CUENTA PÚBLICA 2025
48 - CULTURA
L6U - COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(CIFRAS EN PESOS)

Concepto	2025	2024
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	**32,724,260**	**33,879,976**
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	32,724,260	33,879,976
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	**110,379,481**	**102,074,672**
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	110,379,481	102,074,672
Otros Ingresos y Beneficios	**380,660**	**1,798,312**
Ingresos Financieros	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	180,655	1,189,107
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	1,751	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	198,254	609,205
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**143,484,401**	**137,752,960**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	**132,014,353**	**137,865,730**
Servicios Personales	65,464,938	60,162,027
Materiales y Suministros	4,248,750	4,212,629
Servicios Generales	62,300,665	73,491,074
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**1,165,015**	**2,079,000**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	1,165,015	2,079,000
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	**0**	**0**
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**0**	**0**
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**442,122**	**2,297,869**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	0
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	132,624	1,767,400
Otros gastos	309,498	530,469
Inversión Pública	**0**	**0**
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**133,621,490**	**142,242,599**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**9,862,911**	**-4,489,639**

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

Autorizó: MIRIAM GABRIELA GARCÍA AGUIRRE
DIRECTORA GENERAL

Elaboró: RICARDO LÁZARO HERNÁNDEZ
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA PÚBLICA 2025
48 - CULTURA
L6U - COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(CIFRAS EN PESOS)

Concepto	2025	2024
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	13,140,902	3,305,780
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,517,020	6,179,726
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	1,433,415	1,394,749
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	396	396
Total de Activos Circulantes	**23,091,733**	**10,880,651**
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	26,436,663	26,436,663
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-26,434,398	-26,434,398
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	2,000	2,000
Total de Activos No Circulantes	**4,265**	**4,265**
Total del Activo	**23,095,998**	**10,884,916**

Concepto	2025	2024
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,234,759	4,495,057
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	1,579,401	128,109
Total de Pasivos Circulantes	**4,814,160**	**4,623,166**
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	16,644,428	14,518,863
Total de Pasivos No Circulantes	**16,644,428**	**14,518,863**
Total del Pasivo	**21,458,588**	**19,142,029**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**59,998,323**	**59,998,323**
Aportaciones	59,823,917	59,823,917
Donaciones de Capital	174,406	174,406
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**-58,360,913**	**-68,255,436**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,862,911	-4,489,639
Resultados de Ejercicios Anteriores	-68,482,567	-64,024,540
Revalúos	258,743	258,743
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**1,637,410**	**-8,257,113**
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	**23,095,998**	**10,884,916**

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

Autorizó: MIRIAM GABRIELA GARCÍA AGUIRRE
DIRECTORA GENERAL

Elaboró: RICARDO SÁENZAR HERNÁNDEZ
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA PÚBLICA 2025
48 - CULTURA
L6U - COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(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
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2024	**59,998,323**				**59,998,323**
Aportaciones	59,823,917				59,823,917
Donaciones de Capital	174,406				174,406
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0				0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2024		-63,765,797	-4,489,639		**-68,255,436**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,489,639		-4,489,639
Resultados de Ejercicios Anteriores		-64,024,540			-64,024,540
Revalúos		258,743			258,743
Reservas		0			0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0			0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2024				**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2024	**59,998,323**	**-63,765,797**	**-4,489,639**	**0**	**-8,257,113**
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2025	**0**				**0**
Aportaciones	0				0
Donaciones de Capital	0				0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0				0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2025		**-4,458,027**	**14,352,550**		**9,894,523**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,862,911		9,862,911
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,458,027	4,489,639		31,612
Revalúos			0		0
Reservas			0		0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0		0
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2025				**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2025	**59,998,323**	**-68,223,824**	**9,862,911**	**0**	**1,637,410**

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

Autorizó: MIRIAM GABRIELA GARCÍA AGUIRRE
DIRECTORA GENERAL

Elaboró: RICARDO SALAZAR HERNÁNDEZ
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA PÚBLICA 2025
48 - CULTURA
L6U - COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	**0**	**12,211,082**
Activo Circulante	**0**	**12,211,082**
Efectivo y Equivalentes	0	9,835,122
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	2,337,294
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	38,666
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	**0**	**0**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
PASIVO	**3,576,857**	**1,260,298**
Pasivo Circulante	**1,451,292**	**1,260,298**
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	1,260,298
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	1,451,292	0
Pasivo No Circulante	**2,125,565**	**0**
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	2,125,565	0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**14,352,550**	**4,458,027**
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**0**	**0**
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**14,352,550**	**4,458,027**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	14,352,550	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	4,458,027
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

Autorizó: MIRIAM GABRIELA GARCÍA AGUIRRE
DIRECTORA GENERAL

Elaboró: RICARDO SALAZAR HERNÁNDEZ
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA PÚBLICA 2025
48 - CULTURA
L6U - COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(CIFRAS EN PESOS)

Concepto	2025	2024
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	**143,484,401**	**137,752,960**
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	32,724,260	33,879,976
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	110,379,481	102,074,672
Otros Origenes de Operación	380,660	1,798,312
Aplicación	**133,621,490**	**142,242,599**
Servicios Personales	65,464,938	60,162,027
Materiales y Suministros	4,248,750	4,212,629
Servicios Generales	62,300,665	73,491,074
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	1,165,015	2,079,000
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras Aplicaciones de Operación	442,122	2,297,869
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**9,862,911**	**-4,489,639**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	**0**	**0**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Aplicación	**0**	**0**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**0**	**0**
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	**0**	**4,427,549**
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	0	4,427,549
Aplicación	**27,789**	**0**
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	27,789	0
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-27,789**	**4,427,549**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**9,835,122**	**-62,090**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	**3,305,780**	**3,367,870**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**13,140,902**	**3,305,780**

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

Autorizó: MIRIAM GABRIELA GARCÍA AGUIRRE
DIRECTORA GENERAL

Elaboró: SERGIO SALAZAR HERNÁNDEZ
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA PÚBLICA 2025
48 - CULTURA
L6U - COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	**10,884,916**	**101,065,850**	**88,854,768**	**23,095,998**	**12,211,082**
Activo Circulante	**10,880,651**	**101,065,850**	**88,854,768**	**23,091,733**	**12,211,082**
Efectivo y Equivalentes	3,305,780	84,360,766	74,525,644	13,140,902	9,835,122
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,179,726	16,499,429	14,162,135	8,517,020	2,337,294
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	1,394,749	180,655	141,989	1,433,415	38,666
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	396	25,000	25,000	396	0
Activo No Circulante	**4,265**	**0**	**0**	**4,265**	**0**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	0	0	0
Bienes Muebles	26,436,663	0	0	26,436,663	0
Activos Intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-26,434,398	0	0	-26,434,398	0
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	2,000	0	0	2,000	0

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

Autorizó: MIRIAM GABRIELA GARCIA AGUIRRE
DIRECTORA GENERAL

Elaboró: RICARDO SALAZAR HERNANDEZ
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA PÚBLICA 2025
48 - CULTURA
L6U - COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			0	0
Total de Otros Pasivos	PESOS	MEXICO	19,142,029	21,458,588
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos			19,142,029	21,458,588

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

Autorizó: MIRIAM GABRIELA GARCÍA AGUIRRE
DIRECTORA GENERAL

Elaboró: RICARDO SALAZAR HERNANDEZ
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA PÚBLICA 2025
48 - CULTURA
L6U - COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

Concepto	Monto
Total de Patrimonio del ente público	1,637,410
% del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100.00
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	1,637,410

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

Autorizó: MIRIAM GABRIELA GARCÍA AGUIRRE
DIRECTORA GENERAL

Elaboró: RICARDO SALAZAR HERNÁNDEZ
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA PÚBLICA 2025
48 - CULTURA
L6U - COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

Concepto	2025
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	**143,103,740**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**380,661**
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de inventarios	180,655
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	1,751
Otros ingresos y beneficios varios	198,255
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**0**
Aprovechamientos patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
4.Total de Ingresos Contables	**143,484,401**
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de Egresos Presupuestarios	**126,087,721**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**-2,207,024**
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0
Materiales y suministros	0
Mobiliario y equipo de administración	0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes de dominio público	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Concesión de préstamos	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0

CUENTA PÚBLICA 2025
48 - CULTURA
L6U - COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

Concepto	2025
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros egresos presupuestarios no contables	-2,207,024
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**5,326,745**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de inventarios	132,624
Otros gastos	309,498
Inversión Pública no Capitalizable	0
Materiales y Suministros (consumos)	0
Otros gastos contables no presupuestarios	4,884,623
4.Total de Gastos Contables	**133,621,490**

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

Autorizó: MIRIAM GABRIELA GARCÍA AGUIRRE
DIRECTORA GENERAL

Elaboró: RICARDO SALAZAR HERNÁNDEZ
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

TIPO DE JUICIO	CANTIDAD	NUMERO DE JUICIOS		IMPORTE	
		SIN MONTO ESTIMADO, APROXIMADO O DETERMINADO	MONTO ESTIMADO, APROXIMADO O DETERMINADO	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA
ADMINISTRATIVOS					
FISCALES	2		2	17,524,520.00	
CIVILES					
MERCANTILES					
LABORALES					
AGRARIOS					
OTROS (INDIQUE)					
TOTAL	**2**		**2**	**17,524,520.00**	

Detalle de los pasivos Contingentes (Revisar Guía para el llenado del formato de Informe sobre Pasivos Contingentes)

- **Administrativos**

  Sin información que revelar.

