



Instituto  
Campechano

RECTORÍA



OFICIO: RIC/256/2023.  
ASUNTO: Información Financiera  
2022 Instituto Campechano.

San Francisco de Campeche, Camp. a 21 de marzo de 2023.

Dra. Carmen Enedina Rodríguez Armenta  
Directora General de Educación Superior  
Universitaria e Intercultural de la SEP  
PRESENTE. -

En atención al oficio 511/2023-0676-36 de fecha de 3 de febrero del presente año, del Director de Subsidio a Universidades C.P. Oscar Ortega Cortés, referente a la solicitud de información financiera del Instituto Campechano del ejercicio 2022 y en seguimiento al Convenio Marco de Colaboración para la Operación y Apoyo Solidario 2018, Cláusula Cuarta en la cual el Instituto Campechano se obliga a cumplir con el inciso D, que a la letra dice:

*"Proporcionar a la SEP y a EL ESTADO ", durante los primeros noventa días naturales, la información relativa a la distribución del apoyo financiero recibido, así como los informes que la Dirección General de Educación Superior Universitaria de "LA SEP" y "EL ESTADO" le requieran."*

Por lo anterior, me permito enviar un tanto en original con firmas autógrafas, así como digitalizado en formato PDF y en Excel a través de una USB.

- Estados Financieros del ejercicio 2022, dictaminados por auditor externo.
- Información Financiera Complementaria.
- Formato Analítico, elaborado por el despacho que realizó la auditoria, correspondiente a los Subsidios Federales, Estatales, Propios y otros.

Sin otro particular, le envío un saludo cordial.

Atentamente

"Un pasado y gloria y un presente de luz"

Ilsa Beatriz Cervera Echeverría.

Rectora



RECTORÍA

C.c.p C.P. Oscar Ortega Cortés. - Director de Subsidio a Universidades de la DGE SUI.  
C.c.p. C.P. Manuel Solís Denegri. - Director General de Finanzas del Instituto Campechano.  
C.c.p Mtra. Maribel Bautista Álvarez. - Encargada de la Dirección General de Planeación y Calidad del IC.  
C.C.P.- Archivo



San Francisco de Campeche, Camp. a 21 de marzo de 2023.

Dra. Carmen Enequina Rodríguez Armenta  
Directora General de Educación Superior  
Universitaria e Intercultural de la SEP  
PRESENTE. -

En atención al oficio S11/2023-0676-36 de fecha de 3 de febrero del presente año, del Director de Subsidio a Universidades C.P. Oscar Ortega Cortés, referente a la solicitud de información financiera del Instituto Campechano del ejercicio 2022 y en seguimiento al Convenio Marco de Colaboración para la Operación y Apoyo Solidario 2018, Cláusula Cuarta en la cual el Instituto Campechano se obliga a cumplir con el inciso D, que a la letra dice:

"Proporcionar a la SEP y a EL ESTADO", durante los primeros noventa días naturales, la información relativa a la distribución del apoyo financiero recibido, así como los informes que la Dirección General de Educación Superior Universitaria de "LA SEP" y "EL ESTADO" le requieran."

Por lo anterior, me permito enviar un tanto en original con firmas autógrafas, así como digitalizado en formato PDF y en Excel a través de una USB.

- Estados Financieros del ejercicio 2022, dictaminados por auditor externo.
- Información Financiera Complementaria.
- Formato Analítico, elaborado por el despacho que realizó la auditoría, correspondiente a los Subsidios Federales, Estatales, Propios y otros.

Sin otro particular, le envío un saludo cordial.

Atentamente

"Un pasado y gloria y un presente de luz"

Ilsa Beatriz Cervantes Scheverría,  
Rectora



RECTORÍA



1 USB  
2 anguillotades

Copie 10-19

C.c.p. C.P. Oscar Ortega Cortés. - Director de Subsidio a Universidades de la DGEUI.  
C.c.p. C.P. Manuel Solís Denegri. - Director General de Finanzas del Instituto Campechano.  
C.c.p. Mtra. Maribel Bautista Álvarez. - Encargada de la Dirección General de Planeación y Calidad del IC.  
C.C.P. - Archivo







Ciudad de México, 03 de febrero de 2023  
**Oficio Núm. 511/2023-0676-36**  
Asunto: Solicitud de Información Financiera 2022

**LICDA. ILSA BEATRIZ CERVERA ECHEVERRÍA**  
RECTORA  
INSTITUTO CAMPECHANO  
PRESENTE

Con un cordial saludo, y conforme estipula el convenio Marco de Colaboración para la Operación y Apoyo Solidario 2018, en la cláusula cuarta "EL INSTITUTO" se obliga a cumplir con el inciso D que a la letra dice: "Proporcionar a "LA SEP" y a "EL ESTADO" durante los primeros 90 (noventa) días naturales, la información relativa a la distribución del apoyo financiero recibido, así como los informes que la Dirección General de Educación Superior Universitaria de "LA SEP" y "EL ESTADO" le requieran".

Por lo anterior, solicito a usted gire sus apreciables instrucciones a quien corresponda para que, a más tardar el próximo 31 de marzo de 2023, sea entregado en físico, un tanto en original, a la Subdirección de Control Programático Financiero y al correo: jose.martinez@nube.sep.gob.mx, con copia a eunice.perez@nube.sep.gob.mx; los archivos en Excel y la información digitalizada en PDF de:

- Oficio dirigido a la Dra. Carmen Enedina Rodríguez Armenta; Directora General de Educación Superior Universitaria e Intercultural, con firmas autógrafas
- Estados financieros del ejercicio 2022.
- La información financiera complementaria.
- Formato Analítico, elaborado por el despacho que realizó la auditoría, correspondiente a los subsidios federales, estatales, propios y otros.

Los archivos que deberán ser requisitados para atender los dos últimos puntos se enviarán por correo electrónico a la institución, en caso de no recibirlos, puede solicitarlos a las cuentas: jose.martinez@nube.sep.gob.mx o eunice.perez@nube.sep.gob.mx

Sin otro particular, me reitero a sus apreciables órdenes.

Atentamente,



S. E. P.

C.P. Oscar Ortega Cortés  
Director de Subsidio a Universidades



NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:  
**INSTITUTO CAMPECHANO**

**INTEGRACIÓN DE LOS INGRESOS FEDERALES, ESTATALES Y PROPIOS**

	EJERCICIO	
	2022	2021
<b>Formato Analítico de Ingresos (Transferencia, Asignación del Subsidio y otras ayudas) al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>Monto (Miles de pesos)</b>	<b>Monto (Miles de pesos)</b>
<b>Total del Subsidio Federal, Ordinario y Extraordinario 2022</b>	<b>30,428.90</b>	<b>27,353.62</b>
<b>1.- Subsidio Ordinario Federal</b>	<b>19,179.73</b>	<b>18,486.20</b>
1.1.- U006 Subsidio Ordinario	19,179.73	18,485.96
1.2.- Rendimientos financieros U006	0.00	0.24
1.3.- Rendimientos financieros Apoyo regreso a clases	0.00	0.00
<b>2.- Subsidios Extraordinarios Federal</b>	<b>11,249.17</b>	<b>8,867.42</b>
2.1.- Regreso a clases	0.00	620.32
2.2.- FAM superior	11,249.17	7,559.11
2.3.- FAM Media Superior	0.00	687.99
2.4.-		
<b>3.- Subsidio Estatal</b>	<b>145,681.79</b>	<b>143,313.22</b>
3.1.- Subsidio Ordinario	142,881.79	141,313.22
3.2.- Remanente (FAM) Superior	0.00	2,000.00
3.3.- Remesa Estatal Complemento de Apoyo Educativo	2,800.00	0.00
<b>4.- Ingresos Propios</b>	<b>20,957.31</b>	<b>19,990.17</b>
4.1.- Ingresos Escolares	14,614.40	19,990.17
4.2.- Ingresos No escolares	6,324.91	
4.3.- Convenio Santander Programa "Becas Santander Estudios"	18.00	
<b>5.- Otros Ingresos</b>	<b>4.79</b>	<b>10.68</b>
5.1.- Intereses Financieros Ingresos Propios	4.79	8.95
5.2.- Intereses Financieros Recurso Estatal	0.00	1.73
5.3.- Intereses Financieros Becas Santander Apoyo a la	0.00	0.00
<b>Total Recursos al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>197,072.79</b>	<b>190,667.69</b>

NOTA: Las cifras de este formato deben corresponder al total del Estado de Actividades de los Estados Financieros Dictaminados.

RECTORA

LICDA. ILSA BEATRIZ CERVERA ECHEVERRÍA

AUDITOR EXTERNO

C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN



**INSTITUTO CAMPECHANO**  
**OPINIÓN SOBRE LA PRESENTACIÓN DE LA**  
**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**  
**POR EL EJERCICIO FISCAL QUE TERMINÓ**  
**EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**INSTITUTO CAMPECHANO**

**OPINIÓN SOBRE LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA  
COMPLEMENTARIA POR EL EJERCICIO FISCAL QUE TERMINÓ EL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2022**

**21 de marzo de 2023**

**SEP**

**Presente**

Atendiendo la solicitud del Instituto Campechano emito este dictamen apegándome a los "Lineamientos para la Presentación de Información Financiera Complementaria de las Universidades" emitidos por la SEP. La revisión que practiqué se realizó conforme a las normas internacionales de auditoría con el objeto de expresar mi opinión sobre la presentación razonable de ingresos, egresos, activos, pasivos y patrimonio del Instituto Campechano para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022. La información financiera a que se refiere este dictamen y sus comentarios (anexos) fueron clasificados de acuerdo a su origen y/o aplicación en las partidas y/o conceptos descritos en las tablas de la "A" a la "P" conforme a los formatos indicados en los Lineamientos

Como parte de mi análisis, revisé la información y documentación complementaria preparada por el Instituto, que se presenta en las tablas de la "A" a la "P". Verifiqué la información y documentación contenidas en el documento "Presentación de Información Financiera Complementaria del Instituto Campechano" mediante pruebas selectivas, utilizando los procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias y dentro de los alcances necesarios para poder expresar mi opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría.

