

# UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA

## Informe sobre la Situación Presupuestal al 31 de Diciembre de 2023



### CONTENIDO

Página

1. Antecedentes	1
2. Estado Analítico de Ingresos	1
3. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	1
4. Presupuesto Aprobado	1
5. Modificaciones al Presupuesto	2
6. Variaciones en el Presupuesto Total y Ejercido	3
7. Conciliación Contable-Presupuestal	4
8. Análisis y Cumplimiento de Metas y Objetivos	5
9. Adeudos pendientes por Falta de Presupuesto	5
10. Anexo 1 - Estado Analítico del Presupuesto de Ingresos	6
11. Anexo 2 - Estado Analítico del Presupuesto de Egresos	7
12. Anexo 3 - Metas y Objetivos Programados y Cumplidos	9



# UNIVERSIDAD DE LA SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA

## Informe sobre la Situación Presupuestal al 31 de Diciembre de 2023

---

### 1. Antecedentes

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.

### 2. Estado Analítico de Ingresos

Ver Anexo 1

### 3. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Ver Anexo 2

### 4. Presupuesto aprobado

El presupuesto original para el ejercicio 2023 fue presentado y aprobado por el Consejo Directivo de la Universidad el 03 de Marzo de 2023, quedando registrado en el Acta con número ISSPE/CD/030323/EXTORD08, de la octava sesión extraordinaria del Consejo Directivo, mismo que se presenta a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
<b>Ingresos</b>	
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Estatales	90,592,948
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Federales	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 90,592,948</b>

<b>Egresos (Continuación)</b>	<b>Importe</b>
Servicios personales	\$ 16,048,332
Materiales y suministros	16,064,850
Servicios generales	58,479,766
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	0
Inversión pública	0
Inversiones financieras y otras provisiones	0
Participación y aportaciones	0
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 90,592,948</b>

### 5. Modificaciones al presupuesto

En el Acta número USP/CD/ORD04/260124 de la cuarta sesión ordinaria del Consejo Directivo celebrada el día 26 de Enero de 2024, se aprobó la última modificación al presupuesto original de la Universidad, tanto en los ingresos propios como en el subsidio otorgado por el Gobierno del Estado de Sonora y la Federación, para quedar de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Presupuesto original</b>	<b>Presupuesto modificado</b>
<b>Ingresos</b>		
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 0	\$ 26,923,506
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Estatales	90,592,948	86,658,791
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Federales	0	20,596,538
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Productos	0	897
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 90,592,948</b>	<b>\$ 134,179,732</b>
<b>Egresos</b>		
Servicios personales	\$ 16,048,332	\$ 17,702,665
Materiales y suministros	16,064,850	12,636,698
Servicios generales	58,479,766	97,510,494
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0	6,297,517
Bienes muebles e inmuebles	0	32,358
Inversión pública	0	0
Inversiones financieras y otras provisiones	0	0
Participación y aportaciones	0	0
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 90,592,948</b>	<b>\$ 134,179,732</b>

## 6. Variaciones en el presupuesto total y lo ejercido

Considerando la modificación al presupuesto y comparándolo contra lo ejercido, se presentan las siguientes variaciones:

Concepto	Presupuesto modificado	Alcanzado / Ejercido devengado	Variación	%
<b>Ingresos</b>				
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 26,923,506	\$ 26,923,506	\$ 0	0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Estatales y Federales	20,596,538	20,596,538	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	86,658,791	86,658,791	0	0
Productos	897	897	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 134,179,732</b>	<b>\$ 134,179,732</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0</b>
Concepto	Presupuesto modificado	Alcanzado / Ejercido devengado	Variación	%
<b>Egresos</b>				
Servicios personales	\$ 17,702,665	\$ 17,702,665	0	0
Materiales y suministros	12,636,697	12,632,554	4,143	0.03
Servicios generales	97,510,494	93,940,971	3,569,523	3.66
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	6,297,517	6,294,517	3,000	0.047
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	32,358	32,358	0	0
Inversiones publica	0	0	0	0
Inversiones financieras y otras provisiones	0	0	0	0
Participaciones y aportaciones	0	0	0	0
Deuda pública	0	0	0	0
<b>Total Egresos</b>	<b>\$134,179,731</b>	<b>\$ 130,603,065</b>	<b>\$ 3,576,666</b>	<b>2.66</b>

El subejercicio del presupuesto de egresos que presentó la Universidad fue debido a lo siguiente:

- Se obtuvo un remanente de recursos provenientes del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP) que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación en el ejercicio 2024 por la cantidad de \$7,143 que no fueron utilizados en las siguientes partidas:

<b>Partida</b>	<b>Concepto</b>	<b>Subejercicio</b>
27101	Vestuario y Uniformes	\$ 4,143
44203	Becas de Educación Media y Superior	3,000
		<u>\$ 7,143</u>

- El subejercicio de \$3,569,523 que se obtuvo en el capítulo 2000 de Materiales y Servicios, se integran con \$896 de la partida 34101 Servicios Financieros y Bancarios y \$14,853 de la partida 33401 Servicios de Capacitación los cuales fueron reintegrados en el ejercicio 2024 a la Tesorería de la Federación por tratarse de un remanente del Fondo de Aportaciones de la Seguridad Pública (FASP). Los \$3,553,774 restantes del subejercicio corresponden a presupuesto comprometido que no pudo ser devengado debido a que los proveedores de capacitación no facturaron sus servicios al cierre del ejercicio, por lo que serán registrados en el ejercicio 2024 afectando los Resultados de Ejercicios Anteriores.

## 7. Conciliación Contable-Presupuestal

### Estado analítico de ingresos presupuestarios

<b>Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 134,179,732</b>
<b>Mas: Ingresos contables no presupuestarios</b>	0
Ingresos financieros	0
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
<b>Menos: Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>0</b>
Productos de capital	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
<b>Total Ingresos Contables</b>	<b><u>\$ 134,179,732</u></b>

### Estado del ejercicio del presupuesto de egresos

<b>Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 130,603,065</b>
<b>Menos: Egresos presupuestarios no contables</b>	<b>32,358</b>
Mobiliario y equipo de administración	0
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	32,358
Activos biológicos	0
Obra pública en Bienes Propios	0
<b>Más: Gastos Contables no presupuestarios</b>	<b>1,663,834</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,663,834
<b>Total Gasto Contable</b>	<b><u>\$ 132,234,541</u></b>

## 8. Análisis y cumplimiento de metas y objetivos

Para el ejercicio 2023, la Universidad programó 15 metas y objetivos (ver anexo 3), de las cuales en lo general se dio cumplimiento amplio al 100 % de ellas

## 9. Adeudos pendientes por falta de presupuesto

A la fecha de realización de este dictamen, la Universidad presenta un adeudo de \$32,554,184 a proveedores que prestan el servicio de capacitación, los cuales no han sido pagados por falta de disponibilidad financiera. Esta falta de presupuesto proviene del ejercicio 2022 en la que existía un pasivo por este mismo concepto era de \$38,138,516.

A t e n t a m e n t e

RGM Organización Profesional de Contadores, S.C.  
*Firma miembro de Kreston FLS, S.C.*  
*Firma integrante de Kreston International, Ltd.*



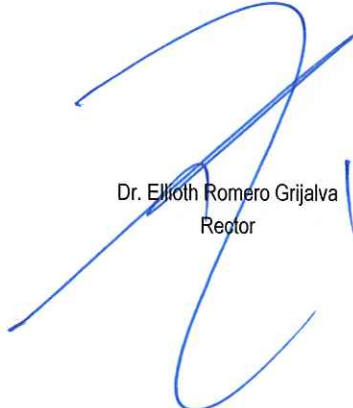
C.P.C. Rubén González Martínez  
Cédula profesional No. 1130385

C.c.p. C.P. Luis Alberto Vásquez Mendoza – Encargado de Despacho de la Dirección General de Auditoría Gubernamental

	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Ingresos Modificado Anual	Ingresos Devengado Acumulado	Ingresos Recaudado Acumulado	Diferencia contra presupuesto original
	(1)	(2)	(3= 1+2)	(4)	(5)	(6= 5 - 1)
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0	0
Productos	0	896	896	896	896	896
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	0	26,923,506	26,923,506	26,923,506	25,721,506	25,721,506
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboracion fiscal y fondos distintos de aportaciones	0	20,596,538	20,596,538	20,596,538	20,596,538	20,596,538
Tranferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	90,592,948	-3,934,157	86,658,791	86,658,791	86,658,791	-3,934,157
Ingresos derivados de financiamientos	0	0	0	0	0	0
	<b>90,592,948</b>	<b>43,586,784</b>	<b>134,179,732</b>	<b>134,179,732</b>	<b>132,977,732</b>	<b>42,384,784</b>
					<b>Ingresos Excedentes</b>	<b>42,384,784</b>