- **Fiscales**

  - Juicio 1

    - Descripción del pasivo contingente: se lleva el proceso de demanda de nulidad ante TFJA, de resolución de Determinación de un crédito fiscal derivado de una auditoria del ejercicio fiscal 2019; el SAT para fincar los créditos fiscales, argumentó que la Compañía Operadora se encuentra en el supuesto y le es aplicable el párrafo tercero del Artículo 16 de LISR, esto es que los ingresos fiscales que recibimos son de "los ingresos por apoyos económicos o monetarios que reciban los contribuyentes a través de los programas previstos en los presupuestos de egresos, de la Federación o de las Entidades Federativas, siempre que los programas cuenten con un padrón de beneficiarios; los recursos se distribuyan a través de transferencia electrónica de fondos a nombre de los beneficiarios; los beneficiarios cumplan con las obligaciones que

se hayan establecido en las reglas de operación de los citados programas, y cuenten con opinión favorable por parte de la autoridad competente respecto del cumplimiento de obligaciones fiscales, cuando estén obligados a solicitarla en los términos de las disposiciones fiscales" , y por lo tanto consideró que es indebido haber hecho las deducciones de los gastos de operación en el cálculo del impuesto y en consecuencia la indebida compensación en el IVA, así para el SAT, se genera un adeudo de ISR e IVA a cargo de la entidad.

- Monto estimado, o en su defecto explicar por qué no se ha podido estimar: el monto estimado por el crédito fiscal es de $6,466,324.00 pesos.
- Probabilidad de ocurrencia: la probabilidad de que se dicte sentencia definitiva en la primera instancia, en contra de la entidad es del 50%.
- Plazo de resolución estimado: No se cuenta con un tiempo estimado para la sentencia de la actual demanda judicial.
- Base legal: Artículo 46 fracción I inciso f) y artículo 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y NOR_01_08_011 del CONAC.
- Impacto financiero: en caso de perder la demanda estimada por $6,466,324.00 pesos, y en su caso autorizaciones y gastos de ejecución el impacto financiero afectaría el presupuesto del periodo fiscal 2025.
- Medidas de mitigación: Demanda de Nulidad ante la Segunda Sala Regional del Noroeste I del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, expediente No. 1768/23-01-02-4.
- Actualización y seguimiento: 9 de mayo de 2025.- Se dicta Sentencia Definitiva que RESUELVE: Se reconoce la legalidad de las resoluciones impugnadas. El 16 de junio de 2025 Se promovió juicio de amparo en contra de la sentencia emitida en el presente juicio.

  Asunto presentado al Consejo de Administración En la Cuarta Sesión Ordinaria 2025 en seguimiento del Acuerdo SO/IV-22/01,. S. "Informe de seguimiento Crédito Fiscal", la Entidad propuso la intervención de la Coordinadora del Sector para tratar y analizar con la SHCP el criterio aplicado por el SAT para fincar los créditos fiscales, colocando a la Compañía Operadora en el supuesto del párrafo tercero del artículo 16 de la LISR, que no le corresponde.

❖ Juicio 2

- Descripción del pasivo contingente: se cuenta con una demanda judicial en proceso de resolución, por un crédito fiscal derivado de una auditoria del ejercicio fiscal 2022, Descripción del pasivo contingente: se lleva el proceso de demanda de nulidad ante TFJA, de resolución de Determinación de un crédito fiscal derivado de una auditoria del ejercicio fiscal 2019; el SAT para fincar los créditos fiscales, argumentó que la Compañía Operadora se encuentra en el supuesto y le es aplicable el párrafo tercero del Artículo 16 de LISR, esto es que los ingresos fiscales que recibimos son de "los ingresos por apoyos económicos o monetarios que reciban los contribuyentes a través de los programas previstos en los presupuestos de egresos, de la Federación o de las Entidades Federativas, siempre que los programas cuenten con un padrón de beneficiarios; los recursos se distribuyan a través de transferencia electrónica de fondos a nombre de los beneficiarios; los beneficiarios cumplan con las obligaciones que se hayan establecido en las reglas de operación de los citados programas, y cuenten con opinión favorable por parte de la autoridad competente respecto del cumplimiento de obligaciones fiscales, cuando estén obligados a solicitarla en los términos de las disposiciones fiscales" , y por lo tanto consideró que es indebido haber hecho las deducciones de los gastos de operación en el cálculo del impuesto y en consecuencia la indebida compensación en el IVA, así para el SAT, se genera un adeudo de ISR e IVA a cargo de la entidad

- Monto estimado, o en su defecto explicar por qué no se ha podido estimar: el monto estimado por el crédito fiscal es de $11,058,196.00 pesos
- Probabilidad de ocurrencia: la probabilidad de que se dicte sentencia definitiva en la primera instancia, en contra de la entidad es del 50%
- Plazo de resolución estimado: No se cuenta con un tiempo estimado para la sentencia de la actual demanda judicial
- Base legal: Artículo 46 fracción I inciso f) y artículo 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y NOR_01_08_011 del CONAC
- Impacto financiero: en caso de perder la demanda estimada por $11,058,196.00 pesos, y en su caso autorizaciones y gastos de ejecución el impacto financiero afectaría el presupuesto del periodo fiscal 2025
- Medidas de mitigación: Demanda de Nulidad ante la Segunda Sala Regional del Noroeste I del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, expediente No. 5/25-01-02-6
- Actualización y seguimiento: 16 de junio de 2025.- Se tiene por formulada la ampliación de demanda. Se ordena dar vista a la autoridad demandada para que en el término de ley produzca su contestación respectiva.
- Asunto presentado al Consejo de Administración En la Cuarta Sesión Ordinaria 2025 en seguimiento del Acuerdo SO/IV-22/01,.S. "Informe de seguimiento Crédito Fiscal", la Entidad propuso la intervención de la Coordinadora del Sector para tratar y analizar con la SHCP el criterio aplicado por el SAT para fincar los créditos fiscales, colocando a la Compañía Operadora en el supuesto del párrafo tercero del artículo 16 de la LISR, que no le corresponde

➢ **Civiles**

Sin información que revelar.

➢ **Mercantiles**

Sin información que revelar.

➢ **Laborales**

Sin información que revelar.

➢ **Agrarios**

Sin información que revelar.

- **Otros**

  Sin información que revelar.

MIRIAM GABRIELA GARCÍA AGUIRRE

DIRECTORA GENERAL

RICARDO SALAZAR HERNÁNDEZ

ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Pesos)

- **BASES DE PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.** De acuerdo con lo establecido en los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y lo establecido en el Capítulo VII "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal" del Manual de Contabilidad Gubernamental, se emite esta información financiera. La estructura de los estados financieros de La Compañía Operadora del Centro Cultural y Turístico de Tijuana, S.A. de C.V. (CECUT) y sus notas han sido elaboradas de acuerdo con los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.

Cabe destacar que la información contable se elabora de acuerdo con el Manual de Contabilidad Gubernamental, referente a la Cuenta Pública señalada en el artículo 53 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para quedar como sigue:

I. **NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**
II. **NOTAS DE DESGLOSE**
III. **NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

0016

Introducción

Los estados financieros y sus notas han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera aplicables. Los estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad.

