

UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA
DEL ESTADO DE SONORA

Estados Financieros Dictaminados
al 31 de diciembre de 2023 y 2022,
Informe Complementario de Auditoría e
Informe Presupuestal

UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA



CONTENIDO

	Página
Dictamen de los auditores independientes	1
Estados financieros por los años terminados el 31 de Diciembre de 2021 y 2020:	
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 de la Seguridad Pública del Estado de Sonora

Opinión desfavorable

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad de la Seguridad Pública del Estado de Sonora (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 2023, 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 al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, debido a la importancia del asunto descrito en el párrafo de Fundamento de opinión desfavorable de nuestro informe, los estados financieros adjuntos no están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión desfavorable

La Universidad no registró en el ejercicio 2023, ingresos por concepto de capacitación impartida a terceros, por \$21,272 miles y por lo mismo, no reconoció cuentas por cobrar por ese mismo importe, aún y que dichos servicios fueron prestados durante el ejercicio. La Universidad fundamenta la omisión en lo establecido en Título Cuarto de los Derechos, capítulo XIV Otros Servicios, Artículo 326 fracción XIV de la Ley de Hacienda del Estado de Sonora para el ejercicio 2023, donde se establece que una parte de los ingresos de la Universidad por concepto de prestación de servicios de capacitación, serán considerados como derechos y serán facturados y cobrados por el Gobierno del Estado de Sonora por medio de la Secretaría de Hacienda y, aunque se establece que dichos ingresos serán destinados a la Universidad, al cierre del ejercicio 2023 no fueron ni facturados ni registrados.

De acuerdo a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos emitidos por la CONAC, los ingresos por ventas de bienes y servicios deben de registrarse a la emisión de la factura o de conformidad con las condiciones pactadas en los contratos correspondientes, lo mismo señalan las Guías Contabilizadoras emitidas por este Organismo.

La política seguida por la Universidad ha dado como resultado que los ingresos no sean registrados de manera oportuna, de tal forma que no se refleje adecuadamente la situación financiera, tanto en lo relativo a los ingresos como a las cuentas por cobrar.

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, 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 apropiada para nuestra opinión desfavorable.

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 de 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 Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; 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 de 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, debida 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 2022 fueron dictaminados por otro contador, quien con fecha 06 de Junio de 2023 expresó una 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,
Junio 18, 2024

UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos históricos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVO		
<i>Activo circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	\$ 16,043,346	\$ 22,672,155
Derechos a Recibir en Efectivo o Equivalentes (Nota 2)	2,479,425	1,226,739
Derechos a Recibir en Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdidas de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	1,150,650
Total de Activo Circulante	18,522,771	25,049,544
<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)	38,390,755	38,390,755
Bienes muebles (Nota 3)	15,050,523	15,018,165
Activos intangibles (Nota 3)	272,600	272,600
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(20,488,708)	(18,824,875)
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	33,225,169	34,856,644
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 51,747,940	\$ 59,906,188
PASIVO		
<i>Pasivo circulante</i>		
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 4)	35,007,296	43,527,011
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	0	0
Total de Pasivos Circulantes	35,007,296	43,527,011

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
	<hr/>	<hr/>
Total de Pasivos No Circulantes	0	0
TOTAL DEL PASIVO	35,007,296	43,527,011
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	37,457,172	37,457,172
Aportaciones	37,310,154	37,310,154
Donaciones de capital	147,017	147,017
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	(20,716,528)	(21,077,994)
Resultado del ejercicio ahorro (desahorro)	1,945,191	(22,488,404)
Resultado de ejercicios anteriores	14,511,900	37,000,304
Revalúos	1,484,535	1,484,535
Reservas	0	0
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(38,658,153)	(37,074,428)
	<hr/>	<hr/>
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
	<hr/>	<hr/>
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	16,740,643	16,379,177
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 51,747,940	\$ 59,906,188

