

## II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

## Activo

## • Efectivo y Equivalentes

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2024	2023
EFFECTIVO (1111)	\$42,855.84	\$1,855.84
BANCOS (1112)	\$33,283,092.81	\$32,947,222.57
Suma	\$33,325,948.65	\$32,949,078.41

## Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe
CUENTA 0136718019 INGRSOS PROPIOS (1112-01-0003)	\$305,192.49
CUENTA 0148934789 CURSOS CAE (1112-01-0004)	\$14,661,469.50
CUENTA 0119715029 ESTATAL 2023	\$8,205,226.01
CUENTA 0119715053 FEDERAL 2023	\$94.57
CUENTA 0119768251 DISPERSORA 2023	\$0.00
CUENTA 0119842829 GASTOS DE OPERACION FEDERAL 2023	\$0.00
CUENTA 0120888362 GASTOS DE OPERACIÓN FEDERAL 2023 ESTATAL 2023	\$409,254.06
CUENTA 0122253461 DISPERSORA 2024	\$562,340.41
CUENTA 0122253569 FEDERAL 2024	\$2,556,567.61
CUENTA 0122253674 ESTATAL 2024	\$6,343,480.69
CUENTA 0122253739 GASTOS DE OPERACION FEDERAL 2024	\$239,367.47
TOTAL	\$33,283,092.81

## Fondos con Afectación Específica

Banco	Importe
FONDO REVOLVENTE DIRECCION GENERAL(1111-01)	\$10,000.00
FONDO REVOLVENTE DIRECCION ADMINISTRATIVA(1111-02)	\$7,000.00
FONDO REVOLVENTE HERMOSILLO (1111-03)	\$4,000.00
FONDO REVOLVENTE AGUA PRIETA (111-04)	\$2,977.30
FONDO REVOLVENTE CANAÑA (111-05)	\$3,418.00
FONDO REVOLVENTE CABORCA (111-06)	\$5,000.00
FONDO REVOLVENTE CAJEME (111-07)	\$3,000.00
FONDO REVOLVENTE NAVOJOA (111-08)	\$3,000.00
FONDO REVOLVENTE EMPALME (111-09)	\$4,480.54
Suma	\$42,855.84

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

## • Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Concepto	2024	2023
DEUDORES DIVERSOS (1123)	\$791,326.57	\$94,756.01
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS (1131)	\$0.00	\$0.00
Suma	\$791,326.57	\$94,756.01

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

DEUDORES DIVERSOS						
SALDOS AL 31 DE MARZO DEL 2024						
NOMBRE	ANTIGÜEDAD					TOTAL
	MENOS DE 30 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS	
MANUEL EDUARDO GALLEGOS		1,850.00			6247.06	8,097.06
JUAN CARLOS RODRIGUEZ ESPARZA		1,900.00				1,900.00
JOSE MANUEL BOJORQUEZ CRUZ		6,000.00				6,000.00
ROLANDO OCHOA	1900.00	2300.00			548.00	4,748.00
CAROLINA LOPEZ			-0.01			-0.01
ELISA LUCIA RAMIREZ JARA		400.00				400.00
JUDITH BEATRIZ OCHOA RUE	400.00	800.00				1,200.00
MARIA ESPINOZA RUELAS		300.00				300.00
JESUS ERNESTO RUBIO		1,900.00				1,900.00
RICARDO RENE DEL VALLE		300.00				300.00
MARIA LUISA ENRIQUEZ		400.00				400.00
MARIA CECILIA OCHOA ROM	777.00	4,001.30				4,778.30
GRACIELA RIVERA CRUZ				275.34		275.34
GUSTAVO FIMBRES	88			380.57		468.57
MARIO GUTIERREZ BURRUEL	4300	300		300		4,900.00
HECTOR MANUEL ROMERO	656,916.77	1,800.00			73,367.72	732,084.49
MARIO ALBERTO CAÑEDO			300.00			300.00
JOSE JESUS TORRES GONZALEZ		300.00				300.00
NESTOR SAUL MENDOZA		400.00				400.00
KARLA MARIA AZCONA		400.00				400.00
IRASEMA LILIAN MANCILLAS		400.00				400.00
BERTHA VALENCIA		400.00				400.00
DANIEL ALHONDRA MUNCHIA		400.00				400.00
NEIRA ABIGAIL ROMERO		300.00				300.00
MARIBEL TREJO	3846.49			2913.82		6,760.31
ARMANDO VALENZUELA				300.00		300.00
BRENDA LIZBETH ACEVES		1943		3135.2		5,078.20
JULIO CESAR CABALLERO				400.00		400.00
MAGDA ELENA HEREDIA	2430.00			-400		2,030.00
ANDREA ABIGAIL FLORES				1090.40		1,090.40
RENE VILLARREAL		400.00		2000.00		2,400.00
FERNANDA ARAIZA TALAMA	2610.00				5.91	2,615.91
<b>TOTAL</b>	<b>673268.26</b>	<b>27194.30</b>	<b>299.99</b>	<b>10395.33</b>	<b>80168.69</b>	<b>791,326.57</b>

