIFICACIONES OTORGADAS.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora no ha sido sujeto a ninguna calificación crediticia.

12.- PROCESO DE MEJORA.

Respecto al control interno contamos con un Reglamento interior, Manual de Organización, Manual de procedimientos, código de conducta

13.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No se presenta información por segmentos.

14.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No se realizaron eventos posteriores al cierre.

15.- PARTES RELACIONADAS

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de desiciones y operativas del Instituto

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.

b) NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO
SONORA

Estado de Actividades
Del 01/ene./2025 al 30/sep./2025
(Cifras en Pesos)

Concepto	2025	2024
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	\$18,013,848.58	\$22,119,526.54
PRODUCTOS	\$7,166.23	\$8,821.15
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$18,006,682.35	\$12,109,305.38
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIÓNES, Y PENSIÓNES Y JUBILACIONES	\$142,510,662.03	\$177,257,762.82
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$0.00	\$123,956,656.40
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIÓNES, Y PENSIÓNES Y JUBILACIONES	\$142,510,662.03	\$53,301,126.42
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$258.00	\$0.91
INGRESOS FINANCIEROS	\$0.00	\$0.11
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$258.00	\$0.80
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$160,527,765.91	\$199,377,305.57
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
CARTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$493,488,746.74	\$187,756,897.05
SERVICIOS PERSONALES	\$101,483,675.34	\$163,301,033.26
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$4,120,521.03	\$5,702,230.22
SERVICIOS GENERALES	\$11,815,738.77	\$20,732,397.87

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$14,905,139.55	\$4,706,409.52
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$14,905,139.55	\$4,706,409.52
Total de Gastos y otras Pérdidas	\$130,404,876.29	\$188,443,036.87
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$22,122,890.62	\$10,934,272.70

Ingresos de Gestión	
Concepto	Importe
INGRESO POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS (4173)	\$ 18,006,905.65
RECURSO ESTATAL(4223-02)	\$ 51,386,379.03
RECURSO FEDERAL(4221-01)	\$ 91,127,283.00
Subtotal Aportaciones	\$ 160,520,567.68
PRODUCTOS FINANCIEROS(4151)	\$ 7,166.23
Subtotal Productos Financieros	\$ 7,166.23
Suma	\$ 160,527,733.91

Gastos y Otras Pérdidas	
Egreso Total al 30/09/2025	\$ 138,404,876.29
Tipo de Egreso	\$ 123,499,736.74 %
Servicios Personales	\$ 107,463,678.94 82.97
Materiales y Suministros	\$ 4,120,321.03 3.08
Servicios Generales	\$ 11,915,736.77 10.35
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización	\$ 14,905,139.55 3.60

1.- Ingresos

Referente a los recursos de ingresos Federales y Estatales, corresponde a los subsidios otorgados por parte de la federación y del estado, según lo marca el convenio específico para la asignación de los recursos del ejercicio en curso. Es importante mencionar que los recursos son otorgados conforme al calendario y se ejercidos de acuerdo a lo establecido.

Los ingresos propios son generados por venta de cursos al sector público y empresarial, así como el pago de inscripciones de los cursos impartidos por el Instituto de capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora.

2.- Otros ingresos

Son intereses ganados, de los recursos de las cuentas bancarias Federal, Estatal y de ingreso Propio de este ejercicio.

Gastos y Otras Pérdidas

Este se deriva de los gastos de operación que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, require para su funcionamiento, así mismo como los los pagos por concepto de sueldos y salarios, materiales y suministros y servicios generales.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1) Efectivo y Equivalentes

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes al 31 de agosto del 2025:

Concepto	2025	2024
EFFECTIVO (1111)	\$ 43,000.00	\$ -
BANCOS (1112)	\$ 25,490,116.77	\$ 44,907,562.50
Suma	\$ 25,533,116.77	\$ 32,949,078.41