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


C.P. Alejandra Sau Soto
Subdirección de Recursos Financieros


Lic. Irlanda Guadalupe Monreal Durazo
Director de Administración


Dr. Elíoth Romero Grijalva
Rector

UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras en pesos históricos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final	Variación del Período
ACTIVO	\$ 59,906,188	\$ 276,712,060	\$ 284,870,309	\$ 51,747,941	\$ (8,158,248)
Activo circulante	25,049,544	276,679,702	283,206,475	18,522,771	(6,526,773)
Efectivo y Equivalentes	22,672,155	136,944,047	143,572,855	16,043,346	(6,628,809)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,226,739	139,702,927	138,450,242	2,479,425	1,252,685
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	32,728	32,728	0	0
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	1,150,650	0	1,150,650	0	(1,150,650)
Activo No Circulante	34,856,644	32,358	1,663,834	33,225,170	(1,631,475)
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	38,390,755	0	0	38,390,755	0
Bienes Muebles	15,018,165	32,358	0	15,050,523	32,358
Activos Intangibles	272,600	0	0	272,600	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(18,824,875)	0	1,663,834	(20,488,708)	(1,663,833)
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



C.P. Alejandra Sau Soto
Subdirección de Recursos Financieros



Lic. Irlanda Guadalupe Monreal Durazo
Director de Administración



Dr. Elloth Romero Grijalva
Rector

UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras en pesos históricos)

Denominación de las deudas	Institución o		Saldo inicial del Período	Saldo final del período
	Moneda de Contratación	País acreedor		
DEUDA PÚBLICA				
Corto plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			0	0
Total de Otros Pasivos	Pesos	México	43,527,011	35,007,296
Total Deuda y Otros Pasivos			\$ 43,527,011	\$ 35,007,296

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

C.P. Alejandra Sau Soto

Subdirección de Recursos Financieros

Dr. Ellyoth Romero Grijalva
Rector

Lic. Irlanda Guadalupe Monreal Durazo

Director de Administración

UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA

ESTADO DE ACTIVIDADES

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

(Cifras en pesos históricos)

	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (Nota 5)		
Ingresos de gestión:	\$ 26,924,402	\$ 21,592,942
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	896	857
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	26,923,506	21,592,085
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	107,255,330	120,321,025
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	107,255,330	120,321,025
Otros Ingresos y Beneficios	0	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	0	0
Total Ingresos y Otros Beneficios	134,179,732	141,913,967
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS (Nota 5)		
Gastos de funcionamiento	124,276,190	154,851,757
Servicios personales	17,702,665	15,665,332
Materiales y suministros	12,632,554	15,799,871
Servicios generales	93,940,971	123,386,553
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	6,294,517	6,251,961
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	6,168,000	6,150,500
Pensionamientos y Jubilaciones	126,517	101,461
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
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	1,663,834	3,298,653
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,663,834	3,298,653
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Otros Gastos	0	0
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	<u>0</u>	<u>0</u>
Total gastos y otras pérdidas	132,234,541	164,402,371
RESULTADO DEL EJERCICIO AHORRO (DESAHORRO)	<u>\$ 1,945,191</u>	<u>\$ (22,488,404)</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


C.P. Alejandra Sau Soto
Subdirección de Recursos Financieros


Lic. Irlanda Guadalupe Monreal Durazo
Director de Administración


Dr. Ellyoth Romero Grijalva
Rector

UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras en pesos históricos)

	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o insuf. en la Actualización de la Hacienda pública/Patrim.	Total
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2022 (Nota 6)	\$ 37,457,171			\$	37,457,171
- Aportaciones	37,310,154				37,310,154
- Donaciones de Capital	147,017				147,017
- Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0				0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2022		1,410,410	(22,488,404)	(21,077,995)	(21,077,995)
- Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(22,488,404)		(22,488,404)
- Resultado de Ejercicios Anteriores		37,000,304			37,000,304
- Revaluos		1,484,535			1,484,535
- Reservas		0			0
- Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores		(37,074,428)			(37,074,428)
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2022		1,410,410	\$ (22,488,404)	0	0
- Resultado por Posición Monetaria				0	0
- Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2022	37,457,171	1,410,410	\$ (22,488,404)	0	16,379,177
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2023					
- Aportaciones	0	0	0	0	0
- Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
- Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2023		(22,488,404)	22,849,870	361,466	361,466
- Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	1,945,191		1,945,191
- Resultado de Ejercicios Anteriores	0	(22,488,404)	22,488,404		0
- Revaluos	0	0	0		0
- Reservas	0	0	0		0
- Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	(1,583,725)		(1,583,725)
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2023				0	0
- Resultado por Posición Monetaria				0	0
- Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2023	\$ 37,457,171	\$ (21,077,994)	\$ 361,466	\$	\$ 16,740,643