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
Terrenos (1231)	\$13,328,515.18	\$13,328,515.18

Edificios no Habitacionales(1233)	\$22,107,367.71	\$22,107,367.71
<b>Subtotal #NOMBRE(1230)</b>	<b>\$35,435,882.89</b>	<b>\$35,435,882.89</b>

**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION(1241)	22,436,223.83	22,844,503.35
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO(1242)	2,689,693.46	2,689,693.46
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE(1244)	8,932,841.23	8,932,841.23
MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS(1246)	51,591,064.16	51,591,064.16
<b>Subtotal BIENES MUEBLES(1240)</b>	<b>\$ 85,649,822.88</b>	<b>\$ 86,058,102.20</b>
SOFTWARE(1251)	752,357.01	752,357.01
<b>Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES(1250)</b>	<b>\$ 752,357.01</b>	<b>\$ 752,357.01</b>
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES(1263)	-58,497,114.83	-27,225,908.09
<b>Subtotal DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES(1260)</b>	<b>-\$58,497,114.83</b>	<b>-\$27,225,908.09</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 27,905,064.86</b>	<b>\$ 59,584,551.12</b>

**BIENES MUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

PARTIDA	CONCEPTO	IMPORTE	MONTO DE DEPRECIACION ANUAL	MONTO DE DEPRECIACION ACUMULADA	METODO DE DEPRECIACION	TASA APLICADA % ANUAL
58302	Edificios	22,107,367.71	61,409.35	15,601,647.22	Línea Recta	3.3
51107	Mobiliario y Equipo	5,254,568.57	19,547.11	3,432,076.17	Línea Recta	10%
51201	Muebles Excepto de Oficina Y Estanteria					
51503	Equipo de Computación	13,808,380.92	73,265.12	11,462,083.82	Línea Recta	33
51901	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN					
51908	Otros Mobiliarios y Equipos	3,373,274.21	15,181.69	2,041,450.14	Línea Recta	10
52101	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	2,689,693.46	10,004.55	2,400,826.46	Línea Recta	33.3
52301	Cámaras Fotográficas y de Video					
52901	Otros Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo					
54201	Carrocerías y Remolques	9,157,069.23	87,631.98	6,166,526.39	Línea Recta	20
56201	Aparatos e Instrumentos Para Uso Industrial					
56206	Maquinaria, Equipo y Herramienta para Industria	51,591,063.99	276,965.09	32,396,572.45	Línea Recta	10
56401	Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial					
56604	Equipos, Aparatos y Accesorios Electricos					
56704	Herramientas y Máquinas-Herramienta					
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>						
59103	SOFTWARE	752,357.01		752,357.01	Línea Recta	33.3

