

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS

Estados financieros dictaminados
al 31 de Diciembre de 2022 y 2021,
Informe Complementario de Auditoría e
Informe Presupuestal

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS

CONTENIDO

	Página
Dictamen de los auditores independientes	1
Estados financieros por los años terminados el 31 de Diciembre de 2022 y 2021:	
Estado de Situación Financiera	5
Estado Analítico del Activo	7
Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos	8
Estado de Actividades	9
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	11
Estado de Flujos de Efectivo	12
Estado de Cambios en la Situación Financiera	14
Informe sobre Pasivos Contingentes	16
Notas a los Estados Financieros	17



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza
Secretario de la contraloría General
Al Consejo Directivo de la
Universidad Tecnológica de Guaymas

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad Tecnológica de Guaymas (la Universidad), que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección de Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota de bases para la preparación de estados financieros, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión con salvedades

La Universidad no reconoció el gasto por concepto de cuotas de seguridad social y cuotas patronales al INFONAVIT por \$ 2,132 miles, asimismo, no reconoció el Impuesto Estatal sobre Remuneraciones al Trabajo Personal por \$596 miles, consecuentemente, no se ha reconocido el pasivo por estos conceptos Y por esos mismos importes.

Como se indica en la Nota 2 a los estado financieros, no se ha reconocido el quebranto por \$630,894, derivado de un fraude cibernético bancario, el cual no podrá recuperarse, igualmente, no se ha reconocido un gasto por el pago a una aseguradora para la atención médica de un trabajador en el ejercicio 2020 y del cual no se pudo obtener el comprobante de pago por \$100,000.

Como se indica en la Nota 6 a los estados financieros, a la fecha de este informe, la Universidad no había obtenido la autorización del Consejo Directivo por los cambios en el patrimonio ocurridos durante el ejercicio, donde se incrementa el patrimonio por la donación por parte del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) de la construcción de los edificios de cafetería y un hangar para el ensamble y pintura de aviones, por un valor de \$17,576 miles, para lo cual se consideró el importe de la partida presupuestada para este concepto, así como otras donaciones de equipo por \$2,787, igualmente, la afectación negativa a los resultados de ejercicios anteriores por \$488 miles.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota de bases para la preparación de estados financieros, a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública del Estado de Sonora, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota de bases para la preparación de estados financieros, a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la

auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Otras cuestiones

Los estados financieros del ejercicio 2021 fueron auditados por otro auditor, quien con fecha 22 de Junio de 2022 emitió su opinión favorable sobre los mismos.

RGM Organización Profesional de Contadores, S.C.

Firma miembro de Kreston FLS, S.C.

Firma integrante de Kreston International, Ltd.



C.P.C. Rubén González Martínez
Cédula profesional No. 1130385

Hermosillo, Sonora

Julio 10, 2023

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras en pesos históricos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVO		
<i>Activo circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	\$ 1,013,708	\$ 836,023
Derechos a Recibir en Efectivo o Equivalentes (Nota 2)	1,013,638	805,593
Derechos a Recibir en Bienes o Servicios (Nota 2)	0	213,144
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdidas de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Total de Activo Circulante	2,027,346	1,854,760
<i>Activo no circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 3)	74,570,514	56,994,464
Bienes muebles (Nota 3)	49,344,792	47,976,537
Activos intangibles (Nota 4)	5,408,312	3,980,832
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(39,326,909)	(29,834,098)
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Total de Activos no Circulantes	89,996,709	79,117,735
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 92,024,055	\$ 80,972,495

PASIVO

Pasivo circulante

Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 5)	4,819,421	987,162
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	5,278	0
Total de Pasivos Circulantes	4,824,699	987,162

Pasivo no circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración L.P.	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
Total de Pasivos No Circulantes	0	0
TOTAL DEL PASIVO	4,824,699	987,162
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido (Nota 6)	118,755,356	98,392,445
Aportaciones	-	-
Donaciones de capital	118,755,356	98,392,445
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado (Nota 6)	(31,556,000)	(18,407,112)
Resultado del ejercicio ahorro (desahorro)	(12,660,928)	(8,235,375)
Resultado de ejercicios anteriores	(9,144,684)	(909,309)
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(9,750,388)	(9,262,428)
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	87,199,356	79,985,333
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 92,024,055	\$ 80,972,495

Las notas adjuntas forman parte integrante 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


Mtra. Edna Esperanza Alday Salcido
Directora de Administración y Finanzas


Lic. Javier Enrique Carrizalez Salazar
Rector

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos históricos)

Concepto	Saldo inicial	Cargos del período	Abonos del período	Saldo final	Variación del período
ACTIVO	\$ 80,972,496	\$ 77,991,612	\$ 66,940,053	\$ 92,024,055	11,051,560
Activo circulante	1,854,761	57,619,827	57,447,241	2,027,346	172,586
Efectivo y equivalentes	836,023	30,863,199	30,685,514	1,013,708	177,685
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	805,594	26,951,323	26,743,278	1,013,638	208,045
Derechos a recibir bienes o servicios	213,144	(194,695)	18,449	0	(213,144)
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	79,117,735	20,371,785	9,492,812	89,996,709	10,878,974
Inversiones financieras a largo plazo	0	0	0	0	0
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	56,994,464	17,576,050	0	74,570,514	17,576,050
Bienes muebles	47,976,537	1,368,256	0	49,344,792	1,368,256
Activos intangibles	3,980,832	1,427,480	0	5,408,312	1,427,480
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(29,834,098)	0	9,492,812	(39,326,909)	(9,492,812)
Activos diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