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

C.P. Alejandra Sau Soto
Subdirección de Recursos Financieros

Lic. Irlanda Guadalupe Montreal Durazo
Director de Administración

Dr. Elioht Romero Grijalva
Rector

UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras en pesos históricos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación: (Nota 7)		
Origen	\$ 132,977,732	\$ 141,016,967
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	896	857
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por venta de bienes y servicios	25,721,506	20,695,085
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	107,255,330	120,321,025
Otros Orígenes de Operación	0	0
Aplicación	139,574,182	132,957,128
Servicios Personales	17,701,036	15,665,332
Materiales y Suministros	12,600,429	15,742,831
Servicios Generales	60,756,153	81,669,282
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	6,168,000	6,150,500
Pensionamientos y Jubilaciones	126,517	57,605
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	42,222,048	13,671,578
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(6,596,450)	8,059,838
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Origen	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	0

Continúa ...

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aplicación	32,358	161,864
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes muebles	32,358	161,864
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(32,358)	(161,864)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	0	0
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Aplicación	0	0
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(6,628,808)	7,897,974
Efectivo y Equivalentes al Inicio del ejercicio	22,672,155	14,774,180
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 16,043,346	\$ 22,672,155

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


C.P. Alejandra Sau Soto

Subdirección de Recursos Financieros


Dr. Ellioth Romero Grijalva
Rector


Lic. Irlanda Guadalupe Monreal Durazo

Director de Administración

UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras en pesos históricos)

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
ACTIVO	\$ 9,443,292	\$ 1,285,043
<i>Activo Circulante</i>	7,779,459	1,252,685
Efectivo y Equivalentes	6,628,809	0
Derechos a Recibir en Efectivo o Equivalente	0	1,252,685
Derechos a Recibir en Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	1,150,650	0
<i>Activo No Circulante</i>	1,663,834	32,358
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir en Efectivo o Equivalente a Largo Plazo	0	0
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	32,358
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,663,834	0
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO	0	8,519,715
<i>Pasivo Circulante</i>	0	8,519,715
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	8,519,715
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
Pasivo 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	0	0
<i>Pasivo No Circulante</i>	0	0
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 Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0

Continúa...


	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	24,433,595	24,072,129
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	0	0
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	24,433,595	24,072,129
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	24,433,595	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	22,488,404
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	1,583,725
<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	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


C.P. Alejandra Sau Soto

Subdirección de Recursos Financieros


Dr. Ellyoth Romero Grijalva
Rector


Lic. Irlanda Guadalupe Monreal Durazo
Director de Administración

UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA
INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos históricos)

A Corto Plazo

A Mediano Plazo

A Largo Plazo

6 demandas laborales
1 demanda por indemnización por muerte

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



C.P. Alejandra Sau Soto
Subdirección de Recursos Financieros



Dr. Elioth Romero Grijalva
Rector



Lic. Irlanda Guadalupe Monreal Durazo
Director de Administración

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

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Panorama económico y financiero

La Universidad de la Seguridad Pública del Estado de Sonora recibe ingresos de Subsidio Estatal, del Fondo de Aportaciones de Seguridad Pública y de Ingresos Propios.

2.- Autorización e Historia

Mediante Decreto de Ley publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, número 38 del 11 de Mayo de 1963, se creó en Cd. Obregón, Sonora, la “Escuela de Policía”. Posteriormente según Boletín oficial número 5, el 16 de Agosto de 1984 se realizó una reestructuración importante para transformar la “Escuela de Policía” en “Instituto de Policía”, cambiando su domicilio fiscal a Hermosillo, Sonora. Mediante Boletín Oficial No. 53 sección II de fecha el 30 de Enero de 1996 fue aprobada la nueva Ley No. 255 de Seguridad Pública para el Estado de Sonora, donde se establece la creación del Instituto de Seguridad Pública del Estado como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

El 17 de Noviembre del 2003 El Ing. Eduardo Bours Castelo, Gobernador Constitucional del Estado, en la ceremonia del 40 aniversario de fundación del Instituto de Seguridad Pública plantea la visión del ejecutivo acerca del nuevo papel que le corresponde desempeñar al Instituto en el periodo del 2004-2009. Un mes después, el día 18 de Diciembre del 2003, en el Boletín Oficial se publican el Decreto número 53 sección II, que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley de Seguridad Pública para el Estado, agregando a su denominación la palabra “Superior”, quedando como Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado.