**Activo Diferido**

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
DEPOSITOS EN GARANTIA(1270-02)	\$572,486.66	\$564,266.00
IMPUESTOS A FAVOR(1279-01)	\$8,220.66	\$12,767.54
<b>Suma</b>	<b>\$580,707.32</b>	<b>\$577,033.54</b>

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de marzo del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2024	2023
PASIVO CIRCULANTE(2100)	\$8,371,408.85	\$14,173,357.86
PASIVO NO CIRCULANTE(2200)	\$39,373.93	\$39,373.93
Suma de Pasivo	\$8,410,782.78	\$14,212,731.79

Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO(2111)	5,390,197.93
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO(2117)	2,943,175.50
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO(2112)	-0.01
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO(2119)	-1,338.51
Suma PASIVO CIRCULANTE(2100)	\$8,332,034.91

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO						
SALDOS AL 31 DE MARZO DEL 2024						
NOMBRE	ANTIGÜEDAD					TOTAL
	MENOS DE 30 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS	
DIRECCION GENERAL					1041.08	1041.08
DIRECCION ADMINISTRATIVA	556081.80					556081.80
DIRECCION VINCULACION	5151.40					5151.40
DIRECCION JURIDICA					-3928.00	-3928.00
ICATSON HERMOSILLO					29400.45	29400.45
ICATSON CANANEA					-4648.26	-4648.26
ICATSON CAJEME	1481.60				13899.46	15381.06
ICATSON AGUA PRIETA				4437.60	9209.68	13647.28
ICATSON NAVOJOA	10830.40		4042.00		-1816.18	13056.22
ICATSON CABORCA					4958.80	4958.80
ICATSON EMPALME				-4042.00	-9273.20	-13315.20
A.M. GUAYMAS					-1664.40	-1664.40
A.M.NOGALES				1664.40		1664.40
RIESGO LABORAL					-0.19	-0.19
APORTACIONES AL ISSSTESO	427642.88	427775.2	421484.32			1276902.40
APORT DE SEGURO DE RETIR	2701.3	2712.65	2729.59			8143.54
ASIGNACION P/PRESTAMOS	22518.05	22514.48	22183.38			67215.91
ASIGNACION PRESTAMO PRE	22518	22514.48	22183.38			67215.86
OTRAS PREST SEG SOCIAL	112590.24	112572.43	110916.93			336079.60
CUOTAS P/INFRA.EQ.Y MOB.	45036.1	45028.97	44366.77			134431.84
ATENCION ENFERMEDADES	264776	131104	0			395880.00
PAGAS DEFUNCION,PENSION	880632.72	829633.72	776418.48			2486684.92
SEGURO DE VIDA	271.33	272.46	273.6			817.39
	2,352,231.82	1,594,128.39	1,404,598.45	395.60	38,843.64	5,390,197.90

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES XPAGAR A CORTO PLAZO						
SALDOS AL 31 DE MARZO DEL 2024						
NOMBRE	ANTIGÜEDAD					TOTAL
	MENOS DE 30 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS	
ISR RETENCIONES POR SALARIOS	376740.54	-0.42	0.42	0.26	-159,271.94	217,468.86
ISR RETENCIONES ASIMILADOS A SALARIOS	261540.51	0.48	169846.27	0.02	12,715.06	444,102.34
ISR RETENCIONES SERVICIOS PROFESIONALES	0	-475	-44082	-275.52	-23,585.08	-68,417.60
ISR RETENCIONS ARRENDAMIENTO	0	0	0	-0.45	-1.23	-1.68
ISR HONORARIOS	0	0	0	598.72	0.00	598.72
ISSSTESON	791104.71	790992.42	-778664.96	-0.96	648,582.56	1,452,013.77
INFONAVIT	577276.48	0	0	0	256,969.74	834,246.22
ISSSTESON PADRES ARANCELADOS	4023.58	4023.58	4023.58	0.00	0.00	12,070.74
ISR TENCIONES RESICO	0	475	8670.9	277.15	-0.82	9,422.23
2% AL MILLAR	0	8369.89	4346.47	28955.54	0.00	41,671.90
<b>TOTAL</b>	<b>2,010,685.82</b>	<b>795,016.06</b>	<b>-640,205.79</b>	<b>29,554.76</b>	<b>735,408.29</b>	<b>2,943,175.50</b>