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **ICATSON**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
CUENTA 0136718019 INGRSOS PROPIOS (1112-01-0003)	\$ 2,617,017.75
CUENTA 0148934789 CURSOS CAE (1112-01-0004)	\$ 1,020,949.94
CUENTA 0124370763 FEDERAL 2025	\$ 13,823,287.94
CUENTA 0124370759 ESTATAL 2025	\$ 7,915,057.16
CUENTA 0124370732 DISPERSORA 2025	\$ 3,632.19
CUENTA 0124370724 GASTOS DE OPERACION FEDERAL 2025	\$ 15,306.45
CUENTA 0124276477 CURSOS RAPIDOS 2025	\$ 94,865.34
TOTAL	\$ 25,490,116.77

Fondos con Afectación Específica		
Banco	Importe	
FONDO REVOLVENTE DIRECCIÓN GENERAL(1111-01)	\$	10,000.00
FONDO REVOLVENTE DIRECCION ADMINISTRATIVA(1111-02)	\$	7,000.00
FONDO REVOLVENTE HERMOSILLO (1111-03)	\$	4,500.00
FONDO REVOLVENTE AGUA PRIETA (111-04)	\$	3,000.00
FONDO REVOLVENTE CANANEA (111-05)	\$	3,000.00
FONDO REVOLVENTE CABORCA (111-06)	\$	5,500.00
FONDO REVOLVENTE CAJEME (111-07)	\$	3,500.00
FONDO REVOLVENTE NAVOJOA (111-08)	\$	3,500.00
FONDO REVOLVENTE EMPALME (111-09)	\$	3,000.00
Suma	\$	43,000.00

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

La integración de este rubro, corresponde a cuentas por cobrar, y los saldos se derivan de los anticipos para gastos o viaticos a personal de ICATSON, a continuación se detallan los saldos que aún estan pendientes de comprobar. Asi mismo los derechos a recibir bienes o servicios representari los saldos originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios, en un plazo menor o igual a doce meses

Concepto	2025	2024
DEUDORES DIVERSOS (1123)	\$ 764,764.34	\$ 71,331.78
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS (1131)	\$ -	\$ -

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

DEUDORES DIVERSOS						
SALDOS AL 31 DE AGOSTO 2025						
NOMBRE	ANTIGÜEDAD					TOTAL
	MENOS DE 30 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS	
MANUEL EDUARDO GALLEGOS	\$ -	\$ 500.00	\$ 4,537.59	\$ 5,381.00	\$ -	\$ 10,418.59
JUAN CARLOS RODRIGUEZ ESPARZA	\$ 2,600.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 865.00	\$ 3,465.00
JOSE MANUEL BOJORQUEZ CRUZ	\$ 2,900.00	\$ 400.00	\$ 3,350.00	\$ 1,200.00	\$ 1,111.00	\$ 8,961.00
JUDITH OCHOA RUELAS	\$ 400.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0.08	\$ 400.08
JUDITH BERENICE ORTIZ PLAZA	\$ 300.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.00
JESUS ERNESTO RUBIO	\$ 2,100.00	\$ 500.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,600.00
ROSA DEL CARMEN LIMON COTA	\$ 15,010.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,010.00
OSCAR RUIZ ARZAC	\$ 2,500.00	\$ -	\$ -	\$ 685.00	\$ -	\$ 3,185.00
EFREN DURAZO BEJARANO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.89	\$ 3.89
MARIO ALBERTO GUTIERREZ	\$ 1,000.00	\$ -	\$ -	\$ 275.00	\$ -	\$ 1,275.00
RAUL ROGERIO LOPEZ QUIROGA	\$ -	\$ -	\$ 675.00	\$ 958.73	\$ -	\$ 1,633.73
OMAR ALBERTO VALENZUELA RIVERA	\$ 1,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,000.00
ALAN ANTONIO RIOS CHANG	\$ 300.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.00
HECTOR MANUEL ROMERO	\$ 2,400.98	\$ -	\$ 400.00	\$ -	\$ 2,939.63	\$ 5,740.61
MARIO ALBERTO CAÑEDO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 600.00	\$ 600.00
JOEL AVEL AYALA	\$ 294,405.39	\$ 55,418.51	\$ 7,761.08	\$ -	\$ 400.00	\$ 357,984.98
ANDREA ABIGAIL FLORES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,091.00	\$ 1,091.00
ELIDEN CAROLINA RUIZ SALAZAR	\$ 300.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.00
BERTHA VALENCIA RODRIGUEZ	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00
ANA ALVAREZ OCHOA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100.00	\$ 100.00
DENISSE ALEJANDRO AGUILAR CISCOMANI	\$ 7,832.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,832.00
RENE VILLARREAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00
DIANA GARCIA SAINZ	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 418.00	\$ 418.00
ROCIO ESMERALDA REYES	\$ 400.00	\$ -	\$ -	\$ 7.78	\$ -	\$ 407.78
GABRIEL ENCINAS	\$ 700.00	\$ 1,000.00	\$ -	\$ 2,000.00	\$ -	\$ 3,700.00
MAGDA HELENA HEREDIA	\$ 1,800.00	\$ -	\$ 2,600.00	\$ 865.00	\$ -	\$ 5,265.00
MARIBEL TREJO	\$ 400.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400.00
ANGEL ALFONSO VALLE BUSTAMANTE	\$ 300.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.00
CELIA MORA CRUZ	\$ -	\$ -	\$ 24,405.00	\$ -	\$ -	\$ 24,405.00
PEDRO ROMANO TAPIA	\$ 1,158.60	\$ -	\$ -	\$ 0.01	\$ -	\$ 1,158.59
TOTAL	\$ 337,806.97	\$ 57,818.51	\$ 43,728.67	\$ 11,372.50	\$ 15,928.60	\$ 466,655.25