Una de las principales estrategias de la nueva administración es regresar la vocación de la Misión y Visión al CECUT que es "Difundir, promover y preservar los bienes y servicios culturales, para fomentar el desarrollo humano y mejorar la calidad de vida de la comunidad de Baja California y de la población de origen mexicano en el sur de California".

I. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➢ 1.- Autorización e Historia

La Compañía Operadora del Centro Cultural y Turístico de Tijuana. S.A. de C.V. (Compañía Operadora), fue constituida como una Sociedad Anónima de Capital Variable, conforme a las leyes mexicanas el 22 de diciembre de 1980, en la ciudad de Tijuana, Baja California, con una duración de 99 años, la Compañía, opera y administra el inmueble denominado Centro Cultural Tijuana (CECUT), que es un centro cultural de México en la frontera, fundado el 20 de octubre de 1982. El CECUT, es la institución que concentra la oferta cultural más amplia y diversa de la región noroeste del país. Tiene el compromiso de satisfacer las necesidades artísticas y culturales de esta población, a través de programas que incluyen diversas manifestaciones artísticas y temas de la cultura tradicional y contemporánea. El CECUT, siendo un icono de la cultura en Baja California y el Sur de California U.S.A. ofrece actividades culturales como son: Películas en formato Imax, talleres, acuario, exposiciones, teatro, museo, eventos al aire libre, cineteca, entre otros.

➢ 2.- Panorama Económico y Financiero

La Compañía Operadora, es una empresa paraestatal sectorizada a la Secretaría de Cultura, opera con transferencia presupuestarias provenientes del Gobierno Federal en un 80% y un 20% con recursos propios captados por las diferentes actividades culturales: tales como, espectáculos artísticos, exposiciones en salas del museo, teatro, eventos al aire libre, conferencias, talleres, entre otros.

La Compañía Operadora, tiene con el reto de mantener el equilibrio financiero con especial cuidado en la selección del programa cultural garantizando la continuidad en la operatividad del CECUT, como la institución rectora del quehacer cultural y artístico en el Noroeste del país, a la vez de ser interlocutor con instituciones y organismos afines del otro lado de la frontera, al sur de California, alineando los programas administrativos y sustantivos del Centro y con ello responder a los ejes de acción planteados por el Gobierno de México, a través de la Secretaría de Cultura, para la Cuarta Transformación.

La Compañía Operadora, debe cumplir con Leyes, Normas, Lineamientos y el marco conceptual que marcan las autoridades competentes como la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Cultura en su carácter de coordinadora de sector de esta Entidad, dando observancia a las pautas obtenidas para la operación.

Durante el ejercicio 2025, la Compañía Operadora, implementó estrategias financieras, administrativas y de recursos humanos, para afrontar con éxito los retos que se presentaron y que contribuyeron al logro de los programas sustantivos. Implementó y ejecutó con éxito las medidas de austeridad comprometidas en estricto apego al Memorándum emitido por el C. Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, de fecha 03 de mayo de 2019, sin afectar la estabilidad operativa y la atención de audiencias.

Determinó con oportunidad la inversión medida en la meta de captación ingresos y por consecuencia la aplicación de recursos propios, derivado de los esfuerzos de la entidad sobre la dinámica sustantiva que permaneció alineada a las estrategias de la Secretaría de Cultura y Gobierno Federal; la entidad rescató agenda y espacios en el Centro, para presentar el programa encaminado al logro de los compromisos adquiridos.

➢ 3.- Organización y Objeto Social

❖ ***Objeto social, es el siguiente:***

I. Diseñar, planear y ejecutar programas y acciones de beneficio social y cultural, destinados a poner al alcance de los ciudadanos los bienes y servicios culturales propios de su naturaleza y a contribuir con ellos a mejorar la calidad de vida de los mexicanos dentro del estado de Baja California y en el Noroeste.

II. Diseñar, planear y ejecutar programas y acciones tendientes a la promoción del arte y la cultura entre los educandos del Sistema Nacional de Educación, procurando en todo momento generar en ellos el apego a los valores culturales como parte de su formación integral; así como promover y difundir los bienes y servicios culturales entre los estudiantes, maestros e investigadores de las instituciones de educación superior en la región.

III. Preservar y difundir dentro y fuera del país, el patrimonio cultural y la obra de artistas, creadores e intelectuales de la región en coordinación y participación con todos los sectores de la sociedad y de los tres niveles de gobierno.

IV. Organizar e implementar talleres, cursos, seminarios, conferencias, foros de análisis y en general todas aquellas actividades intelectuales y culturales orientadas a ampliar las opciones de disfrute y aprecio de las manifestaciones artísticas y culturales, fomentando a la vez la participación de la comunidad de Baja California y del sur de California, Estados Unidos.

V. Fortalecer los elementos de identidad con los connacionales que emigrarán al estado de California, Estados Unidos o que transmitan en la frontera mexicana con dicho país en el Noroeste, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo y de los programas sectoriales respectivos.

VI. Diseñar, elaborar y en su caso, editar e imprimir todo tipo de publicaciones artísticas y culturales afines a su naturaleza, tales como libros, folletos, revistas, periódicos o cualquier otro tipo de documentos escritos, audiovisuales o multimedia.

VII. Estrechar la vinculación académico-cultural con personas físicas o morales del sector público, privado y social, con instituciones y universidades del país y del extranjero, que desarrollen acciones afines mediante la firma contratos y convenios específicos, a efecto de racionalizar recursos y ampliar las acciones culturales.

VIII. Adquirir, enajenar, arrendar bienes muebles e inmuebles y en general realizar cualquier tipo de actos que beneficien a la sociedad y que estén orientados a la generación de recursos propios para cumplir con su objeto social.

IX. Fortalecer los programas de colaboración y apoyo que tienen por objeto brindar un servicio público a la clase educativa y trabajadora por medio de los diversos convenios con que cuenta este Centro Cultural.

❖ ***Principal actividad:***

Para el logro de sus objetivos, la compañía opera y explota a título gratuito, las instalaciones y construcciones del CECUT, que son bienes propiedad de la Federación.
La Compañía Operadora realiza sus actividades sustantivas en el CECUT, complejo arquitectónico que cuenta con 3.5 hectáreas de instalaciones especializadas que incluyen el Domo IMAX, una Sala de Cine con pantalla esférica única en esta región, Sala de Espectáculos (Teatro), la Sala de Cine Carlos Monsiváis, el Museo de las Californias, las Salas de exposiciones temporales internacionales (EL CUBO), El Acuario, foros escénicos, además de salas educativas especializadas de Usos Múltiples, Sala de Lectura, Sala de Video, Jardín Botánico, Centro Documentación a las Artes, Explanada, Estacionamiento, 2 Tiendas para venta de artículos promocionales y arte tradicional, entre otras. Esta infraestructura es clave para el desarrollo de un trabajo continúo realizado a lo largo de 43 años.
El CECUT es la institución cultural más importante de la Región Noroeste del país. Cuenta con 32 espacios culturales

Entre las principales actividades se encuentran las siguientes: estrenos de películas en formatos IMAX, actividades culturales escénicas, producciones escénicas, Museo de la historia regional del estado de Baja California, ciclos de cine internacionales, festivales de cine nacionales e internacionales, exposiciones de artes visuales, espectáculos musicales, presentaciones de obras de teatro, actividades extramuros, ciclos de conferencias, publicaciones de la Colección Editorial del CECUT, programas de promoción escolar, arrendamientos de espacios, impartición de talleres y diplomados, espacio de festivales y programas multidisciplinarios.

❖ ***Ejercicio fiscal:***

Los ejercicios fiscales comprenden del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

❖ ***Régimen jurídico:***

Entidad paraestatal de participación mayoritaria del Gobierno Federal, sectorizado por la Secretaría de Cultura en 2017. El CECUT, fue constituido como una sociedad mercantil, se sujeta a las disposiciones del Título II "De las Personas Morales" de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, a la Ley del IVA, al pago de impuestos Estatales y Municipales y aquellas con las cuales la Administración Pública Federal regula a sus entidades.

Las relaciones laborales de los servidores públicos de la Compañía Operadora, se rigen por el apartado "A" del artículo 123 Constitucional y sus leyes reglamentarias.