Las notas adjuntas forman parte integrante 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


Mtra. Edna Esperanza Alday Salcido
Directora de Administración y Finanzas

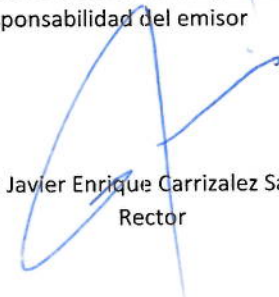

Lic. Javier Enrique Carrizalez Salazar
Rector

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS
 ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
 PERIODO COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Cifras en pesos históricos)

Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del período	Saldo final del período
DEUDA PÚBLICA				
Corto plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal a Largo Plazo				
Otros Pasivos	Pesos	México	987,162	4,824,699
Total Deuda y Otros Pasivos			\$ 987,162	\$ 4,824,699

Las notas adjuntas forman parte integrante 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


 Mtra. Edna Esperanza Alday Salcido
 Directora de Administración y Finanzas


 Lic. Javier Enrique Carrizalez Salazar
 Rector

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS
 ESTADO DE ACTIVIDADES
 PERIODO COMPRENDIDO DEL 16. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021
 (Cifras en pesos históricos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (Nota 7)		
Ingresos de gestión:	\$ 1,697,789	\$ 1,985,127
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	2,906	13,848
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,694,883	1,971,279
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23,814,948	25,727,200
Participaciones y Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23,814,948	25,727,200
Otros Ingresos y Beneficios	805,860	0
Ingresos Financieros	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	805,860	0
Total Ingresos y Otros Beneficios	26,318,597	27,712,327
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS (Nota 9)		
Gastos de funcionamiento	29,676,581	27,621,360
Servicios personales	21,865,418	20,419,196
Materiales y suministros	1,547,777	1,424,277
Servicios generales	6,263,386	5,777,887
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	169,804	12,800
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	169,804	12,800
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0

Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y aportaciones	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	9,133,140	8,313,542
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,131,236	8,313,422
Disminución de Inventarios	0	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	1,904	120
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total gastos y otras pérdidas	38,979,525	35,947,702
RESULTADO DEL EJERCICIO AHORRO (DESAHORRO)	<u>(12,660,928)</u>	<u>(8,235,375)</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante 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

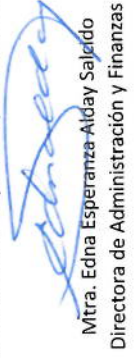

Mtra. Edna Esperanza Alday Salcido
Directora de Administración y Finanzas


Lic. Javier Enrique Carrizalez Salazar
Rector

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS
 ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA
 PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras en pesos históricos)

	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o insuf. en la Actualización de la Hacienda pública/Patrim.	Total
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2021	\$ 98,392,445				\$ 98,392,445
- Aportaciones					0
- Donaciones de Capital	98,392,445				98,392,445
- Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2021		(10,171,737)	(8,235,375)	(18,407,112)	(18,407,112)
- Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(8,235,375)	(8,235,375)	(8,235,375)
- Resultado de ejercicios anteriores		(909,309)		(909,309)	(909,309)
- Revalúos					0
- Reservas					0
- Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores		(9,262,428)		(9,262,428)	(9,262,428)
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2021	\$ 98,392,445	\$ (10,171,737)	\$ (8,235,375)	0	\$ 79,985,333
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2022	20,362,911	0	0		20,362,911
- Aportaciones					0
- Donaciones de Capital	20,362,911				20,362,911
- Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2022	0	(8,723,335)	(4,425,553)	0	(13,148,888)
- Resultado del ejercicio Ahorro (Desahorro)			(12,660,928)	(12,660,928)	(12,660,928)
- Resultado de Ejercicios Anteriores		(8,235,375)	8,235,375		0
- Revalúos					0
- Reservas					
- Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(487,960)		(487,960)	(487,960)
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
- Resultado por Posición Monetaria					0
- Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios					0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2022	\$ 118,755,356	\$ (18,895,072)	\$ (12,660,928)	0	\$ 87,199,356

Las notas adjuntas forman parte integrante 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


 Mtra. Edna Esperanza Alday Salgado
 Directora de Administración y Finanzas


 Lic. Javier Enrique Carrizalez Salazar
 Rector

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras en pesos históricos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Origen	\$ 30,034,848	\$ 27,712,317
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	2,893	13,838
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por venta de bienes y servicios	1,694,883	1,971,279
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	23,814,948	25,727,200
Otros orígenes de operación	4,522,124	0
Aplicación	29,848,289	30,412,391
Servicios personales	21,865,418	20,609,159
Materiales y suministros	1,547,777	1,423,932
Servicios generales	6,263,386	5,481,675
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	169,804	12,800
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras aplicaciones de operación	1,904	2,884,825
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	186,559	-2,700,074
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Origen	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		

Continuación

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aplicación	8,874	214,680
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	0	0
Bienes muebles	8,874	31,100
Otras Aplicaciones de Inversión	0	183,580
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(8,874)	(214,680)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	0	0
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación	0	0
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo y Equivalentes al Inicio del ejercicio	177,685	(2,914,754)
	<u>836,023</u>	<u>3,750,777</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 1,013,708	\$ 836,023