3) Se presenta de manera agrupada los derechos a recibir efectivo y equivalentes

En este trimestre el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora no cuenta con derechos a recibir efectivo y equivalentes.

4) Inventario

El Instituto no cuenta con inventarios ni bienes que se sometan a transformación

5) Almacenes

Se maneja en cuentas de órden para llevar un control real de entradas y salidas.

Inversiones Financieras

- 6) De las inversiones Financieras, no se cuenta con fideicomisos de ningún tipo.
- 7) No se cuenta con saldos de participaciones.

Bienes Muebles, inmuebles e Intangibles

- 8) Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles e inmuebles.
- 9) Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos.
- 10) Se informa los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones y deterioros.

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2025	2024
Terrenos (1231)	\$ 13,328,515.18	\$ 13,328,515.18
Edificios no Habitacionales(1233)	\$ 22,107,367.71	\$ 22,107,367.71
Subtotal (1230)	\$ 35,435,882.89	\$ 35,435,882.89

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Concepto	2025	2024
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION(1241)	\$ 23,975,976.94	\$ 26,760,856.55
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO(1242)	\$ 2,932,162.28	\$ 2,973,381.32
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE(1244)	\$ 8,932,841.23	\$ 8,932,841.23
MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS(1246)	\$ 46,698,163.21	\$ 51,610,499.16
Subtotal BIENES MUEBLES(1240)	\$ 82,539,143.66	\$ 90,277,578.26
SOFTWARE(1251)	\$ 957,236.21	\$ 957,236.21
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS(1252)	\$ 59,856.00	\$ 59,856.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES(1250)	\$ 1,017,092.21	\$ 1,017,092.21
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES(1263)	-\$ 68,242,374.38	-\$ 62,170,460.44
Subtotal DEPRECIACION,DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES(1260)	-\$ 85,048,742.97	-\$ 62,170,460.44
Suma	-\$ 1,492,507.10	\$ 29,124,210.03