Dentro de mis procedimientos:

1. Me cercioré que los ingresos (subsido Federal autorizado, estatal autorizado e ingresos propios) que reporta el Instituto estuvieran clasificados conforme a los Lineamientos y que las erogaciones ejercidas en el mismo ejercicio y que corresponden a cada concepto del ingreso, estuvieran, en función de su erogación real, razonablemente aplicadas y reportadas en las cuentas, subcuentas y sub-cuentas referentes a gastos por servicios personales, gastos de operación y/o

**AUDITORES Y CONSULTORES INTEGRADOS, S.C.**

RFC: ACI091029H27

DOMICILIO: PRIVADA DE LA COAHUILA No. 13  
ENTRE LA CALLE ECUADOR COL. SANTA ANA  
CAMPECHE, MEXICO.





**AUDITORES Y CONSULTORES  
INTEGRADOS, S.C.**

conceptos de inversión. Revisé que la información contenida en las tablas en las que se reporta el desglose de activos, pasivos y patrimonio estuviera clasificada conforme a los Lineamientos. Verifiqué que toda la información anteriormente citada fuera consistente con los Estados Financieros Dictaminados Básicos.

2. Me cercioré, en forma razonable, que los bienes y servicios adquiridos por el Instituto durante el ejercicio fiscal que terminó el 31 de diciembre de 2022 estuvieran debidamente registrados en contabilidad y que estos fueron recibidos y/o prestados; pero no determiné si los precios pagados por ellos son razonables de acuerdo con las condiciones del mercado.
3. Revisé, con base en pruebas selectivas, los saldos de las cuentas incluidas en las tablas de la "A" a la "P".
4. Verifiqué que el cálculo, las operaciones aritméticas y las diferencias, en monto y porcentaje, entre los ingresos y los egresos ejercidos que se reportan en cada tabla estuvieran razonablemente reflejados.
5. Verifiqué que los donativos y sus rendimientos a que se refiere la tabla "A" se hayan destinado a los fines del Instituto.
6. Como parte de mis pruebas selectivas revisé que las adiciones y compras de activo fijo correspondieran a las reportadas en las cuentas de inversión (física y de mobiliario y equipo).
7. Asimismo, revisé si los Pasivos del Instituto fueron liquidados en sus vencimientos. El Instituto no tiene contratado préstamos bancarios.
8. Verifiqué que las cifras reportadas en la Presentación estuvieran adecuadamente reflejadas contra los registros contables del Instituto y contra los Oficios de Autorización del Presupuesto Federal y Estatal y, en su caso, de los oficios de ampliación y/o modificación de estos.

En mi opinión, que está circunscrita a mi revisión de los Estados Financieros y a las áreas de competencia del Contador Público, el Instituto Campechano cumplió debidamente con el llenado y la clasificación de información requerida en los Lineamientos emitidos por la SEP, al 31 de diciembre de 2022. Asimismo, en mi opinión, la información complementaria incluida en las tablas, está presentada razonablemente, de conformidad con las bases de agrupación y revelación prescritas por la SEP (con las excepciones marcadas, en su caso, en cada uno de los puntos anteriores). Dicha información complementaria se incluye para fines de análisis y no constituye, por si sola, una presentación razonable de la situación

**AUDITORES Y CONSULTORES INTEGRADOS, S.C.**

RFC: ACI091029H27

DOMICILIO: PRIVADA DE LA COAHUILA No. 13

ENTRE LA CALLE ECUADOR COL. SANTA ANA

CAMPECHE, MEXICO.



**AUDITORES Y CONSULTORES  
INTEGRADOS, S.C.**

financiera, de los cambios en ella, de los resultados de operación o de las variaciones del patrimonio de conformidad con las normas de internacionales de auditoría. La información complementaria se deberá leer y comparar con las cifras y comentarios que se describen en los Estados Financieros Dictaminados Básicos.

**Atentamente**

**Auditores y Consultores Integrados, SC**

**C.P.C. José Amador Martínez Centurión  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**AUDITORES Y CONSULTORES INTEGRADOS, S.C.**

RFC: ACI091029H27

DOMICILIO: PRIVADA DE LA COAHUILA No. 13  
ENTRE LA CALLE ECUADOR COL. SANTA ANA  
CAMPECHE, MEXICO.



**Para la Presentación de Información Financiera Complementaria se anexan en formato Excel las tablas siguientes:**

- Consolidación
- Integración de Sueldos y Compensaciones
- Integración de Prestaciones Ligadas y No Ligadas
- Integración de Seguridad Social y Contribuciones
- Integración de Partidas de Materiales y Suministros
- Integración de Partidas de Servicios Generales
- Integración de Partidas de Inversión
- Integración de Partidas de Inversión de Obra Física
- Programas Extraordinarios
- Análisis del Movimiento de Activo Fijo
- Pasivos y Cuentas de Orden
- Antigüedad de Saldos del Pasivo a Corto Plazo
- Integración de los Pasivos a Largo Plazo (No aplica)
- Obligaciones, Provisiones y Reservas
- Patrimonio
- Edad de los Empleados y Años de Servicio

INSTITUTO CAMPECHANO  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**Tabla A.- Consolidación**

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos			(miles de pesos corrientes)										
Año 2022			Ingreso Federal	Ingreso Estatal	Distribución de Ingresos Propios	Ingresos Totales	Egreso Federal	Egreso Estatal	Egresos con Recursos Propios	Egresos Totales	Diferencia entre Totales		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	Recurso									monto	%	
<b>Origen y Aplicación por Tipo de Recurso</b>													
		<b>1 Subsidios e Ingresos Propios</b>	30,429	145,682	19,788	195,899	30,429	145,682	19,769	195,879	20	0.0%	
		1.1 Servicios Personales											
		1.1.1 Sueldos y Compensaciones	-	145,094	10,806	155,900	-	145,094	10,806	155,900	-	0.0%	
4301		1.1.2 Prestaciones Ligadas	-	96,928	225	97,153	-	96,928	225	97,153	-	0.0%	
4301		1.1.3 Prestaciones no Ligadas	-	23,013	2,983	25,996	-	23,013	2,983	25,996	-	0.0%	
4301		1.1.4 Seguridad Social y Contribuciones	-	17,319	192	17,511	-	17,319	192	17,511	-	0.0%	
4308		1.1.5 Becas	-	7,834	7,406	15,240	-	7,834	7,406	15,240	-	0.0%	
		Gastos de Operación	19,180	588	8,951	28,719	19,179	588	8,932	28,699	20	-0.1%	
4302		1.2 Materiales y Suministros	4,635	-	1,064	5,699	4,635	-	1,060	5,695	4	-0.1%	
4303		1.3 Servicios Generales	14,545	588	7,887	23,020	14,545	588	7,872	23,004	16	-0.1%	
		Inversión	-	-	31	31	-	-	31	31	-	0.0%	
4304		1.4 Adquisición de Bienes Muebles	-	-	31	31	-	-	31	31	-	0.0%	
4305		1.5 Adquisición de Bienes Inmuebles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
4306		1.6 Inversión en Infraestructura	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
		2 Programas Extraordinarios	11,249	-	-	11,249	11,249	-	-	11,249	-	0.0%	
4308		2.1 U040 Carrera Docente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
4308		2.2 U080 Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
4308		2.3 S247 PRODEP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
4308		2.4 S300 PROFEXCE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
		2.5 Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	11,249	-	-	11,249	11,249	-	-	11,249	-	0.0%	
		2.6 Otros Subsidios para Programas Extraordinarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
		<b>Superávit o Déficit en Asignación de Recursos Propios</b>			40,750	40,750							
<b>Ingresos Propios recibidos en el ejercicio</b>			<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>										
<b>Ingresos Propios</b>													
		4 Ingresos Propios (IP)											
		4.1 Cuotas e Inscripciones	10,749										
		4.2 Incorporaciones Certificaciones, Revalidación	236										
		4.3 Investigación, Servicios Técnicos, Asesoría	-										
		4.4 Otros Ingresos Educativos	7,685										
		4.5 Convenios y Contratos con Terceros	18										
		4.6 Donativos y Donaciones	250										
		4.7 Productos Financieros	5										
		4.8 Otros Ingresos	2,019										
		<b>Total Ingresos Propios</b>	<b>20,962</b>										
<b>Diferencia Patrimonial (antes de Capital de Trabajo)</b>						195,899				195,879	20	0.0%	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLÍS DENEGRÍ

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN



## Tabla B.- Integración de Sueldos y Compensaciones

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**

**Año 2022**

Partida			Clave			Recurso			(miles de pesos corrientes)				
									Ingresos	Egresos	diferencia		Número de Referencia del Comentario
											Monto	%	
<b>1 Subsidio Federal (SF)</b>													
4301	1.1 Sueldos y compensaciones												
	1.1.1	Sueldo Tabular del Personal Carácter Permanente						-		0.0%			
	1.1.2	Sueldo Tabular del Personal Carácter Transitorio						-		0.0%			
	1.1.3	Compensaciones Adicionales y Especiales						-		0.0%			
	1.1.4	Carrera Docente						-		0.0%			
	1.1.5	Pago a Jubilados y Pensionados						-		0.0%			
<b>3 Subsidio Estatal (SE)</b>													
Sueldos y compensaciones													
	3.1.1	Sueldo Tabular del Personal Carácter Permanente						96,928	96,928	-	0.0%		
	3.1.2	Sueldo Tabular del Personal Carácter Transitorio						54,010	54,010	-	0.0%		
	3.1.3	Compensaciones Adicionales y Especiales						-		0.0%			
	3.1.4	Carrera Docente						-		0.0%			
	3.1.5	Pago a Jubilados y Pensionados						-		0.0%			
								42,918	42,918	-	0.0%		
<b>4 Ingresos Propios (IP)</b>													
4.1 Sueldos y compensaciones													
	4.1.1	Sueldo Tabular del Personal Carácter Permanente						225	225	-	0.0%		
	4.1.2	Sueldo Tabular del Personal Carácter Transitorio						-		0.0%			
	4.1.3	Compensaciones Adicionales y Especiales						-		0.0%			
	4.1.4	Carrera Docente						-		0.0%			
	4.1.5	Pago a Jubilados y Pensionados						-		0.0%			
								225	225	-	0.0%		
<b>Suma</b>									97,153	97,153	-	0.0%	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLIS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN

**Tabla C.- Integración de Prestaciones Ligadas y No Ligadas**

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos  
Año 2022

			(miles de pesos corrientes)				
Partida	Clave	Recurso	Ingresos	Egresos	diferencia		Número de Referencia del Comentario
					monto	%	
<b>1 Subsidio Federal (SF)</b>							
4301	1.1.2	Prestaciones Ligadas	-	-	-	0.0%	
	1.1.2.1	Prima de Antigüedad	-	-	-	0.0%	
	1.1.2.2	Prima Vacacional	-	-	-	0.0%	
	1.1.2.3	Aguinaldo	-	-	-	0.0%	
	1.1.2.4	Seguro de vida	-	-	-	0.0%	
	1.1.2.5	Retiro y Jubilación	-	-	-	0.0%	
	1.1.2.6	Otras Prestaciones Ligadas	-	-	-	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (SE)</b>							
3.1.2		Prestaciones Ligadas	23,013	23,013	-	0.0%	
	3.1.2.1	Prima Dominical	9	9	-	0.0%	
	3.1.2.2	Prima Vacacional	3,452	3,452	-	0.0%	
	3.1.2.3	Aguinaldo	6,831	6,831	-	0.0%	
	3.1.2.4	Servicios Extraordinarios	3	3	-	0.0%	
	3.1.2.5	Días Económicos No disfrutados	895	895	-	0.0%	
	3.1.2.6	Estímulo de Fin de Año	1,201	1,201	-	0.0%	
	3.1.2.7	Compensación Día del Empleado	1,859	1,859	-	0.0%	
	3.1.2.8	Actividades Extracurriculares	385	385	-	0.0%	
	3.1.2.9	Prima Vacacional Jubilados	1,399	1,399	-	0.0%	
	3.1.2.10	Compensación Día del Empleado Jubila	208	208	-	0.0%	
	3.1.2.11	Estímulo de Fin de Año Jubilados	1,168	1,168	-	0.0%	
	3.1.2.12	Aguinaldo Jubilados	5,603	5,603	-	0.0%	
<b>4 Ingresos Propios (IP)</b>							
4.1.2		Prestaciones Ligadas	2,983	2,983	-	0.0%	
	3.1.2.2	Prima Vacacional	67	67	-	0.0%	
	3.1.2.3	Aguinaldo	303	303	-	0.0%	
	3.1.2.10	Compensación Día del Empleado Jubila	1,511	1,511	-	0.0%	
	3.1.2.12	Aguinaldo Jubilados	15	15	-	0.0%	
	3.1.2.13	Pago de marcha	116	116	-	0.0%	
	3.1.2.14	Prima antigüedad	971	971	-	0.0%	
<b>Suma de prestaciones ligadas</b>			<b>25,996</b>	<b>25,996</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>	
<b>1 Subsidio Federal (SF)</b>							
1.1.3		Prestaciones no Ligadas	-	-	-	0.0%	
	1.1.3.1	Detallar	-	-	-	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (SE)</b>							
3.1.3		Prestaciones no Ligadas	17,319	17,319	-	0.0%	
	3.1.3.1	Seminario de Titulación	141	141	-	0.0%	
	3.1.3.2	Vales de útiles escolares	176	176	-	0.0%	
	3.1.3.3	Vales 680	234	234	-	0.0%	
	3.1.3.4	Apoyo Económico día de las Madres	50	50	-	0.0%	
	3.1.3.5	Vale única vez	915	915	-	0.0%	
	3.1.3.6	Estímulo de Puntualidad y Asistencia	129	129	-	0.0%	
	3.1.3.7	Estímulo de Antigüedad	162	162	-	0.0%	
	3.1.3.8	Premio al Docente Distinguido	16	16	-	0.0%	
	3.1.3.9	Apoyo para confección de uniformes	8	8	-	0.0%	
	3.1.3.10	Curso Intersesemestral	76	76	-	0.0%	
	3.1.3.11	Curso Remedial	4	4	-	0.0%	
	3.1.3.12	Revisión de pasantía	1	1	-	0.0%	
	3.1.3.13	Modalidad Abierta Docente	72	72	-	0.0%	
	3.1.3.14	Revisión de Tesis	29	29	-	0.0%	
	3.1.3.15	Mod Abierta Administrativo	73	73	-	0.0%	
	3.1.3.16	Pago Examen Título Suficiencia	8	8	-	0.0%	
	3.1.3.17	Pago Examen Profesional	53	53	-	0.0%	
	3.1.3.18	Superación Académica Doctorado	28	28	-	0.0%	
	3.1.3.19	canasta navideña	697	697	-	0.0%	
	3.1.3.20	Global Único	8	8	-	0.0%	
	3.1.3.21	Vales de Despesas	7,528	7,528	-	0.0%	
	3.1.3.22	Vida Cara	507	507	-	0.0%	
	3.1.3.23	Superación Académica Maestría	241	241	-	0.0%	
	3.1.3.24	Pago Examen Extraordinario	50	50	-	0.0%	
	3.1.3.25	canasta navideña jubilado gravada	799	799	-	0.0%	
	3.1.3.26	Vales de Despesas jubilados	4,948	4,948	-	0.0%	
	3.1.3.27	Otras percepciones jubilados	23	23	-	0.0%	
	3.1.3.28	Pago posgrado	62	62	-	0.0%	
	3.1.3.29	Devolución ISR	35	35	-	0.0%	
	3.1.3.30	680 Vales	246	246	-	0.0%	
<b>4 Ingresos Propios (IP)</b>							
4.1.3		Prestaciones no Ligadas	192	192	-	0.0%	
	3.1.3.26	Vales de Despesas jubilados	21	21	-	0.0%	
	3.1.3.27	Otras percepciones jubilados	7	7	-	0.0%	
	3.1.3.31	Seguro de Vida	164	164	-	0.0%	
<b>Suma de prestaciones no ligadas</b>			<b>17,511</b>	<b>17,511</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>	
<b>TOTAL</b>			<b>43,507</b>	<b>43,507</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS

C.P. MANUEL SOLÍS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO

C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN



**INSTITUTO CAMPECHANO**  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**Tabla D.- Integración de Seguridad Social y Contribuciones**

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos Año 2022			(miles de pesos corrientes)				
Partida	Clave	Recurso	Ingresos	Egresos	diferencia		Número de Referencia del Comentario
					monto	%	
<b>1 Subsidio Federal (SF)</b>							
4307	1.4	Seguridad Social y Contribuciones	-	-	-	0.0%	
	1.4.1	Impuesto sobre remuneraciones			-	0.0%	
	1.4.2	Retención del 10% a personas físicas de honorarios			-	0.0%	
	1.4.3	IVA retenido por honorarios			-	0.0%	
	1.4.4	IMSS			-	0.0%	
	1.4.5	ISSSTE			-	0.0%	
	1.4.6	INFONAVIT			-	0.0%	
	1.4.7	FOVISSSTE			-	0.0%	
	1.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)			-	0.0%	
	1.4.9	Varios ( detallar)			-	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (SE)</b>							
	3.4	Seguridad Social y Contribuciones	7,834	7,834	-	0.0%	
	3.4.1	Impuesto sobre remuneraciones			-	0.0%	
	3.4.2	Retención del 10% a personas físicas de honorarios			-	0.0%	
	3.4.3	IVA retenido por honorarios			-	0.0%	
	3.4.4	IMSS	4,317	4,317	-	0.0%	
	3.4.5	ISSSTE			-	0.0%	
	3.4.6	INFONAVIT	1,259	1,259	-	0.0%	
	3.4.7	FOVISSSTE			-	0.0%	
	3.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)	2,258	2,258	-	0.0%	
	3.4.9	Varios ( detallar)			-	0.0%	
<b>4 Ingresos Propios (IP)</b>							
	4.4	Seguridad Social y Contribuciones	7,406	7,406	-	0.0%	
	4.4.1	Impuesto sobre remuneraciones			-	0.0%	
	4.4.2	Retención del 10% a personas físicas de honorarios			-	0.0%	
	4.4.3	IVA retenido por honorarios			-	0.0%	
	4.4.4	IMSS	2,359	2,359	-	0.0%	
	4.4.5	ISSSTE			-	0.0%	
	4.4.6	INFONAVIT	2,560	2,560	-	0.0%	
	4.4.7	FOVISSSTE			-	0.0%	
	4.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)	2,487	2,487	-	0.0%	
	4.4.9	Varios ( detallar)			-	0.0%	
<b>Suma</b>			15,240	15,240	-	0.0%	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLÍS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN

## Tabla E.- Integración de Partidas de Materiales y Suministros

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**  
**Año 2022**

Partida   Clave   Recurso			(miles de pesos corrientes)				
			Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	diferencia		Número de Referencia del Comentario
					monto	%	
<b>1 Subsidio Federal (SF)</b>							
4302	1.2	Materiales y Suministros	4,635	4,635	0	0.0%	
	1.2.1	Materiales y Útiles de Administración	1,668	1,668	-	0.0%	
	1.2.2	Alimentos y Utensilios	109	109	0	-0.1%	
	1.2.3	Materias Primas y de Producción	143	143	-	0.0%	
	1.2.4	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	42	42	-	0.0%	
	1.2.5	Combustibles y Lubricantes	1,300	1,300	-	0.0%	
	1.2.6	Materiales de Construcción	799	799	-	0.0%	
	1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Deportivos	80	80	-	0.0%	
	1.2.8	Mercancías Diversas			-	0.0%	
	1.2.9	Acervo Bibliotecario			-	0.0%	
	1.2.10	Otros Gastos de Operación	494	494	-	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (SE)</b>							
	3.2	Materiales y Suministros	-	-	-	0.0%	
	3.2.1	Materiales y Útiles de Administración	-	-	-	0.0%	
	3.2.2	Alimentos y Utensilios	-	-	-	0.0%	
	3.2.3	Materias Primas y de Producción	-	-	-	0.0%	
	3.2.4	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-	-	-	0.0%	
	3.2.5	Combustibles y Lubricantes	-	-	-	0.0%	
	3.2.6	Materiales de Construcción	-	-	-	0.0%	
	3.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Deportivos	-	-	-	0.0%	
	3.2.8	Mercancías Diversas	-	-	-	0.0%	
	3.2.9	Acervo Bibliotecario	-	-	-	0.0%	
	3.2.10	Otros Gastos de Operación	-	-	-	0.0%	
<b>4 Ingresos Propios (IP)</b>							
	4.1	Materiales y Suministros	1,064	1,060	4	-0.4%	
	4.1.1	Materiales y Útiles de Administración	566	566	0	0.0%	
	4.1.2	Alimentos y Utensilios	270	267	4	-1.3%	
	4.1.3	Materias Primas y de Producción	1	1	-	0.0%	
	4.1.4	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	0	0	-	0.0%	
	4.1.5	Combustibles y Lubricantes			-	0.0%	
	4.1.6	Materiales de Construcción	53	53	-	0.0%	
	4.1.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Deportivos	127	127	-	0.0%	
	4.1.8	Mercancías Diversas			-	0.0%	
	4.1.9	Acervo Bibliotecario			-	0.0%	
	4.1.10	Otros Gastos de Operación	45	45	-	0.0%	
<b>Suma</b>			5,699	5,695	4	-0.1%	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLIS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN



**Tabla F.- Integración de Partidas de Servicios Generales**

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos Año 2022			(miles de pesos corrientes)				
Partida	Clave	Recurso	Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	diferencia		Número de Referencia del Comentario
					monto	%	
<b>1 Subsidio Federal (SF)</b>							
4303	1.3	Servicios Generales					
	1.3.1	Servicios Básicos	14,545	14,545	0	0.0%	
	1.3.2	Servicios de Arrendamiento	3,822	3,822	0	0.0%	
	1.3.3	Servicios de Asesoría, Estudios e Investigación	1,455	1,455	-	0.0%	
	1.3.4	Servicios de Traslado e Instalación	3,890	3,890	-	0.0%	
	1.3.5	Servicios de Mantenimiento Conservación e Instalación	710	710	-	0.0%	
	1.3.6	Gastos de Propaganda	4,149	4,149	-	0.0%	
	1.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	-	-	-	0.0%	
	1.3.8	Espectáculos Culturales	-	-	-	0.0%	
	1.3.9	Servicios de Telecomunicaciones	-	-	-	0.0%	
	1.3.10	Otros Gastos Difusión e Información	-	-	-	0.0%	
	1.3.11	Servicios Comerciales y Bancarios	253	253	-	0.0%	
	1.3.12	Servicios Oficiales	75	75	-	0.0%	
	1.3.13	Otros Servicios Generales	188	188	-	0.0%	
	1.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	2	2	-	0.0%	
			-	-	-	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (SE)</b>							
	3.3	Servicios Generales					
	3.3.1	Servicios Básicos	588	588	0	0.0%	
	3.3.2	Servicios de Arrendamiento	-	-	-	0.0%	
	3.3.3	Servicios de Asesoría, Estudios e Investigación	-	-	-	0.0%	
	3.3.4	Servicios de Traslado e Instalación	-	-	-	0.0%	
	3.3.5	Servicios de Mantenimiento Conservación e Instalación	-	-	-	0.0%	
	3.3.6	Gastos de Propaganda	-	-	-	0.0%	
	3.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	-	-	-	0.0%	
	3.3.8	Espectáculos Culturales	-	-	-	0.0%	
	3.3.9	Servicios de Telecomunicaciones	-	-	-	0.0%	
	3.3.10	Otros Gastos Difusión e Información	-	-	-	0.0%	
	3.3.11	Servicios Comerciales y Bancarios	-	-	-	0.0%	
	3.3.12	Servicios Oficiales	-	-	-	0.0%	
	3.3.13	Otros Servicios Generales	-	-	-	0.0%	
	3.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	588	588	0	0.0%	
			-	-	-	0.0%	
<b>4 Ingresos Propios (IP)</b>							
	4.3	Servicios Generales					
	4.3.1	Servicios Básicos	7,887	7,872	16	-0.2%	
	4.3.2	Servicios de Arrendamiento	340	340	-	0.0%	
	4.3.3	Servicios de Asesoría, Estudios e Investigación	55	55	-	0.0%	
	4.3.4	Servicios de Traslado e Instalación	4,284	4,270	14	-0.3%	
	4.3.5	Servicios de Mantenimiento Conservación e Instalación	31	31	-	0.0%	
	4.3.6	Gastos de Propaganda	107	107	-	0.0%	
	4.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	-	-	-	0.0%	
	4.3.8	Espectáculos Culturales	-	-	-	0.0%	
	4.3.9	Servicios de Telecomunicaciones	-	-	-	0.0%	
	4.3.10	Otros Gastos Difusión e Información	-	-	-	0.0%	
	4.3.11	Servicios Comerciales y Bancarios	8	8	-	0.0%	
	4.3.12	Servicios Oficiales	369	369	-	0.0%	
	4.3.13	Otros Servicios Generales	26	26	-	0.0%	
	4.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	2,669	2,667	2	-0.1%	
			-	-	-	0.0%	
<b>Suma</b>			<b>23,020</b>	<b>23,004</b>	<b>16</b>	<b>-0.1%</b>	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLÍS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO



C.P. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN

### Tabla H.- Integración de Partidas de Inversión en Obra Física

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos Año 2022			(miles de pesos corrientes)				
Partida	Clave	Recurso	Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	diferencia		Número de Referencia del Comentario
					monto	%	
<b>1 Subsidio Federal (SF)</b>							
4306	1.6	Inversión en Infraestructura	0	0	0	0.0%	
	1.6.1	Total en Inversión en Infraestructura por contrato	0	0	0	0.0%	
	1.6.1.1	Por contrato	0	0	0	0.0%	
	1.6.2	Total por obras de administración	0	0	0	0.0%	
	1.6.2.1	Aulas	0	0	0	0.0%	
	1.6.2.2	Bibliotecas	0	0	0	0.0%	
	1.6.2.3	Laboratorios	0	0	0	0.0%	
	1.6.2.4	Oficinas administrativas	0	0	0	0.0%	
	1.6.2.5	Talleres	0	0	0	0.0%	
	1.6.2.6	Otras instalaciones	0	0	0	0.0%	
	1.6.3	Total por estudios de preinversión	0	0	0	0.0%	
	1.6.3.1	Estudios de preinversión	0	0	0	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (SE)</b>							
	3.6	Inversión en Infraestructura	0	0	0	0.0%	
	3.6.1	Total en Inversión en Infraestructura por contrato	0	0	0	0.0%	
	3.6.1.1	Por contrato	0	0	0	0.0%	
	3.6.2	Total por obras de administración	0	0	0	0.0%	
	3.6.2.1	Aulas	0	0	0	0.0%	
	3.6.2.2	Bibliotecas	0	0	0	0.0%	
	3.6.2.3	Laboratorios	0	0	0	0.0%	
	3.6.2.4	Oficinas administrativas	0	0	0	0.0%	
	3.6.2.5	Talleres	0	0	0	0.0%	
	3.6.2.6	Otras instalaciones	0	0	0	0.0%	
	3.6.3	Total por estudios de preinversión	0	0	0	0.0%	
	3.6.3.1	Estudios de preinversión	0	0	0	0.0%	
<b>4 Ingresos Propios (IP)</b>							
	4.6	Inversión en Infraestructura	0	0	0	0.0%	
	4.6.1	Total en Inversión en Infraestructura por contrato	0	0	0	0.0%	
	4.6.1.1	Por contratos	0	0	0	0.0%	
	4.6.2	Total por obras de administración	0	0	0	0.0%	
	4.6.2.1	Aulas	0	0	0	0.0%	
	4.6.2.2	Bibliotecas	0	0	0	0.0%	
	4.6.2.3	Laboratorios	0	0	0	0.0%	
	4.6.2.4	Oficinas administrativas	0	0	0	0.0%	
	4.6.2.5	Talleres	0	0	0	0.0%	
	4.6.2.6	Otras instalaciones	0	0	0	0.0%	
	4.6.3	Total por estudios de preinversión	0	0	0	0.0%	
	4.6.3.1	Estudios de preinversión	0	0	0	0.0%	
<b>Suma</b>			0	0	0	0.0%	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLÍS DENEGRÍ

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ-CENTURIÓN



**Tabla G.- Integración de Partidas de Inversión**

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**  
**Año 2022**

Partida	Clave	Recurso	(miles de pesos corrientes)				Número de Referencia del Comentario
			Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	diferencia		
					monto	%	
		<b>1 Subsidio Federal (SF)</b>					
4304	1.4	Adquisición de Bienes Muebles	0	0	0	0.0%	
	1.4.1	Mobiliario y Equipo Escolar y de Administración	0	0	0	0.0%	
	1.4.2	Maquinaria y Equipo Industrial y de Comunicación	0	0	0	0.0%	
	1.4.3	Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0.0%	
	1.4.4	Equipo de Laboratorio y Talleres	0	0	0	0.0%	
	1.4.5	Refacciones y Herramientas	0	0	0	0.0%	
	1.4.6	Animales de trabajo y reproducción	0	0	0	0.0%	
	1.4.7	Maquinaria y Equipo de Seguridad	0	0	0	0.0%	
	1.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	0	0	0	0.0%	
	1.4.9	Equipo de Cómputo	0	0	0	0.0%	
	1.5	Adquisición de Bienes Inmuebles	0	0	0	0.0%	
	1.5.1	Bienes Inmuebles	0	0	0	0.0%	
	1.6	Inversión en Infraestructura	0	0	0	0.0%	
	1.6.1	Construcción Física	0	0	0	0.0%	
		<b>3 Subsidio Estatal (SE)</b>					
	3.4	Adquisición de Bienes Muebles	0	0	0	0.0%	
	3.4.1	Mobiliario y Equipo Escolar y de Administración	0	0	0	0.0%	
	3.4.2	Maquinaria y Equipo Industrial y de Comunicación	0	0	0	0.0%	
	3.4.3	Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0.0%	
	3.4.4	Equipo de Laboratorio y Talleres	0	0	0	0.0%	
	3.4.5	Refacciones y Herramientas	0	0	0	0.0%	
	3.4.6	Animales de trabajo y reproducción	0	0	0	0.0%	
	3.4.7	Maquinaria y Equipo de Seguridad	0	0	0	0.0%	
	3.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	0	0	0	0.0%	
	3.4.9	Equipo de Cómputo	0	0	0	0.0%	
	3.5	Adquisición de Bienes Inmuebles	0	0	0	0.0%	
	3.5.1	Bienes Inmuebles	0	0	0	0.0%	
	3.6	Inversión en Infraestructura	0	0	0	0.0%	
	3.6.1	Construcción Física	0	0	0	0.0%	
		<b>4 Ingresos Propios (IP)</b>					
	4.4.	Adquisición de Bienes Muebles	31	31	0	0.0%	
	4.4.1	Mobiliario y Equipo Escolar y de Administración	31	31	0	0.0%	
	4.4.2	Maquinaria y Equipo Industrial y de Comunicación	0	0	0	0.0%	
	4.4.3	Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0.0%	
	4.4.4	Equipo de Laboratorio y Talleres	0	0	0	0.0%	
	4.4.5	Refacciones y Herramientas	0	0	0	0.0%	
	4.4.6	Animales de trabajo y reproducción	0	0	0	0.0%	
	4.4.7	Maquinaria y Equipo de Seguridad	0	0	0	0.0%	
	4.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	9	9	0	0.0%	
	4.4.9	Equipo de Cómputo	0	0	0	0.0%	
	4.5	Adquisición de Bienes Inmuebles	22	22	0	0.0%	
	4.5.1	Bienes Inmuebles	0	0	0	0.0%	
	4.6	Inversión en Infraestructura	0	0	0	0.0%	
	4.6.1	Construcción Física	0	0	0	0.0%	
		<b>Suma</b>	31	31	0	0.0%	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLÍS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN

Tabla I.- Programas Extraordinarios

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos Año 2022			(miles de pesos corrientes) Programas Extraordinarios 2022						
Partida	Clave	Recurso	U040	U080	S247	S300	FAM	Otros	Totales
<b>INGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS</b>									
4308	2.1	U040 Carrera Docente							
4308	2.2	U080 Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación							
4308	2.3	S247 PROFECE							
4308	2.4	S300 PROFEXCE							
	2.5	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)					11,249		11,249
	2.6	Otros Subsidios para Programas Extraordinarios							
<b>TOTAL DE INGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS</b>							11,249		11,249
<b>EGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS</b>									
<b>2 Programas Extraordinarios</b>									
Becas									
Materiales y Suministros									
Materiales y Útiles de Administración									
Alimentos y Utensilios									
Productos Primas y de Producción									
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorios									
Combustibles y Lubrificantes									
Materiales de Construcción									
Vestuario, blancos, protección y deportivos									
Mercancías Diversas									
Acervo Bibliotecario									
Otros Gastos de Operación									
Servicios Generales									
Servicios Básicos									
Servicios de Arrendamiento									
Servicios de Asesoría, Estudios e Investigación									
Servicios de Traslado e Instalación									
Servicios, Mantenimiento, Conservación e Instalación									
Gastos de Propaganda									
Impresiones y Publicaciones Especiales									
Espectáculos Culturales									
Servicios de Telecomunicaciones									
Otros Gastos Difusión e Información									
Servicios Comerciales y Bancarios									
Servicios Oficiales									
Otros Servicios Generales									
Pago de Impuestos y Contribuciones									
Adquisición de Bienes Muebles									
Mobiliario y Equipo Escolar y de Administración									
Maquinaria y Equipo de Comunicación									
Vehículos y Equipo de Transporte									
Equipo de Laboratorio y Talleres									
Refacciones y Herramientas									
Animales de Trabajo y Reproducción									
Maquinaria y Equipo de Seguridad									
Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales									
Equipo de Cómputo									
Adquisición de Bienes Inmuebles									
Bienes Inmuebles									
Inversión en Infraestructura (Obra física)									
Total en Inversión en Infraestructura por contrato									
Inversión en Infraestructura por contrato									
Total por obras de administración									
Aulas									
Bibliotecas									
Laboratorios									
Oficinas administrativas									
Talleres									
Otras instalaciones									
Total por estudios de preinversión									
Por estudios de preinversión									
Participaciones y Aportaciones									
Convenios de reasignación							11,249		11,249
<b>TOTAL DE EGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS</b>							11,249		11,249
<b>Variación entre ingresos y egresos</b>									
en monto			-	-	-	-	-	-	-
en porcentaje			0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
<b>Número de referencia del comentario</b>									

DIRECTOR GENERAL INTERNO DE FINANZAS

C.P. MANUEL SOLÍS DENEGRÍ

AUDITOR EXTERNO

C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN



**INSTITUTO CAMPECHANO**  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**Tabla J.- Análisis del Movimiento de Activo Fijo**

Análisis de los movimientos de activo fijo		(miles de pesos corrientes)					Número de Referencia del Comentario
		Saldo al 31 de diciembre de 2021	Adiciones y Donaciones	Bajas	Trasposos Aumentos (Disminución)	Saldo al 31 de diciembre de 2022	
<b>Activo Fijo (AF)</b>							
AF 7.1	Mobiliario, Equipo Escolar y de Administración	21,464	31	-2,033	0	19,462	
AF 7.2	Maquinaria y Equipo de Comunicaciones	8,854	0	-616	0	8,237	
AF 7.3	Vehículos y Equipo Transporte	0	0	0	0	0	
AF 7.4	Mobiliario y Equipo de Laboratorio y Talleres	1,966	0	0	-0	1,966	
AF 7.5	Refacciones y Herramientas	457	0	-3	0	454	
AF 7.6	Animales de Trabajo y Reproducción	0	0	0	0	0	
AF 7.7	Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	
AF 7.8	Maquinaria y Equipo de Seguridad	0	0	0	0	0	
AF 7.9	Acervos Históricos y Culturales	3,505	9	-467	0	3,047	
AF 7.10	Equipo de Cómputo	336	0	0	0	336	
AF 8.1, 8.2, 8.3	Obras en Proceso	6,346	22	-946	0	5,422	
		0	0	0	0	0	
<b>Depreciación acumulada</b>							
AF 7.1	Mobiliario, Equipo Escolar y de Administración	19,302	0	-1,997	675	17,980	
AF 7.2	Maquinaria y Equipo de Comunicaciones	8,151	0	-616	269	7,804	
AF 7.3	Vehículos y Equipo Transporte	0	0	0	0	0	
AF 7.4	Mobiliario y Equipo de Laboratorio y Talleres	1,961	0	0	3	1,965	
AF 7.5	Refacciones y Herramientas	436	0	-3	21	454	
AF 7.6	Animales de Trabajo y Reproducción	0	0	0	0	0	
AF 7.7	Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	
AF 7.8	Maquinaria y Equipo de Seguridad	0	0	0	0	0	
AF 7.9	Acervos Históricos y Culturales	2,599	0	-432	233	2,400	
AF 7.10	Equipo de Cómputo	0	0	0	0	0	
		6,154	0	-946	149	5,357	
<b>TOTAL NETO</b>		2,162	31	-36	-675	1,482	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLÍS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN

## Tabla K.- Pasivos y Cuentas de Orden

### Clasificación de las Cuentas del Balance General y Cuentas de Orden

(miles de pesos corrientes)	Originados en el Ejercicio Fiscal de 2022	Acumulado de Ejercicios Fiscales Anteriores	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Número de Referencia del Comentario
<b>Cuentas de Balance</b>				
<b>Pasivos de Corto Plazo</b>				
Porción Circulante del Pasivo de Largo Plazo	-673	9,185	8,512	
Servicios Personales		0	0	
Proveedores	-356	2,283	1,927	
Acreedores Diversos	0	0	0	
Contribuciones por pagar	0	0	0	
Disponibilidad de Programas Extraordinarios (U040, U080, S247, S300)	372	6,189	6,561	
Otras Cuentas por Pagar	0	0	0	
	-688	712	24	
<b>Pasivos de Largo Plazo</b>				
Otras Cuentas por Pagar	1,427	41,204	42,631	
	1,427	41,204	42,631	
<b>Pasivo Diferido</b>				
Ingresos por ejercer	0	0	0	
Otras Cuentas por Pagar		0	0	
		0	0	
<b>Patrimonio (Tabla O)</b>				
Patrimonio	4,141	-43,272	-39,131	
	4,141	-43,272	-39,131	
<b>Cuentas de Orden</b>				
<b>Pasivos Contingentes</b>				
Obligaciones laborales		100	100	
Otros (detallar)	0	0	0	
	0			
<b>TOTAL</b>	4,895	7,216	12,111	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLÍS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN



**INSTITUTO CAMPECHANO**  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**Tabla L.- Antigüedad de Saldos del Pasivo a Corto Plazo**

Año 2022 (miles de pesos corrientes)	Total	De 1 a 30 días	De 31 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Número de Referencia del Comentario
<b>Pasivo</b>						
<b>Pasivos de Corto Plazo</b>						
Porción circulante del pasivo a largo plazo	1,951	1,951	-	-	-	
Proveedores	-	-				
Acreeedores Diversos	0	0				
Servicios Personales	-	-				
Otros pasivos	1,927	1,927				
	24	24				
<b>Contribuciones por pagar</b>						
Impuesto sobre Remuneraciones	6,561	6,561	-	-	-	
Retención ISR por salarios	-	-				
Retención ISR del 10% a personas físicas de honorarios y Arrendamiento	2,870	2,870				
Retención IVA del 10% a personas físicas de honorarios y Arrendamiento	54	54				
IMSS (o similar)	-	-				
ISSSTE (o similar)	145	145				
FOVISSSTE (o similar)	-	-				
Sistema de Ahorro para el Retiro	-	-				
INFONAVIT (o similar)	-	-				
Impuestos sobre nóminas	725	725				
Otros impuestos que derivan de una relación laboral	442	442				
Otras retenciones y contribuciones	146	146				
	2,178	2,178				
<b>Total Pasivo</b>	<b>8,512</b>	<b>8,512</b>	-	-	-	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLIS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN

**INSTITUTO CAMPECHANO**

PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**Tabla M.- Integración de los Pasivos a Largo Plazo**

Año 2022 (miles de pesos corrientes)	Saldo al cierre del ejercicio fiscal 2019	Vencimientos						Número de Referencia del Comentario
		Pagos en 2020	Pagos en 2021	Pagos en 2022	Pagos en 2023	Pagos en 2024	Pagos en Años Posteriores	
Provisión Para Pensiones a Largo Plazo	38,203	-	-	-	-	-	-	
:								
:								
:								
:								
Pasivos Bancarios Total (detallar pasivos bancarios)		-	-	-	-	-	-	
:								
:								
:								
<b>Total</b>	<b>38,203</b>	-	-	-	-	-	-	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLIS DENEGRÍ