❖ ***Contribuciones que esté obligado a pagar o retener y situación fiscal del Ente:***

- Impuesto Sobre la Renta
- Impuesto al Valor Agregado
- Cuotas patronales (IMSS e INFONAVIT)
- Retención de ISR e IVA
- Impuestos Estatales y Municipales por conceptos de espectáculos.

❖ ***Estructura organizacional básica:***

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

Puesto	2025 Plazas autorizadas	2024 Plazas autorizadas
Total	**146**	**146**
Director general	1	1
Contralor	1	1
Subdirectores	3	3
Gerentes	17	17
Operativos	124	124

❖ ***Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario:***

El CECUT no cuenta con fideicomisos.

➢ 4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los registros y los estados financieros de la Entidad son preparados conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los documentos técnicos contables emitidos por el CONAC y las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal, emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

➢ 5. Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

❖ ***Valor histórico original.*** **-** Los derechos, obligaciones y modificaciones al capital contable (hacienda pública/patrimonio) se registran reconociendo el importe inicial conforme a la documentación comprobatoria y justificativa que los respalda, identificando claramente los diferentes componentes que los integran, en consecuencia, los estados financieros se encuentran elaborados sobre la base del costo histórico y la información emanada de ellos se expresa en diferentes pesos de poder adquisitivo.

❖ ***Cumplimiento con normatividad.*** - Los estados financieros adjuntos están preparados con base a las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NIFGSP), las cuales difieren en algunos casos con las normas de información financiera; sin embargo, por supletoriedad si le aplican dichas normas.

❖ ***Inventarios.*** **-** Los inventarios se reconocen al costo histórico de adquisición y se valúan utilizando el método costo especifico. El monto presentado en los estados financieros no excede al valor de realización de estos.

❖ ***Reconocimiento de ingresos.*** **-** Los ingresos por ventas se reconocen en el momento en el que se presta el servicio al usuario y la enajenación de mercancías, lo cual ocurre cuando los clientes lo reciben y aceptan.

❖ ***Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.*** **-** A partir del 1°. de enero de 2008, se dejaron de reconocer los efectos de la inflación en la información financiera, siendo la última fecha de reexpresión el 31 de diciembre de 2007.

La NIFGG SP 04 Reexpresión quedó sin efecto en el ejercicio 2020, y el criterio aplicable será el establecido en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio aprobadas por el CONAC. En cuanto a los valores históricos de la reexpresión presentados en los estados financieros, para los activos que se mantengan en poder de la entidad, permanecerán sin cambio respecto del criterio contable que les dio origen.

Por lo que el CECUT utiliza este criterio aplicable para la reexpresión establecido en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio aprobadas por el CONAC que menciona en su inciso D. Reglas Específicas de Otros Eventos número 14. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio. "Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulado durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%", en ese sentido el índice acumulado para los ejercicios 2022-2024 no es igual o superior al 100%.

- ***Uso de estimaciones.*** **-** La preparación de los estados financieros requiere que la administración del CECUT, efectúe y utilice supuestos para valuar algunas partidas de los estados financieros. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.

- ***Efectivo y equivalentes.*** **-** El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios y se presentan valuados a su valor nominal.

- ***Bienes muebles e inmuebles.*** **-** La maquinaria, mobiliario y equipo se reconocen inicialmente a su valor de adquisición. Los gastos de mantenimiento, conservación y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

  La depreciación de la maquinaria, mobiliario y equipo se determina sobre el valor de los activos, utilizando las tasas establecidas en el documento "Parámetros de vida útil" emitido por El CONAC.

- ***Pasivos, provisiones, pasivos contingentes y compromisos.*** **-** Los pasivos por provisiones se reconocen cuando existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y la obligación pueda ser estimada

razonablemente. Las provisiones por pasivos contingentes se reconocen solamente cuando es probable la salida de recursos para su extinción. Asimismo, los compromisos solamente se reconocen cuando generan una pérdida.

❖ ***Reserva para el plan de pensiones, primas de antigüedad beneficios por terminación y otros beneficios. -*** Las primas de antigüedad que se cubren al personal se determinan con base en lo establecido en la Ley Federal del Trabajo (LFT). Asimismo, la LFT establece la obligación de hacer ciertos pagos al personal que deje de prestar sus servicios en ciertas circunstancias.

Los costos de pensiones, primas de antigüedad y beneficios por terminación, se reconocen anualmente con base en cálculos efectuados por actuarios independientes, mediante el método de crédito unitario proyectado utilizando hipótesis financieras netas de inflación. Basado en la Norma de Información Financiera D-3 Beneficios a los Empleados, con el fin de que la Entidad tenga la información determinada a través de parámetros actuariales, con la finalidad de contar con un razonable nivel de aproximación a los eventos de pagos de indemnizaciones que se pueden pagar durante el ejercicio.

❖ ***Fluctuaciones cambiarias. -*** Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio a la fecha en que se celebran. Los activos y pasivos en monedas extranjeras se valúan al tipo de cambio publicado por la SHCP en el Diario Oficial de la Federación de la fecha del balance general. Las diferencias cambiarias entre la fecha de celebración y las de su cobro o pago, así como las derivadas de la conversión de los saldos denominados en monedas extranjeras a la fecha de los estados financieros, se aplican a resultados.

❖ ***Impuestos a la utilidad. -*** El impuesto a la utilidad causado en el año se presenta como un pasivo a corto plazo neto de los anticipos efectuados durante el mismo. Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2025, el CECUT no obtuvo base para el cálculo de impuesto sobre la renta, por lo que no se presentan pasivos por este concepto.

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

El equivalente en dólares estadounidenses de los activos y pasivos monetarios al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 se indica a continuación:

POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO
COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

Concepto	2025		2024	
	Dólar	Moneda Nacional	Dólar	Moneda Nacional
Activos:				
Efectivo	60,598	1,088,749	78,962	1,600,424
Pasivos:				
Proveedores	0	0	81,965	1,661,283
Posición larga en moneda extranjera	**60,598**	**1,088,749**	**-3,003**	**-60,859**

El tipo de cambio del peso por un dólar vigente publicados en el Diario Oficial de la Federación al cierre de diciembre de 2025, fue de $17.9667, mientras que, al cierre de diciembre de 2024, fue de $20.2683.

➢ 7. Reporte Analítico del Activo

La maquinaria, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, se integran como sigue:

REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO
COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.
(Pesos)

Concepto	2025		Tasa depreciación	2024		Tasa depreciación
	MOI	Depreciación acumulada		MOI	Depreciación acumulada	
Mobiliario y equipo de oficina	12,024,886	12,022,621	10%	12,024,886	12,022,621	10%
Maquinaria y equipo	7,184,337	7,184,337	10%	7,184,337	7,184,337	10%
Equipo de transporte	1,388,702	1,388,702	25%	1,388,702	1,388,702	25%
Equipo de cómputo	5,838,738	5,838,738	30%	5,838,738	5,838,738	30%
Total Mobiliario, maquinaria y equipo neto	**26,436,663**	**26,434,398**		**26,436,663**	**26,434,398**	

Los bienes muebles se encuentran depreciados en su totalidad, por lo que no se registra gasto por depreciación.
Durante el ejercicio 2025, no se realizó inversión en Obra Pública.

➢ 8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que revelar.

➢ 9. Reporte de Recaudación

REPORTE DE RECAUDACIÓN

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Ingresos recaudados	**143,484,401**	**137,752,960**
Ingresos por bienes y servicios	32,724,260	33,879,976
Ingresos provenientes del Gobierno Federal	110,379,481	102,074,672
Otros ingresos y beneficios	380,660	1,798,312

Al 31 de diciembre de 2025, la Compañía Operadora observó un incremento en los ingresos de gestión, en comparación del mismo periodo del ejercicio 2024, como sigue:

Ventas de bienes y servicios: una disminución por la reprogramación de actividades generadoras de ingresos durante el cuarto trimestre de 2025.

Transferencias y asignaciones: un incremento, derivado del ejercicio de los recursos fiscales para cubrir los compromisos de pago de la entidad en gastos operativos y servicios personales.

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 se registra en otros ingresos por $380,660 y $1,798,312 respectivamente, que se integran como sigue:

El saldo al 31 de diciembre de 2025 se integra por $182,406 variaciones resultantes de la toma física del inventario, $96,736 de utilidad en cambios y $101,518 de cancelaciones y correcciones contables.