BIENES MUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO					
CONCEPTO	IMPORTE	MONTO DE DEPRECIACION MENSUAL	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	METODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA % ANUAL
Edificios	\$ 22,107,367.71	\$ 51,409.35	\$ 17,253,944.94	Linea Recta	3.3
Mobiliario y Equipo	4,802,469.69	29,788.66	12,297,210.23	Linea Recta	10
Muebles Excepto de Oficina y Estantería					
Equipo de Computación	11,788,478.23	88,960.56	10,292,583.13	Linea Recta	33
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN					
Otros Mobiliarios y Equipos	7,295,029.02	37,673.22	4,169,595.76	Linea Recta	10
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	1,211,081.99	10,416.56	956,364.42	Linea Recta	33.3
Cámaras Fotográficas y de Video					
Otros Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,721,080.29	3,671.76	1,525,628.65	Linea Recta	33.3
Carrocerías y Remolques	8,932,841.23	67,579.79	7,521,709.43	Linea Recta	20
Aparatos e Instrumentos Para Uso Industrial					
Maquinaria, Equipo y Herramienta para Industria	46,698,163.21	317,845.68	31,848,072.29	Linea Recta	10
Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial					
Equipos, Aparatos y Accesorios Eléctricos					
Herramientas y Máquinas Herramienta					
ACTIVOS INTANGIBLES					
SOFTWARE Y MARCAS	1,017,092.21	5,044.71	887535.68	Linea Recta	33.3

Activo Diferido

Se deriva de depósitos en garantía con la CFE, así como depósito por arrendamiento.

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2025	2024
DEPOSITOS EN GARANTIA(1270-02)	\$ 554,753.71	\$ 564,288.00
IMPUESTOS A FAVOR(1279-01)	-\$ 9,512.29	\$ 9,512.29
Suma	\$ 545,241.42	\$ 554,753.71

11) Otros Activos

No contamos con cuentas de otros activos para informar por tipo de muebles, inmuebles y otros, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que impacten financieramente al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora.

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 28 de Febrero del ejercicio correspondiente, pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2025	2024
PASIVO CIRCULANTE(2100)	\$ 12,878,576.78	\$ 34,454,999.22
PASIVO NO CIRCULANTE(2200)	\$ 39,373.93	\$ 39,373.93
Suma de Pasivo	\$ 12,917,950.71	\$ 34,494,373.15

PASIVO CIRCULANTE

1) Cuentas y documentos por Pagar

Servicios personales, se deriva de las retenciones realizadas en nómina a los trabajadores por concepto de ISSSTESON. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, es la provisión de los impuestos sobre la renta y obligaciones consolidadas que se conforman con los importes retenidos a todo el personal que labora en este Instituto por las remuneraciones por su trabajo personal subordinado previsto en el Título IV, Capítulo I, Artículo 110, fracción I, de la Ley del Impuesto , Sobre la Renta, así como por el importe retenido a personas físicas independientes. Así mismo se refleja el saldo total de proveedores por pagar del ejercicio 2024.

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO(2111)	\$ 7,978,764.36
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO(2117)	\$ 4,754,020.92
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO(2112)	-\$ 0.07
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO(2119)	\$ 106,417.63
Suma PASIVO CIRCULANTE(2100)	\$ 12,839,202.84