PROVEEDORES						
SALDOS AL 31 DE MARZO DEL 2023						
NOMBRE	ANTIGÜEDAD					TOTAL
	MENOS DE 30 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS	
TURISMO PALO VERDE					-0.01	-0.01
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.01</b>	<b>-0.01</b>

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO						
SALDOS AL 31 DE MARZO DEL 2024						
NOMBRE	ANTIGÜEDAD					TOTAL
	MENOS DE 30 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS	
CUOTA SINDICAL	0.00	0.00	0.00	0.00	256.62	256.62
FONACOT	0.32	0.00	0.00	0.00	7,814.78	7,815.10
SEGUROS METLIFE	0.00	0.00	0.00	0.00	-449.53	-449.53
TU LANITA	-0.64	590.78	-4,338.32	0.00	-5,212.52	-8,960.70
<b>TOTAL</b>	<b>-0.32</b>	<b>590.78</b>	<b>-4,338.32</b>	<b>0.00</b>	<b>2,409.35</b>	<b>-1,338.51</b>

• Pasivo No Circulante

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

Concepto	2024
----------	------

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

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1.- Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
INGRESO POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS (4173)	\$6,475,340.03
RECURSO ESTATAL(4223-02)	7,627,731.82
RECURSO FEDERAL(4213-01)	23,854,739.00
Subtotal Aportaciones	\$37,957,810.85
PRODUCTOS FINANCIEROS(4151)	2,880.28
Subtotal Productos Financieros	\$2,880.28
Suma	\$37,960,691.13

2.- Gastos y Otras Perdidas

Egreso Total al 31/03/2024	\$33,543,864.94
----------------------------	-----------------

Tipo de Egreso	\$33,543,864.94	%
Servicios Personales	\$29,507,715.04	87.97
Materiales y Suministros	\$266,363.01	0.79
Servicios Generales	\$1,267,018.78	3.78
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización	\$2,502,768.11	7.46

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

SONORA Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01/ene/2024 Al 31/mar/2024 (Cifras en Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2023</b>	\$69,031,086.51	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$69,031,086.51
APORTACIONES	\$793,445.76	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$793,445.76
DONACIONES DE CAPITAL	\$58,237,640.75	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$58,237,640.75
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2023</b>	\$0.00	\$15,245,865.01	\$24,888,373.64	\$0.00	\$40,134,238.65
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	\$24,888,373.64	\$0.00	\$24,888,373.64
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$5,900,322.58	\$0.00	\$0.00	\$5,900,322.58
REVALUOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESERVAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$9,745,542.43	\$0.00	\$0.00	\$9,745,542.43
<b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2023</b>	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2023</b>	\$69,031,086.51	\$15,245,865.01	\$24,888,373.64	\$0.00	\$99,166,325.16
<b>CAMBIO EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2024</b>	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
DONACIONES DE CAPITAL	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2024</b>	\$0.00	-\$4,147,329.79	-\$20,859,727.77	\$0.00	-\$25,107,057.56

	2024	2023	2022	2021	2020
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	\$4,416,826.19	\$0.00	\$4,416,826.19
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	-\$1,147,329.79	-\$24,888,373.64	\$0.00	-\$29,035,703.43
REVALUOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESERVAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$0.00	-\$488,180.32	\$0.00	-\$488,180.32
CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2024	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2024</b>	<b>\$69,031,086.61</b>	<b>\$11,098,636.22</b>	<b>\$3,928,646.87</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$74,058,267.60</b>

