
IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ Autorización e Historia

Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V., es una empresa mexicana, de participación estatal mayoritaria, con personalidad jurídica y patrimonio propio, subsidiaria del Fondo de Cultura Económica, constituida originalmente el 1° de marzo de 1960, como Encuadernadora Progreso, S.A.; posteriormente se fusionó con Lito Ediciones Olimpia, S.A. en donde se acordó adoptar la modalidad de Sociedad Anónima de Capital Variable, subsistiendo como fusionante. A partir del 30 de octubre de 1992, cambió su razón social a la de Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. (IEPSA).

➤ Panorama Económico y Financiero

La actividad de la entidad alinea sus objetivos al Plan Nacional de Desarrollo 2019-2025, al Programa Sectorial de Educación y Programa Institucional de Mediano Plazo con el objeto de promover y difundir el arte y la cultura como recursos formativos privilegiados para impulsar la educación integral.

Bajo ese contexto, cobra relevancia el papel que debe desempeñar IEPSA como coadyuvante de la Administración Pública Federal mediante la edición, impresión y encuadernación de libros, folletos y revistas y cualquier actividad relacionada con las artes gráficas.

Durante el año 2025, las principales acciones llevadas a cabo fueron:

- ❖ Lograr un crecimiento más amplio en el catálogo de servicios prestados a las instancias que se encuentran sectorizadas a la Secretaría de Educación Pública (SEP), proporcionando precios competitivos, calidad y oportunidad mediante una mayor cobertura de servicios y productos.
- ❖ Se intensificaron las invitaciones a diversas instituciones para visitar las instalaciones de la planta, teniendo como objetivo que conocieran la gama de servicios y productos que IEPSA ofrece. Recuperar a instancias perdidas en años anteriores, ofreciendo precios competitivos.
- ❖ Competir en los mercados de artes gráficas con calidad y servicio.

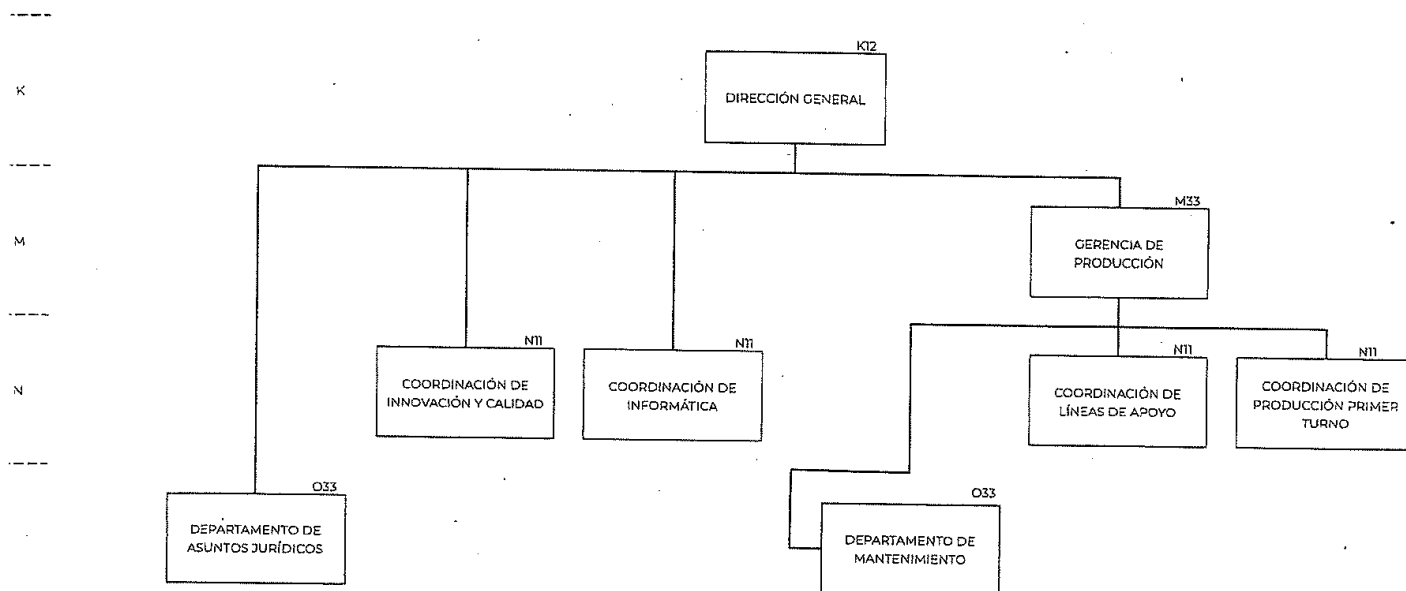
➤ Organización y Objeto Social

El objeto de la sociedad es la edición, impresión, encuadernación y publicación de libros, folletos y revistas y cualquier actividad relacionada con las artes gráficas, la distribución, compra, venta, suministro, importación, comisión y consignación de libros, folletos, revistas, así como bienes muebles, preponderantemente didácticos y escolares, para el cumplimiento de sus fines. Desde su conformación la actividad principal son las artes gráficas.

La entidad se encuentra constituida como una Sociedad Anónima de Capital Variable, sujeta a la Ley General de Sociedades Mercantiles; fiscalmente incorporada al régimen general de personas morales, de acuerdo a lo estipulado en el título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo que está obligada al pago y retención de las siguientes contribuciones:

Federales	Locales
Impuesto Sobre la Renta	Impuesto Sobre Nóminas
Impuesto al Valor Agregado	Impuesto Predial
En su carácter de retenedor	Derechos por el suministro de agua
- Retención de ISR / Salarios - Retención de ISR / Honorarios - Retención de IVA / Honorarios	