El día 30 de marzo de 2023 se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del estado de Sonora, que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley de Seguridad Pública para el Estado de Sonora, cambiando su denominación de Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado a Universidad de Seguridad Pública del Estado de Sonora. Con fundamento en los artículos 110 fracción II de la Ley de Seguridad Pública para el Estado de Sonora y 14 fracciones II y XVII del Reglamento Interior del Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado, en correlación con los artículos SEGUNDO, TERCERO y CUARTO transitorios del Decreto número 114.

Su estructura operativa se mantiene sin cambios.

3.- Organización y Objeto Social

La Universidad de la Seguridad Pública del Estado de Sonora, es una Entidad constituida por el Gobierno del Estado de Sonora al decretar la Ley No. 255 de Seguridad Pública para el Estado de Sonora en el capítulo III Sección Tercera publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el día 30 de Enero de 1996.

La Entidad es un organismo descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios con sede en la ciudad de Hermosillo, Sonora, y tiene como objeto el de constituirse como la instancia estatal adecuada y responsable para la formación y capacitación científica y profesional de los elementos integrantes de las instituciones y corporaciones estatales y municipales dedicadas al cumplimiento de las funciones de seguridad pública y tránsito del personal penitenciario y de los centros de internamiento para menores infractores, así como también y conforme a los términos de la Ley No. 255. Se ocupará de la formación y capacitación profesional del personal penitenciario y del consejo tutelar para menores.

El patrimonio la Universidad está constituido por:

- I. Las aportaciones, bienes muebles e inmuebles y demás ingresos que el gobierno federal, estatal y municipal le otorguen o destinen;
- II. Las aportaciones, legados, donaciones y demás liberalidades que reciba de las personas de los sectores social y privado;
- III. Los rendimientos, recuperaciones, bienes, derechos y demás ingresos que le generen sus bienes, operaciones, actividades o eventos que realice;
- IV. Los ingresos por cuotas de recuperación que perciba en virtud de los servicios que preste; y
- V. En general, los ingresos que obtenga por cualquier título legal.

Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 31 de diciembre de 2023.

La entidad se encuentra inscrita en el RFC como Persona Moral sin Fines Lucrativos y no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta (ISR), sin embargo tiene la obligación de retener y enterar la retención

de ISR por los pagos que efectúa a terceros y exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y estén obligados a ello, de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes.

Las Autoridades la Universidad según los estatutos sociales se integran como sigue:

- I. El Consejo Directivo; y
- II. La Dirección General.

El Consejo Directivo del Instituto se integrará por:

- I. Un Presidente, que será el Gobernador del Estado;
- II. Un Vicepresidente, que será el Secretario Ejecutivo, quien sustituirá al Presidente en sus ausencias;
- III. En calidad de Vocales:

El Procurador General de Justicia del Estado

El Secretario de Hacienda

El Secretario de Educación y Cultura

Tres presidentes municipales, a invitación del Presidente del Consejo Directivo.

Dos representantes, respectivamente, de los sectores social y privado, a invitación del Presidente del Consejo Directivo; y

- IV. Un Secretario del Consejo, que será el Rector de la Universidad y que asistirá sólo con voz.

Por cada miembro propietario del Consejo Directivo deberá haber un suplente.

4.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Antecedentes:

El 31 de Diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), 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 LGCG 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 facilitar a los entes públicos el registro y la

fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso público.

Para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite del CONAC deben ser implementados por los entes públicos, a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico:

Marco contable regulatorio:

Como resultado del análisis que se ha efectuado al conjunto de disposiciones emanadas de la LGCG y las publicaciones y acuerdos de la CONAC, en los ámbitos Municipales y Estatales, a continuación, se indica el marco contable regulatorio aplicable:

Se tiene la obligación de realizar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión. Consecuentemente, se deberá emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico – contables siguientes:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

Los estados financieros adjuntos de la Universidad de la Seguridad Pública del Estado de Sonora se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad del Gobierno del Estado de Sonora:

- a) Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

- b) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamentales Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- c) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- d) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. (NICSP).

Los estados financieros están preparados de acuerdo con principios básicos de contabilidad gubernamental derivados de la normatividad aplicable para la Entidad, mismos que la identifican y delimitan, y determinan las bases de valuación y revelación de la información financiera.

