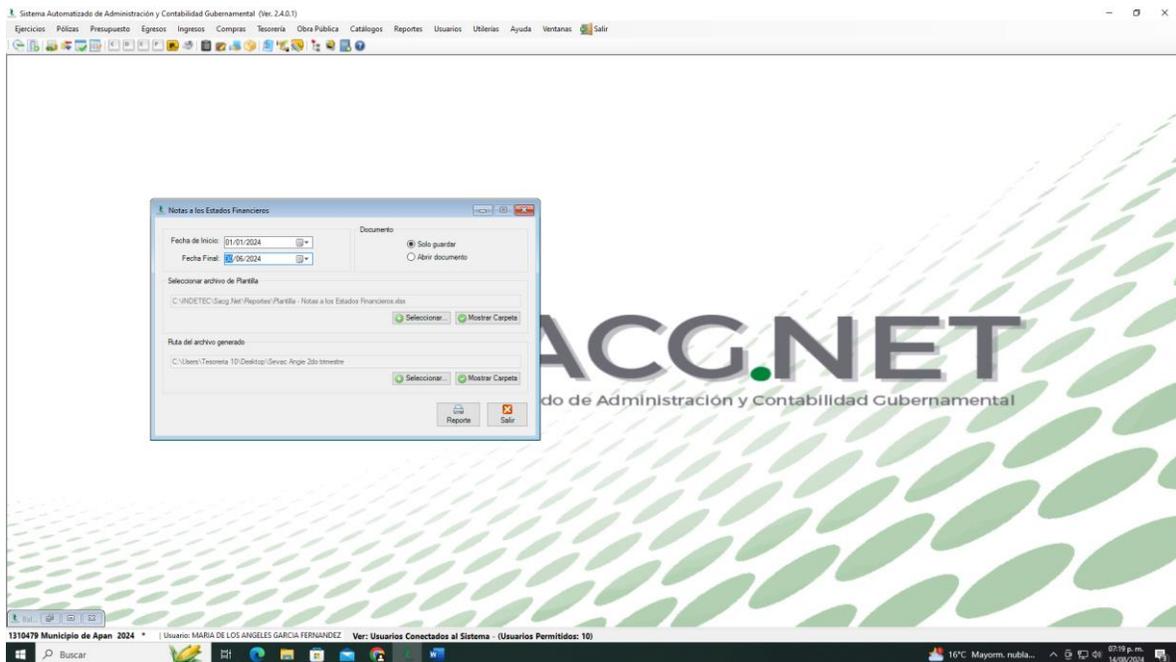
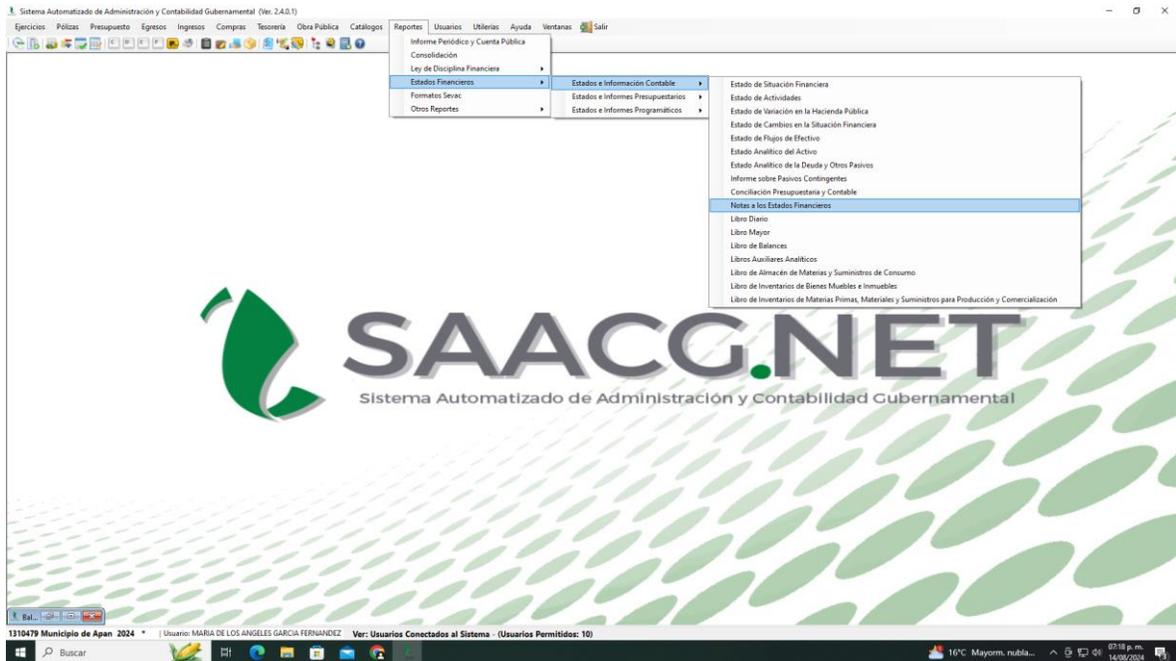