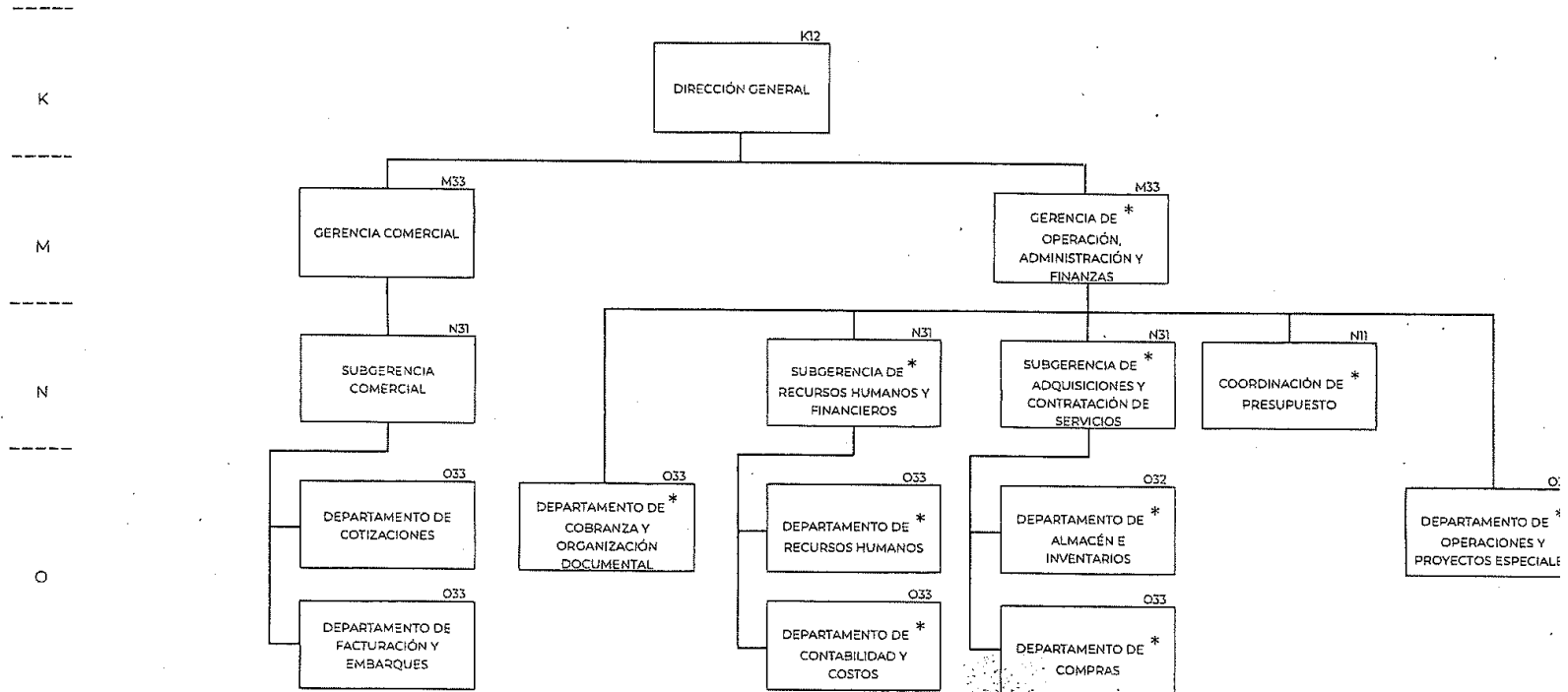
La estructura básica de la entidad se conforma de la siguiente manera:



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
DIRECCIÓN GENERAL DE RECURSOS
HUMANOS Y ORGANIZACIÓN
COORDINACIÓN SECTORIAL DE
ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO



IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S. A. DE C. V.
CALLE DE LA INDUSTRIA No. 100
CALLE DE LA INDUSTRIA No. 100
CALLE DE LA INDUSTRIA No. 100
CALLE DE LA INDUSTRIA No. 100



* Designación directa



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
DIRECCIÓN GENERAL DE RECURSOS
HUMANOS Y ORGANIZACIÓN
COORDINACIÓN SECTORIAL DE
ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO

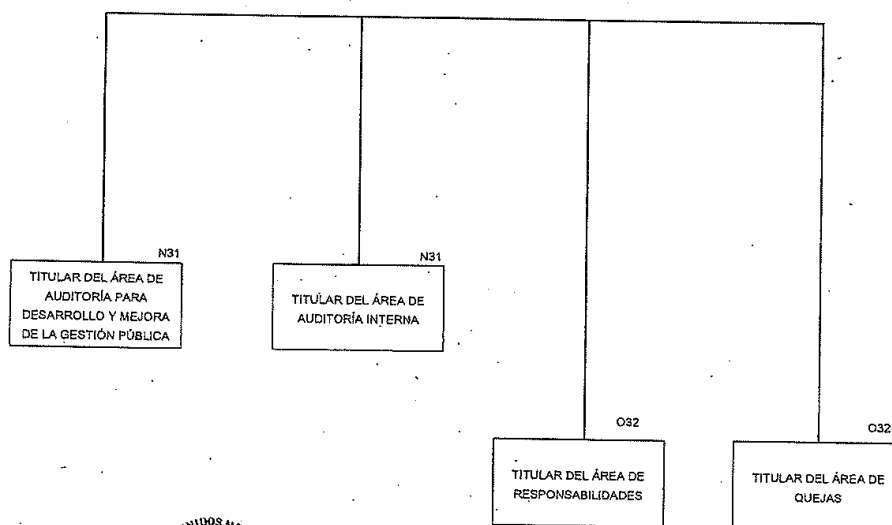


EDUCACIÓN
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
UAF DGRHO CSDD

ORGANIGRAMA

IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S. A. DE C. V.
01 DE ENERO DE 2025

Página 3 de 3



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
DIRECCIÓN GENERAL DE RECURSOS
HUMANOS Y ORGANIZACIÓN
COORDINACIÓN SECTORIAL DE
ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO

➤ Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales aplicables, lo que implica que:

- ❖ Las operaciones se registran a su valor de costo histórico
- ❖ Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones de elaboración y presentación de los estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en la legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables. Los cuales se refieren a:
 - Sustancia económica
 - Entes públicos
 - Existencia permanente
 - Revelación suficiente
 - Importancia relativa
 - Registro e integración presupuestaria
 - Consolidación de la Información Financiera
 - Devengo contable
 - Valuación
 - Dualidad económica
 - Consistencia

➤ Políticas de Contabilidad Significativas

- ❖ De acuerdo a la norma (NIFGG-SP-04) para el reconocimiento de los efectos de la inflación, la obligatoriedad dicta que: Estarán sujetas a lo establecido en esta Norma las entidades del Sector Paraestatal siguientes: empresas de participación estatal mayoritaria, organismos públicos descentralizados, instituciones nacionales de crédito, de seguros y fianzas, fideicomisos públicos y sociedades y asociaciones civiles.

-
- ❖ La definición de Entorno Económico no Inflacionario es cuando la inflación se considera controlada en el país; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26.0%. Por lo que la entidad a partir del 1° de enero de 2008, suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación. Los porcentajes de inflación dados a conocer por el Banco de México son de 7.8%, 4.7% y 4.2% para los años de 2022, 2023 y 2024 respectivamente, por lo que para efectos de la NIF B-10 nos encontramos en un entorno económico no inflacionario al tener una tasa acumulada de inflación del 16.7% en los ejercicios mencionados.
 - ❖ Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración.
 - ❖ Los inventarios se valúan a costo promedio, el costo de producción se determina por el sistema de costeo absorbente por órdenes de trabajo.
 - ❖ De acuerdo a la NIF D-3 para el cálculo de los Beneficios a Empleados. Incorpora la participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) causada y diferida como parte de su normatividad y establece que la diferida se determina con el método de activos y pasivos establecido en la NIF D-4 en lugar de considerar las diferencias temporales que surjan de la conciliación entre la utilidad contable y la renta gravable para PTU.
 - ❖ De acuerdo a la NIF D-4, se reconoce en los estados financieros el efecto fiscal entre las diferencias de los valores contables y fiscales de activos y pasivos.

En contexto legal, técnico y conceptual, el sistema de contabilidad-presupuestal opera y emite información congruente entre ambos, se encuentra alineado de acuerdo a los postulados básicos y cuenta con las siguientes características:

- ❖ Es único, uniforme e integrador.
- ❖ Integra de forma automática la información contable con el ejercicio presupuestario.
- ❖ Efectúa los registros considerando la base acumulativa de las transacciones.
- ❖ Registra de manera automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes permiten su relación en automático.
- ❖ Efectúa la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes permiten su relación automática.
- ❖ Facilita el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles.
- ❖ Genera en tiempo real los estados financieros de acuerdo al CONAC, la información es clara y precisa, coadyuva a la toma de decisiones, transparencia y rendición de cuentas.
- ❖ Está diseñado de forma tal que permite su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática.