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

Concepto	2024	2023
EFFECTIVO(1111)	\$42,855.84	\$1,855.84
BANCOS(1112)	\$33,283,092.81	\$32,947,222.57
<b>Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES(1110)</b>	<b>\$33,325,948.65</b>	<b>\$32,949,078.41</b>

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

Concepto	AL 31 MARZO 2024	AL 31 DICIEMBRE 2023
Ahorro/Desahorro Antes de Rubros Extraordinarias	\$4,416,826.19	\$24,888,373.64
Mas:		
Otros Orígenes de Aplicación	\$0.00	\$0.00
Menos:		
Otras Aplicaciones de Operación	\$11,316,095.55	\$35,053,310.76
<b>Flujos Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>-\$6,899,269.36</b>	<b>-\$10,164,937.12</b>

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

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO EN EL ESTADO DE SONORA  
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

CORRESPONDIENTE DEL 1/01/2024 AL 31/03/2024

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$37,960,691.13
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
<b>4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES</b>	<b>\$37,960,691.13</b>

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO EN EL ESTADO DE SONORA  
CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

CORRESPONDIENTE DEL 1/01/2024 AL 31/03/2024

1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$31,041,096.83
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$2,602,768.11
<b>4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES</b>	<b>\$33,643,864.94</b>

**VI) Notas al Estado Analítico de Ingresos**

Se presenta Presupuesto Autorizado por \$155,580,334.48, publicado en el Decreto no. 16 del Presupuesto de Egreso Del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2024.

Se Realiza Ampliación Federal al Primer Trimestre por \$xxxxxxx derivada de la diferencia entre el presupuesto autorizado aprobado mediante decreto Estatal no. 16 y el formalizado, programado y calendarizado mediante el Anexo de Ejecución para el ejercicio fiscal 2024.

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

**b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

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

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

<b>CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>		
<b>VALORES</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>
VALORES EN CUSTODIA	\$ 0.00	\$ 0.00
CUSTODIA DE VALORES	\$ 0.00	\$ 0.00
INSTRUMENTOS DE CREDITO PRESTADOS A FORMADORES DE	\$ 0.00	\$ 0.00
PRESTAMOS DE INSTRUMENTOS DE CREDITO A FORMADORES DE	\$ 0.00	\$ 0.00
INSTRUMENTOS DE CREDITO RECIBIDOS EN GARANTIA DE LOS	\$ 0.00	\$ 0.00
GARANTIA DE CREDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE	\$ 0.00	\$ 0.00
EXISTENCIA EN ALMACEN	\$ 642,337.95	\$ 642,337.95
ALMACEN EXISTENTE	-\$ 642,337.95	-\$ 642,337.95
<b>EMISION DE OBLIGACIONES</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>
AUTORIZACION PARA LA EMISION DE BONOS, TITULOS Y VALORES DE	\$ 0.00	\$ 0.00
AUTORIZACION PARA LA EMISION DE BONOS, TITULOS Y VALORES DE	\$ 0.00	\$ 0.00
EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y	\$ 0.00	\$ 0.00
SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS	\$ 0.00	\$ 0.00
SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS	\$ 0.00	\$ 0.00
CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>AVALES Y GARANTIAS</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>
AVALES AUTORIZADOS	\$ 0.00	\$ 0.00
AVALES FIRMADOS	\$ 0.00	\$ 0.00
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	\$ 286,862.00	\$ 286,862.00
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS	\$ 286,862.00	\$ 286,862.00
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO	\$ 0.00	\$ 0.00
FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>JUICIOS</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	\$ 23,419,037.82	\$ 23,419,037.82
RESOLUCION DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	\$ 23,419,037.82	\$ 23,419,037.82
<b>INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>
CONTRATOS PARA INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA	\$ 0.00	\$ 0.00
INVERSION PUBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>
BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESION	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>		
<b>LEY DE INGRESOS</b>		
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 65,580,334.48	\$ 60,927,894.06
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 117,819,843.35	\$ 68,615,256.86
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 0.00	\$ 48,779,242.16
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 37,960,891.15	\$ 197,028,852.65
LEY DE INGRESOS RECIBIDA	\$ 37,960,891.15	\$ 197,028,852.65
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>		
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 65,580,334.48	\$ 60,927,894.06
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ 123,117,849.03	\$ 18,815,256.86
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 0.00	\$ 46,098,658.56
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ 32,462,494.45	\$ 178,411,595.76
<b>NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA</b>	<b>\$ 33,044,096.83</b>	<b>\$ 178,411,595.76</b>
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$ 28,267,725.34	\$ 159,081,028.43
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 28,267,725.34	\$ 159,081,028.43