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN



**INSTITUTO CAMPECHANO**  
 PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**Tabla N.- Obligaciones, Provisiones y Reservas**

**Clasificación de Cuentas del Balance General y Cuentas de Orden**

Año 2022 (miles de pesos corrientes)	Saldo al 31 de diciembre de 2021	Pagos Efectuados	Incremento a la Reserva	Saldo al 31 de diciembre de 2022	Número de Referencia del Comentario
<b>Obligaciones Laborales Contingentes</b>					
Demandas laborales	100	-	-	100	
:	100	-	-	100	
:				-	
<b>Provisiones y Reservas</b>					
Provisión para pensiones	41,204	8	1,435	42,631	
	41,204	8	1,435	42,631	
:				-	
:				-	
:				-	
<b>Total</b>	41,304	8	1,435	42,731	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLIS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN

**INSTITUTO CAMPECHANO**  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**Tabla O.- Patrimonio**

Análisis de los movimientos del Patrimonio (miles de pesos corrientes)	Patrimonio	Exceso de ingresos sobre egresos acumulados	Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio	Bajas de Activo Fijo	Donativos (no en efectivo)	Otras cuentas de Patrimonio			Total	Número de Referencia del Comentario
						a	b	c		
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	- 43,272								- 43,272	
Traspaso del exceso de ingresos y egresos del ejercicio anterior	4,141								4,141	
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio									-	
Donativos ( aquellos que no son efectivo {ingresos propios})									-	
Bajas de Activo Fijo									-	
Otros (detallar en documento anexo a "O")									-	
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	- 39,131	-	-	-	-	-	-	-	- 39,131	

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS



C.P. MANUEL SOLÍS DENEGRÍ

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ CENTURIÓN



**Tabla P.- Edad de los Empleados y Años de Servicio**

Año 2022	Edad de los empleados (número de personas por grupo de edades)						Años de Servicio del Personal (número de personas por años de servicio)						
	Total de Empleados	Menor de 34	De 34 a 49	De 50 a 65	De 66 en adelante	Número de Referencia del Comentario	Total de Empleados	Menor de 11	De 11 a 20	De 21 a 25	De 26 a 27	De 28 a 30	De 31 en adelante
<b>POR PERSONAS</b>													
<b>Personal</b>													
Académico (incluye investigadores)													
Tiempo completo	137	26	68	42	1		137	58	53	13	7	4	2
con perfil (S247) PRODEP	17	-	12	5	-		17	3	11	3	-	-	-
sin perfil (S247) PRODEP	17	-	12	5	-		17	3	11	3	-	-	-
Medio tiempo	40	9	15	15	1		40	21	10	2	4	2	1
Por Asignatura	80	17	41	22	-		80	34	32	8	3	2	1
Administrativo y de Apoyo													
Base	244	30	132	77	5		244	95	100	40	5	1	3
Confianza	189	23	97	66	3		189	66	83	32	4	1	3
Honorarios	55	7	35	11	2		55	29	17	8	1	-	-
Directivo sin nombramiento de académico													
Confianza	28	4	14	10	-		28	13	8	6	1	-	-
Honorarios	28	4	14	10	-		28	13	8	6	1	-	-
Directivo con nombramiento de académico													
Confianza	13	-	7	6	-		13	3	7	2	-	-	1
Honorarios	13	-	7	6	-		13	3	7	2	-	-	1
Pensionado y/o Jubilado	381	6	26	199	150		381	27	79	42	33	37	163
<b>TOTAL</b>	<b>803</b>	<b>66</b>	<b>247</b>	<b>334</b>	<b>156</b>		<b>803</b>	<b>196</b>	<b>247</b>	<b>103</b>	<b>46</b>	<b>42</b>	<b>169</b>

Número de Horas						
Profesores de asignatura						
Número de horas/semana/mes	6,833					

DIRECTOR GENERAL INTERINO DE FINANZAS

C.P. MANUEL SOLIS DENEGRI

AUDITOR EXTERNO

C.P.C. JOSÉ AMADOR MARTÍNEZ GENTURIÓN

**INSTITUTO CAMPECHANO**

**Estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

**con dictamen de los auditores independientes**



**Contenido:**

**Dictamen de los auditores independientes**

**Estados financieros auditados:**

**Estados de situación financiera**

**Estados de actividades**

**Estados de variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio**

**Estados de flujo de efectivo**

**Notas a los estados financieros**

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Al H. Consejo Superior del  
Instituto Campechano**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Instituto Campechano, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y el estado de actividades, el de variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### ***Opinión***

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 1 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los estados financieros del ejercicio 2021 que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió su dictamen respectivamente.

### ***Fundamento de la opinión***

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes del Instituto de conformidad con el "Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C." ("Código de Ética del IMCP"), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IMCP. Consideramos que la

AUDITORES Y CONSULTORES INTEGRADOS, S.C.

RFC: ACI091029H27

DOMICILIO: PRIVADA DE LA COAHUILA No. 13

ENTRE LA CALLE ECUADOR COL. SANTA ANA

CAMPECHE, MEXICO.





AUDITORES Y CONSULTORES  
INTEGRADOS, S.C.

evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

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

Llamamos la atención sobre la Nota 1 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

***Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno del Instituto en relación con los estados financieros***

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que se describen en la Nota 1 a dichos estados financieros, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad del Instituto para continuar con existencia permanente, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con existencia permanente y utilizando la base contable de existencia permanente excepto si la Administración tiene intención de liquidar al Instituto o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría

AUDITORES Y CONSULTORES INTEGRADOS, S.C.

RFC: ACI091029H27

DOMICILIO: PRIVADA DE LA COAHUILA No. 13

ENTRE LA CALLE ECUADOR COL. SANTA ANA

CAMPECHE, MEXICO.





**AUDITORES Y CONSULTORES  
INTEGRADOS, S.C.**

realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Instituto.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración del Instituto.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de existencia permanente y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Instituto para continuar con existencia permanente. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Instituto deje de continuar con existencia permanente.

**AUDITORES Y CONSULTORES INTEGRADOS, S.C.**

RFC: ACI091029H27

DOMICILIO: PRIVADA DE LA COAHUILA No. 13

ENTRE LA CALLE ECUADOR COL. SANTA ANA

CAMPECHE, MEXICO.





**AUDITORES Y CONSULTORES  
INTEGRADOS, S.C.**

Nos comunicamos con los responsables del gobierno del Instituto en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**Auditores y Consultores Integrados, S.C.**

**C.P.C. José Amador Martínez Centurión**

**Auditor externo**

**San Francisco de Campeche, Campeche**

**21 de marzo de 2023**

**AUDITORES Y CONSULTORES INTEGRADOS, S.C.**

RFC: ACI091029H27

DOMICILIO: PRIVADA DE LA COAHUILA No. 13  
ENTRE LA CALLE ECUADOR COL. SANTA ANA  
CAMPECHE, MEXICO.

**Instituto Campechano**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**  
**(Cifras en Pesos)**

Concepto		2022	2021	Concepto		2022	2021
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>Activo Circulante</b>				<b>Activo Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes				Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,431,357	8,849,487		Documentos por Pagar a Corto Plazo	8,491,685	9,164,120	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,083	83,120		Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0	
Inventarios	47,062	46,672		Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0	
Almacenes	103,803	716,256		Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0	19,913
Otros Activos Circulantes	0	0		Provisiones a Corto Plazo	0	0	
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>10,587,304</b>	<b>9,695,534</b>		Otros Pasivos a Corto Plazo	19,917	520	
<b>Activo No Circulante</b>				<b>Total de Pasivos Circulantes</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0			<b>8,511,602</b>	<b>9,184,553</b>	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0		<b>Pasivo No Circulante</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0		Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0	
Bienes Muebles	19,462,087	21,464,089		Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0	
Activos Intangibles	0	0		Deuda Pública a Largo Plazo	0	0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-17,980,202	-19,302,288		Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0	
Activos Diferidos	0	0		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0		Provisiones a Largo Plazo	42,630,591	41,203,685	
Otros Activos no Circulantes	36,285	36,285		<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>42,630,591</b>	<b>41,203,685</b>	
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>1,518,170</b>	<b>2,198,086</b>		<b>Total del Pasivo</b>	<b>51,142,193</b>	<b>50,388,238</b>	
<b>Total del Activo</b>	<b>12,105,475</b>	<b>11,893,620</b>		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>			
				Aportaciones	28,675,627	28,675,627	
				Donaciones de Capital	15,562,601	15,562,601	
				Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	13,113,026	13,113,026	
					0	0	
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>			
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-67,712,345	-67,170,245	
				Resultados de Ejercicios Anteriores	93,358	-4,777,475	
				Revalúos	-58,015,197	-53,237,722	
				Reservas	0	0	
				Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	
					-9,790,506	-9,155,047	
				<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
				Resultado por Posición Monetaria	0	0	
				Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-39,036,718</b>	<b>-38,494,618</b>	
				<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>12,105,475</b>	<b>11,893,620</b>	

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

Licda. Ilsa Cecilia Cervera Echeverría  
 Rectora

C.P. Manuel Solís Denegri  
 Director General Interino de Finanzas



Instituto Campechano  
Estado de Actividades  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 y 2021  
(Cifras en Pesos)

Concepto	2022	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de Gestión</b>		
Impuestos	20,962,107	20,000,855
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	4,794	10,685
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	20,957,313	19,990,170
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>176,110,691</b>	<b>170,666,844</b>
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	176,110,691	170,666,844
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
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
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>197,072,798</b>	<b>190,667,700</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	184,600,963	183,637,611
Materiales y Suministros	155,901,951	155,802,685
Servicios Generales	5,694,608	6,273,896
	23,004,404	21,561,030
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	418,565	746,900
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	418,565	746,900
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		
Participaciones	11,249,169	10,247,103
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
	11,249,169	10,247,103
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>		
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
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	710,743	813,561
Provisiones	710,743	813,561
Disminución de Inventarios	0	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Otros Gastos	0	0
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
	0	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>196,979,440</b>	<b>195,445,175</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>93,358</b>	<b>-4,777,475</b>