Las notas adjuntas forman parte integrante 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


Mtra. Edna Esperanza Alday Salcido
Directora de Administración y Finanzas


Lic. Javier Enrique Carrizalez Salazar
Rector

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos históricos)

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
ACTIVO	\$ 9,705,956	\$ 20,757,515
<i>Activo Circulante</i>	213,144	385,730
Efectivo y Equivalentes		177,685
Derechos a Recibir en Efectivo o Equivalente		208,045
Derechos a Recibir en Bienes o Servicios	213,144	
Inventario		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<i>Activo no circulante</i>	9,492,812	20,371,785
Inversiones financieras a largo plazo		
Derechos a Recibir en Efectivo o Equivalente a Largo Plazo		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en Proceso		17,576,050
Bienes Muebles		1,368,256
Activos Intangibles		1,427,480
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	9,492,812	
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO	3,837,537	-
<i>Pasivo Circulante</i>	3,837,537	-
Cuentas por pagar a corto plazo	3,837,537	
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivo diferido corto plazo:		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros pasivos a corto plazo		
<i>Pasivo No Circulante</i>	0	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y bienes de tercero en garantía y/o en administración a largo plazo		
Provisiones a Largo Plazo		

Continuación

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	20,362,911	13,148,889
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	20,362,911	-
Aportaciones		
Donaciones de Capital	20,362,911	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
 <i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	 0	 13,148,889
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		4,425,553
Resultados de Ejercicios Anteriores		8,235,375
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	0	487,961
 <i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>	 0	 0
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Las notas adjuntas forman parte integrante 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


Mtra. Edna Esperanza Alday Salcido
Directora de Administración y Finanzas


Lic. Javier Enrique Carrizalez Salazar
Rector

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS
INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos históricos)

A Corto Plazo

1. Existen 2 procesos legales en contra de la Universidad, todos en materia laboral cuyo monto estimado de contingencia es de \$9,394,672.76

A Mediano Plazo

A Largo Plazo

Las notas adjuntas forman parte integrante 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



Mtra. Edna Esperanza Alday Salcido
Directora de Administración y Finanzas



Lic. Javier Enrique Carrizalez Salazar
Rector

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras en pesos históricos)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- Notas de desglose
- Notas de memoria (cuentas de orden)
- Notas de gestión administrativa

NOTAS DE DESGLOSE (Información contable)

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este rubro se integra al 31 de diciembre de 2022 y 2021, de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bancos	\$ 1,013,708	\$ 836,023
Total	\$ 1,013,708	\$ 836,023

La cuenta de bancos se integra de la siguiente manera:

<u>Banco</u>	<u>Número de cuenta</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Federal Banamex	7945337551	\$ 244	\$ 244
Inversión Integral Banamex	7962334445	16	16
Inbursa Ing. propio	036770500253449474	35,420	40,095
Estatad BBVA 2020	0114600428	0	116,823
Federal BBVA 2021	0116266460	995	994
Estatad BBVA 2021	016266673	538	639,978
Federal BBVA 2022	0118134316	579,348	0
PRODEP HSBC	4059318998	37,873	37,873
BBVA Donativo	0119166831	359,274	0
		\$ 1,013,708	\$ 836,023

NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EN EFECTIVO O EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

La integración de este Derechos a Recibir a Corto Plazo es la siguiente:

Nombre de la cuenta	2022	2021
Cuentas por Cobrar	\$ 4,800	\$ 0
Deudores Diversos	1,006,478	803,579
Ingresos por Recuperar	27	2,014
Otros Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes	2,333	0
Total Derechos a Recibir a Corto Plazo	\$ 1,013,638	\$ 805,593

Los Derechos a Recibir a Corto Plazo, presentan la siguiente antigüedad:

Nombre de la Cuenta	Menor a un año	De 1 a 2 años	Mayor a 2 años	Total
Cuentas por Cobrar	\$ 4,800	\$ 0	\$ 0	\$ 4,800
Deudores Diversos	151,362	124,222	730,894	1,006,478
Ingresos por Recuperar	0	27	0	27
Otros Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes	2,333	0	0	2,333
Total	\$ 158,495	\$ 124,249	\$ 730,894	\$ 1,013,638

La cuenta de deudores diversos se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
BBVA Bancomer S.A.	\$ 630,894	\$ 630,894
Javier E. Carrizales Salazar	118,151	33,850
Medjaccess, S.A.P.I. de C.V.	100,000	100,000
José Cota García	52,061	2,400
Eduardo Jesús Gaxiola Ramírez	26,534	16,890
Ana Lourdes Orduño Orduño	14,371	0
Jazmín I. Escalante Acuña	12,362	800
Edna Esperanza Alday Salcido	10,556	2,346
Oscar Daniel Álvarez Gutiérrez	6,800	0
Josemar Higuera Flores	6,606	0
Ana Laura Galindo Cota	6,071	6,900
Yadira Catalina Cota Lugo	4,400	2,000
Lucia del Carmen Ruiz López	3,830	2,000
Fátima Yuliana Zepeda Franco	3,500	0
Luz Marina Vega García	1,900	0
Oscar H. Estrada Santos	1,400	1,100

Deudores diversos (Continuación)	2022	2021
Diana Aracely Cambuston Cárdenas	1,000	0
Otros deudores menores	6,042	4,399
Total Deudores Diversos	\$ 1,006,478	\$ 803,579

La cuenta de la institución bancaria BBVA Bancomer por un importe de \$630,894 proviene de un fraude cibernético bancario que sufrió la Universidad en el ejercicio 2020 por \$3,200,000, del cual se recuperó \$2,569,106 y el saldo quedó en investigación por parte de la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros (CONDUSEF) y la Fiscalía de delitos cibernéticos. Con fecha 28 de Septiembre de 2021 mediante Oficio No. HSO-EILII-C1-827/2021 la Fiscalía General de la República a través del Lic. Fernando González Cruz notificó a la Universidad el No Ejercicio de la Acción Penal debido a que no se cuenta con los elementos suficientes para fundar una acusación, por lo anterior, el saldo ya no podrá recuperarse.