c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. **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 del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. **Panorama Económico y Financiero**

Al 31 de Enero este Instituto de Capacitación Para el Trabajo del Estado de Sonora a recibido por parte del Gobierno Estatal \$ 2,633,849.82

Al 31 de Enero este Instituto de Capacitación Para el Trabajo del Estado de Sonora a recibido por parte del Gobierno Federal \$ 0.00

Al 31 de Enero este Instituto de Capacitación Para el Trabajo del Estado de Sonora a captado un ingresos propio por \$2,901,270.18 por concepto de Inscripciones.

Al 29 de febrero este Instituto de Capacitación Para el Trabajo del Estado de Sonora a recibido por parte del Gobierno Estatal \$ 5,130,790.82

Al 29 de febrero este Instituto de Capacitación Para el Trabajo del Estado de Sonora a recibido por parte del Gobierno Federal \$ 17,938,304.00

Al 29 de febrero este Instituto de Capacitación Para el Trabajo del Estado de Sonora a captado un ingresos propio por \$3,776,148.32 por concepto de Inscripciones.

Al 31 de Marzo este Instituto de Capacitación Para el Trabajo del Estado de Sonora a recibido por parte del Gobierno Estatal \$ 7,627,731.82

Al 31 de Marzo este Instituto de Capacitación Para el Trabajo del Estado de Sonora a recibido por parte del Gobierno Federal \$ 23,854,739.00

Al 31 de Marzo este Instituto de Capacitación Para el Trabajo del Estado de Sonora a captado un ingresos propio por \$6,475,340.03 por concepto de Inscripciones.

3. **Autorización e Historia**

El Gobierno del Estado de Sonora celebró con la Secretaría de Educación Pública del Gobierno Federal en el año de 1993, convenio de coordinación para la creación, operación y apoyo financiero del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora Federal en el año de 1993, convenio de coordinación para la creación, operación y apoyo financiero del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, estableciendo dicho convenio en su cláusula segunda la obligación del Gobierno del Estado de Sonora de crear "EL ICATSON".

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, fue creado con el carácter de Organismo Público Descentralizado (O.P.D.) con personalidad jurídica y patrimonio propio, según decreto No. 48, sección IV del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, publicado en el Boletín del día 15 de diciembre de 1994.

4. **Organización y Objeto Social**

La actividad principal del Instituto es impartir e impulsar la capacitación formal para y en el trabajo en el Estado de Sonora, propiciando su mejor calidad y su vinculación con el aparato productivo y las necesidades del mercado laboral.

La máxima autoridad del Instituto es la H. Junta Directiva que está integrada de la siguiente manera:

- a) Tres representantes del Gobierno del Estado que son los Secretarios de Educación y Cultura, de Hacienda y de Economía.
- b) Dos representantes del Gobierno Federal que serán designados por el Secretario de Educación Pública.
- c) Un representante de Sector Social, éste nombrado por el Gobierno del Estado y,
- d) Dos representantes del Sector Productivo que participen en el Financiamiento del Instituto mediante un patronato para apoyar a la operación del mismo.