➤ Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Los pasivos monetarios en moneda extranjera, se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros con base en las "Disposiciones aplicables a la determinación del tipo de cambio para solventar obligaciones denominadas en moneda extranjera pagaderas en la República Mexicana", dadas a conocer por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación (DOF) del 10 de noviembre de 2009; y de acuerdo con estas disposiciones, en la equivalencia del dólar de los EE.UU.A determinada en los "Tipos de cambio para solventar obligaciones denominadas en moneda extranjera pagaderas en la República Mexicana" y en la "Equivalencia de las monedas de diversos países con el dólar de los Estados Unidos de América, correspondiente al mes de septiembre de 2025".

De conformidad con la Norma NIFGG 1 Norma para ajustar el Cierre del Ejercicio los Saldos en Moneda Nacional Originados por Derechos u Obligaciones en Moneda Extranjera para Efectos de Integración, indica que las dependencias y entidades deberán actualizar al cierre de su ejercicio anual, todos los saldos en moneda nacional originados por derechos u obligaciones en moneda extranjera, para efectos de integración, con base en los tipos de cambio que dé a conocer la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental, mediante el documento "Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras para el Cierre Contable al 30 de Septiembre". El tipo de cambio utilizado fue de \$18.3507 para el caso de dólares americanos.

Las fluctuaciones cambiarias se registran en los resultados, al 30 de septiembre 2025 la entidad no cuenta con pasivos pendientes de pago.

La Entidad tiene un bajo riesgo financiero por variación en el tipo de cambio solo un porcentaje mínimo de las operaciones se efectúan en moneda extranjera y son pagadas dentro de los plazos estipulados por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

➤ Reporte Analítico del Activo

Los saldos al cierre de los ejercicios 2025 y 2024 son los que se muestran a continuación:

REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

(Pesos)

CONCEPTO	2025	2024
Edificios no Habitacionales	60,028,174.0	60,028,174.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	254,846,709.0	254,846,709.0
Equipo de Transporte	2,905,558.0	2,905,558.0
Mobiliario y Equipo de Administración	4,729,253.0	4,729,253.0
Total	322,509,694.0	322,509,694.0
Depreciación Acumulada	-252,724,705.0	-249,963,567.0
Inversiones netas	69,784,989.0	72,546,127.0
Terrenos	17,849,003.0	17,849,003.0
Inversión neta total	87,633,992.0	90,395,130.0

Los activos se registran al costo de adquisición y la depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en el valor remanente de los activos, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Edificios y construcciones	5.0%
Mobiliario y equipo de oficina	10.0%
Equipo de transporte	25.0%
Equipo de cómputo	30.0%
Maquinaria y equipo	9.0%

A partir del cierre del ejercicio del año 2005, la maquinaria y equipo industrial, directamente relacionado con la producción, se deprecia sobre la base de unidades producidas, en el ejercicio, con relación a la producción total estimada de los activos durante su vida útil de servicio.

-
- Fideicomisos mandatos y análogos

“Sin información que relevar”

- Reporte de la recaudación

“Sin información que relevar”

- Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

“Sin información que relevar”

- Clasificaciones otorgadas

“Sin información que relevar”

- Proceso de mejora

Es importante mencionar que la entidad realiza su Programa de Trabajo de Control Interno en términos de lo dispuesto por el numeral 65, fracción IX del artículo tercero de las Disposiciones en Materia de Control Interno, dicho programa es elaborado por todas las áreas de la entidad y se presentan los avances de las acciones de mejora en las sesiones celebradas por el H. Consejo de Administración de la entidad.

No obstante, como parte de los mecanismos de control interno, la entidad realiza conciliaciones mensuales al rubro de bancos e inversiones, cuentas por cobrar y nóminas, así mismo realiza análisis mensuales de las cuentas por cobrar, deudores, acreedores y proveedores a través de los estados de cuenta con antigüedad de saldos. Se elaboran papeles de trabajo para efectuar la conciliación de las cifras contables con las presupuestales, así como para el pago de impuestos y servicios.

- Información por segmentos

“Sin información que relevar”

- Eventos posteriores al cierre

“Sin información que relevar”

- Partes Relacionadas

La estructura accionaria de las partes relacionadas se encuentra conformada de la siguiente manera:

ESTRUCTURA ACCIONARIA

(Pesos)

Accionista	Capital Social							
	Fijo			Variable			Total Capital	
	Acciones Serie “A”	Importe	%	Acciones Serie “B”	Importe	%	Importe	%
Fondo de Cultura Económica	79,000	79,000.0	79.0%	24,041,892	24,041,892.0	100.0%	24,120,892.0	99.91%
Consejo Nacional para el Fomento Educativo	7,000	7,000.0	7.0%	-	-	0.0%	7,000.0	0.03%
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	5,000	5,000.0	5.0%	-	-	0.0%	5,000.0	0.02%
El Colegio de México, A.C.	4,000	4,000.0	4.0%	-	-	0.0%	4,000.0	0.02%
Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas	3,000	3,000.0	3.0%	-	-	0.0%	3,000.0	0.01%
Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora	2,000	2,000.0	2.0%	-	-	0.0%	2,000.0	0.01%
TOTAL	100,000	100,000.0	100.0%	24,041,892	24,041,892.0	100.0%	24,141,892.0	100.0%

Las operaciones por concepto de ventas celebradas con partes relacionadas durante los períodos terminados al 30 de septiembre de 2025 y 2024, arrojaron los siguientes montos:

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

(Pesos)

Parte Relacionada	2025	2024
Fondo de Cultura Económica	41,461,173.00	7,831,234.00
Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas	1,431,057.00	-
Consejo Nacional para el Fomento Educativo	-	239,154,484.00
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	-	81,346,651.00
TOTAL	42,892,230.00	328,332,369.00

Los saldos pendientes de cobro al 30 de septiembre de 2025 y 2024 se muestran a continuación:

SALDOS PENDIENTES DE COBRO CON PARTES RELACIONADAS

(Pesos)

Parte Relacionada	2025	2024
Fondo de Cultura Económica	13,427,385.0	-
Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas	8,814.0	-
Consejo Nacional para el Fomento Educativo	-	10,180,006.0
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	-	3,156,407.0
TOTAL	13,436,199.0	13,336,413.0

Se menciona que no se realizaron operaciones por el arrendamiento de inmuebles con partes relacionadas durante los períodos terminados al 30 de septiembre de 2025

➤ Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los estados financieros que se acompañan fueron autorizados para su emisión el 07 marzo 2025, por la Lcda. Aidee Rodríguez Ortega, Directora General, y la C.P. María del Socorro Laguna Brindis, Gerente de Operaciones, Administración y Finanzas, funcionarias de Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V., y están sujetos a la aprobación de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la Entidad de acuerdo con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades Mercantiles.

B. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ ACTIVO

❖ Efectivo y Equivalentes

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo lo conforman los fondos fijos de caja que se encuentran en resguardo del personal, las cuentas corrientes de los bancos Scotiabank y Santander, así como las cuentas de inversión en valores gubernamentales con plazo de inversión diaria, de acuerdo a las disponibilidades en las instituciones financieras Santander y Scotiabank Inverlat.

El saldo de este rubro al 30 de Septiembre 2025 asciende a 141, 309,802.0 pesos, los cuales son utilizados como capital de trabajo para la operación diaria de la entidad

INTEGRACIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Caja	15,000.0	15,000.0
Subgerencia de Recursos Humanos y Financieros	15,000.0	15,000.0
Bancos	141,294,802.0	99,887,320.0
Santander 5321	14,159.0	17,391.0
Scotiabank 7440	-	99,869,929.0
Scotiabank 9233	141,280,643.0	0.0
Inversiones en valores temporales	-	0.0
Santander inversión BME 2098	-	0.0
Total de efectivo y equivalentes en efectivo	141,309,802.0	99,902,320.0

❖ Derecho a recibir Efectivo o Equivalentes y Derecho a Recibir Bienes o Servicios

- Cuentas por Cobrar

La siguiente tabla muestra los importes que corresponden a saldos por cobrar de clientes al 30 de septiembre de 2025 y 2024.

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuito	33,073,576.0	254,816,836.0
Fondo de Cultura Económica	13,427,385.0	-
Secretaría de Desarrollo Social	9,080,761.0	13,372,761.0
Secretaría de Educación Pública (Oficialía Mayor)	4,348,505.0	6,692,986.0
Instituto Nacional de Bellas Artes y Literatura	2,441,918.0	63,614.0
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	1,327,127.0	1,327,127.0
Instituto Nacional de Migración	1,187,028.0	-
Instituto Nacional de Antropología e Historia	1,099,944.0	7,101,965.0

Administración Federal de Serv.Edu. del D.F	1,026,285.0	1,026,285.0
Fondo Nacional para el Fomento de las Artesanías	41,482.0	-
Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas	8,814.0	-
Consejo Nacional de Fomento Educativo	-	10,180,006.0
Secretaría de Salud	-	3,923,236.0
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	-	3,156,407.0
Secretaría de Desarrollo Agrario Territorial y Urbano	-	742,203.0
Instituto Nacional de las Mujeres	-	719,748.0
Universidad Pedagógica Nacional	-	529,659.0
Instituto Nacional de Medicina Genómica	-	356,851.0
Gobierno del Estado de Morelos	-	341,415.0
Junta de Asistencia Privada del Distrito Federal	-	213,851.0
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	-	177,946.0
Secretaría de Cultura	-	23,512.0
Total de cuentas por cobrar	67,062,825.0	304,766,408.0

Se presenta el desglose de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

(Pesos)

Concepto	2025	90 días	180 días	365 días	Más de 365 días
Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuito	33,073,576.0	21,704,760.0	11,368,816.0	-	-
Fondo de Cultura Económica	13,427,385.0	13,427,385.0	-	-	-
Secretaría de Desarrollo Social	9,080,761.0	-	-	-	9,080,761.0
Secretaría de Educación Pública (Oficialía Mayor)	4,348,505.0	4,348,505.0	-	-	-
Instituto Nacional de Bellas Artes y Literatura	2,441,918.0	-	-	-	2,441,918.0
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	1,327,127.0	-	-	-	1,327,127.0
Instituto Nacional de Migración	1,187,028.0	1,187,028.0	-	-	-
Instituto Nacional de Antropología e Historia	1,099,944.0	1,099,944.0	-	-	-
Administración Federal de Serv.Edu. del D.F	1,026,285.0	-	-	-	1,026,285.0

Fondo Nacional para el Fomento de las Artesanías	41,482.0	41,482.0	-	-	-
Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas	8,814.0	8,814.0	-	-	-
Total de cuentas por cobrar	67,062,825.0	41,817,918.0	11,368,816.0	0.0	13,876,091.0

La política de crédito depende de las condiciones de pago y varían de acuerdo a lo pactado con cada cliente.

- Deudores Diversos

La siguiente tabla muestra los importes que corresponden a saldos por cobrar de deudores diversos al 30 de septiembre de 2025 y 2024.

INTEGRACIÓN DE DEUDORES DIVERSOS		
(Pesos)		
Concepto	2025	2024
Toka Internacional SAPI de CV	256,838.0	256,838.0
Servicios Corporativos Ademo, S.A. de C.V.	26,036.0	26,036.0
Silva Rivera Marisela	-	-
Omar Ramírez Olvera	-	-
Teléfonos de México	170.0	170.0
Otros	693.0	693.0
Grupo Bursátil Mexicano SA de CV	-	-
Deudores Diversos por Cobrar CP Funcionarios y Empleado	9.0	9.0
Total deudores diversos	283,746.0	283,746.0

Se presenta el desglose de deudores diversos por antigüedad de saldos:

INTEGRACIÓN DE DEUDORES DIVERSOS

(Pesos)

Concepto	2025	90 días	180 días	365 días	Más de 365 días
Toka Internacional SApi de CV	256,838.0	-	-	-	256,838.0
Servicios Corporativos Ademo, S.A. de C.V.	26,036.0	-	-	-	26,036.0
Silva Rivera Marisela	-	-	-	-	-
Omar Ramírez Olvera	-	-	-	-	-
Teléfonos de México	170.0	-	-	-	170.0
Otros	693.0	-	-	-	693.0
Grupo Bursátil Mexicano SA de CV	-	-	-	-	-
Deudores Diversos por Cobrar CP Funcionarios y Empleado	9.0	-	-	-	9.0
Total deudores diversos	283,746.0	-	-	-	283,746.0

- Contribuciones por Recuperar a Corto Plazo

La cuenta de contribuciones por recuperar a corto plazo se encuentra integrada por:

INTEGRACIÓN DE CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Impuesto sobre la Renta	-	2,789,822.0
Subsidio para el empleo	853.0	1.0
Retención de IVA	9,120.0	133,419.0
Subtotal	9,973.0	2,923,242.0
IVA Acreditable Identificable 16%	25,104,195.0	39,916,987.0
IVA Acreditable por Retención	-	13,289.0
IVA acreditable pagado	4,499,836.0	-
Saldos a Favor de IVA	88,736,988.0	59,119,964.0
Subtotal	118,341,019.0	99,050,240.0
Total contribuciones por recuperar	118,350,992.0	101,973,482.0

Se presenta el desglose de las contribuciones por recuperar por antigüedad de saldos:

INTEGRACIÓN DE CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR

(Pesos)

Concepto	2025	90 días	180 días	365 días	Más de 365 días
Impuesto sobre la Renta	0.0	-	-	-	-
Subsidio para el empleo	853.0	853.0	-	-	-
Retención de IVA	9,120.0	9,120.0	-	-	-
Subtotal	9,973.0	9,973.0	-	-	-
IVA Acreditable Identificable 16%	25,104,195.0		25,104,195.0	-	-
IVA Acreditable por Retención	-	-	-	-	-
IVA acreditable pagado	4,499,836.0	4,499,836.0	-	-	-
Saldos a Favor de IVA	88,736,988.0	-	-	-	88,736,988.0
Subtotal	118,341,019.0	4,499,836.0	25,104,195.0	-	88,736,988.0
Total contribuciones por recuperar	118,350,992.0	4,509,809.0	25,104,195.0	-	88,736,988.0

El saldo del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes está compuesto de la siguiente manera:

❖ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Se utiliza el sistema de Costos por Órdenes de Producción, toda vez que se adecúa con las necesidades de IEPSA, permite cuantificar de forma independiente los elementos del costo por cada orden de producción, terminada o en proceso de producción.