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO									
SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025									
NOMBRE	ANTIGÜEDAD						TOTAL		
	MENOS DE 30 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS				
DIRECCION GENERAL	-\$ 3,641.54	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,041.08	-\$	2,600.46		
DIRECCION ADMINISTRATIVA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-		
DIRECCION ACADEMICA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-		
DIRECCION DE PLANEACION	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-		
DIRECCION VINCULACION	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,151.40	\$	5,151.40		
DIRECCION JURIDICA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-		
ICATSON HERMOSILLO	\$ -	\$ -	\$ 4,574.69	\$ -	\$ 12,584.16	\$	17,158.85		
ICATSON CANANEA	-\$ 3,919.60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,483.42	\$	3,563.82		
ICATSON CAJEME	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,899.46	\$	13,899.46		
ICATSON AGUA PRIETA	\$ -	\$ -	\$ 2,913.53	\$ -	\$ 13,646.50	\$	16,560.03		
ICATSON NAVOJOA	\$ -	\$ -	\$ 4,042.00	\$ -	\$ 2,225.26	-\$	1,816.74		
ICATSON CATORCE	\$ 3,600.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,084.00	-\$	12,684.00		
ICATSON EMPALME	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,273.18	-\$	9,273.18		
RIESGO LABORAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0.19	-\$	0.19		
APORTACIONES AL ISSSTESON	\$ 458,848.07	\$ 460,551.10	\$ 456,231.46	\$ 464,737.66	\$ 464,626.32	\$	2,304,994.61		
APORT DE SEGURO DE RETIRO	\$ 3,075.82	\$ 3,101.24	\$ 3,113.94	\$ 3,120.29	\$ 5,942.06	\$	18,353.35		
ASIGNACION P/PRESTAMOS	\$ 24,149.90	\$ 24,239.53	\$ 24,012.18	\$ 24,459.88	\$ 24,591.33	\$	121,452.82		
ASIGNACION PRESTAMO PRE	\$ 24,149.90	\$ 24,239.53	\$ 24,012.18	\$ 24,459.88	\$ 24,591.33	\$	121,452.82		
OTRAS PREST SEG SOCIAL	\$ 120,749.51	\$ 118,726.38	\$ 120,060.91	\$ 122,299.41	\$ 125,427.98	\$	607,264.19		
CUOTAS P/INFRAEQ.Y MOB.	\$ 48,299.80	\$ 48,479.06	\$ 48,024.36	\$ 48,919.75	\$ 49,182.67	\$	242,905.64		
ATENCION ENFERMEDADES P	\$ -	\$ 165,080.00	\$ 160,742.00	\$ -	\$ -	\$	375,822.00		
PAGAS DEFUNCION,PENSION	\$ 845,246.47	\$ 848,383.65	\$ 840,426.37	\$ 852,738.76	\$ 793,002.47	\$	4,179,797.72		
SEGURO DE VIDA	\$ 275.88	\$ 278.16	\$ 279.30	\$ 279.87	\$ 281.01	\$	1,394.22		
TOTAL	\$ 1,520,834.21	\$ 1,693,078.65	\$ 1,680,348.92	\$ 1,541,015.50	\$ 1,543,487.08	\$	7,978,764.36		

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES X PAGAR A CORTO PLAZO

SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025

NOMBRE	ANTIGÜEDAD						TOTAL
	MENOS DE 30 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS		
ISR RETENCIONES POR SALARIOS	\$ 397,812.30	\$ 0.36	\$ 0.04	\$ 0.48	\$ 159,271.41	\$	238,540.73
ISR RET. ASIMILADOS A SALARIOS	\$ 286,793.70	\$ 0.37	\$ 0.06	\$ 0.38	\$ 9,438.65	\$	296,232.40
ISR RET. SERV. PROFESIONALES	\$ 3,363.85	\$ 0.23	\$ 0.90	\$ 0.34	\$ 159,257.77	\$	155,894.93
ISR RETENCIONES ARRENDAMIENTO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.30	\$	1.30
ISR HONORARIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 742.62	\$	742.62
ISSSTESON	\$ 848,598.36	\$ 851,762.95	\$ 843,819.31	\$ 859,495.90	\$ 5,321.48	\$	3,398,355.04
INFONAVIT	\$ 627,784.55	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 209,437.07	\$	837,221.62
ISSSTESON PADRES ARANCELADOS	\$ 6,475.28	\$ 6,475.28	\$ 8,672.21	\$ 5,339.96	\$ 2,627.33	\$	24,335.40
ISR TENCIONES RESICO	\$ 507.29	\$ 0.17	\$ 0.16	\$ 0.26	\$ 49,215.62	\$	49,723.50
2% AL MILLAR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,863.05	\$	45,863.05
PRESTAMO C/PLAZO ISSSTESON	\$ 3,927.78	\$ 3,327.78	\$ 3,327.78	\$ 3,327.78	\$ 4,991.67	\$	18,902.79
TOTAL	\$ 2,175,263.11	\$ 861,567.14	\$ 852,490.80	\$ 868,162.70	\$ 57,645.33	\$	4,754,020.92

PROVEEDORES							
SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025							
NOMBRE	ANTIGÜEDAD						TOTAL
	MENOS DE 30 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS		
TURISMO PALO VERDE	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.01		-0.01
MIGUEL LUGO FUCUY	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.09		-0.09
DISTRIBUIDORA Y TRANSPORTADORA DEL PACIFICO	0.00	0.00	-0.01		0.00		-0.01
SEGUROS AFIRME	0.00	0.00	0.00	0.00	0.03		0.03
ESTACION DEC VERACRUZ	0.00	0.00	0.01	0.00	0.00		0.01
TOTAL	0.00	0.00	-0.01	0.00	-0.07		-0.07