Los órganos de Gobierno del Organismo Público descentralizados son:

La Junta Directiva

Un Director General.

Los Directores del Plantel.

El Instituto cuenta actualmente con 7 planteles y 11 Acciones Móviles en todo el Estado que le permite poner al alcance de los sonorenses la capacitación técnica y son:

Hermosillo  
Cananea

Ref	ACCIÓN MÓVIL	DEPENDE DEL PLANTEL
1	Agua Prieta	Hermosillo
2	Arivechi	Agua Prieta

Cajeme	3	Guaymas	Empalme
Agua Prieta	4	Huatabampo	Cajeme
Navjoa	5	Moctezuma	Caborca
Caborca	6	Navjoa	Navjoa
Empalme	7	Nogales	Cananea
	8	Puerto Peñasco	Caborca
	9	San Luis Río Colorado	Caborca
	10	Santa Ana	Caborca
	11	Magdalena	Caborca

## 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo con las normas de información financiera gubernamental derivados de la normatividad aplicable para la Entidad.

Los estados financieros adjuntos de la Entidad Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora se prepararon de conformidad con las siguientes

- Las disposiciones vigentes e disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Organismo Público Descentralizado
- Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales (NIFGG) y las Normas de Información Financieras 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).
- 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.
- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

### Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la 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 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.

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 de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Estatal tienen la obligación, en cuanto al ámbito de su aplicación correspondientes al del inciso "A", a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apeguándose 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 LGCG. 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:

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

## 6. Políticas de Contabilidad Significativas

**Control Presupuestal.**-En la Administración del Instituto se estructuran y formulan los presupuestos de Egresos Federales, Estatales e Ingresos Propios para cada ejercicio a fin de contar con los recursos necesarios para el control presupuestal por medio de registros contables en cuentas de orden como las siguientes:

### Cuentas de Orden Contables:

Avales y Garantías

Bienes concesionados o en comodato

Cuentas de orden presupuestarias:

Ley de Ingresos:

Ley de Ingresos Estimada

Ley de Ingresos por Ejecutar

Modificaciones a la Ley de Ingresos

Ley de Ingresos Devengada

Ley de Ingresos Recaudada

Presupuesto de Egresos:

Presupuesto de Egresos Aprobado

Presupuesto de Egresos por Ejercer

Modificaciones al Presupuesto de Egresos

Presupuesto de Egresos Comprometido

Presupuesto de Egresos Devengado

Presupuesto de Egresos Ejercido

Presupuesto de Egresos Pagado

conforme se devengan, los cuales son considerados como productos financieros, al costo que ellos indican en el acta entrega y recepción, no actualizándose la inversión al cierre del año de acuerdo a Normas de Información Financiera de terminación de la relación de trabajo del personal del ICATSON, se cargan a los remanentes del año en que se pagan.

Ley General de Contabilidad Gubernamental.-Cabe hacer mención que al 31 de diciembre de 2014, el ICATSON se encuentra trabajando para hacerle frente a los cambios trascendentes en los registros contables para lograr la Armonización Contable en los tres niveles de Gobierno para este ejercicio. Cambios contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Organismo de Coordinación para la Armonización de la Contabilidad Gubernamental, normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como son: Lista de cuentas alineadas al plan de cuentas.

Lista de cuentas alineadas al plan de cuentas

Clasificadores presupuestarios armonizados

Catálogos de bienes y matrices de conversión

Contar con indicadores para medir los avances físicos-financieros relacionados con los recursos Federales y

Emitir información contable y presupuestaria en forma periódica.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No aplica para esta Institución

8. Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil o porcentaje de depreciación