El saldo al 31 de diciembre de 2024 se integra principalmente por $1,189,107 de variaciones resultantes de la toma física del inventario, $440,058 de utilidad en cambios y $169,147 por cancelaciones y correcciones contables.

➢ 10. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

Sin información que revelar.

➢ 11. Calificaciones otorgadas

Sin información que revelar.

➢ 12. Proceso de mejora

Los objetivos prioritarios de la Compañía Operadora, son: Incrementar el uso y aprovechamiento de las instalaciones del CECUT para la población del noroeste de México, Fortalecer la participación cultural de poblaciones vulnerables mediante programas especializados de la Compañía Operadora, consolidar la producción cultural especializada de la Compañía Operadora como referente regional, de esta manera cumplir su misión de "Difundir, promover y preservar los bienes y servicios culturales, para fomentar el desarrollo humano y mejorar la calidad de vida de la comunidad de Baja California y de la población de origen mexicano en el sur de California", para ello alinea su Programa Institucional respetando a los ejes de acción planteados por el Gobierno de México, a través de la Secretaría de Cultura, implementando estrategias en cumplimiento a las metas.

➢ 13. Información por segmentos

La Compañía Operadora, no cuenta con oficinas fuera de su área residencial, por lo que la información que se presenta es única aplicable a un solo ente económico.

- **14. Eventos posteriores al cierre**

Sin información que revelar.

- **15. Partes relacionadas**

Se hace constar que no existen partes relacionadas, que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

- **16. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

Los estados financieros de la Compañía Operadora, y las notas correspondientes fueron autorizadas por la Directora General, C. Miriam Gabriela García Aguirre y el Encargado de Despacho de la Subdirección de Administración y Gerente de Recursos Financieros, C. Ricardo Salazar Hernández al 31 de diciembre de 2025.

II. NOTAS DE DESGLOCE

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➢ 17. Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos que recibe la Compañía Operadora, se destinan a la operación con el fin de cumplir con su misión de difundir, promover y preservar los bienes y servicios culturales para fomentar la calidad de vida de la comunidad de Baja California y sur del Estado de California (Estados Unidos).

Estos provienen de dos fuentes distintas, a) Transferencias y asignaciones presupuestarias del Gobierno Federal, los cuales paga directamente a las cuentas bancarias de los proveedores en la modalidad gasto directo, y b) ingresos propios que recauda la Compañía Operadora, por actividades de promoción cultural en los diferentes espacios como el Domo, Cineteca Carlos Monsiváis, exposiciones en galerías de El Cubo, Sala de Espectáculos, Acuario, así como arrendamientos de espacios, estacionamiento, venta de artículos promocionales entre otros, y se incluyen como otros ingresos y beneficios, la utilidad cambiaría generada por los saldos de las cuentas en dólares (bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar).

INGRESOS – VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Ingresos totales	**32,724,260**	**33,879,976**
Venta de bienes	494,795	842,755
Ventas de servicios	32,229,465	33,037,221

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, la Compañía Operadora, ha tenido una disminución en la captación de ingresos propios respecto del ejercicio anterior, debido a la reprogramación de actividades en el CECUT, las

cuales incluye: ventas de bienes por concepto de libros y artículos promocionales, y las ventas de servicios, que corresponden a programación de espectáculos masivos, exhibición de películas en cine IMAX, arrendamientos de espacios, acuario, exposiciones, estacionamiento, impartición de cursos y talleres, entre otros.

➢ 18. Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos correspondientes al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, se integran de la siguiente manera:

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Total	**133,621,490**	**142,242,599**
Servicios personales	65,464,938	60,162,027
Materiales y suministros	4,248,750	4,212,629
Servicios generales	62,300,665	73,491,074
Ayudas sociales	1,165,015	2,079,000
Otros gastos -depreciaciones, pérdidas cambiarias y otros gastos	442,122	2,297,869

Los servicios personales se integran principalmente por conceptos de remuneraciones al personal permanente, remuneraciones al personal transitorio, adicionales y especiales, seguridad social, otras prestaciones sociales y económicas, entre otros.

Materiales y suministros incluye principalmente por materiales y útiles de oficina, materiales de limpieza, materiales y útiles de impresión, entre otros.

Servicios generales se conforma básicamente por los conceptos de servicios básicos, servicios de arrendamiento, servicios profesionales, servicios financieros, servicios de instalación, reparación y mantenimiento, servicios de comunicación social y publicidad, y servicios de traslado.
Ayudas sociales lo integran transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas recibidas, pagados por premios de concursos y convocatorias.

Otros gastos y perdidas extraordinarias se integran como sigue:

Depreciaciones:
El 31 de diciembre de 2025 no se registra depreciación, ya que los activos están totalmente depreciados.

Otros Gastos:
Al 31 de diciembre de 2025, $132,624 por ajustes de gastos correspondiente al ejercicio y ejercicios anteriores, $298,370 por disminución de inventarios de mercancías para su venta y $11,128 por pérdida en cambios, resultado de la revaluación de los saldos de las cuentas en dólares.

Al 31 de diciembre de 2024, se registran $1,767,400 por ajustes de gastos correspondiente a ejercicios anteriores, $347,494 por disminución de inventarios de mercancías para su venta y $182,975 por pérdida en cambios, resultado de la revaluación de los saldos de las cuentas en dólares.

La revaluación de las cuentas de dólares de bancos y proveedores se aplicaron conforme al tipo de cambio al cierre de diciembre de 2025, el valor fue de $17.9667, mientras que, al cierre de diciembre de 2024, fue de $20.2683.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➢ 19. Activo

❖ Efectivo y Equivalentes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 se encuentra integrado como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Total	**13,140,902**	**3,305,780**
Caja	55,246	70,580
Banamex, S.A.	12,793,663	2,921,165
Pay Pal	39,417	29,104
Banorte, S.A.	252,576	284,931

La cuenta de caja la integran los fondos fijos de cajeros de tiendas, taquillas y caja general, y el resguardo de efectivo por depósitos en garantía por eventos de arrendamientos de espacios del CECUT.

El rubro de bancos se integra por cuentas bancarias de cheques y por la Cuenta Única de Tesorería, que se maneja de acuerdo con los lineamientos que tienen por objeto regular el Sistema de Cuenta Única de Tesorería publicados en el diario oficial de la federación el 24 de diciembre de 2009, y modificados mediante la resolución publicada en el DOF el 30 de noviembre de 2012, así como, al ACUERDO por el que se modifican las Disposiciones Generales en Materia de Funciones de Tesorería, publicado en el DOF el 15 de febrero del 2023.Las políticas que se tienen establecidas para el

manejo y registro de los bancos son conforme a los "Lineamientos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para el manejo de disponibilidades financieras" publicadas en el DOF del 01 de marzo de 2006 y reforma del 06 de agosto de 2010.

El comparativo en los saldos al 31 de diciembre de 2025, con relación al cierre del ejercicio 2024, para cada concepto se observa lo siguiente:

El saldo al cierre en el concepto de caja disminuyo debido a un menor resguardo de efectivo por depósitos en garantía correspondientes al arrendamiento de espacios del CECUT.

En Banamex, S.A., se presenta un incremento del saldo al 31 de diciembre del 2025, derivado de un menor empleo de recursos propios, para solventar los gastos de operación, utilizados para llevar a cabo actividades sustantivas.

Con relación al concepto de Pay Pal, se presenta un incremento del saldo respecto del cierre del ejercicio de 2024, por la actualización en el registro contable de los saldos reales de las cuentas por depósitos no identificados y la revaluación por el tipo de cambio al cierre del periodo.

En Banorte, S.A., la disminución en el saldo se debe a la fluctuación cambiaria por la revaluación por tipo de cambio al cierre del periodo.

❖ **Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios**

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, el rubro se integra como sigue:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES O SERVICIOS A RECIBIR
COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Total	**8,517,020**	**6,179,726**
Clientes	221,767	143,804
Impuestos por acreditar	8,295,253	6,035,922

La cuenta de Clientes al cierre del cuarto trimestre 2025, se integra por el saldo de EDUCAL por concepto de arrendamiento pendiente de pago por el espacio para librería.

Al cierre de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, la cuenta de Impuestos por recuperar, que corresponde al saldo a favor neto del Impuesto al Valor Agregado, que para efectos de presentación se reclasificó el saldo de IVA por pagar al fin del período que se presenta.