El saldo a cargo del Lic. Javier Enrique Carrizales Salazar Rector de la Universidad, corresponden a gastos pendientes de comprobar.

El saldo de Mediaccess, S.A.P.I. de C.V. se generó por pagos realizados a la aseguradora para la atención médica de un trabajador de la Universidad en el ejercicio 2020, sin embargo, nunca se recibió el comprobante de esta operación y por lo tanto no se reconoció el gasto.

Los Derechos a Recibir en Bienes o Servicios son los siguientes:

Nombre de la cuenta	2022	2021
Anticipo a Proveedores	\$ 0	\$ 213,144
Total Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$ 0	\$ 213,144

La cuenta de Anticipo a Proveedores corresponde al pago a la aseguradora Primero Seguros, S.A. de C.V.

NOTA 3. BIENES MUEBLES, INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PROCESO

	2022	2021
Terrenos	\$ 21,502,500	\$ 21,502,500
Edificios No Residenciales	53,068,013	35,491,964
Mobiliario y Equipo de Administración	40,217,280	38,849,024
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,908,059	4,908,059
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	13,096	13,096
Vehículos y Equipo de Transporte	1,378,800	1,378,800

Bienes muebles, inmuebles e infraestructura (Cont.)	2022	2021
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,870,601	1,870,601
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	956,957	956,957
	123,915,306	104,971,001
Depreciación acumulada	(37,421,120)	(27,948,318)
	\$ 84,494,186	\$ 77,022,683

El saldo de la cuenta Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos representa el valor del acervo bibliográfico de la Universidad.

En el ejercicio 2022 se recibió el donativo del edificio de cafetería y un hangar por parte del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE), sin embargo, en el acta de entrega recepción no se incluyó el monto definitivo de la obra, por lo anterior la Universidad registró los edificios por un monto de \$17,576,050 de acuerdo al presupuesto de la obra.

El método de depreciación utilizado es aplicar al costo de adquisición los porcentajes de depreciación de acuerdo con la Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto del 2012 dentro de los Parámetros de Estimación de Vida Útil. Lo anterior en cumplimiento y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los porcentajes de depreciación son los que se enlistan a continuación y el criterio de aplicación es iniciar la depreciación del bien en el mes inmediato posterior al de la adquisición:

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	50	2
1.2.4	Bienes Muebles		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20

NOTA 4. ACTIVOS INTANGIBLES

Este rubro se integra de lo siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Softwares	\$ 1,083,749	\$ 1,083,749
Licencias	4,324,563	2,897,082
	5,408,312	3,980,831
Amortización acumulada	<u>(1,905,789)</u>	<u>(1,885,779)</u>
	\$ 3,502,523	\$ 2,095,052

Este rubro está representado por las licencias para el sistema SAACG.NET, para uso de la plataforma de idiomas, paquetería office de Microsoft, así como del software del departamento de servicios escolares, de control de inventarios del departamento de finanzas y del control de la biblioteca, entre otros. En el ejercicio se incrementa el importe de licencias por la cantidad de \$1,427,480 los cuales fueron donadas por parte del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa.

NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2022 y 2021, el saldo de cuentas por pagar a corto plazo se integra de la siguiente forma:

Nombre de la cuenta	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 711,858	\$ (83,692)
Proveedores por pagar a corto plazo	502,575	258,460
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por pagar a corto plazo	0	(209)
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	3,602,828	812,603
Otras cuentas por pagar a corto plazo	<u>2,160</u>	<u>0</u>
	\$ 4,819,421	\$ 987,162

En este ejercicio no se reconoció el gasto y por consecuencia el pasivo, por las cuotas de seguridad social a favor del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) y del Instituto del Fondo Nacional para la Vivienda de los Trabajadores (INFONAVIT) por un importe de \$2,131,523; tampoco se reconoció el impuesto estatal sobre nómina a pagar a la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora por un monto de \$596,547.