Tipo de bien	Clave	% Depreciación	Nombre de la cuenta
51000			<b>MOBILIARIO Y EQ. DE ADMINISTRACION</b>
	51101	10.00%	Muebles de Oficina y Estantería
	51201	10.00%	Muebles excepto de Oficina y Estantería
	51501	33.30%	Equipo de Cómputo
	51901	10.00%	Otro Mobiliarios y equipos
	56501	10.00%	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
52000	56902	10.00%	Otros Bienes Muebles
			<b>MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONA Y RECREATIVO</b>
	52901	20.00%	Otro mobiliario y equipo educacional
	51301	20.00%	Bienes artístico y culturales
	52301	33.30%	Cameras fotográficas y de vídeo
54000	52101	33.30%	Equipos y aparatos audiovisuales
	51902	20.00%	Mobiliario y Equipo para Escuelas y Laboratorios
			<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>
54101	54101	20.00%	Vehículos y Equipo de Transporte
	54201	20.00%	Carrocerías y remolques
59000			<b>SOFTWARE</b>
59101	59101	33.30%	Software
56000			<b>MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS</b>
56401	56401	10.00%	Sistema de aire Acondicionado
56701	56701	10.00%	Herramientas
56601	56601	10.00%	Maquinaria y equipo electrónico

b) Reporte analítico del Activo  
**INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO EN EL ESTADO E SONORA**  
**ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO**  
**CORRESPONDIENTE DEL 1/01/2024 AL 31/03/2024**

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>	<b>\$113,378,056.95</b>	<b>\$127,467,810.05</b>	<b>\$158,416,190.55</b>	<b>\$82,429,676.45</b>	<b>-\$30,848,380.50</b>
ACTIVO CIRCULANTE	\$33,043,834.42	\$127,224,820.20	\$128,161,379.40	\$34,117,275.22	\$1,073,440.80
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES	\$32,949,078.41	\$88,387,403.53	\$88,010,533.29	\$33,325,948.65	\$378,870.24
DERECHOS A RECIBIR	\$94,756.01	\$38,837,416.67	\$38,140,846.11	\$791,326.57	\$696,570.56
EFEKTIVO O EQUIVALENTES	\$86,334,222.53	\$242,989.85	\$32,264,811.15	\$48,312,401.23	-\$32,021,821.30
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$35,435,862.89	\$0.00	\$0.00	\$35,435,862.89	\$0.00
BIENES INMUEBLES	\$86,058,102.20	\$193,134.08	\$80,413.60	\$85,649,822.68	-\$408,279.52
INVESTIMENTOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	\$752,357.01	\$0.00	\$0.00	\$752,357.01	\$0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN	-\$42,489,153.11	\$0.00	\$31,608,994.90	-\$74,086,148.01	-\$31,608,994.90
ACTIVOS DIFERIDOS	\$577,033.94	\$49,855.77	\$54,402.85	\$572,486.66	-\$4,546.88

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica para esta institución

10. Reporte de la Recaudación

Al 29 de Febrero de 2024, se han obtenido los siguientes ingresos:

Ingresos Propios	\$6,475,340.03
Estatales	\$7,627,731.82
Federales	\$23,854,739.00
Otros Ingresos	\$2,880.28
<b>Total</b>	<b>\$37,960,691.13</b>

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No aplica para esta institución

12. Calificaciones otorgadas

No aplica para esta institución

13. Proceso de Mejora

Revisión de los documentos probatorios del ejercicio del gasto  
 Control de pedidos para adquisición de materiales y suministros  
 Cumplimiento de la normatividad fiscal  
 Revisión de nóminas  
 Bitácoras de consumo de gasolina, Teléfono  
 Control de correspondencia recibida  
 Control de Activo Fijo

14. Información por Segmentos

No aplica para esta institución

15. Eventos Posteriores al Cierre

En los presentes Estados Financieros no aplica

16. Partes Relacionadas

17.

**Responsabilidad Sobre la F** No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras operativas  
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



---

LAP María Cecilia Ochoa Romo  
Directora de Recursos Financieros  
Elaboró



---

LCI Jesús Ernesto Rubio Ramsburgh  
Director Administrativo  
Revisó