❖ **Inventarios**

Los saldos al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 corresponden al valor de las existencias en el almacén de materiales y suministros de consumo y materiales y artículos promocionales.
Las entradas al almacén se registran a su costo de adquisición y el método de valuación utilizado es costo especifico, así mismo una vez realizado el consumo de los materiales y suministros se afecta a la cuenta de gastos respectiva.

- **Almacenes**

Sin información que revelar.

- **Inversiones Financieras**

Sin información que revelar.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

El saldo al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, se integra como sigue:

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Total	**2,265**	**2,265**
Mobiliario y equipo de oficina	12,022,621	12,024,886
Maquinaria y equipo	7,184,337	7,184,337
Equipo de transporte	1,388,702	1,388,702
Equipo de cómputo	5,838,738	5,838,738
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2,265	0
Depreciación acumulada	(26,434,398)	(26,434,398)

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, el CECUT no realizó adquisiciones de activos fijos o realizó inversiones en obra pública. Los bienes pendientes de depreciar por $2,265, corresponden a bienes artísticos.

El importe registrado en cuentas de orden se realiza con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal para el ejercicio 2025, por un importe de $64,126,500 que corresponde a las asignaciones presupuestales del Gobierno Federal para Obra Pública correspondiente a los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013.

La depreciación de la maquinaria, mobiliario y equipo se determina sobre el valor de los activos, utilizando el método de línea recta y con las tasas establecidas en el documento "Parámetros de estimación de vida útil" del Consejo de Armonización Contable.

El gasto por depreciación al 31 de diciembre de 2025, los bienes muebles se encuentran depreciados en su totalidad.

- **Estimaciones y Deterioros**

Sin información que revelar.

- **Otros Activos**

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta lo integran el valor de acciones de TELNOR por $396, el depósito en garantía a largo plazo por $2,000 que se generó por el servicio de financiamiento de gasolina que se ofrecía a los empleados de la entidad.

➢ 20. Pasivo

❖ Cuentas y Documentos por Pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, se integra como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Total	**3,234,759**	**4,495,057**
Proveedores	2,186,230	3,945,075
Retenciones y contribuciones	1,048,529	549,982

Al cierre de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, el rubro Proveedores presenta los compromisos de pago que tiene el CECUT, por los servicios que recibe para el desarrollo de sus actividades; como servicio de vales de medida de fin de año para empleados, entre otros, el saldo pendiente de pago al 31 de diciembre 2025 presenta una disminución respecto del 31 de diciembre de 2024, debido a una mejor programación para cubrir los compromisos de pago por las distintas actividades de la entidad.

Retenciones y contribuciones son los impuestos pendientes de pago son derivados de los gastos de operación que fueron devengados y que representan una necesidad para cumplir con el plan de trabajo anual y metas establecidas por la institución.

- **Fondo y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración**

Sin información que revelar.

- **Pasivos Diferidos**

Sin información que revelar.

- **Provisiones**

El saldo de Provisiones a largo plazo al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, se integra como sigue:

PASIVO A LARGO PLAZO

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Total pasivo a largo plazo	**16,644,428**	**14,518,863**
Provisiones a largo plazo	16,644,428	14,518,863

El saldo de Indemnizaciones y Prima de Antigüedad al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, es determinado con base en un estudio actuarial de acuerdo con la Norma de Información Financiera D-3 Beneficios a los Empleados, con la finalidad de contar con un razonable nivel de aproximación a los eventos de pagos de indemnizaciones que se pueden pagar durante el ejercicio, así mismo, el saldo se integra por las liquidaciones pagadas al periodo.

❖ **Otros Pasivos**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Total	**1,579,401**	**128,109**
Acreedores por eventos y regalías	1,579,401	128,109

El saldo del rubro Acreedores por eventos y regalías al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, corresponde a eventos de coproducción realizados con terceros, así como artesanos que tienen en consignación sus obras y productos en las tiendas del CECUT, a quienes se les paga su participación mensualmente o una vez realizado el evento en coproducción.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➢ 21. Hacienda Pública, Patrimonio Contribuido

Por el periodo que terminó al 31 de diciembre de 2025, no se realizaron modificaciones al patrimonio contribuido.

➢ 22. Hacienda Pública, Patrimonio Generado

El registro en cuentas de orden, se realizó con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal para el ejercicio 2024, por un importe de $64,126,500.0 que corresponde a las asignaciones presupuestales del Gobierno Federal para Obra Pública correspondiente a los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013.

Durante los últimos años, la Entidad ha experimentado pérdidas recurrentes derivadas de sus operaciones; si bien presenta una recuperación en el patrimonio de $1,637,410, este aún se mantiene en niveles que, de acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, podrían constituir una causa de disolución, no obstante, la Entidad mantiene su condición de negocio en marcha gracias al respaldo financiero del Gobierno Federal, el cual garantiza la continuidad de sus operaciones y el cumplimiento de sus obligaciones, sin que existan disposiciones legales vigentes que restrinjan operando con el funcionamiento de sus negocios.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➢ 23. Composición del rubro de Efectivo y Equivalentes

Los saldos al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, se integran como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
Total	**13,140,902**	**3,305,780**
Caja	55,246	70,580
Bancos	13,085,656	3,235,200

En los saldos al 31 de diciembre de 2025, con relación al cierre del ejercicio 2024, se observa para el concepto de caja una disminución derivada de un menor resguardo de efectivo por depósitos en garantía correspondientes al arrendamiento de espacios del CECUT, y para el rubro de bancos se presenta un incremento del saldo al 31 de diciembre del 2025, derivado de un menor empleo de recursos propios, para solventar los gastos de operación, utilizados para llevar a cabo actividades sustantivas.

➢ 24. Adquisiciones de las Actividades de Inversión Efectivamente Pagadas, respecto del Apartado de Aplicación

Sin información que revelar.

➢ 25. Conciliación de los Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Se elabora en términos de flujo de efectivo de la Compañía Operadora y revela el origen y aplicación de los recursos en la operación, financiamiento e inversión.

La conciliación de los flujos de efectivo netos de actividades de operación al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, son como sigue:

CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

COMPAÑÍA OPERADORA DEL CENTRO CULTURAL Y TURÍSTICO DE TIJUANA, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Concepto	2025	2024
(=) Ahorro antes de rubros extraordinarios	**9,862,911**	**-4,489,639**
(+) Depreciación	0	0
(+) (Incremento) de activos de operación	-2,344,349	588,581
(+) Incremento de pasivo de operación	2,316,560	3,838,968
(+) Afectaciones a resultados de ejercicios anteriores	0	0
(=) Incremento neto en efectivo	9,835,122	-62,090
(+) Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	3,305,780	3,367,870
(=) Efectivo y equivalente al final del ejercicio	13,140,902	3,305,780

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

➢ 26. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Compañía Operadora del Centro Cultural y Turístico de Tijuana, S.A. de C.V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025 (Cifras en pesos)		
1. Total de Ingresos Presupuestarios		**$143,103,741**
2. Más ingresos contables no presupuestarios		380,660
2.1 Ingresos Financieros	-	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	180,655	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	1,751	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	198,254	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	-	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		-
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	-	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		**$143,484,401**

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables

Las partidas en conciliación se detallan de la siguiente manera:

Incremento por variación de inventarios por $180,655 derivado del ajuste realizado al inventario durante el ejercicio 2025, resultante de la toma física del inventario.

Otros ingresos y beneficios varios: El importe de $198,254 se integra de bonificaciones y descuentos sobre compras por $91,335, utilidad por fluctuaciones cambiarias por $96,736 y $10,184 por depuraciones contables realizadas en el ejercicio.