El rubro de retenciones y contribuciones por pagar se integra de la siguiente forma:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ISR Retenciones por Salarios	\$ 3,327,537	\$ 752,064
ISR Retenciones 10% Servicios Profesionales	210	210
IVA Retenciones	224	224
Retención Invalidez y Vida	(43,882)	8,874
Retención Cesantía	176,660	30,094
RET. Enfermedad y Maternidad Obrero	133,318	19,934
Pensión alimenticia	1,203	1,203
Crédito INFONAVIT	7,558	0
	<u>\$ 3,602,828</u>	<u>\$ 812,603</u>

NOTA 6. HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021, la Hacienda Pública/Patrimonio se integra de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Patrimonio Contribuido		
Donaciones de Capital	\$ 118,755,356	\$ 98,392,445
Patrimonio Generado		
Resultados de Ejercicios Anteriores	(9,144,684)	(909,309)
Revaluó de Bienes Inmuebles	0	0
Reservas por Contingencias	0	0
Cambios en Políticas Contables	0	0
Cambios por Errores Contables	(5,088,372)	(4,726,798)
Resultado del Ejercicio Ahorro (Desahorro)	(12,660,928)	(8,235,375)
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(4,662,016)	(4,535,630)
Total Patrimonio	<u>\$ 87,199,356</u>	<u>\$ 79,985,333</u>

Variaciones en las cuentas de Patrimonio

Durante el ejercicio 2022 se realizaron los siguientes ajustes a las cuentas Donaciones de Capital por \$20,362,911, Rectificaciones a los Resultados de Ejercicios Anteriores por \$(126,326) y Cambios por Errores Contables \$(361,575), los cuales se encuentran pendientes de autorización por parte del Consejo Directivo y son los siguientes:

Concepto	Importe
Ejercicio 2022:	
• Donativos de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por parte del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)	\$ 20,362,911
• Registro del pago de seguro de IMSS período de Diciembre 2021	(61,714)
• Registro de gastos de camino y viáticos por comisiones para tratar asuntos de la Universidad realizados en el ejercicio 2021 por parte de trabajadores.	(10,800)
• Comprobación de gastos del mes de Diciembre 2021 de la Mtra. Edna Alday Directora de Administración y Finanzas, compra de cubre bocas, gel antibacterial, cartuchos para impresora, galletas, etc.	(7,047)
• Comprobación de gastos de la Secretaria del Rector Ana Laura Galindo por compra de artículos de cafetería para congresos y convenciones del mes de Diciembre de 2021	(6,500)
• Corrección de saldo negativo por errores en registro de la cuenta 2111-1-11301 – Sueldos	(83,692)
• Corrección de registro erróneo de la amortización de seguros de autos y edificios de los meses de noviembre y diciembre 2021, según pólizas D00184 y D00238 respectivamente.	45,316
• Registro de comprobación de gastos del mes de Diciembre de 2021 de la Coordinadora de Difusión Lucía del Carmen Ruiz López.	(1,739)
• Corrección de saldo negativo por errores en registro de la cuenta "2116-001 Comisiones Inbursa"	(209)
• Corrección de depreciación 2021 de las cuentas de edificio principal, mobiliario y equipo, maquinaria y licencias	(361,575)
Total ajustes a las cuentas	\$ 19,874,951

NOTA 7. ESTADO DE ACTIVIDADES

Las cuentas que integran los ingresos presentan los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2022 y 2021:

Ingresos de Gestión:

Concepto del ingreso	2022		2021	
	Importe	%	Importe	%
Ingresos de gestión				
Productos de Tipo Corriente	\$ 2,906	0%	\$ 13,848	0%
Ingresos por venta de bienes y servicios	1,694,883	7%	1,971,279	7%

Ingresos de gestión (Continuación)	2022		2021	
	Importe	%	Importe	%
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos	0	0%	0	0%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	23,814,948	90%	25,727,200	93%
Ingresos financieros	0	0%	0	0%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	805,860	3%	0	0%
Suma de Ingresos	\$ 26,318,597	100%	\$ 27,712,327	100%

Los ingresos del ejercicio 2022 se obtuvieron de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Subsidio Federal	\$ 11,509,413
Subsidio Estatal	12,305,535
Ingresos Propios	1,694,883
Otros Ingresos	805,860
Productos Financieros	2,906
Total	\$ 26,318,597

Los otros ingresos corresponden a un donativo realizado por Maquilas Tetakawi para el desarrollo de un programa académico.

Gastos y otras pérdidas:

Concepto del gasto	2022		2021	
	Importe	%	Importe	%
Servicios Personales	\$ 21,865,418	56%	\$ 20,419,196	57%
Materiales y Suministros	1,547,777	4%	1,424,277	4%
Servicios Generales	6,263,386	16%	5,777,887	16%
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolesc. y amortizaciones	0		0	
Ayudas Sociales	169,804	0%	12,800	0%
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,131,236	24%	8,313,422	23%
Otros Gastos	1,904	0%	120	0%
Suma de Gastos y perdidas	\$ 38,979,525	100%	\$ 35,947,702	100%

Al cierre del ejercicio 2022 la Universidad tuvo un desahorro de \$12,660,928

NOTA 8. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La integración del Estado de Flujos de Efectivo es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bancos/Tesorería	\$ 1,013,708.00	\$ 836,023.00
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 1,013,708.00	\$ 836,023.00

No se realizaron actividades de inversiones temporales que estén representadas en valores negociables o cualquier otro instrumento de inversión convertibles en efectivo en corto plazo.