El método de valuación utilizado es Costo Promedio y permite calcular el costo unitario de la materia prima y de los insumos necesarios para la producción.

INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Inventarios de Mercancías Terminadas	-	258,026.0
Inventarios de Mercancías en Proceso	190,453,004.0	106,164,469.0
Inventarios de Mercancías Primas, Materiales y Suministros para Producción	13,941,583.0	19,868,988.0
Total Inventarios	204,394,587.0	126,291,483.0

❖ Inversiones financieras

- Sin información que revelar

❖ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

- Bienes Muebles

El valor de los bienes muebles a septiembre 2025, son los que se muestran a continuación:

INTEGRACIÓN BIENES MUEBLES 2025

(Pesos)

Bienes Muebles	Importe	Tasa	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Importe Neto
Maquinaria, otros equipos y herramienta	254,846,709.0	9.00%	1,384,859.0	188,706,384.0	66,140,325.0
Valor de adquisición	187,610,468.0		1,384,859.0	121,470,143.0	66,140,325.0
Revaluación	67,236,241.0		-	67,236,241.0	-
Mobiliario y equipo de administración	4,125,658.0	10.00%	12,390.0	4,107,245.0	18,413.0
Valor de adquisición	3,970,225.0		12,390.0	3,951,812.0	18,413.0
Revaluación	155,433.0		-	155,433.0	-

Equipo de cómputo	603,595.0	30.00%	-	603,595.0	-
Valor de adquisición	603,595.0		-	603,595.0	-
Revaluación	-		-	-	-
Equipo de transporte	2,905,558.0	25.00%	-	2,905,558.0	-
Valor de adquisición	2,775,781.0		-	2,775,781.0	-
Revaluación	129,777.0		-	129,777.0	-
Total	262,481,520.0		1,397,249.0	196,322,782.0	66,158,738.0

La depreciación se calcula conforme al método de línea recta, con base en el valor remanente de los activos. A partir del cierre del ejercicio de 2005, la maquinaria y equipo industrial directamente relacionado con la producción, se deprecia sobre la base de unidades producidas en cada ejercicio, con relación a la producción total estimada de los activos durante su vida útil de servicio.

Para los efectos de la reexpresión de activos fijos hasta el año 2004 se llevaron a cabo avalúos con la finalidad de presentar el valor actualizado de los bienes y a partir del ejercicio 2005 y hasta el 2007 la reexpresión de los bienes se realizó en base a índices.

INTEGRACIÓN BIENES MUEBLES

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Mobiliario y Equipo de Administración	4,125,658.0	4,125,658.0
Equipo de Cómputo	603,595.0	603,595.0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte	2,905,558.0	2,905,558.0
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	254,846,709.0	254,846,709.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	-
Activos Biológicos	-	-
Suma de Bienes Muebles	262,481,520.0	262,481,520.0

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2025

CONCILIACION CONTABLE-FÍSICA 2025

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
262,481,520.0	262,481,520.0	-

- Bienes Inmuebles

El valor de los bienes inmuebles a septiembre 2025, son los que se muestran a continuación:

INTEGRACIÓN BIENES INMUEBLES 2025

(Pesos)

Bienes Inmuebles	Importe	Tasa	Depreciación del Ejercicio	Ajuste a la Depreciación	Depreciación Acumulada	Importe Neto
Terrenos	17,849,003.0	0.00%	-	-	-	17,849,003.0
Valor de adquisición	155,458.0		-	-	-	155,458.0
Revaluación	17,693,545.0		-	-	-	17,693,545.0
Edificio	60,028,174.0	5.00%	709,042.0	-	56,401,523.0	3,626,651.0
Valor de adquisición	24,805,536.0		709,042.0	-	21,179,286.0	3,626,250.0
Revaluación	35,222,638.0		-	-	35,222,237.0	401.0
Total	77,877,177.0		709,042.0	-	56,401,523.0	21,475,654.0

Integración de los Bienes Inmuebles:

INTEGRACION DE BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Terrenos	17,849,003.0	17,849,003.0
Viviendas	-	-
Edificios no Habitacionales	60,028,174.0	60,028,174.0
Otros Bienes Inmuebles	-	-
Subtotal de Bienes Inmuebles	77,877,177.0	77,877,177.0
Infraestructura	-	-
Subtotal de Infraestructura	-	-
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	-	-
Construcciones en proceso en bienes propios	-	-
Subtotal de Construcciones en Proceso	-	-
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	77,877,177.0	77,877,177.0

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2025

CONCILIACION CONTABLE-FÍSICA 2025

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
77,877,177.0	77,877,177.0	-

❖ Estimaciones y Deterioros

- Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes

De conformidad con la NIF C-3 Cuentas por Cobrar, la entidad decremento en la estimación para incobrabilidad en un importe de 1,442,124.0 pesos considerando las condiciones actuales y pronósticos razonables y sustentables de los diferentes eventos cuantificables que pudieran afectar el importe de los flujos de efectivo futuros por recuperar de las cuentas por cobrar; presentando un saldo final de 15,706,183.0 pesos.

La Estimación para inventario de Mercancías Primas, Materiales y Suministros para Producción en este ejercicio fiscal conserva el mismo importe (3,572,371.0) pesos debido al análisis de rotación de inventarios realizado comparando los ejercicios 2022, 2023, 2024 y 2025 en el que la administración validó que la reserva registrada en el ejercicio anterior es suficiente.

INTEGRACIÓN DE ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Estimación para cuentas incobrables	10,010,448.0	17,148,307.0
Estimación por deterioro de Inventarios	3,572,371.0	3,830,377.0
Total Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	13,582,819.0	20,978,684.0

❖ Otros activos

- Otros Activos Circulantes
 - Valores en Garantía

Se refiere a depósitos en garantía de servicios prestados por proveedores, por concepto de energía eléctrica y combustible, requeridos para el proceso productivo y los vehículos de la entidad.

INTEGRACIÓN DE VALORES EN GARANTÍA

(Pesos)

Concepto	2025	2025
Cía. de Luz y Fuerza del Centro	149,131.0	149,131.0
Servicios Estrella, S.A. de C.V.	15,000.0	15,000.0
Total Valores en Garantía	164,131.0	164,131.0

❖ Activos diferidos

• Otros Activos Diferidos

○ Impuesto Sobre la Renta Diferido

Se refiere a la provisión correspondiente del cálculo de la Norma de Información Financiera D-4 (NIF D-4) Impuestos a la Utilidad que al 30 de septiembre de 2025 es por un saldo de 22,437,199.0 pesos.