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO							
SALDOS AL 30 SEPTIEMBRE DEL 2025							
NOMBRE	ANTIGÜEDAD						TOTAL
	MENOS DE 30 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS		
CUOTA SINDICAL	\$ -	\$ 13.78	\$ 19.60	\$ 125.18	\$ 301.65	\$	460.21
FONACOT	\$ 109,656.02	\$ -	\$ -	\$ 0.13	\$ 8,796.14	\$	118,452.29
SEGUROS METLIFE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 698.26	\$	698.26
TU LANITA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,596.61	\$	11,596.61
SEGUROS INBURSA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$	-
CREDITO INBURSA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$	-
SIUTAICATSON	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200.00	\$	200.00
TOTAL	\$ 109,656.02	\$ 13.78	\$ 19.60	\$ 125.31	\$ 3,197.08	\$	106,417.63

2) No tenemos recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/p garantía a corto y lago plazo.

3) Este Instituto no cuenta con pasivos diferidos.

- Pasivo No Circulante

OTROS PASIVOS

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2025
PROVISION PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO (2261)	\$ 39,373.93
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ 39,373.93

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Al 30 de Septiembre del 2025, la hacienda pública/patrimonio se integró de la siguiente manera:

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora. Al 30 de septiembre 2025, se obtuvo un saldo de \$ -12,186,896.16

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, dicho importe es modificado por el resultado positivo al periodo que se informa el cual asciende a \$ -12,186,896.16 Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de los movimientos realizados durante el periodo que se informa.

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro). El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 22,122,890.62 y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles considerados como inversión, así como la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión, procedencia Ingresos menos gastos y otras pérdidas.

Resultado de Ejercicios Anteriores. Este rubro se integra principalmente por saldos de años anteriores, así como , por el traspaso del resultado del ejercicio anterior, efectuado al inicio del ejercicio, tambien se incluyen aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por bajas de activos fijos por encontrarse obsoletos y reintegros de años anteriores, el cual asciende a -\$ 10,934,272.70

Concepto	Patrimonio Generado Ejerc. Anteriores	Patrimonio Generado al 30 de septiembre 2025	Total
Patrimonio Generado Neto al 30 de septiembre 2025	-\$ 23,517,162.98	\$ 11,330,266.82	-\$ 12,186,896.16
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ -	\$ 22,122,890.62	\$ 22,122,890.62
Resultados de ejercicios Anteriores	-\$ 23,517,162.98	10,934,272.70	-\$ 34,451,435.68
ANTERIORES	\$ -	\$ 141,648.90	\$ 141,648.90

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
SONORA
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 01/ene/2025 Al 30/sep./2025
(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Del Ejercicio	Exceso o In suficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2024	\$59,031,086.51	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$59,031,086.51
APORTACIONES	\$793,445.78	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$793,445.78
DONACIONES DE CAPITAL	\$58,237,640.73	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$58,237,640.73
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2024	\$0.00	-\$9,899,025.32	\$10,934,272.70	\$0.00	\$1,035,247.38
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	\$10,934,272.70	\$0.00	\$10,934,272.70
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$11,506,134.24	\$0.00	\$0.00	\$11,506,134.24
REVALUOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESERVAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	-\$21,367,213.46	\$0.00	\$0.00	-\$21,367,213.46
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2024	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2024	\$59,031,086.51	-\$9,899,025.32	\$10,934,272.70	\$0.00	\$59,031,086.51
CAMBIO EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2025	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
DONACIONES DE CAPITAL	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2025	\$0.00	-\$23,517,162.98	\$11,330,266.82	\$0.00	-\$12,186,896.16
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	\$22,122,890.62	\$0.00	\$22,122,890.62
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	-\$10,934,272.70	\$0.00	\$0.00	-\$10,934,272.70
REVALUOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESERVAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$0.00	\$141,648.90	\$0.00	\$141,648.90
CAMBIO EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2025	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2025	\$59,031,086.51	-\$23,517,162.98	\$22,264,539.52	\$0.00	\$57,777,463.05