Postulados Básicos:

- 1) Sustancia Económica
- 2) Entes Públicos
- 3) Existencia Permanente
- 4) Revelación Suficiente
- 5) Importancia Relativa
- 6) Registro e Integración Presupuestaria
- 7) Consolidación de la Información Financiera
- 8) Devengo Contable
- 9) Valuación
- 10) Dualidad Económica
- 11) Consistencia

Por disposiciones contenidas en los principios de contabilidad gubernamental, la Entidad no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera conforme a las disposiciones del Norma B-10 por lo que las cifras de los estados financieros adjuntos fueron preparadas sobre la base de costo histórico, así como otras políticas contables que se describen posteriormente que en algunos casos difieren de las Normas de Información Financiera en México.

5.- Políticas de Contabilidad Significativas

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La administración de la Entidad opera y controla los recursos financieros presupuestales en diversas cuentas de cheques contratadas con las instituciones bancarias, procurando siempre contar para su control el operar con cuentas de cheques individuales por separado para que en ellas se registren

las operaciones efectuadas de cada programa que la Universidad lleva a cabo en los ejercicios programáticos.

Bienes Muebles, Inmuebles y Equipo.

Se registran a su costo histórico de adquisición, según corresponda al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria. La información reflejada en los estados financieros deberá ser revaluada aplicando los métodos y lineamientos que para tal efecto emita en CONAC.

Depreciaciones.

El monto de la depreciación se calculará considerando el costo de adquisición del activo menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del periodo, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo.

Pagos por Servicios al Personal.

Las remuneraciones al trabajo personal se cubren mediante la contratación de personal administrativo y docente especialistas en la materia de impartición de los cursos previamente programados en los ejercicios programáticos.

Control Presupuestario.

El sistema contable reconoce el registro presupuestal de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto de la Entidad, así como su valuación con el avance financiero de los proyectos programados.

Obligaciones Laborales.

La entidad no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones del personal contenidas en la NIF D-3, emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

6.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No aplica

7.- Reporte Analítico del Activo

<u>% Depreciación</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN
10%	Muebles de Oficina y Estantería
10%	Muebles excepto de Oficina y Estantería
33.30%	Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información
10%	Otro Mobiliario y Equipo de Admón.
	MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO
33.30%	Equipo y Aparatos Audiovisuales
33.30%	Cámaras Fotográficas y de Video
20%	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
	EQUIPO DE TRANSPORTE
20%	Vehículo y Equipo de Transporte
20%	Carrocería y Remolques
	MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
10%	Sistemas de Aire Acondicionado
10%	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
10%	Equipos de Generación Eléctrica
10%	Herramientas
10%	Otros Equipos

Los demás incisos no aplican

8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica

9.- Reporte de la Recaudación

En el periodo se recaudaron los siguientes ingresos:

<u>Tipo de Ingreso</u>	<u>Recaudado</u>
Productos	\$ 896
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	25,721,506
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas	107,255,329
Total Recaudado	<u>\$ 132,977,732</u>

10.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No aplica

11.- Calificaciones Otorgadas

No aplica

12.- Proceso de Mejora

Principales políticas de control interno

- Revisión de los documentos probatorios del ejercicio del gasto.
- Las cuentas bancarias y firmas están registradas con firma mancomunada.
- Control de requisiciones de compra para adquisición de materiales y servicios.
- Se realizan arqueos al fondo fijo de caja trimestralmente.
- Bitácoras de consumo de Combustible y uso de vehículos oficiales.
- Control de correspondencia recibida y enviada.
- Registro de Ingresos y Egresos
- Control de Activo Fijo

13.- Información por Segmentos

No aplica

14.- Eventos Posteriores al Cierre

No aplica

15.- Partes Relacionadas

No aplica

16.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2023 son las siguientes:

	2023	2022
Efectivo	\$ 0	\$ 0
BBVA Bancomer Cta. 0104851579	15,295,877	22,155,501
BBVA Bancomer Cta. 0105699789	284,592	353,818
BBVA Bancomer Cta. 0150600164	321	11,693
BBVA Bancomer Cta. 0118260125	0	151,142
BBVA Bancomer Cta. 0120090158	336,099	0
BBVA Bancomer Cta. 0119836985	126,457	0
Total	<u>\$ 16,043,346</u>	<u>\$ 22,672,155</u>

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2023 son las siguientes:

	2023	2022
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 2,476,291	\$ 1,222,489
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,133	4,250
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	0
Total	<u>\$ 2,479,425</u>	<u>\$ 1,226,739</u>