INTEGRACIÓN DE ACTIVO DIFERIDO

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Impuesto sobre la Renta Diferido	22,437,199.0	25,038,887.0
Participación de los Trabajadores en la Utilidades, Diferida	-	-
Total Activo Diferido	22,437,199.0	25,038,887.0

Derivado de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores la Entidad creo un activo diferido por el concepto de Impuesto sobre la Renta el cual se refiere al derecho que la Entidad tiene para amortizar la pérdida fiscal en los siguientes diez años de conformidad con lo señalado en el artículo 57 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

La Participación de los Trabajadores en las Utilidades Diferida, presenta un saldo acreedor ya que las pérdidas fiscales no se pueden amortizar para efectos de dicha participación.

➤ PASIVO

❖ Cuentas por pagar a corto plazo

- Proveedores y acreedores diversos

Se integra por los saldos de las cuentas de Proveedores y Acreedores diversos y su saldo representa el adeudo pendiente de pago por la adquisición de materias primas y la contratación de servicios utilizados en la elaboración de las órdenes de trabajo. A continuación se presentan los saldos al 30 de septiembre de 2025 y 2024:

INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES Y ACREEDORES DIVERSOS

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Grupo Papelero Gabor S.A. de C.V.	109,782,521.00	137,806,193.00
Altaca Comercializadora S.A. DE C.V.	15,490,587.00	-
Soluciones Integrales Corporativas Vgmo S.A. de C.V.	10,254,878.00	28,429,599.00
Delman Internacional S.A. de C.V.	8,684,121.00	11,456,518.00
Artes Gráficas de Olonne S.A. de C.V.	6,370,856.00	-
Grupo Grafico Editorial	5,208,304.00	11,761,845.00
Artis Ham México	5,109,505.00	3,727,951.00
Huerta Villafuerte Leticia	4,385,499.00	60,761.00
Impregráfica Digital	2,951,374.00	-
Córdova Ortiz Erick Israel	1,725,652.00	1,001,741.00
Tbs Logistics Services S.A. de C.V.	1,497,042.00	2,369,736.00
Comercializadora de Impresos OM S.A. de C.V.	1,205,520.00	-
GBTL México S.A. DE C.V.	901,388.00	-

Heidelberg México S De R.L. de C.V.	816,339.00	971,718.00
Consorcio Papelero S.A. de C.V.	785,991.00	390,788.00
Maderas y Celulosa del Sur S.A. de C.V.	719,896.00	79,750.00
Grupo Publicitario Avantgard S.A. de C.V.	642,872.00	642,872.00
Rexim Digital en Movimiento S.A. DE C.V.	559,259.00	-
Grupo Comercial Chich	491,609.00	256,730.00
Procesadora y Distribuidora los Chaneques S.A. de C.V.	468773	-
Internacional Proveedor de Industrias S.A. de C.V.	433,947.00	263,588.00
Ld I Associats S.A. de C.V.	400367	-
Gobierno de la Ciudad de México	364,392.00	229,178.00
Flores Domínguez Juan Antonio	261,290.00	-
Comercial Essex	259,300.00	-
Papelera Progreso S.A. de C.V.	247,261.00	-
Rodamientos Industriales y Complementos S.A. de C.V.	216,210.00	112,852.00
Gama Olivares Miguel	211,318.00	211,318.00
Pacheco González Margarita	203,800.00	-
Ávila Bañuelos Enrique	191,023.00	5,266.00
Corrugados Y Empaques Leysa S.A. de C.V.	179,220.00	431,903.00
Muller Martini México S.A. de C.V.	169,267.00	400,592.00
Aches Limpieza	153,816.00	-
Cyber-T IT Integration and Services S.A.S. de C.V.	118,022.00	-
Suarez Mendoza Ricardo	113,172.00	113,172.00
Hiprevbelt S.A. DE C.V.	96,292.00	-
Encuadernadora Caste S de RL de CV	84,198.00	-
Comercial Distr de Prod Agrop y Serv Conexos S.A. de C.V.	78,880.00	-
Trejo Madrigal María del Pilar	71,784.00	62,600.00
Castillo García Gabriela Viridiana	55,654.00	357,705.00
Pérez Muñoz Abogados SC	53,966.00	-
Estratec S.A. de C.V.	51,191.00	-

Salazar Castellón Ricardo	48,552.00	18,313.00
Tv B Corporation S.A. de C.V.	37,646.00	15,440.00
Palomino Ríos Ma Cristina	28,710.00	-
Martínez Suarez Miguel Ángel	23,329.00	3,853.00
Andrade Farfán José Gerardo	22,620.00	33,884.00
Solusali S.A. de C.V.	21,504.00	-
Perez Ortiz Juan	21,424.00	19,622.00
Capital Rent	20,546.00	-
Chávez Juárez José Luis	18,966.00	-
Tapetes Dust Control S de RL de CV	18,905.00	-
Servicio Integral en Formas S.A. de C.V.	17,955.00	755,160.00
González Chávez José Antonio	15,660.00	-
Conectividad Experta con Tecnología Avanzada	15,013.00	-
Hernández Saucedo Luis	10,901.00	9,396.00
Comercializadora Electropura	7,035.00	3,795.00
Moreno Mendoza Felipe de Jesús	5,220.00	117,450.00
Gas America S.A. de C.V.	5,196.00	52,791.00
López Ramírez María de los Ángeles	2,616.00	-
Total Play Telecomunicaciones S.A. de C.V.	2,405.00	2,406.00
Huerta Ávila José Ramón	1,740.00	1,740.00
Edicomunicaciones México S.A. de C.V.	853.00	-
Promo Pape de Occidente	-	21,512,205.00
Compañía Editorial Ultra S.A. de C.V.	-	21,157,828.00
Litográfica Ingramex	-	18,761,076.00
Corporación en Servicios Integrales de Asesoría Pr	-	8,222,613.00
Taller de Gráficos Especializados	-	4,802,753.00
Imprecorme S.A. de C.V.	-	4,368,189.00
Lyon Ag S.A. de C.V.	-	2,428,275.00
Comercializadora y Distribuidora Resurrección	-	2,146,992.00

Castillo Neri Jesús Tomas	-	692,884.00
Mitrani Poyastro Susana	-	549,654.00
Barnices y Laminados Nacionales S.A. de C.V.	-	497,506.00
Glue Chemical S.A. de C.V.	-	470,960.00
Gp Artes Gráficas S.A. de C.V.	-	425,702.00
Distribuidora Papelera Azteca S.A. de C.V.	-	271,502.00
Papelería Lozano Hermanos S.A. de C.V.	-	245,663.00
Soluciones en Procesos Gráficos SC	-	202,478.00
Martínez Patiño María Inés	-	162,400.00
Kabubi Printers S.A. de C.V.	-	142,912.00
Fine Arts de México S.A. de C.V.	-	123,113.00
Rota Web SAPI de CV	-	75,400.00
Especialidades Comerciales Reyes	-	49,917.00
Todoempaque Cartones Mexicanos S.A. de C.V.	-	47,965.00
Vázquez Campos Guillermo	-	44,008.00
Abastecedora Lumen S.A. de C.V.	-	40,827.00
Migal Impresiones Digitales S.A. de C.V.	-	39,440.00
Castro Pacheco Moisés	-	39,329.00
Kodak Mexicana S.A. de C.V.	-	23,411.00
Pemex Transformación Industrial	-	11,519.00
Edenred México S.A. de C.V.	-	10,258.00
Euro Westland México S.A. de C.V.	-	5,800.00
Distribuidora Grafica del Centro S.A. de C.V.	-	3,506.00
Proyección Digital en Movimiento S.A. de C.V.	-	1,798.00
Sanipap de México S.A. de C.V.	-	1,611.00
Pochteca Papel S.A. de C.V.	-	841.00
Televisión Internacional	-	600.00
Otros Proveedores	3,552,206.00	2,615,003.00
Total de proveedores y acreedores diversos	185,965,358.00	292,374,164.00