  
 C.P. Alejandra Sau Soto  
 Subdirección de Recursos Financieros

  
 Lic. Nanda Guadalupe Monreal Durazo  
 Director de Administración

  
 Dr. Elkoth Romero Grijalva  
 Rector

**Universidad de la Seguridad Publica del Estado de Sonora**  
Estado analítico del presupuesto de egresos por el ejercicio 2023

Anexo 2

Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
<b>Servicios personales</b>	<b>16,048,332</b>	<b>1,654,333</b>	<b>17,702,665</b>	<b>17,702,665</b>	<b>17,701,036</b>	<b>0</b>
Remuneraciones al personal de carácter permanente	8,707,452	1,201,102	9,908,555	9,908,555	9,908,555	0
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	0	0	0	0	0	0
Remuneraciones adicionales y especiales	1,614,720	493,755	2,108,475	2,108,475	2,106,846	0
Seguridad social	3,486,892	598,278	4,085,170	4,085,170	4,085,170	0
Otras prestaciones sociales y economicas	120,276	-33,706	86,570	86,570	86,570	0
Previsiones	798,273	-798,273	0	0	0	0
Pago de estímulos a servidores publicos	1,320,719	193,177	1,513,896	1,513,896	1,513,896	0
<b>Materiales y suministros</b>	<b>16,064,850</b>	<b>-3,428,153</b>	<b>12,636,697</b>	<b>12,632,554</b>	<b>12,600,429</b>	<b>4,143</b>
Materiales de administracion, emision de documentos y articulos oficiales	1,632,397	-1,174,781	457,616	457,616	457,616	0
Alimentos y utensilios	9,821,968	-135,720	9,686,248	9,686,248	9,686,248	0
Materias primas y materiales de produccion y comercializacion	0	0	0	0	0	0
Materiales y articulos de construccion y de reparacion	2,472,931	-2,301,363	171,568	171,568	171,568	-0
Productos quimicos, farmaceuticos y de laboratorio	429,528	-357,662	71,866	71,866	71,866	0
Combustibles, lubricantes y adictivos	624,875	285,624	910,499	910,499	878,374	0
Vestuario, blancos, prendas de proteccion y articulos deportivos	100,800	987,191	1,087,991	1,083,848	1,083,848	4,143
Materiales y suministros para seguridad	0	0	0	0	0	0
Herramientas, refacciones y accesorios menores	982,350	-731,442	250,908	250,908	250,908	0
<b>Servicio generales</b>	<b>58,479,766</b>	<b>39,030,728</b>	<b>97,510,494</b>	<b>93,940,971</b>	<b>60,756,152</b>	<b>3,569,523</b>
Servicios basicos	3,763,088	1,420,030	5,183,117	5,183,117	4,787,653	0
Servicios de arrendamiento	96,000	161,826	257,826	257,826	246,597	0
Servicios profesionales, cientificos, tecnicos y otros servicios	51,859,881	37,852,420	89,712,300	86,143,673	53,425,569	3,568,627
Servicios financieros, bancarios y comerciales	396,436	121,887	518,323	517,427	517,427	896
Servicios de instalacion, reparacion, mantenimiento y conservacion	1,793,076	-1,028,005	765,071	765,071	765,071	0
Servicios de comunicacion social y publicidad	0	0	0	0	0	0
Servicios de traslado y viaticos	265,900	339,747	605,647	605,647	605,647	0
Servicios oficiales	1,840	15,685	17,525	17,525	17,525	0
Otros servicios generales	303,546	147,139	450,685	450,685	390,663	0
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>0</b>	<b>6,297,517</b>	<b>6,297,517</b>	<b>6,294,517</b>	<b>6,294,517</b>	<b>3,000</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector publico	0	0	0	0	0	0
Transferencias al resto del sector publico	0	0	0	0	0	0
Subsidios y subvenciones	0	0	0	0	0	0
Ayudas sociales	0	6,171,000	6,171,000	6,168,000	6,168,000	3,000
Pensiones y jubilaciones	0	126,517	126,517	126,517	126,517	0
Transferencias a fideicomisos, mandatos y otros analogos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a la seguridad social	0	0	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0	0	0
Transferencias al exterior	0	0	0	0	0	0
<b>Bienes muebles, inmuebles e intangibles</b>	<b>0</b>	<b>32,358</b>	<b>32,358</b>	<b>32,358</b>	<b>32,358</b>	<b>0</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	0	0	0	0	0	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	0	0	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0

Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Vehículos y Equipo de Transporte	0		0			0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		32,358	32,358	32,358	32,358	0
Activos Biológicos	0		0			0
Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0
<b>Inversión pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Obra pública en bienes de dominio público	0	0	0	0	0	0
Obra pública en bienes propios						0
Proyectos productivos y acciones de fomento	0	0	0	0	0	0
<b>Inversiones financieras y otras provisiones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Inversiones para el fomento de actividades productivas	0	0	0	0	0	0
Acciones y participaciones de capital	0	0	0	0	0	0
Compra de títulos y valores	0	0	0	0	0	0
Concesión de préstamos	0	0	0	0	0	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros analógicos	0	0	0	0	0	0
Otras inversiones financieras	0	0	0	0	0	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	0	0	0	0	0
<b>Participaciones y aportaciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Convenios	0	0	0	0	0	0
<b>Deuda pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortización de la deuda pública	0	0	0	0	0	0
Intereses de la deuda pública	0	0	0	0	0	0
Comisiones de la deuda pública	0	0	0	0	0	0
Gastos de la deuda pública	0	0	0	0	0	0
Costo por coberturas	0	0	0	0	0	0
Apoyo financieros	0	0	0	0	0	0
Adeudos de ejercicios anteriores (Adefas)	0	0	0	0	0	0
<b>Total del Gasto</b>	<b>90,592,948</b>	<b>43,586,784</b>	<b>134,179,732</b>	<b>130,603,065</b>	<b>97,384,492</b>	<b>3,576,666</b>

C.P. Alejandra Sau Soto  
Subdirección de Recursos Financieros

Lic. Irlanda Guadalupe Monreal Durazo  
Director de Administración

Dr. Elíoth Romero Grijalva  
Rector

Denominación/Objetivo	Unidad de medida	Avance a Diciembre 2023		
		Metas programadas	Metas alcanzadas	% alcance
Formacion continua de elementos de diversas areas.	Persona	1,240.00	1,332.00	107.4%
Formacion inicial de elementos de diversas areas.	Persona	680.00	677.00	99.6%
Cumplimiento en la evaluacion de elementos de empresas de seguridad privada.	Persona	1,000.00	1,064.00	106.4%
Evaluacion de habilidades y conocimientos de cuerpos de seguridad publicas de areas de seguridad publicas.	Persona	522.00	615.00	117.8%
Capacitacion especializada para elementos de las diversas areas de seguridad publica.	Persona	150.00	153.00	102.0%
Capacitacion profesional para hombres y mujeres de las diversas areas de seguridad publica.	Persona	50.00	83.00	166.0%
Porcentaje de decremento en observaciones de auditoria al informe de cuenta publica	Puntos	80.00	80.00	100.0%
Indice de calidad de los informes trimestrales	Informe	1.00	1.00	100.0%
Control presupuestal	Porcentaje	100.00	100.00	100.0%
Indice de calidad en los infomes de gasto federalizado	Informe	1.00	1.00	100.0%
Cumpliminetio de las obligaciones de transparencia de los sujetos obligados	Porcentaje	100.00	100.00	100.0%
Revision de control intenro	Porcentaje	100.00	100.00	100.0%
Coordinar la participacion de cadetes en actividades extracurriculares, en beneficio de la comunidad	Persona	90.00	90.00	100.0%
Informar trimestralmente a la direccion general la situacion que guardan las demandas de ISSPE	Porcentaje	100.00	100.00	100.0%
Atencion a solicitudes de informacion publica	Informe	100.00	100.00	100.0%

**Notas:**

1. En la meta "Formacion inicial de elementos de diversas areas", por cuestiones de redondeo, la Universidad presentó esta meta con cumplimiento del 100%.
2. Debido a un error en la captura de la meta "Capacitación Especializada para Elementos de las Diversas Areas de Seguridad Pública", la Universidad había presentado una meta de 200 personas, sin embargo, la meta correcta es de 150 personas la cual se encuentra asentada en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que se logró un alcance de 102%.

  
C.P. Alejandra Sau Soto  
Subdirección de Recursos Financieros

  
Lic. Irlanda Guadalupe Monreal Durazo  
Director de Administración

  
Dr. Ellioth Romero Grijalva  
Rector