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

Licda. Ilsa Beatriz Cervera Echeverría  
Rectora

C.P. Manuel Solís Denegri  
Director General Interino de Finanzas



Instituto Campechano  
Estado de Variación en la Hacienda Pública  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 y 2021  
(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 2021</b>	28,675,627				
Aportaciones	15,562,601	0	0	0	28,675,627
Donaciones de Capital	13,113,026	0	0	0	15,562,601
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	13,113,026
					0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2021</b>		-62,392,770	-4,777,475		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-4,777,475	0	-67,170,245
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-53,237,722	0	0	-4,777,475
Revalúos	0	0	0	0	-53,237,722
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-9,155,047	0	0	0
					-9,155,047
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2021</b>				0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
					0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2021</b>	28,675,627	-62,392,770	-4,777,475	0	-38,494,618
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2022</b>	0				0
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
					0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2022</b>		-4,777,475	4,235,375		-542,100
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	93,358	0	93,358
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-4,777,475	4,777,475	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	-635,458	0	-635,458
					0
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2022</b>				0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
					0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2022</b>	28,675,627	-67,170,245	-542,100	0	-39,036,718

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

Licda. Ilsa Beatriz Cabrera Echeverría  
Rectora

C.P. Manuel Solís Denegri  
Director General Interino de Finanzas



**Instituto Campechano**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**  
**(Cifras en Pesos)**

Concepto	2022	2021
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>197,072,798</b>	<b>190,667,700</b>
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	4,794	10,685
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	20,957,313	19,990,170
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	176,110,691	170,666,844
Otros Orígenes de Operación	0	0
<b>Aplicación</b>	<b>195,460,100</b>	<b>191,754,097</b>
Servicios Personales	153,989,031	153,519,489
Materiales y Suministros	5,694,578	6,273,896
Servicios Generales	22,416,492	21,010,881
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	418,565	745,400
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	11,249,169	9,559,601
Otras Aplicaciones de Operación	1,692,265	644,830
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,612,698</b>	<b>-1,086,397</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	0
<b>Aplicación</b>	<b>30,827</b>	<b>23,032</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	30,827	23,032
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-30,827</b>	<b>-23,032</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
<b>Aplicación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1,581,870</b>	<b>-1,109,429</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>8,849,487</b>	<b>9,958,915</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>10,431,357</b>	<b>8,849,487</b>

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

Licda. Ilsa Beatriz Cervantes Echeverría  
 Rectora

C.P. Manuel Solís Denegri  
 Director General Interino de Finanzas



# **INSTITUTO CAMPECHANO**

## **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras en pesos)

### **1. Operaciones y resumen de las principales políticas contables**

El Instituto Campechano (en los sucesivo "el Instituto") se constituyó el 2 de febrero de 1860 y es gobernada por un Consejo Superior; este Consejo se encuentra integrado por el Rector del Instituto, el Secretario General, dos miembros del Patronato, los Directores de facultades, escuelas y áreas administrativas, un representante de los Consejos Técnicos, un representante profesor, un representante alumno de cada una de las facultades y escuelas, y un representante del personal administrativo; es una entidad-con gobierno propio y patrimonio libremente administrado, dotado de plena capacidad jurídica. Se rige por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y por la Constitución Política del Estado de Campeche.

El Instituto tiene como fin principal, impartir educación media superior y superior para formar profesionales, investigadores, profesores universitarios y técnicos útiles a la sociedad; planear y realizar investigaciones principalmente acerca de las condiciones y problemas estatales, y extender con la mayor amplitud posible los beneficios de la cultura, especialmente la ciencia, el arte y la técnica.

El periodo de operaciones del Instituto y el ejercicio fiscal, comprenden del 1 de enero al 31 diciembre.

Los estados financieros y las notas a los estados financieros fueron autorizados para su emisión el 21 de marzo de 2023 bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que los suscriben.

#### **Políticas contables significativas aplicadas**

##### **a) Cumplimiento con Normas del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las siguientes disposiciones normativas:

- i) Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- ii) Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aprobados por el CONAC.
- iii) Las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad



- Gubernamental e informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- iv) 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 Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
  - v) Las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector Público.

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 por 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 los cuales 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.

A partir de 2009 y hasta 2021, el CONAC ha emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 3 de mayo de 2013 el CONAC emitió el acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que los Municipios y sus entes públicos tienen la obligación, a más tardar el 31 de diciembre de 2015, de realizar los registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la 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.

La Contabilidad Gubernamental es una rama de la Teoría General de la Contabilidad que se aplica a las organizaciones del sector público, cuya actividad está regulada por un marco constitucional, una base legal y normas técnicas que la caracterizan y la hacen distinta a la que rige para el sector privado.

Las principales diferencias conceptuales, normativas y técnicas entre la contabilidad gubernamental y la del sector privado son las siguientes:



- El objeto de la contabilidad gubernamental es contribuir entre otras a la economía de la hacienda pública; en tanto que, las entidades del sector privado están orientadas a la economía de la organización.
- El presupuesto para los entes públicos representa responsabilidades formales y legales, siendo el documento esencial en la asignación, administración y control de recursos; mientras que, en las entidades privadas tiene características estimativas y orientadoras de su funcionamiento.
- El proceso de fiscalización de las cuentas públicas está a cargo de los Congresos o Asambleas a través de sus órganos técnicos, en calidad de representantes de la ciudadanía y constituye un ejercicio público de rendición de cuentas. En el ámbito privado la función de control varía según el tipo de organización, sin superar el Consejo de Administración, nombrado por la Asamblea General de Accionistas y nunca involucra representantes populares.
- La información financiera del sector público es presentada con estricto apego al cumplimiento de la Ley y, en general, sus estados financieros se orientan a informar si la ejecución del presupuesto y de otros movimientos financieros se realizaron dentro de los parámetros legales y técnicos autorizados; mientras que los de la contabilidad empresarial informan sobre la marcha del negocio, su solvencia, y la capacidad de resarcir y retribuir a los propietarios su inversión a través de reembolsos o rendimientos.
- La información generada por la contabilidad gubernamental es de dominio público, integra el registro de operaciones económicas realizadas con recursos de la sociedad y como tal, informan los resultados de la gestión pública. En la empresa privada es potestad de su estructura organizativa, divulgar los resultados de sus operaciones y el interés se limita a los directamente involucrados con la propiedad de dicha empresa, excepto de las que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores.

Con las excepciones anteriores, tanto la teoría general de la contabilidad como las normas sobre información financiera que se utilizan para las actividades del sector privado son válidas para la contabilidad gubernamental.

#### **b) Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados con base en el costo histórico. Las cifras son presentadas en pesos excepto cuando se indique lo contrario.

La inflación de 2022 y 2021, determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor que publica, a partir de julio de 2011, el Instituto Nacional de Geografía y Estadística (INEGI) y que anterior a esa fecha era publicado por el Banco de México, fue de 7.82% y 7.36% respectivamente. La inflación acumulada por los últimos 3 años fue de 18.33%, nivel que, de acuerdo a las Normas del CONAC, corresponde a un entorno económico no inflacionario.

#### **c) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos del Instituto se integran por transferencias recibidas del Gobierno del Estado de Campeche de acuerdo al presupuesto de egresos y por el subsidio federal para su funcionamiento. Adicionalmente recibe recursos estatales y federales para programas



específicos. También percibe ingresos por servicios académicos e intereses generados por sus inversiones temporales.

#### **Momentos contables de los ingresos:**

En el marco de la normativa vigente, a continuación, se definen cada uno de los momentos contables de los ingresos:

**Ingreso Estimado:** es el momento contable que refleja los montos previstos que se aprueban anualmente en la Ley de Ingresos, considerando los conceptos de: Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Derivados de Financiamientos; así como de la Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, además de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones; así mismo, las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

**Ingreso Modificado:** es el momento contable que refleja las adecuaciones presupuestarias que resultan de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos estimada.

**Ingreso Recaudado:** es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Derivados de Financiamientos; así como de la Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, además de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones; así mismo las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones por parte de los entes públicos.

**Ingreso Devengado:** es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Derivados de Financiamientos; así como de la Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, además de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones; así mismo las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución.

Para el reconocimiento de las operaciones financieras relativas al registro de los ingresos, se deberá registrar el ingreso devengado y recaudado de forma simultánea a la percepción del recurso, excepto por las aportaciones y las resoluciones en firme.

Para el registro de los ingresos se precisa lo siguiente:

- i) Para el registro de las devoluciones o compensaciones, se deberá registrar el ingreso recaudado y devengado de forma simultánea al efectuarse la devolución de los ingresos o la compensación de las contribuciones que se trate.
- ii) Para el caso de las resoluciones en firme definitivas y/o pago en parcialidades o diferido, se deberá registrar el ingreso devengado cuando ocurra la notificación de la resolución, se formalice el convenio de pago en parcialidades o diferido y



- el ingreso recaudado a la percepción del recurso, ya sean en efectivo o en especie que cubra la contribución que se trate.
- iii) Asimismo, para los ingresos obtenidos por adjudicación se deberá registrar el ingreso devengado y recaudado, hasta el momento en el que se tenga formalizada la adjudicación y se reciba en especie la contribución de que se trate.
  - iv) En referencia a los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, para el caso de pago en parcialidades o diferido, se deberá registrar el ingreso devengado a la emisión del Comprobante Fiscal y el ingreso recaudado a la generación del recibo electrónico de pago, es decir, a la percepción del recurso.

#### **d) Reconocimiento de egresos**

##### **Momentos contables de los Egresos**

En el marco de la normativa vigente, a continuación, se define cada uno de los momentos contables de los egresos establecidos por la Ley de Contabilidad:

**Gasto aprobado:** momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias anuales según lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos y sus anexos.

**Gasto modificado:** momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias que resultan de incorporar las adecuaciones presupuestarias al gasto aprobado.

**Gasto comprometido:** momento contable del gasto que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio.

En complemento a lo anterior, se debe registrar como gasto comprometido lo siguiente:

i) En el caso de "gastos en personal" de planta permanente o fija y otros de similar naturaleza o directamente vinculados a los mismos, al inicio del ejercicio presupuestario, por el costo total anual de la planta ocupada en dicho momento, en las partidas correspondientes.

ii) En el caso de la "deuda pública", al inicio del ejercicio presupuestario, por el total de los pagos que haya que realizar durante dicho ejercicio por concepto de intereses, comisiones y otros gastos, de acuerdo con el financiamiento vigente. Corresponde actualizarlo mensualmente por variación del tipo de cambio, cambios en otras variables o nuevos contratos que generen pagos durante el ejercicio.

iii) En el caso de transferencias, subsidios y/o subvenciones, el compromiso se registrará cuando se expida el acto administrativo que los aprueba.