A continuación se presenta la relación de las cuentas de proveedores y acreedores diversos con su antigüedad de saldo:

INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES POR ANTIGÜEDAD DE SALDO

(Pesos)

Concepto	2025	90 días	180 días	365 días	Más de 365 días
Grupo Papelero Gabor S.A. de C.V.	109,782,521.00	109,782,521.00	-	-	-
Altaca Comercializadora S.A. DE C.V.	15,490,587.00	15,490,587.00	-	-	-
Soluciones Integrales Corporativas Vgmo S.A. de C.V.	10,254,878.00	10,254,878.00	-	-	-
Delman Internacional S.A. de C.V.	8,684,121.00	8,684,121.00	-	-	-
Artes Gráficas de Olonne S.A. de C.V.	6,370,856.00	6,370,856.00	-	-	-
Grupo Grafico Editorial	5,208,304.00	5,208,304.00	-	-	-
Artis Ham México	5,109,505.00	5,109,505.00	-	-	-
Huerta Villafuerte Leticia	4,385,499.00	4,385,499.00	-	-	-
Impregráfica Digital	2,951,374.00	2,951,374.00	-	-	-
Cordova Ortiz Erick Israel	1,725,652.00	1,725,652.00	-	-	-
Tbs Logistics Services S.A. de C.V.	1,497,042.00	1,497,042.00	-	-	-
Comercializadora de Impresos OM S.A. de C.V.	1,205,520.00	1,205,520.00	-	-	-
GBTL México S.A. DE C.V.	901,388.00	901,388.00	-	-	-
Heidelberg México S De R.L. de C.V.	816,339.00	816,339.00	-	-	-
Consorcio Papelero S.A. de C.V.	785,991.00	785,991.00	-	-	-
Maderas y Celulosa del Sur S.A. de C.V.	719,896.00	719,896.00	-	-	-
Grupo Publicitario Avantgard S.A. de C.V.	642,872.00	-	-	-	642,872.00
Rexim Digital en Movimiento S.A. DE C.V.	559,259.00	559,259.00	-	-	-
Grupo Comercial Chich	491,609.00	491,609.00	-	-	-
Procesadora y Distribuidora los Chaneques S.A. de C.V.	468,773.00	468,773.00	-	-	-
Internacional Proveedora de Industrias S.A. de C.V.	433,947.00	433,947.00	-	-	-
Ld I Associats S.A. de C.V.	400,367.00	400,367.00	-	-	-
Gobierno de la Ciudad de México	364,392.00	364,392.00	-	-	-
Flores Dominguez Juan Antonio	261,290.00	261,290.00	-	-	-

Comercial Essex	259,300.00	259,300.00	-	-	-
Papelera Progreso S.A. de C.V.	247,261.00	247,261.00	-	-	-
Rodamientos Industriales y Complementos S.A. de C.V.	216,210.00	216,210.00	-	-	-
Gama Olivares Miguel	211,318.00	-	-	-	211,318.00
Pacheco Gonzalez Margarita	203,800.00	203,800.00	-	-	-
Ávila Bañuelos Enrique	191,023.00	191,023.00	-	-	-
Corrugados Y Empaques Leysa S.A. de C.V.	179,220.00	179,220.00	-	-	-
Muller Martini Mexico S.A. de C.V.	169,267.00	169,267.00	-	-	-
Aches Limpieza	153,816.00	153,816.00	-	-	-
Cyber-T IT Integration and Services S.A.S. de C.V.	118,022.00	118,022.00	-	-	-
Suarez Mendoza Ricardo	113,172.00	-	-	-	113,172.00
Hiprevbelt S.A. DE C.V.	96,292.00	96,292.00	-	-	-
Encuadernadora Caste S de RL de CV	84,198.00	84,198.00	-	-	-
Comercial Distr de Prod Agrop y Serv Conexos S.A. de C.V.	78,880.00	78,880.00	-	-	-
Trejo Madrigal María del Pilar	71,784.00	71,784.00	-	-	-
Castillo García Gabriela Viridiana	55,654.00	-	55,654.00	-	-
Perez Muñoz Abogados SC	53,966.00	53,966.00	-	-	-
Estratec S.A. de C.V.	51,191.00	51,191.00	-	-	-
Salazar Castillon Ricardo	48,552.00	48,552.00	-	-	-
Tv B Corporation S.A. de C.V.	37,646.00	37,646.00	-	-	-
Palomino Rios Ma Cristina	28,710.00	28,710.00	-	-	-
Martínez Suarez Miguel Ángel	23,329.00	23,329.00	-	-	-
Andrade Farfan Jose Gerardo	22,620.00	22,620.00	-	-	-
Solusali S.A. de C.V.	21,504.00	21,504.00	-	-	-
Perez Ortiz Juan	21,424.00	21,424.00	-	-	-
Capital Rent	20,546.00	20,546.00	-	-	-
Chávez Juárez Jose Luis	18,966.00	18,966.00	-	-	-
Tapetes Dust Control S de RL de CV	18,905.00	18,905.00	-	-	-
Servicio Integral en Formas S.A. de C.V.	17,955.00	17,955.00	-	-	-

Gonzalez Chávez Jose Antonio	15,660.00	15,660.00	-	-	-
Conectividad Experta con Tecnología Avanzada	15,013.00	15,013.00	-	-	-
Hernandez Saucedo Luis	10,901.00	10,901.00	-	-	-
Comercializadora Electropura	7,035.00	7,035.00	-	-	-
Moreno Mendoza Felipe de Jesús	5,220.00	5,220.00	-	-	-
Gas America S.A. de C.V.	5,196.00	5,196.00	-	-	-
López Ramírez María de los Ángeles	2,616.00	2,616.00	-	-	-
Total Play Telecomunicaciones S.A. de C.V.	2,405.00	2,405.00	-	-	-
Huerta Ávila Jose Ramón	1,740.00	1,740.00	-	-	-
Edicomunicaciones México S.A. de C.V.	853.00	853.00	-	-	-
Otros Proveedores	3,552,206.00	-	-	3,552,206.00	-
Total de proveedores y acreedores diversos	185,965,358.00	181,390,136.00	55,654.00	3,552,206.00	967,362.00

❖ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Integra la totalidad de las obligaciones fiscales por pagar federales y locales a cargo de la entidad al 30 de septiembre de 2025 y 2024, en su carácter de contribuyente o de retenedor.