Conciliación Contable-Presupuestal

Estado analítico de ingresos presupuestarios	
Ingresos Presupuestarios	\$ 25,512,724
Más: Ingresos contables no presupuestarios	805,860
Ingresos financieros	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	805,860
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
Menos: Ingresos Presupuestarios No Contables	0
Productos de capital	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
Total Ingresos Contables	\$ 26,318,584

Estado del ejercicio del presupuesto de egresos	
Total de Egresos Presupuestarios	\$ 27,400,066
Menos: Egresos presupuestarios no contables	8,874
Mobiliario y equipo de administración	8,874
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Obra pública en Bienes Propios	0
Más: Gastos Contables no presupuestarios	11,588,333
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,131,236
Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	1,904
Otros gastos contables no presupuestales	2,455,193
Total Gasto Contable	\$ 38,979,525

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Emisión de obligaciones

Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores \$ 20,749,428

Inversión mediante proyectos para la prestación de servicios

Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos \$ 20,749,428

Este concepto corresponde a la autorización de presupuesto para la construcción de edificio de cafetería y acceso a Universidad por parte de Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), mismo que al 31 de Diciembre de 2022 ha quedado registrado en cuentas de balance.

Presupuestarias

Nombre de la cuenta	Cuenta	2022
Ley de Ingresos Estimada	8110	25,817,604
Ley de Ingresos por Ejecutar	8120	2,913,382
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8130	2,608,503
Ley de Ingresos Devengada	8140	0
Ley de Ingresos Recaudada	8150	25,512,724
Presupuestos de Egresos Aprobado	8210	25,817,604
Presupuestos de Egresos por Ejercer	8220	940,818
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	8230	2,523,280
Presupuesto de Egresos Comprometido	8240	0
Presupuesto de Egresos Devengado	8250	1,150,108
Presupuesto de Egresos Ejercido	8260	16,809
Presupuesto de Egresos Pagado	8270	26,233,148

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones de este periodo; y que deberán ser considerados en la elaboración de los Estados Financieros para mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

Panorama económico y financiero

La operación financiera de la Universidad Tecnológica de Guaymas que se realizó en el ejercicio fue conforme a la normatividad del convenio establecido entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Sonora, en este convenio se manifiesta el compromiso de aportar cada cual un 50% para la operación de los Servicios Personales y Gastos de Operación de este ente.

Autorización e Historia

Este organismo fue creado por el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Sonora, según decreto publicado el día 27 de agosto del 2012 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado (Edición Especial No. 17), siendo instituido como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaria de Educación y Cultura, teniendo su domicilio en Carretera Internacional Km 12 s/n Col. San German C.P. 85509 en la ciudad de Guaymas, Sonora. Este organismo forma parte del Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas.

Organización y objeto social

Objeto social

La Universidad Tecnológica de Guaymas tiene los siguientes objetivos:

I.- La impartición de la educación superior del tipo tecnológico para formar profesionistas con aptitudes y conocimientos científicos y tecnológicos, para aplicarlos en la solución de diversos problemas que afectan en los Sectores Públicos, Privado y Social del Estado de Sonora y del País.

II.- Ofrecer programas de continuidad de estudios para egresados del nivel Técnico Superior Universitario, que les permita alcanzar niveles académicos de Licenciatura y Postgrado, con base en los requisitos y el modo académico aprobado.

III.- Realizar Investigación Científica y Tecnológicas que contribuye a ampliar el conocimiento para el mejoramiento y eficacia en la producción de bienes y servicios, y la elevación de la calidad de vida de la comunidad.

IV.- Promover el desarrollo de perfiles académicos que corresponda a las necesidades de la región con un sentido de innovación e incorporación a los avances científico, tecnológico, nacional e internacional.

V.- Fomentar vínculos con otros sectores a través de acciones de concertación para buscar la formación de alumnos competitivos, sustentada en una educación de calidad, con las habilidades, destrezas, conocimientos y técnicas que demanda el mercado laboral regional.

Principal Actividad

Esta Universidad tiene además de entre otras cosas, las siguientes facultades:

I.- Crear la Organización Administrativa que sea conveniente y contraer los recursos humanos necesarios para su operación, de conformidad con el presupuesto anual de egresos aprobado por el Consejo Consultivo.

II.- Adoptar el modelo educativo del Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas y la estructura orgánica básica de conformidad con los lineamientos que al efecto expida.

III.- Expedir certificados de estudios, títulos, diplomas, reconocimientos, distinciones especiales y otros que así requieran conforme a las disposiciones aplicables.

IV.- Planear, formular y desarrollar sus programas de investigación tecnológica e impulsar estos.

V.- Administrar libremente su patrimonio con sujeción al marco legal que le impone su carácter de Organismo Público Descentralizado.

Ejercicio Fiscal

Las cifras contenidas en los estados Financieros y que se mencionan en estas notas, se presentan del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022.

Régimen Jurídico

El marco jurídico de la entidad auditada está sujeto a:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora.
- Ley Federal del Trabajo.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora.
- Ley No. 54 del Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado y de los Municipios.
- Ley No. 113 del presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.
- Ley de Adquisición, Arrendamiento y Servicios del Sector Público.
- Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.
- Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Consideraciones Fiscales

La Universidad Tecnológica de Guaymas, de conformidad con las leyes respectivas, no es contribuyente de Impuesto Sobre la Renta, teniendo como obligación retener el Impuesto Sobre la Renta a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas, así como exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y esté obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Así mismo no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado.

Estructura Organizacional Básica

La Universidad cuenta con los siguientes órganos:

I- El Consejo Directivo

II.- Rector

El Consejo directivo es la autoridad máxima de la Universidad Tecnológica de Guaymas, y está integrado de la siguiente manera:

- Tres representantes del Estado de Sonora, que serán el secretario de Educación y Cultura, quien lo presidirá, el secretario de Hacienda y el secretario de Economía.
- Tres representantes del Gobierno Federal designados por el secretario de Educación.
- Un representante del Gobierno Municipal de Guaymas, designado por el H. Ayuntamiento.
- Dos representantes del sector productivo del Municipio de Guaymas.
- Un representante del Sector del Estado.