**Gasto devengado:** el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras



oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas;

**Gasto ejercido:** el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente;

**Gasto pagado:** el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

Los procesos administrativo-financieros que originan "egresos" reconocen en el momento contable del "devengado" la etapa más relevante para el registro de sus transacciones financieras. El correcto registro de este momento contable es condición necesaria para la integración de los registros presupuestarios y contables, así como para producir estados de ejecución presupuestaria, contable y económica coherentes y consistentes

#### **e) Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas del CONAC requiere del uso de estimaciones en la valuación de algunos de sus renglones. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.

#### **f) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días. Estas inversiones se presentan a su costo de adquisición más intereses devengados no cobrados, importe que es similar a su valor de mercado.

#### **g) Estimación para cuentas de cobro dudoso**

El Instituto al cierre del ejercicio analiza las cuentas por cobrar y procede a identificar y relacionar aquellas con características de incobrabilidad las cuales deben ser aprobadas por la autoridad correspondiente.

#### **h) Bienes inmuebles y muebles**

Los bienes inmuebles y muebles se registran a su costo de adquisición y son considerados como activos en el patrimonio del Instituto con base al importe histórico incurrido a la fecha de adquisición.

En el caso de activos que requieren de un periodo sustancial para su uso, se capitaliza el resultado integral de financiamiento incurrido durante el periodo de construcción e instalación de los mismos.

El valor de adquisición de los bienes inmuebles y muebles, incluye los costos que se han incurrido inicialmente para ser adquiridos o construidos, así como los incurridos posteriormente para reemplazarlos o incrementar su servicio potencial.

En el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda. El Instituto se encuentra en proceso de determinar el valor catastral de sus bienes inmuebles, cuyos efectos se consideran importantes en atención a su antigüedad.



No todos los activos se adquieren generando un costo, existen las donaciones o adquisiciones a título gratuito que, al cumplir con la definición de un activo, se reconocen como tales. El valor razonable es el que usamos para determinar el valor de adquisición de algún activo que se adquiera sin transacción económica, o al dar de baja alguno que requiera su valor en el momento de la transacción.

En el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda. El Instituto se encuentra en proceso de determinar el valor catastral de sus bienes inmuebles, cuyos efectos se consideran importantes en atención a su antigüedad.

No todos los activos se adquieren generando un costo, existen las donaciones o adquisiciones a título gratuito que, al cumplir con la definición de un activo, se reconocen como tales. El valor razonable es el que usamos para determinar el valor de adquisición de algún activo que se adquiera sin transacción económica, o al dar de baja alguno que requiera su valor en el momento de la transacción.

Los costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado de actividades a medida que se incurren. En las adaptaciones o mejoras, será capitalizable el costo incurrido cuando prolongue la vida útil del bien, por lo tanto, incrementan su valor.

El monto de la depreciación de bienes muebles se calcula considerando el costo de adquisición del activo depreciable, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose directamente en el Patrimonio, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo; la vida útil estimada es como sigue:

<b>Activo</b>	<b>Vida útil estimada</b>
Mobiliario y equipo de administración	10 años
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10 años
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5 años
Vehículos y equipos de transporte	5 años
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10 años

La vida de un activo está limitada por su capacidad de producir beneficios futuros; por lo tanto, cuando esta capacidad se pierde parcial o totalmente, se procede a disminuir o eliminar el valor del activo, reconociendo directamente en la hacienda pública / patrimonio.

Cuando existe incertidumbre en cuanto a la baja de valor de un activo se determina una estimación que reconozca esa pérdida de valor.

La vida útil se revisa periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, se ajustan los cargos en los períodos que restan de vida útil.

### **i) Activos intangibles**

Las inversiones en activos intangibles se registran a su costo de adquisición. La amortización se determina sobre el valor de los activos utilizando el método de línea recta de acuerdo a una tasa de amortización promedio por tipo de bien determinado por la Dirección de Recursos Materiales y por la experiencia del personal de Tecnologías de la Información, siendo esta tasa del 10%



## **j) Arrendamientos**

Cuando los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado permanecen sustancialmente con el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos y las rentas devengadas se cargan a resultados conforme se incurren.

Para reconocer un activo atendemos a su sustancia económica por lo que no es esencial que esté asociado a derechos de propiedad legal o que tenga la característica de tangibilidad.

La sustancia económica tiene como objetivo el reconocimiento en los estados financieros de la esencia de las operaciones, independientemente de la forma jurídica que esa operación pudiera tener, ya que su finalidad no es otra sino la de informar, no la de darle al ente público la propiedad, y mucho menos la propiedad jurídica del activo; por ello, es justificable que un activo que no reúna las características jurídicas de propiedad pueda reflejarse en el estado de situación financiera.

## **k) Parte relacionadas**

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

## **l) Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos**

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un evento pasado a cargo del Instituto, (ii) es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (iii) la obligación puede ser estimada razonablemente.

Los pasivos contingentes consideran (i) obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la concurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del Instituto, y (ii) una obligación presente a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es viable que el Instituto tenga que satisfacerla, o debido a que el importe de la obligación no puede ser cuantificado con la suficiente confiabilidad.

Proporcionar información relevante y suficiente relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas en los estados financieros, así como sobre los riesgos y contingencias no cuantificadas, o bien, de aquéllas en que aun conociendo su monto por ser consecuencia de hechos pasados, no ha ocurrido la condición o evento necesario para su registro y presentación, así sean derivadas de algún evento interno o externo siempre que puedan afectar la posición financiera y patrimonial.

## **m) Beneficios por terminación y beneficios al retiro de los empleados**

Los beneficios por terminación son las remuneraciones que se pagan al empleado o a sus beneficiarios al término de la relación laboral antes de haber llegado a su edad de jubilación (como por ejemplo: indemnizaciones legales por despido, bonos o compensaciones especiales ofertadas a cambio de la renuncia voluntaria, prima de antigüedad por las causas de muerte, invalidez, despido y separación voluntaria antes de la fecha de jubilación o de retiro sustitutivo de jubilación, gratificaciones adicionales y servicios médicos), de acuerdo con la ley y los términos del plan de beneficios.



Los beneficios al retiro son remuneraciones que se pagan al empleado y/o sus beneficiarios, al alcanzar este empleado su edad de jubilación o con posterioridad a ésta y, en algunos casos con anterioridad a ésta, si alcanzan su condición de elegibilidad, derivadas de los beneficios futuros que ofrece el Instituto a cambio de los servicios actuales del empleado. Los planes de beneficio al retiro pueden ser por: pensiones, prima de antigüedad e indemnizaciones, ya sea por jubilación o por retiro sustitutivo de jubilación, y otros beneficios al retiro.

Los costos de beneficios por terminación y de beneficios al retiro, no se determinan con base en cálculos que deban ser efectuados por actuarios independientes, mediante el método de crédito unitario proyectado utilizando hipótesis financieras en términos nominales.

## 2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el efectivo y sus equivalentes se describen a continuación:

Concepto	2022	2021
EFFECTIVO	\$0.00	\$40,510.00
BANCOS/TESORERÍA	\$ 10,431,357.18	\$8,808,976.72
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$0.00	\$0.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$0.00	\$0.00
<b>Suma</b>	<b>\$10,431,357.18</b>	<b>\$8,849,486.72</b>

## 3. Bienes muebles

a) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los bienes muebles se integran como sigue:

Costo:	2022	2021
Mobiliario y equipo de administración	<b>10,129,756</b>	11,472,297
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	<b>3,529,764</b>	3,727,562
Equipo instrumental médico y de laboratorio	<b>454,250</b>	457,254
Equipo de transporte	<b>1,965,859</b>	1,965,860
Maquinaria, otros equipos y herramientas	<b>3,046,729</b>	3,505,388
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	<b>335,728</b>	335,728
<b>Depreciación y deterioro del valor:</b>	19,462,087	21,464,089
Depreciación acumulada de bienes muebles	<b>17,980,202</b>	19,302,288
<b>Bienes muebles, neto</b>	<b>1,481,885</b>	<b>2,161,801</b>

b) El cargo al estado de actividades por depreciación del periodo terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, ascendió a \$ 710,743 y \$ 813,561, respectivamente. La depreciación se calcula con base en el método de línea recta considerando la vida estimada de los activos.



#### 4. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$1,926,925.48	\$2,283,196.00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$30.00	\$0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$687,502.00
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$6,560,876.39	\$6,189,180.00
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$3,853.55	\$4,242.00
OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	\$0.00	\$19,912.50
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$19,917.00	\$520.00
Suma	\$8,511,602.42	\$9,184,552.50

#### 5. Pasivo de beneficios por terminación de relación laboral

El Instituto no tiene un fideicomiso para hacer frente al pago de pensiones y jubilaciones.

Para el manejo del pasivo de beneficios por terminación de la relación laboral, se realizan aportaciones por parte del Instituto y por parte de los trabajadores en cantidades similares, para hacer frente al pago de los trabajadores que se retiran del Instituto.

El Instituto solamente reconoce el pasivo por obligaciones laborales, sin afectar su patrimonio, así como tampoco afecta su estado de actividades por el costo neto del periodo debido a que la CONAC no ha emitido métodos ni lineamientos para efectos de su reconocimiento integral.

#### 6. Aplicación de recursos federales

El Instituto Campechano resulto beneficiario de recibir apoyos provenientes de la Secretaría de Educación Pública a través del Convenio Marco de colaboración para la operación y apoyo solidario, cuya aplicación de recursos destinados a contribuir al cumplimiento de los servicios educativos y funciones académicas", se detalla a continuación:

<b>INSTITUTO CAMPECHANO</b> Estado de actividades (Cifras en Pesos)		Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022		Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas</b>				
Total de ingresos por recibir apoyo proveniente de la Secretaría de Educación Pública	\$	19,179,729.00	\$	18,485,956.00
<b>Gastos de funcionamiento</b>				
Materiales y suministros, y Servicios generales	\$	19,179,416.09	\$	18,465,073.59
Ahorro neto del ejercicio	\$	312.91	\$	20,882.41



Licda. Ilsa Beatriz Cervera Echeverría

Rectora



C.P. Manuel Solís Denegri

Director General Interino de Finanzas