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1) Efectivo y equivalentes

Concepto	2025	2024
EFFECTIVO(1111)	\$ 43,000.00	\$ -
BANCOS(1112)	\$ 25,490,116.77	\$ 44,907,562.50
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES(1110)	\$ 25,533,116.77	\$ 44,907,562.50

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y las Cuentas de Ahorro / Desahorro

Concepto	Al 30 Septiembre 2025	AL 31 DICIEMBRE 2024
Ahorro/Desahorro Antes de Rubros Extraordinarias	\$ 22,122,890.62	\$ 10,934,272.70
Mas:		
Otros Origenes de Aplicación	\$ -	\$ -
Menos:		
Otras Aplicaciones de Operación	\$ 64,324,598.85	\$ 19,721,565.24

V)

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
SONORA

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente Del 01/ene./2025 al 30/sep./2025
(Cifras en pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$160,527,733.91
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	\$33.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$33.00
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	\$0.00
4. Total de Ingresos Contables	\$160,527,766.91

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
SONORA

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente Del 01/ene./2025 al 30/sep./2025
(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios	\$123,673,023.02
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$4,298,607.31
2.2 Materiales y Suministros	\$4,120,321.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$166,786.40
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$11,489.91
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$19,025,460.58
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$14,905,138.55
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	\$4,120,321.03
4. Total De Gastos Contables	\$138,404,876.29

Se presenta Presupuesto Autorizado por \$161,867,658.28; publicado en el Decreto no. 11 del Presupuesto de Egreso Del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2025

Al 31 de marzo del 2025 se presenta una ampliación al presupuesto estatal 2025 de \$ 945,061.20 correspondiente a seguros estatales 2025

Al 31 de marzo del 2025 se presenta una ampliación al presupuesto federal por \$ 16,956,385.00

Al 31 de mayo del 2025 se presenta una ampliación al presupuesto estatal 2025 de \$ 183,954.07 correspondiente a seguros estatales 2025

Al 30 de Septiembre del 2025 se presenta una ampliación al presupuesto de ingresos propios por \$ 7,166.23 correspondiente a rendimientos financieros

Al 30 de Septiembre se presenta una ampliación al presupuesto estal de \$ 3,000,000.00 por complemento ordinario para servicios personales

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES		
VALORES	\$0.00	\$0.00
EXISTENCIA EN ALMACÉN	\$2,220,960.57	\$1,556,077.89
ALMACÉN EXISTENTE	+\$2,220,960.57	+\$1,556,077.89
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$0.00	\$0.00
AVALES Y GARANTÍAS	\$0.00	\$0.00
FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A CC	\$286,562.00	\$286,562.00
FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS	\$286,562.00	\$286,562.00
JUICIOS	\$0.00	\$0.00
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	\$16,366,344.75	\$20,419,037.62
RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	\$16,366,344.75	\$20,419,037.62
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$0.00	\$0.00
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	\$1,150,007.09	\$1,150,007.09
CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	\$1,150,007.09	\$1,150,007.09

Cuentas de Orden Presupuestaria

LEY DE INGRESOS

LEY DE INGRESOS ESTIMADA
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA
LEY DE INGRESOS DEVENGADA
LEY DE INGRESOS RECAUDADA

2025

\$151,867,658.23
\$22,432,490.87
\$21,092,568.50
\$150,527,733.91
\$150,527,733.91

2024

\$150,000,000.00
\$0.00
\$40,750,000.00
\$150,750,000.00
\$150,750,000.00

PRESUPUESTO DE EGRESOS

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS AP
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO

\$151,867,658.23
\$57,039,968.87
\$21,092,568.50
\$125,920,236.11
\$123,578,023.02
\$115,577,500.79
\$115,577,500.79

\$150,750,000.00
\$12,442,554.50
\$40,000,000.00
\$145,000,000.00
\$145,000,000.00
\$140,140,000.00
\$140,140,000.00

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



Mtro. Mariano Ochoa Duarte
Subdirector de Recursos Financieros
Elaboró



LCI Jesús Ernesto Rubio Ramsburgh
Director Administrativo
Revisó