➢ 27. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables

Compañía Operadora del Centro Cultural y Turístico de Tijuana, S.A. de C.V.	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025	
1. Total de egresos Presupuestarios	**$126,087,721**

2. Menos egresos presupuestarios no contables			**(2,207,024)**
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	
2.2	Materiales y Suministros	-	
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	-	
2.4	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	-	
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	-	
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	-	
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-	
2.9	Activos Biológicos	-	
2.1	Bienes Inmuebles	-	
2.1	Activos Intangibles	-	
2.1	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	
2.1	Obra Pública en Bienes Propios	-	
2.1	Acciones y Participaciones de Capital	-	
2.2	Compra de Títulos y Valores	-	
2.2	Concesión de Préstamos	-	

2.2	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-
2.2	Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-
2.2	Amortización de la Deuda Pública	-
2.20	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-
2.2	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	(2,207,024)

3. Más gastos contables no presupuestales			**5,326,745**
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-	
3.2	Provisiones	-	
3.3	Disminución de Inventarios	132,624	
3.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
3.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	
3.6	Otros gastos	309,498	
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	4,884,623	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)			**$133,621,490**

Conciliación entre los egresos presupuestarios y contables

Las partidas en conciliación son las siguientes:

Otros egresos contables no presupuestarios: por $(2,207,024), se integran del importe neto de $4,116,914 correspondiente al pago de pasivos provenientes del ejercicio 2024, $5,917,673 que corresponden al Impuesto al Valor Agregado por acreditar del ejercicio y $887,165 del pago de liquidaciones a empleados durante el ejercicio 2025. Asimismo, en este rubro se integra un importe de recursos fiscales devengados durante 2025, por $(13,128,776.0), durante el ejercicio se gestionaron 81 folios de adecuación presupuestaria, que generaron una ampliación líquida neta de

$(10,376,112.0) pesos, debidamente autorizados en los sistemas MAP y SICOP, conforme a las necesidades operativas del CECUT y de la Secretaría de Cultura, no obstante, dichos folios no fueron asociados en el Módulo de Adecuaciones Presupuestarias para Entidades (MAPE) al cierre del ejercicio 2025. En consecuencia, la información precargada en el Sistema para la Integración de la Cuenta Pública 2025, proveniente de los sistemas globalizadores de la SHCP, considera únicamente las claves presupuestarias registradas en el MAPE, sin reflejar la ampliación neta ni el pasivo correspondiente a recursos fiscales por $(2,752,664). Lo anterior, en virtud de que en la Cuenta Pública no fue posible reportar en el devengado cifras superiores al presupuesto modificado; Cabe señalar que las adecuaciones presupuestarias referidas cuentan con la documentación soporte correspondiente, se encuentran debidamente autorizadas y registradas en los sistemas institucionales, y obedecen a necesidades reales de operación, sin que ello implique afectación al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

III. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➢ 28. Cuentas de Orden Contables

❖ JUICIOS

Resolución Oficio No. 500-10-00-06-02-2022-27974:

El registro en cuentas de orden, realizado con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, por un importe de $6,466,324.00 (seis millones cuatrocientos sesenta y seis mil trescientos veinticuatro pesos 00/100 m.n.), que corresponde al crédito fiscal determinado en la resolución contenida en el oficio número 500-10-00-06-02-2022-27974. Las cuentas de orden afectadas son: Demanda judicial en proceso de resolución (cuenta deudora) y Resolución de demandas en proceso judicial (acreedora).

Antecedente:

La Administración General de Auditoría Fiscal Federal, Administración, Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California "2" con sede en Baja California, a través del Servicio de Administración Tributaria (SAT), solicitó al Centro Cultural Tijuana durante el periodo abril a diciembre de 2021 información relativa al ejercicio 2019. Durante el ejercicio 2022 se atendieron los requerimientos solicitados por el SAT, en consecuencia, una vez finalizado el proceso de entrega de la información al SAT por parte de este Ente, el SAT concluye con un resultado.

Resultado de la Resolución:

Derivado de la auditoria el día 29 del mes diciembre 2022 se recibe vía buzón tributario la Resolución a la Auditoria del ejercicio 2019 con Folio no. 4475649.

Se señala en el documento un crédito fiscal a la Compañía Operadora del Centro Cultural y Turístico de Tijuana, S.A de C.V. por el monto de $6,466,324.00 que se deriva de lo siguiente:

A) Omisiones por pagos mensuales no efectuados del Impuesto al Valor Agregado por el monto de $2,323,508.46.

B) Multa por $1,277,929.65 equivalente al 55% sobre el importe omitido del Impuesto al Valor Agregado señalado en el inciso A.

C) Recargos por $1,674,357.05 de los pagos provisionales omitidos de Impuesto al Valor Agregado y de Impuesto Sobre la Renta.

D) Multa por $216,960 de la no presentación de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Sobre la Renta.

E) Actualización por $464,427.58 correspondiente al Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Sobre la Renta.

F) Actualización por $509,141.26 correspondiente al Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Sobre la Renta.

Fundamentos de la determinación del crédito fiscal:
El Servicio de Administración Tributaria (SAT) procedió a realizar el cálculo de los pagos mensuales de Impuesto al Valor Agregado de conformidad con lo establecido en los artículos 1o, primer párrafo, fracción I y II, segundo, tercer y cuarto párrafo, 1o-B, primer párrafo, 5o-D, primero, segundo y tercer párrafo, 8, primer párrafo, 10, primer párrafo, 11, primer párrafo y artículo 12, todos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2019, conociendo un Impuesto al Valor Agregado pendiente de pago por el periodo fiscal sujeto a revisión comprendido del 01 de enero de 2019 al 31 de noviembre de 2019 en importe de $2,323,508.46.

Situación actual:
Se procedió a la defensa legal de la Entidad, por lo que con fecha 11 de noviembre de 2022, se interpuso el medio legal de defensa consistente en Recurso de Revocación en Línea, ante el SAT, quedando registrado con número de asunto RRL2022016764.

Seguimiento de la defensa legal:

11 de noviembre de 2022, se interpuso Recurso de Revocación en Línea, ante el SAT, quedando registrado con número de asunto RRL2022016764.

26 de mayo de 2023, se notificó la resolución del recurso de revocación, confirmando el SAT la determinación del crédito fiscal; la fecha de vencimiento para presentar el juicio contencioso administrativo lo es el próximo 10 de julio de 2023.

16 de junio de 2023, Se tuvo contacto con la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California "2", con sede en Baja California, con el objeto de hacer de su conocimiento el carácter jurídico administrativo de la Compañía Operadora del Centro Cultural y Turístico de Tijuana, S.A. de C.V., para el efecto de que esa autoridad sea quien determine si es necesario o no el otorgamiento de garantía o bien que nos indique la forma de garantizar el crédito fincado, tomando en cuenta que el contribuyente de que se trata es una entidad paraestatal de la Administración Pública Federal, en la que la participación social mayoritaria es del Gobierno Federal, y así que continúe suspendido el procedimiento administrativo de ejecución, hasta en tanto se resuelva el juicio que se promoverá ante el Tribunal de Justicia Administrativa.

Previo a concluir la reunión, los funcionarios públicos se comprometieron a consultar a autoridades centrales sobre este caso.

20 de junio de 2023, se recibió mediante Buzón Tributario el FORMATO PARA PAGO DE CONTRIBUCIONES FEDERALES con Número de Documento: 44-412310007804.

27 de junio de 2023, se notificó el mandamiento de ejecución realizándose el requerimiento de pago y en su caso el embargo ordenado; realizada la diligencia en cuestión se señaló en el acta de embargo que: ... "el verificador, notificador y ejecutor hace constar que después de realizar el recorrido correspondiente del bien inmueble a lo largo y ancho, no se encontraron bienes susceptibles de embargo, debido a que se consideran como propiedad de la federación".

5 de julio de 2023, se presentó Demanda de Nulidad ante la Segunda Sala Regional del Noroeste I del Tribunal Federal de Justicia Administrativa.

7 de agosto de 2023, se notificó acuerdo de fecha 11 de julio de 2023, dictado dentro del expediente No. 1768/23-01-02-4 por el Primer Secretario de Acuerdos en funciones de Magistrado por Ministerio de Ley, de la Segunda Sala Regional del Noroeste I, Primera Ponencia, Lic. Gerardo Elizondo Polanco; se admite a trámite la demanda; se ordena emplazar a las autoridades demandadas para que dentro del término de 31 días hábiles contesten la demanda, se admiten las pruebas ofrecidas; se tienen por señalados los domicilios para oír y recibir notificaciones (ubicación física y correos electrónicos).

18 de enero de 2024, se notificó acuerdo de fecha 03 de noviembre de 2023, dictado dentro del expediente No. 1768/23-01-02-4 por medio del cual se tiene a la autoridad demandada contestando la demanda inicial en la vía ordinaria y exhibiendo expediente administrativo.

En dicho acuerdo, también se otorga a las partes contendientes diez días hábiles para formular alegatos con fundamento en lo dispuesto por el artículo 47 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.

