Instituto Municipal de la Juventud de Aguascalientes

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

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:

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 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 aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

Concepto	2023	2022
EFECTIVO	$ 10,100.00	$ .00
BANCOS/TESORERÍA	$ 595,736.77	$ 336,064.17
INVERSIONES TEMPORALES	$ 340,082.86	$ .00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADI	$ 22,129.75	$ 19,878.51
Suma	**$ 968,049.38**	**$ 355,942.68**

Bancos/Tesorería

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

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

Banco	Importe
BBVA BANCOMER 0111011650	$ 595,736.77
BBVA BANCOMER 0116971342	$ .00
Suma	**$ 595,736.77**

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

Banco	Importe
BBVA 2057248245	$ 340,082.86
Suma	**$ 340,082.86**

Fondos con Afectación Específica

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

Banco	Importe
	$ .00
Suma	**$ -**

- **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

2. *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.*

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

Concepto	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	$ .00	$ .00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	$ 8,000.00	-$ 1.41
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO	$ .00	$ .00
Suma	**$ 8,000.00**	**$ (1.41)**

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2023	2023%
ROBERTO CARLOS DIAZ ALBA	$ 8,000.00	100.00%
		0.00%
	-	0.00%
Suma	**$ 8,000.00**	**100.00%**

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,

3. *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 encuentran 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 realicen 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.

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

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 informará de éstos 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, tasas 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	2023	2022
TERRENOS	$ .00	$ .00
OTROS BIENES INMUEBLES	$ .00	$ .00
Subtotal BIENES MUEBLES	**$ -**	**$ -**

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integras de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	$ 354,973.16	$ 332,981.16
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$ 63,751.28	$ 63,751.28
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 291,900.00	$ 291,900.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$ 7,809.00	$ .00
Subtotal BIENES MUEBLES	**718,433.44**	**688,632.44**
SOFTWARE	$ 4,988.00	$ 4,988.00
LICENCIAS	$ .00	$ .00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	**4,988.00**	**4,988.00**
Subtotal:	**723,421.44**	**693,620.44**
Menos:		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	$ 49,575.52	$ 49,575.52
CIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	**49,575.52**	**49,575.52**
Suma	**673,845.92**	**644,044.92**

Activo Diferido

Se integras de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
	$ .00	$ .00

- **Estimaciones y Deterioros**

10. *Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra 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*

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

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 diferidos 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	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	$ 94,768.70	$ 163,086.81
PASIVO NO CIRCULANTE	$ .00	$ .00
Suma de Pasivo	**$ 94,768.70**	**$ 163,086.81**

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 2,707.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 92,061.70
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ .00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ .00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ .00
Suma PASIVO CIRCULANTE	**$ 94,768.70**

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta 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.

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, 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	2023
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	$ .00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	**$ -**

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,*

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

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
PARTICIPACIONES	0
Subtotal Participaciones	**0**
APORTACIONES	0
Subtotal Aportaciones	**0**
	0
	0
Subtotal Convenios	**0**
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0
Subtotal Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	**0**
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0
Subtotal Fondos Distintos de Aportaciones	**0**
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	$ 7,018,653.92
Subtotal Transferencias y Asignaciones	**$ 7,018,653.92**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0
Subtotal Transferencias y Asignaciones	**0**
PENSIONES Y JUBILACIONES	0
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

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$	6,271,500.80
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$	39,225.25
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		0
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA		0
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		0
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**$**	**6,310,726.05**

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	$ 1,857,911.98	29%
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	$ 1,137,119.67	18%
BECAS Y OTRAS AYUDAS	$ -	0%

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 monto.*

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	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA	$ 595,736.77	$ 336,064.17
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	$ .00	$ .00
EFECTIVO	$ 10,100.00	$ .00

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

INVERSIONES TEMPORALES	$ 340,082.86	$ .00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E	$ 22,129.75	$ 19,878.51
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**$ 968,049.38**	**$ 355,942.68**

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 central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período 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.*

	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros		
Movimientos de partidas (o rubros) que no		
Depreciación	$ 49,575.52	$ 49,575.52
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

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

NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

	2023
Valores	**0.00**
Valores en custodia	0.00
Custodia de valores	0.00
Instrumentos de credito	0.00

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

Prestamo de instrumentos	0.00
Garantia de creditos recibidos	0.00
Emision de obligaciones	**0.00**
Autorizacion para la emision de bonos	0.00
Autorizacion para la emision de bonos	0.00
Emisiones autorizadas de la deuda	0.00
Suscripcion de contratos de prestamo	0.00
Suscripcion de contratos de prestamo	0.00
Contratos de prestamos y otras	0.00
Avales y garantias	**0.00**
Avales autorizados	0.00
Avales firmados	0.00
Fianzas y garantias recibidas por deu	0.00
Fianzas y garantias recibidas	0.00
Fianzas otorgadas para respaldar	0.00
Fianzas otorgadas del gobierno para	0.00
Juicios	**0.00**
Demandas judicial en proceso	0.00
Resolucion de demandas en	0.00
Inversion mediante proyectos para	**0.00**
Contratos para inverion mediante	0.00
Inversion publica contratada mediante	0.00
Bienes en concesionados o en comod	**0.00**
Bienes bajo contrato en concesion	0.00
Contrato de concesion de bienes	0.00
Bienes bajo contrato en comodato	0.00
Contrato de comodato por bienes	0.00

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

	2023	
LEY DE INGRESOS		
Ley de ingresos estimada	$	8,560,000.00

AUTORIZÓ
C. KARLA JAZMIN ORTEGA GONZALEZ

Ley de ingresos por ejecutar	$	1,803,100.93
Modificaciones a la ley de ingresos	$	272,052.79
Ley de ingresos devengada	$	7,028,951.86
Ley de ingresos recaudada	$	7,028,951.86
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
Ppto de egresos aprobado	$	11,000,000.00
Ppto de egresospor ejercer	$	4,931,525.74
Modificaciones al ppto de egresos	$	272,052.79
Ppto de egresos comprometido	$	6,340,527.05
Ppto de egresos devengado	$	6,340,527.05
Ppto de egresos ejercido	$	6,340,527.05
Ppto de egresos pagado	$	6,340,527.05

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	PERIODO ENE-SEP 2023	SALDO FINAL
3210	Resultados del Ejercicio	$ 1,270.76	$ (1,270.76)	$ -
3220	Resultados del Ejercicios Anterior	$ 835,628.62	$ 1,272.17	$ 836,900.79

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

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

AUTORIZÓ
C. KARLA YAZMIN ORTEGA GONZALEZ