	Mayor a 365 Dias	Menor a 365 Dias	Menor a 180 Dias	Menor a 90 Dias
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 134,000	\$ 0	\$ 0	\$ 2,342,291
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0	499	0	2,634
Subsidio al empleo	0	0	0	0
Total	<u>\$ 134,000</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 2,344,925</u>

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2023 son las siguientes:

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES (Continuación)

	2023	2022
Terrenos	\$ 5,685,649	\$ 5,685,649
Edificios No Habitacionales	32,705,106	32,705,106
Construcciones en Proceso	0	0
Total	<u>\$ 38,390,755</u>	<u>\$ 38,390,755</u>

	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración		
Muebles de Oficina y Estantería	\$ 235,211	\$ 235,211
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	200,786	200,786
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	1,865,197	1,865,197
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	229,782	229,782
Mobiliario y Eq. para Escuelas, Laboratorios y Talleres	0	0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	227,619	227,619
Aparatos Deportivos	546,451	546,451
Cámaras Fotográficas y de Video	24,070	24,070
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	6,992,959	6,992,959
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Eq. Médico y de Laboratorio	61,648	61,648
Vehículos y Equipo de Transporte		
Automóviles y Equipo Terrestre	3,144,043	3,144,043
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Maquinaria y Equipo Industrial	73,900	73,900
Sistemas de Aire Acond., Calefacción, y de Refrig.	827,825	795,467
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	76,764	76,764
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Acc.	459,267	459,267
Otros Equipos	85,000	85,000
Total	<u>\$ 15,050,523</u>	<u>\$ 15,018,165</u>

	2023	2022
Software	\$ 272,600	\$ 272,600
Total	<u>\$ 272,600</u>	<u>\$ 272,600</u>

	2023	2022
Depreciación Acum. Bienes Inmuebles	\$ (7,124,064)	\$ (6,044,796)
Depreciación Acum. Bienes Muebles	(13,364,644)	(12,780,079)
Total	\$ (20,488,708)	\$ (18,824,875)

			Depreciacion Historica	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Depreciacion Acumulada
Depreciación Inmuebles	Acum.	Bienes	\$ 6,044,795	\$ 0	\$ 1,079,268	\$ 7,124,064
Depreciación Muebles	Acum.	Bienes	12,780,079	0	584,565	13,364,644
Total			\$ 18,824,875	\$ 0	\$ 1,663,834	\$ 20,488,708

Criterios Aplicados:

El Instituto ha reconocido la depreciación de sus bienes muebles, tal como lo establecen las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales), emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio y los parámetros de estimación de vida útil.

Los bienes del Instituto se encuentran en buen estado.

A continuación, se enlistan los porcentajes de depreciación utilizados:

<u>% Depreciación</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	
10%	Muebles de Ofna. y Estantería
10%	Muebles excepto de Oficina y Estantería
33.30%	Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información
10%	Otro Mobiliario y Eq. De Admón.
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO	
33.30%	Equipo y Aparatos Audiovisuales
33.30%	Cámaras Fotográficas y de Video
20%	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
EQUIPO DE TRANSPORTE	
20%	Vehículo y Equipo de Transporte
20%	Carrocería y Remolques

MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

10%	Sistemas de Aire Acondicionado
10%	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
10%	Equipos de Generación Eléctrica
10%	Herramientas
10%	Otros Equipos

PASIVO CIRCULANTE

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2023 son las siguientes:

	2023	2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,629	\$ 0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	33,178,917	41,914,433
Transferencias otorgadas por Pagar a CP	0	43,857
Retenciones y Contribuciones por pagar	1,811,527	1,568,721
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	15,223	0
Total	<u>\$ 35,007,296</u>	<u>\$ 43,527,011</u>

	Mayor a 365 Días	Menor a 365 Días	Menor a 180 Días	Menor a 90 Días
Servicios Personales por Pagar a CP	\$ 0	\$ 0	\$ 1,629	\$ 0
Proveedores por Pagar	0	0	0	33,178,917
Transferencias Otorgadas por Pagar	0	0	0	0
Retenciones y Contribuciones por Pagar	0	0	0	1,811,527
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	0	0	0	15,223
Total	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 35,005,667</u>

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2023 son las siguientes:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2023	2022
<i>Ingresos de Gestión</i>		
Productos	\$ 896	\$ 857
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	26,923,506	21,592,085
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>		
Transf., Asign., Subsidios y Otras Ayudas Estatales	107,255,329	120,321,025