02 de abril de 2024, con fundamento en el artículo 47 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, en fecha 06 de febrero de 2024 se presentaron a nombre de la contribuyente, alegatos por escrito ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, los cuales a la fecha de emisión del presente aún no han sido acordados. Una vez que se acuerden los mismos, se cerrará la instrucción y se procederá a dictar sentencia definitiva en primera instancia.

5 de junio de 2024.- Seguidas las instancias del procedimiento, en fecha 7 de febrero de 2024 se presentaron a favor de la Compañía, alegatos por escrito ente el Tribunal de referencia en los cuales se reiteraron los puntos de ilegalidad y se desestimaron los argumentos defensivos de la representante legal de la autoridad demandada. En fecha cinco de junio de dos mil veinticuatro se publicó en boletín electrónico, el acuerdo por medio del cual se tiene a las partes formulando alegatos, restando la emisión de dicho acuerdo para posteriormente dictar sentencia definitiva en primera instancia, misma que se comunicará de forma pronta y por este medio.

17 de septiembre de 2024.- Continua en la misma etapa procesal.

02 de diciembre de 2024.- Continua sin movimiento en la misma etapa procesal.

25 de febrero de 2025.- Continua sin movimiento en la misma etapa procesal.

9 de mayo de 2025.- Se declara cerrada la instrucción.

9 de mayo de 2025.- Se dicta Sentencia Definitiva que RESUELVE se reconoce la legalidad de las resoluciones impugnadas.

29 de mayo de 2025.- Se presentó demanda de amparo directo.

16 de junio de 2025.- Se tiene a la parte actora promoviendo juicio de amparo en contra de la sentencia de fecha emitida por esta Sala en el presente juicio.

Resolución Oficio No. 500-10-00-07-01-2024-36511:

Antecedente:

Administración General de Auditoría Fiscal Federal, Administración, Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California "2" con sede en Baja California, Sub administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal "7", mediante la resolución contenida en el oficio número 500-10-00-07-01-2024-36511 de fecha de fecha 28 de octubre de 2024, determinó un crédito fiscal por la cantidad total de $11'058,196.00 (once millones cincuenta y ocho mil ciento noventa y seis pesos 00/100 pesos m.n.), derivado de la detección por parte del SAT, de presuntas omisiones por parte de la Compañía Operadora del Centro Cultural y Turístico de Tijuana, S.A de C.V., en el cálculo y entero de diversas contribuciones federales correspondientes al ejercicio 2022.

Resultado de la Resolución:

TOTAL DE ADEUDO

De acuerdo al cálculo detallado, el importe actualizado al 15 de enero de 2025, queda integrado como se muestra a continuación:

Descripción de Concepto Ley	Importe Original	Importe Actualizado	Recargos	Gastos de ejecución y/o notificación	Gastos Extraordinarios	Importe Total Del Adeudo
MULTAS IMPUESTAS POR INFRACCIONES A LAS LEYES TRIBUTARIAS FEDERALES	$3,030,749.00	$3,030,968.00	$0.00	$86,460.00	$0.00	$3,030,968.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, PAGOS DEFINITIVOS PERSONAS MORALES Y FISICAS.	$1,249,307.00	$1,406,101.00	$609,255.00	$0.00	$0.00	$2,015,356.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA, PAGOS DEFINITIVOS DE PERSONAS MORALES	$4,156,146.00	$4,477,416.00	$1,447,996.00	$0.00	$0.00	$5,925,412.00
Totales	$8,436,202.00	$8,914,485.00	$2,057,251.00	$86,460.00	$0.00	$11,058,196.00
Total del Adeudo	Once millones cincuenta y ocho mil ciento noventa y seis pesos 00/100 m.n.					

Situación actual:

Seguimiento de la defensa legal:

2 de enero de 2025, se presentó Demanda de Nulidad ante la Segunda Sala Regional del Noroeste I del Tribunal Federal de Justicia Administrativa correspondiendole el numero de expediente 5/25-01-02-6; el

15 de enero de 2025, se notificó el mandamiento de ejecución realizándose el requerimiento de pago y en su caso el embargo ordenado; realizada la diligencia en cuestión se señaló en el acta de embargo que: ..."el verificador, notificador y ejecutor procede al recorrido a lo largo y ancho del domicilio en busca de bienes susceptibles de embargo sin encontrarlos, conste".

El 28 de enero de 2025, se notificó la cuenta con la promoción presentada el día 02/01/2025, en que REQUIERE AL PROMOVENTE a efecto de que señale al representante de la mayoría de los trabajadores, conjuntamente con el escrito aclaratorio.

28 de febrero de 2025.- Se da cuenta con la promoción presentada el 04/02/2025. Se tiene por cumplimentado el requerimiento formulado por lo que se deja sin efectos el apercibimiento decretado. SE ADMITE LA DEMANDA. Se ordena el emplazamiento a la autoridad demandada. Se admiten las pruebas ofrecidas; por señalados el domicilio para oír y recibir notificaciones y la dirección de correo electrónico y por autorizadas para oír y recibir notificaciones a las personas que menciona para tal efecto.

12 de mayo de 2025.- Se da cuenta con el oficio presentado el 22/04/2025, por la autoridad demandada. SE TIENE POR CONTESTADA LA DEMANDA. Se admiten las pruebas ofrecidas; por señalado como domicilio para oír y recibir notificaciones el mencionado, por señalada la dirección de correo electrónico referido y por designados a sus delegados. Se ordena dar vista a la parte actora para los efectos legales correspondientes.

Se tiene por precluido el derecho al tercero interesado en el juicio para contestar la demanda.

29 de mayo de 2025.- Se presentó ampliación de demanda.

16 de junio de 2025.- Se tiene a la autoridad formulando alegatos.

16 de junio de 2025.- Se da cuenta con la promoción presentada el 29/05/2025, por el que la parte actora formula su ampliación de demanda. SE TIENE POR FORMULADA LA AMPLIACION DE DEMANDA. Se ordena dar vista a la autoridad demandada para que en el término de ley produzca su contestación respectiva.

Asunto presentado al Consejo de Administración:
En la Cuarta Sesión Ordinaria 2025 del Consejo de Administración en seguimiento del Acuerdo **SO/IV-22/01, S.** "Informe de seguimiento Crédito Fiscal", la Entidad propuso la intervención de la Coordinadora del Sector para tratar y

analizar con la SHCP el criterio aplicado por el SAT para fincar los créditos fiscales, colocando a la Compañía Operadora en el supuesto del párrafo tercero del artículo 16 de la LISR, que no le corresponde;

Explicación, la situación en concreto es que el SAT para fincar los créditos fiscales, argumentó que la Compañía Operadora se encuentra en el supuesto y le es aplicable el párrafo tercero del Artículo 16 de LISR, esto es que los ingresos fiscales que recibe la Compañía Operadora son de "*los ingresos por apoyos económicos o monetarios que reciban los contribuyentes a través de los programas previstos en los presupuestos de egresos, de la Federación o de las Entidades Federativas, siempre que los programas cuenten con un padrón de beneficiarios; los recursos se distribuyan a través de transferencia electrónica de fondos a nombre de los beneficiarios; los beneficiarios cumplan con las obligaciones que se hayan establecido en las reglas de operación de los citados programas, y cuenten con opinión favorable por parte de la autoridad competente respecto del cumplimiento de obligaciones fiscales, cuando estén obligados a solicitarla en los términos de las disposiciones fiscales*" , y por lo tanto consideró que es indebido haber hecho las deducciones de los gastos de operación en el cálculo del impuesto y en consecuencia la indebida compensación en el IVA, así para el SAT, se genera un adeudo de ISR e IVA a cargo de la entidad.

- **INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES.**

El registro en cuentas de orden se realizó con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, por un importe de $64,126,500.0 que corresponde a las asignaciones presupuestales del Gobierno Federal para Obra Pública correspondiente a los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013. Las cuentas de orden afectadas son: Contratos para inversión pública (cuenta deudora) e Inversión pública por contrato (acreedora).

- **29. Cuentas de Orden Presupuestales**

Sin información que revelar.

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

MIRIAM GABRIELA GARCÍA AGUIRRE
DIRECTORA GENERAL

RICARDO SALAZAR HERNÁNDEZ
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y GERENTE DE RECURSOS FINANCIEROS