Fideicomisos

Actualmente la Universidad Tecnológica de Guaymas no tiene fideicomisos de ningún tipo.

Bases para la preparación de Estados Financieros

Los Estados Financieros se encuentran preparados a su valor histórico de conformidad con el esquema general de la contabilidad gubernamental en atención al marco jurídico y las Normas de Información Financiera Mexicana del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas para Información Financiera (CINIF), organismo independiente que asume la función y la responsabilidad de la emisión de la normatividad contable en México.

En cumplimiento a las disposiciones emitidas de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Universidad Tecnológica de Guaymas, ha venido implementando una serie de medidas tendiente a cumplir con dichas disposiciones, para lo cual se ha venido apoyando con diversas herramientas a través del uso de las tecnologías de la administración, (SACG.NET de INDETEC), en el cual se han estado

desarrollando cuidando que en el mismo desarrollo e implementación se apeguen a las diversas normatividades emitidas por el Consejo de Armonización Contable, de igual forma aplicando cuando así se requiere la aplicación de diversas disposiciones estatales, algunas disposiciones se encuentran aún en su implementación derivado de las mismas disposiciones emanadas por el CONAC.

Para la armonización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, la Universidad Tecnológica de Guaymas, se ha visto en la necesidad de adecuar dentro de su organización interna algunos procesos, así como implementar modificaciones en los diversos sistemas que le permitan dar cumplimiento a los diversos elementos técnicos-contables, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se dispone de lista de cuentas alineadas al plan de cuentas; clasificadores presupuestarios armonizados y las respectivas matrices de conversión.

Postulados básicos de la contabilidad gubernamental aprobados por la CONAC:

- Sustancia Económica
- Entes Públicos
- Existencia permanente
- Revelación suficiente
- Importancia Relativa
- Registro e Integración Presupuestaria
- Consolidación de la Información Financiera
- Dévengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La administración de la Universidad opera y controla los recursos financieros presupuestales en diversas cuentas de cheque en cuenta corriente contratadas con las instituciones bancarias, procurando siempre el contar para su control la operación cuentas de cheques individuales por separado para que ellas se registren las operaciones efectuadas.

En lo referente a las cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, se registran al costo de adquisición el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses generados ganados se reconocen conforme se devenguen, los cuales son registrados en contabilidad dentro del estado de remanentes (déficit) del ejercicio como otros ingresos.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

A partir del ejercicio 2012, y en atención a la normatividad relacionada con la armonización contable, las inversiones en propiedades, mobiliario y equipo se cargan directamente a las cuentas de Activo Fijo correspondientes sin afectar al patrimonio, por otro lado, dichas inversiones son sujetas a estimaciones de depreciación y deterioro, de acuerdo a las disposiciones técnicas normativas relativas, emitidas por la CONAC.

Depreciaciones

A partir del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, se reconoce la depreciación, en línea recta de los bienes a través del tiempo, atendiendo a la vida útil de los mismos, en base a la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. En relación a los edificios su depreciación se inició a registrar a partir del ejercicio 2017 considerando la normatividad de CONAC.

Pagos por Servicios al Personal

A partir del ejercicio 2020 la Universidad se incorporó como patrón ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, bajo la modalidad 42, otorgando seguridad social a sus trabajadores y cumpliendo así con su obligación como patrón, sin embargo, las prestaciones del Seguro Social no incluyen prestaciones laborales a los que tienen derecho los trabajadores cuando salen de la entidad, como es el caso de la prima de antigüedad y las indemnizaciones cuando los empleados salen de la institución bajo determinadas circunstancias.

En el mes de marzo del presente año los trabajadores empiezan a cotizar para la prestación de INFONAVIT.

La Universidad está trabajando para obtener un estudio actuarial de pasivos laborales, aunque se cuenta con la NIF-D-3 en el ámbito estatal aún no se han determinado los criterios para la realización de registros contables.

Ley General de Contabilidad Gubernamental

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en material de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Estatal tienen la obligación, en cuanto al ámbito de su aplicación correspondiente al del inciso "A", a partir del 1 de enero del 2012 de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- 1.- Marco Conceptual
- 2.- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- 3.- Clasificador por Objeto del Gasto
- 4.- Clasificador por Tipo de Gasto
- 5.- Clasificador por Rubro de Ingreso
- 6.- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- 7.- Momentos Contables de los Ingresos
- 8.- Momentos Contables de los Ingresos
- 9.- Manual de Contabilidad Gubernamental

Artículo 40 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. - Los procesos administrativos de los entes públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables generarán el registro automático por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes.

Artículo 41 la Ley General de Contabilidad Gubernamental. - Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática

Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental (UCG) de la Secretaría de Hacienda de Crédito Público (S.H.C.P.)

