

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 requieren teniendo presente la pertinencia y relevancia 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:

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

a) NOTAS DE DESGLOSE

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

• Efectivo y Equivalentes

1. Se informará cuota 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 aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

Concepto	2022	2021
Efectivo	10,000.00	0.00
BANCOS/TESORERIA	3,655,537.23	799,344.54
DEPOSITO DE FONDOS	298.70	800.33
Suma \$	3,666,836.93	800,153.87

**Bancos/Tesoreria**

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

Banco	Importe
BANORTE 00812779697	3,584,520.85
BANORTE 00205488936 HABITAT 2015	12,418.23
BANORTE 00205488947 HABITAT 2015 COPARTICIPACION	78,558.35
BBVA 0111480789 FESTIVAL FEDERAL	38.80
Suma \$	3,665,537.23

**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
N/A	N/A
Suma \$	-

**Fondos con Afectación Específica**

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

Banco	Importe
N/A	N/A
Suma \$	-

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

2. Por tipo de constitución se informará el monto que se encuentra 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 constatada y la factibilidad de cobro.

Concepto	2022	2021
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	N/A	N/A
Suma \$	-	-

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

**INSTITUTO MUNICIPAL AGUASCALENTENSE PARA LA CULTURA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2022**

Concepto	2022	2021
N/A	N/A	N/A
Suma:	\$	\$
	-	-

**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.

2. 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 fideicomisos que se encuentren dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

+ **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realizan algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación 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.

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

+ **Inversiones Financieras**

6. De la cuenta Inversiones Financieras, que considera los fideicomisos, se informarán de datos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

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

+ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

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

9. 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	2022	2021
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	8,699,707.03	8,699,707.30
<b>Subtotal #NOMBRE(1240)</b>	<b>\$ 8,699,707.03</b>	<b>\$ 8,699,707.30</b>

**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	5,598,943.08	5,590,843.08
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	2,098,289.95	2,098,289.95
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,858,495.13	1,858,495.13
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	44,869.40	44,869.40
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	251,202.00	251,202.00
<b>Subtotal #NOMBRE(1240)</b>	<b>9,851,739.56</b>	<b>9,843,899.56</b>
SOFTWARE	43,537.54	43,537.54
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	2,376.00	2,376.00
<b>Subtotal #NOMBRE(1250)</b>	<b>45,913.54</b>	<b>45,913.54</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	4,711,887.76	4,711,887.76
<b>Subtotal #NOMBRE(1260)</b>	<b>4,711,887.76</b>	<b>4,711,887.76</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 5,186,025.34</b>	<b>\$ 5,177,926.34</b>

Activo Diferido

**INSTITUTO MUNICIPAL AGUASCALENTENSE PARA LA CULTURA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2022**

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
N/A	N/A	N/A

• **Estimaciones y Deterioros**

10. Se informará los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimado de inventarios, deterioro de activos intangibles y cualquier otro que aplique.

• **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

**Pasivo**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.
2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.
3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferentes y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales; a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2022	2021
PASIVO CIRCULANTE	975,041.46	1,330,812.10
Suma de Pasivo \$	975,041.46	1,330,812.10

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	121,282.92
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	630,980.47
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	222,798.07
Suma MNOMBRE(2100) \$	975,041.46

**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta está constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en los meses de octubre y noviembre; Prima Vacacional, cuyo importe se paga en diciembre; Aguinaldo cuyo importe se pagará en el mes de noviembre.

**Retenciones por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta está constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Amendamiento, mismo que se pagan en el mes de octubre; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de octubre.

**Ingresos por Clasificar a Corto Plazo**

Representa los recursos depositados de ENTE/INSTITUTO, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de ENTE/INSTITUTO, con vencimiento menor o igual a doce meses.

• **Pasivo No Circulante**

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

Concepto	2022
N/A	N/A
Suma de Pasivos a Largo Plazo \$	-

**INSTITUTO MUNICIPAL AGUASCALENTENSE PARA LA CULTURA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2022**

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES****Ingresos de Gestión**

1. De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

**Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**

2. De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
N/A	N/A
	Subtotal Participaciones
N/A	0
	Subtotal Aportaciones
N/A	0
N/A	N/A
	Subtotal Convenios
N/A	0
	Subtotal Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal
N/A	0
	Subtotal Fondos Distintos de Aportaciones
N/A	0
	Subtotal Transferencias y Asignaciones
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	22,492,320.00
	Subtotal Transferencias y Asignaciones
Otros In	\$ 22,492,320.00
N/A	N/A
	Subtotal Pensiones y Jubilaciones
	0

3. De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. 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	19,174,483.74
N/A	N/A
	Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
	\$ 19,174,483.74

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	5,716,859.44	30%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	3,194,344.08	17%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	2,786,521.28	15%

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y motivo.
2. 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.

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****Efectivo y equivalentes**

1. 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	2022	2021



BANCOS/TESORERIA	3,665,537.23	799,344.54
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E	286.70	609.33
Efectivo	10,000.00	-
<b>Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES \$</b>	<b>3,665,835.93</b>	<b>800,163.87</b>

2. 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 castral. Adicionalmente, revisar el importe de los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2022	2021
Ahorro/Desahorro antes de rubros	N/A	N/A
Movimientos de partidas (o rubros) que no	N/A	N/A
Depreciación	4,711,867.76	4,711,867.76
Amortización	N/A	N/A
Incrementos en las provisiores	N/A	N/A
Incremento en inversiones producido por revalorización	N/A	N/A
Generada/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	N/A	N/A
Incremento en cuentas por cobrar	N/A	N/A
Partidas extraordinarias	N/A	N/A

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad exemplificar el formato que se sigue para elaborar la nota.

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

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

C. OCTAVIO ALBERTO OZUNA  
 DIRECTOR GENERAL

LIC. JAVIER BERNARDES PARGA  
 COORDINADOR ADMINISTRATIVO