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (Continuación)	2023	2022
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	0
Ingresos Financieros	0	0
Total de Ingresos	<u>\$ 134,179,732</u>	<u>\$ 141,913,966</u>

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	\$ 17,702,665	\$ 15,665,332
Materiales y Suministros	12,632,554	15,799,871
Servicios Generales	93,940,971	123,386,554
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Ayudas Sociales	6,168,000	6,150,500
Pensiones y Jubilaciones	126,517	101,461
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,663,834	3,298,653
Total Gastos y Otras Pérdidas	<u>\$ 132,234,541</u>	<u>\$ 164,402,371</u>

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

Se afectó el resultado de ejercicios anteriores por \$1,583,725.

Reintegro TESOFE Recurso FASP 2022	\$ 133,369
Nota de Credito Impact Security Systems	(184,500)
Cancelacion de Provision Jennifer Flores	(35,400)
Nota de Credito Innovatio Servicios Integrales	(103,275)
Formacion Estrategia y Tactica Xpertis (Contrato 2022)	2,530,450
IMPACT SECURITY SYSTEMS (Contrato 2022)	916,000
Centro de Investigaciones CICA (Contrato 2022)	72,000
Nota de Credito Soluciones IKEA	(384)
Nota de Credito EPOL Educacion y Justacio S.C.	(985,600)
Reintegro Maria Lourdes Tato	(11,698)
Cancelacion Pago ISSSTESON 2014	(740,847)
Ajustes IMSS 2021	3,025
Ajustes IMSS 2022	7,315
Nota de Credito Capacitaciones INCAP	(396,000)
Ajustes de Saldos Deudores	3,000
Ajustes de Saldos Acreedores	(3,730)
Canc. Provisión	(100,000)
Centro de Estudios Erobre Gasto 2022	480,000
Total	<u>\$ 1,583,725</u>

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de flujo de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2023	2022
Efectivo	\$ 0	\$ 0
Bancos/Tesorería	16,043,346	22,672,155
Total	<u>\$ 16,043,346</u>	<u>\$ 22,672,155</u>

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 0	\$ 0
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	\$ 32,358	\$ 161,864
Mobiliario y Equipo de Administración	0	161,864
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32,358	0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	0	0
Total	<u>\$ 32,358</u>	<u>\$ 161,864</u>

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro). A continuación, se presenta la elaboración de la conciliación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 1,465,191	\$ (5,916,852)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	(8,061,642)	(6,755,347)
Depreciación	1,663,834	3,775,247
Amortización		
Incrementos en las provisiones	(8,519,715)	(9,495,234)
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	(102,035)	8,877,060
Partidas extraordinarias	(1,103,725)	
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ (6,596,451)	\$ (12,672,199)

En el rubro de los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación en el renglón de "Otras Aplicaciones de Operación" asciende a \$42,222,048 correspondiente a pagos de proveedores y recuperación de cuentas por cobrar del ejercicio anterior, reintegro de remanentes, entre otras salidas de efectivo que no afectaron el resultado del ejercicio del 2023.

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

Ingresos Presupuestales	\$ 134,179,732
(-) Ingresos Presupuestales No Contables	0
(+) Ingresos Contables No Presupuestales	0
Total Ingresos Contables	<u>\$ 134,179,732</u>
Egresos Presupuestales	\$ 130,603,065
(-) Egresos Presupuestales No Contables	(32,358)
(+) Egresos Contables No Presupuestales	1,663,834
Total Egresos Contables	<u>\$ 132,234,541</u>

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Presupuestales:

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos

Concepto	2023
Ley de Ingresos Estimada	\$ 90,592,488
Ley de Ingresos por Ejecutar	0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	43,586,784
Ley de Ingresos Devengada	134,179,732
Ley de Ingresos Recaudada	132,977,732

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos

Concepto	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	90,592,488
Presupuesto de Egresos por Ejercer	3,576,666
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	43,586,784
Presupuesto de Egresos Comprometido	130,603,065
Presupuesto de Egresos Devengado	130,603,065
Presupuesto de Egresos Ejercido	97,384,492
Presupuesto de Egresos Pagado	97,384,492



C.P. Alejandra Sau Soto
Directora de Recursos Financieros



Lic. Irlanda Gpe. Monreal Durazo
Directora de Administración

Dr. Ellioth Romero Grijalva
Rector