INTEGRACIÓN DE RETENCION Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
(Pesos)		
Concepto	2025	2024
Contribuciones Federales	278,376.00	7,510,421.00
IVA por Pagar	4,748,632.00	7,100,918.00
Impuesto sobre la Renta	(5,707,982.0)	-
IVA por Pagar Cobrado	823,099.00	-
Cuotas Patronales IMSS	414,627.00	409,503.00
Cuotas Patronales INFONAVIT	-	-
Cuotas Patronales SAR	-	-

Contribuciones Locales	187,450.00	161,480.00
Impuesto sobre Nóminas	187,450.00	161,480.00
Impuestos y Cuotas Retenidas	731,846.00	884,130.00
INFONAVIT (Crédito casas)	153,412.00	205,831.00
IVA Retenido	-	-
ISR Retenido sobre Salarios	554,776.00	646,704.00
ISR Retenido sobre Honorarios	23,658.00	31,595.00
Total	1,197,672.00	8,556,031.00

La integración del rubro Cuentas por Pagar a Corto Plazo se integra de la siguiente forma:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Proveedores y acreedores diversos	185,965,358.00	292,374,164.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,197,672.00	8,556,031.00
Total Cuentas por pagar a Corto Plazo	187,163,030.00	300,930,195.00

❖ Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

“Sin información que relevar”

➤ Pasivos Diferidos

❖ Provisiones a Corto Plazo

Se refiere a la provisión correspondiente del cálculo de la NIF D-4 Impuestos a la Utilidad que al 30 de septiembre de 2025 y 2024 no existe pasivo por este concepto, derivado del resultado desfavorable en cada ejercicio.

INTEGRACIÓN DE PROVISIONES A CORTO PLAZO

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Impuesto sobre la Renta Diferido	-	-
Participación de los trabajadores en las Utilidades Diferida	-	1,663,972.0
Total Provisiones a Corto Plazo	-	1,1663,972.0

❖ Provisiones

- Provisiones a Largo Plazo

“Sin información que relevar”

❖ Otros pasivos

“Sin información que relevar”

I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ INGRESOS DE GESTIÓN

La entidad opera exclusivamente con recursos propios, por lo que los ingresos generados corresponden a la contraprestación de los servicios otorgados a los clientes y partes relacionadas, así como a la venta del desperdicio generado durante los procesos productivos.

INTEGRACIÓN DE INGRESOS DE GESTIÓN

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Ingresos por venta de bienes y servicios	230,946,773.0	672,954,606.0
Aprovechamiento de tipo corriente	327,693.0	390,180.0
Total ingresos de Gestión	231,274,466.0	673,344,786.0

➤ **COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN**

Los ingresos obtenidos por la entidad, son destinados para el pago de mano de obra, adquisición de materias primas y contratación de servicios, que inciden directamente en la producción, estos rubros integran el Costo de Producción y en su conjunto representan un 92.18% de las ventas registradas en el ejercicio.

Adicionalmente, se destina un 9.41% de los ingresos en Servicios Personales, Materiales y Suministros, y Servicios Generales, que conforman los Gastos de Venta y Administración, gastos necesarios para la promoción de la entidad, la captación de nuevas instancias y atención a los ya existentes, así como las actividades necesarias para mantener una adecuada administración de los recursos de la entidad.

➤ **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

La integración de gastos y otras pérdidas de la entidad se encuentra conformado de la siguiente forma:

INTEGRACIÓN DE OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS**(Pesos)**

Concepto	2025	2024
Costo de ventas	215,496,907.0	606,076,156.0
Otros gastos	(1.0)	(3,796.0)
Impuesto sobre la Renta y Participación de los trabajadores en las utilidades	-	(1,983,858.0)
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	215,496,906.0	604,088,502.0

II. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Durante el ejercicio que se informa, no se realizó modificación alguna a la composición accionaria de la entidad, por lo que se mantiene el capital social que se tiene registrado en el año 2024. Respecto al capital generado, se refleja una utilidad contable de 1,788,968.0 pesos. pesos.

Como se mencionó en el apartado Bienes Muebles los efectos de la reexpresión de activos fijos hasta el año 2004 se realizaron mediante avalúos con la finalidad de presentar el valor actualizado de los bienes y a partir del ejercicio 2005 y hasta el ejercicio 2007 la reexpresión de los bienes se realizó en base a índices.

A partir del ejercicio 2008 se dejó de realizar el registro contable para la afectación de las cuentas de activo por la revaluación de los bienes de la Entidad.

III. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo final que figura en el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo se integra como sigue:

INTEGRACIÓN EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

CONCEPTO	2025	2024
Efectivo en Bancos - Tesorería	15,000.0	15,000.0
Efectivo en Bancos - Dependencias	141,294,802.0	99,887,320.0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	-	-
Fondos con afectación específica	-	-
Depósitos de fondos de terceros y otros	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes	141,309,802.0	99,902,320.0

C. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

❖ Contables:

El saldo de las cuentas de orden contables al 30 de septiembre de 2025 corresponde al importe autorizado por del Comité para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a favor de Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. por la cancelación de cuentas determinadas como incobrables.

Código	Nombre	Importe
7-9-4-1-00-00000-0001	Registro de Cuentas Incobrables	9,689,864.0
7-9-4-1-00-00000-0002	Cuentas Incobrables Registradas	-9,689,864.0

❖ Presupuestales:

Se presentan a continuación el catálogo de las cuentas de orden presupuestarias a nivel de mayor, conforme lo estipula la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el saldo al 30 de septiembre de 2025:

INGRESOS**(Pesos)**

Código	Nombre	Importe
8-0-0-0-00-00000-0000	Cuentas de Orden Presupuestarias	-69,383,158.0
8-1-0-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos	-122,727,376.0
8-1-1-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Estimada	768,016,638.0
8-1-2-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Por Ejecutar	528,800,495.0
8-1-3-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Modificada	-
8-1-4-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Devengada	55,127,541.0
8-1-5-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Recaudada	306,815,977.0
9-0-0-0-00-00000-0000	Cuentas de Liquidación y Cierre Presupuestario	69,383,158.0
9-1-0-0-00-00000-0000	Superávit Financiero	129,974,486.0
9-4-0-0-00-00000-0000	Ingresos de Ejercicios Fiscales Anteriores	7,247,111.0

EGRESOS**(Pesos)**

Código	Nombre	Importe
8-2-0-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos	53,344,218.0
8-2-1-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Aprobado	765,206,675.0
8-2-2-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Por Ejercer	59,082,607.0
8-2-3-0-00-00000-0000	Presupuesto Modificado	-
8-2-4-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Comprometido	290,973,527.0
8-2-5-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Devengado	157,177,370.0
8-2-6-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Ejercido	-
8-2-7-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Pagado	311,317,389.0
9-0-0-0-00-00000-0000	Cuentas de Liquidación y Cierre Presupuestario	69,383,158.0
9-2-0-0-00-00000-0000	Déficit Financiero	54,459,576.0
9-3-0-0-00-00000-0000	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	1,115,358.0

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

Autorizó: Lcda. Aidee Rodríguez Ortega
Directora General

Elaboró: C.P. María del Socorro Laguna Brindis
Gerente de Operación, Administración y Finanzas