Mediante oficio circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre

diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal, como sigue:

- a. Después de efectuar diversas modificaciones y actualizaciones en las normas contables que estaban vigentes hasta 2011 para el sector Paraestatal, se establecieron, como obligatorias a partir del ejercicio 2012 para dicho sector paraestatal, seis Normas de Información Financiera Gubernamental Generales (NIFGG), una Norma de Información Financiera Gubernamental Específica (NIFGE) y una Norma Archivo Contable Gubernamental (NACG). Así mismo, se dieron de baja dos Normas Generales de Información Financiera Gubernamental y nueve Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental que estaban vigentes hasta 2011. Las Normas Supletorias Aplicables a la entidad y organismos descentralizados del gobierno del estado; son las siguientes:

NIFGG SP 01	Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos
NIFGG SP 02	Subsidio y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades
NIFGG SP 03	Estimación de cuentas incobrables
NIFGG SP 04	Reexpresión
NIFGG SP 05	Obligaciones laborales
NIFGG SP 06	Arrendamiento financiero
NIFGE SP 01	Proyectos de infraestructura productiva de largo plazo "PIDIREGAS"
NIFCG SP 01	Disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental

- b. Las normas contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetro de Estimación de Vida útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013.
- c. Se regula que adicionalmente a las disposiciones normativas que establezca la UCG de la SHCP, los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previa autorización de ésta, las Normas de Información Financiera nacionales e internacionales.

Patrimonio

Como parte de los acuerdos emitidos por el CONAC en materia del patrimonio, llevamos el registro correspondiente en las cuentas específicas que coinciden con el inventario, los cuales se registran al costo.

Políticas de contabilidad significativas:

- a. No se cuenta con inversiones en el sector paraestatal.

- b. Las reservas denominadas Fondo de contingencia, se generan debido a las economías o remanentes al final de cada ejercicio fiscal, posteriormente se presenta un proyecto al Órgano de Gobierno en cómo serán ejercidas esas economías en el siguiente ejercicio fiscal. En el presente ejercicio no se registran reservas.
- c. Se realizaron reclasificación de cuentas de la 4133 a la 4151 que corresponde a los productos financieros.

Principales políticas contables:

- a. **Costo Histórico.** - Los bienes se registran a su costo de adquisición, no se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros, las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas en base a costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines no lucrativos y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.
- b. **Base de Registro.** - Se cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental al llevarse a cabo los registros de acuerdo a la normatividad emitida por la CONAC.
- c. **Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.** - A partir del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, se reconoce la depreciación en línea reta de los bienes a través del tiempo, atendiendo a la vida útil de los mismos en base a la vida útil estimada y porcentajes de depreciación, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- d. **Legalidad.** - De acuerdo a la práctica contable, todas las operaciones celebradas deben observar las disposiciones legales contenidas en las diversas Leyes y Reglamentos Gubernamentales. Cuando existen conflictos contra las Normas de Información Financiera Gubernamental se da preferencia a las disposiciones legales.
- e. **Obligaciones Laborales.** - A partir del ejercicio 2020 la Universidad se incorporó como patrón ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, bajo la modalidad 42, otorgando seguridad social a sus trabajadores y cumpliendo así con su obligación como patrón, sin embargo, las prestaciones del Seguro Social no incluyen prestaciones laborales a los que tienen derecho los trabajadores cuando salen de la entidad, como es el caso de la prima de antigüedad y las indemnizaciones cuando los empleados salen de la institución bajo determinadas circunstancias.

Posición en moneda extranjera

La Universidad Tecnológica de Guaymas no cuenta con activos o pasivos en moneda extranjera.

Reporte analítico del activo

El método de depreciación utilizado es aplicar al costo de adquisición los porcentajes de depreciación de acuerdo con la " Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación " publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto del 2012 dentro de los Parámetros de Estimación de Vida Útil. Lo anterior en cumplimiento y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- En el concepto Bancos/Tesorería/Efectivo se tuvieron variaciones entre los cargos del periodo y abonos por \$177,685
- Deudores diversos se tuvo una variación de \$202,899 cerrando el ejercicio con un saldo de \$1,006,478
- Bienes inmuebles tuvo una variación por \$17,576,050 por el donativo del edificio de cafetería y hangar por parte del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE).
- Activos intangibles, tuvo variación por \$1,427,480 por licencias donadas por el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE).
- Depreciación acumulada de Bienes Muebles con variación de y Bienes Inmuebles por \$9,492,812

Total, de variaciones en el Activo \$9,891,302

Reporte de recaudación

Fuente de Financiamiento	Presupuesto autorizado	Total Recaudado al 31 de diciembre del 2022	Avance de Recaudación en %
Gobierno del Estado	\$ 10,934,197	\$ 12,305,535	112%
Gobierno Federal	10,658,597	11,509,413	107%
Ingresos Propios	4,224,810	1,694,883	40%
Total	\$ 25,814,604	\$ 25,509,831	88%

Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

No contamos con ningún tipo de deuda pública.

Calificaciones otorgadas

La Universidad no ha sido sujeta a ninguna calificación crediticia.

Proceso de mejora

Respecto al control interno contamos con un Reglamento de Uso y Administración de Ingresos Propios, Un reglamento Interior, Manual de Organización y en proceso el Manual de Contabilidad Gubernamental y de igual manera el Manual de Procedimientos.

Información por segmentos

No se presenta información por segmentos.

Eventos posteriores al cierre

La institución no se encuentra en el supuesto de este apartado, debido a no se identificaron eventos posteriores que afectaran económicamente la situación financiera del ente a la fecha del cierre del ejercicio.

Partes relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones y operativas de la Universidad.

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



Mtra. Edna Esperanza Alday Salcido
Directora de Administración y Finanzas



Lic. Javier Enrique Carrizales Salazar
Rector