A.3.8 Genera las Notas a los Estados Financieros en forma periódica (mes, trimestre, anual, etc)



Notas_Estados_Financieros_30/06/2024 - Excel Preview

AL 30 DE JUNIO DE 2024

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden); y
- Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

B. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

• Efectivo y Equivalentes

Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquellos que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

Concepto	2024	2023
BANCOS/TESORERÍA	\$ 36,145,602.00	\$ 31,888,278.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 0.00	\$ 0.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ 12,056,097.50	\$ 0.00
Suma \$	48,201,700.10	31,888,278.00

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **ENTE/INSTITUTO**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$ 0.00
	\$ 0.00
Suma \$	0.00

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por **ENTE/INSTITUTO**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$ 0.00
	\$ 0.00
Suma \$	0.00

Notas_Estados_Financieros_30/06/2024 - Excel Preview

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **ENTE/INSTITUTO**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$ 0.00
	\$ 0.00
Suma \$	0.00

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por **ENTE/INSTITUTO**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$ 0.00
	\$ 0.00
Suma \$	0.00

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
	\$ 0.00
	\$ 0.00
Suma \$	0.00

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

Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Concepto	2024	2023
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 6,633,838.73	\$ 6,633,838.73
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 1,290,466.18	\$ 3,399,384.66
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A C/3	\$ 0.00	\$ 0.00
Suma \$	(5,343,373.97)	(5,234,455.87)

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Notas_Estados_Financieros_30/03/24 - Excel Preview

Inicio Insertar Dibujar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda

General Fuente Alineación Número Formato condicional Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Borrar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar Complementos

K334

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fiduciarias que se encuentren dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desgregación por su vencimiento en días a 90, 90 a 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cuantitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquellos que se encuentren dentro de la cuenta (inventarios). Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costos y método de valoración aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valoración, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

Inversiones Financieras

De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fiduciarios, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan tener alguna incidencia en las mismas.

Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada al método de depreciación, base aplicativa y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentran los activos.

Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
TERRENOS	\$ 45,132,510.22	\$ 15,132,510.22

Plantilla Notas Formulario Notas

16°C Mayorm, nubla... 07:22 p.m. 14/09/2024

Notas_Estados_Financieros_30/03/24 - Excel Preview

Inicio Insertar Dibujar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda

General Fuente Alineación Número Formato condicional Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Borrar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar Complementos

K334

en que se encuentran los activos.

Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
TERRENOS	\$ 15,132,510.22	\$ 15,132,510.22
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ 0.00	\$ 0.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 15,132,510.22	\$ 15,132,510.22

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 5,584,440.53	\$ 5,588,268.30
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 2,453,245.58	\$ 2,453,245.58
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 26,650,854.77	\$ 26,129,854.77
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 11,551,556.69	\$ 11,457,152.26
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 46,340,112.57	\$ 45,625,530.84
SOFTWARE	\$ 333,333.83	\$ 327,876.99
LICENCIAS	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 338,333.63	\$ 332,876.99
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 0.00	\$ 0.00
DEL TERROREO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$ -	\$ -
Suma	\$ 46,678,446.20	\$ 45,958,407.83

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
	\$ 0.00	\$ 0.00

Estimaciones y Deterioros

Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones, por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioros de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

Otros Activos

De las cuentas de otros activos se informará por tipo corriente o no corriente, los montos totales asociados y sus características cuantitativas significativas.

Plantilla Notas Formulario Notas

16°C Mayorm, nubla... 07:22 p.m. 14/09/2024

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informará los montos totales de cada clase (verificar nivel del Clasificador por Rubros de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de los otros ingresos, así como de cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
Subtotal Aportaciones	\$ 0.00
Subtotal Capacitación y Consultoría	\$ 0.00
Subtotal Venta de Publicaciones	\$ 0.00
Subtotal Otros	\$ 0.00
Productos de tipo corriente	\$ 1,071,353.81
Subtotal Productos Financieros	\$ 1,071,353.81
Suma	\$ 1,071,353.81

Gastos y Otras Pérdidas:

Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 54,374,348.97
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 4,870,750.92
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 0.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 0.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 0.00
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 59,245,099.79

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 25,186,628.11	43%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 831,186.42	1%
SEGURIDAD SOCIAL	\$ 201,488.76	0%

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido.

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

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

Concepto	2024	2023
BANCOS/TESORERÍA	38,145,692.60	\$ 40,371,110.51
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ 0.00	\$ 0.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 90 DÍAS)	0.00	\$ 0.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	12,056,097.79	\$ 0.00
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	\$ 0.00	\$ 0.00
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTE(S)	48,201,790.39	40,371,110.51

Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2024	2023
Ahorro/Desahorro antes de rubros (movimientos de partidas o rubros)		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones productivas		

