

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

Este Instituto surgió en el año 2004 derivado de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de la Ley de Transparencia, y como Órgano Autónomo el 31 de diciembre del 2011 derivado de la Publicación de la Nueva Ley de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales del Estado de Puebla y el 4 de mayo de 2016 se publicó la Ley de transparencia la cual queda armonizada a la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de mayo del 2015.

Actualmente se cuenta con un total de 40 plazas de confianza y 1 de Honorarios Asimilables a Sueldos y Salarios, de las cuales al 30 de septiembre de 2024 se encuentran 41 plazas de confianza ocupadas.

2. Panorama Económico y Financiero

Este Organismo, trabajó en el ejercicio 2023, bajo las políticas de racionalidad y austeridad dadas a la reducción que surgió a nivel federal, afectando al estado y en consecuencia al presupuestado que el estado asignó a este Organismo, razón por la cual se operó bajo condiciones aplicadas al mínimo en el gasto.

3. Organización y Objeto Social

Estructura

El Instituto se integra por tres comisionados que son designados por mayoría calificada del Pleno del Congreso del Estado y duran en su cargo un periodo de seis años sin posibilidad de reelección, además de ser nombrados de manera escalonada cada dos años.

Misión

Garantizar el derecho de acceso a la información pública y la protección de los datos personales, vigilando el cumplimiento de la ley por parte de todos los sujetos obligados, así como resolver los recursos de revisión interpuestos por los solicitantes y promover acciones tendientes al fortalecimiento de la cultura de la transparencia en el Estado.

Visión

Lograr la máxima apertura y publicidad del quehacer público por parte de los Sujetos Obligados de la Ley, generando confianza ciudadana a través de la gestión administrativa, para mejorar la rendición de cuentas y la calidad de vida de las personas, coadyuvando con ello a consolidar el sistema democrático en el Estado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Valores

- Certeza Jurídica
- Máxima Publicidad
- Eficiencia
- Honestidad
- Imparcialidad
- Independencia
- Responsabilidad
- Veracidad

Jurídicamente el Instituto es un Organismo Constitucionalmente Autónomo, con un régimen fiscal de Persona Moral sin fines lucrativos, cuyas obligaciones fiscales son como retenedor y enterador del Impuesto Sobre la Renta y de la emisión ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de las Declaraciones Informativas en relación a Sueldos y Salarios y relación con proveedores.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros presentados son en base acumulativa, cumplen cabalmente las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y conforme a lo establecido en los artículos 44, 45, 46 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) establece que la normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de contabilidad gubernamental, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas son de aplicación supletoria, cuando la ausencia de normatividad así lo requiera.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

El sistema utilizado por este Organismo para dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, es el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental el cual emite información contable y presupuestal en tiempo real y realiza de manera sistematizada la vinculación contable presupuestal.

A continuación, se presentan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) aplicados por este Organismo:

- Sustancia económica.
- Entes públicos.
- Existencia permanente.
- Revelación suficiente.
- Registro e integración presupuestaria.
- Devengo contable.
- Valuación.
- Dualidad económica.
- Consistencia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario
7. Reporte Analítico del Activo
8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos
9. Reporte de la Recaudación
10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda
11. Calificaciones otorgadas
12. Proceso de Mejora
13. Información por Segmentos
14. Eventos Posteriores al Cierre
15. Partes Relacionadas
16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

b) NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

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

Concepto	Importe
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 17,724,144.00
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 17,724,144.00
Suma	\$ 17,724,144.00

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	Importe
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 391,184.93
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$.00
Suma	\$ 391,184.93

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gastos y Otras Pérdidas:

Gastos de Funcionamiento

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	\$ 13,214,810.19
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 614,810.16
SERVICIOS GENERALES	\$ 1,242,866.73
Suma	\$ 15,072,487.08

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

• Efectivo y Equivalentes

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

Concepto	2024
EFFECTIVO	\$ 9,063.46
BANCOS/TESORERIA	\$ 13,580.99
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 5,394,210.33
Suma	\$ 5,416,854.78

Efectivo

Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración.

Concepto	Importe
CAJA CHICA DIRECC. ADMINISTRATIVA	\$ 9,063.46
Suma	\$ 9,063.46

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe
SCOTIABANK INVERLAT CTA. 25604605810	\$ 9.22
BANCO MERCANTIL DEL NORTE CTA. 0293742946	\$ 13,571.77
Suma	\$ 13,580.99

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

Concepto	2024
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 1,398,701.81
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$.00
Suma	\$ 1,398,701.81

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	2024
1123-11 <i>MARIA ISELA RAMÍREZ MARQUEZ</i>	\$ 830,545.82
1123-14 <i>SARAI HERNÁNDEZ ORTIZ</i>	\$ 284,000.00
1123-15 <i>JORGE GÓMEZ CASTRO</i>	\$ 284,000.00
1123-28 <i>BERENICE SERRANO VAZQUEZ</i>	\$ 155.99
	\$ 1,398,701.81

El importe de esta cuenta, esta formado especialmente por el monto de las cuentas 1123-11, 1123-14 y 1123-15, las cuales se encuentran en etapa de investigación por parte de la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado de Puebla.

El importe registrado en la cuenta 1123-28, corresponde a personal del Instituto por el concepto de gasto a comprobar (SEPOMEX).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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,

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

• **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Bienes Muebles

Concepto	2024
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 2,042,543.43
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 355,346.99
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1,209,799.76
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 973,040.08
Total BIENES MUEBLES	\$ 4,580,730.26

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2024
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$ 5,276,075.08
Total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 5,276,075.08

Depreciaciones

Concepto	2024
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$ 1,867,357.02
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-\$ 1,867,357.02

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activos Intangibles

Concepto	2024
SOFTWARE	\$ 238,391.70
LICENCIAS	\$ 26,941.00
Total ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 265,332.70

Activo Diferido

Concepto	2024
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$.00
Total ACTIVOS DIFERIDOS	0

Amortizaciones

Concepto	2024
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 213,764.06
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-\$ 213,764.06

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en estos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre de 2024 correspondiente a pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2024
PASIVO	\$ 379,719.25
Total PASIVO	\$ 379,719.25

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

• Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	2024
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 70,844.29
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 265,551.96
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 43,323.00
Total PASIVO CIRCULANTE	\$ 379,719.25

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social y SAR (patronal)

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

En el periodo que se informa el patrimonio generado del ejercicio, se debe a el resultado del periodo que se informa, el cual contempla las depreciaciones que afectan contablemente el ente.

IV) 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

Efectivo y Equivalentes	
Concepto	2024
Efectivo	\$ 9,063.46
Bancos/Tesorería	\$ 13,580.99
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	\$ 5,394,210.33
Total	\$ 5,416,854.78

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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" y sus modificaciones.

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2024
Ley de Ingresos Estimada	\$ 26,020,288.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 7,771,128.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 427,712.93
Ley de Ingresos Devengada	\$ 18,676,872.93
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 18,676,872.93

El ingreso estimado se refiere al presupuesto en la Ley de Egresos que se ministrara a este Organismo.
 Las modificaciones en ingresos se deben al incremento relacionado a los rendimientos generados en la cuenta de inversión.
 El ingreso devengado y recaudado es el ministrado en el periodo.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2024
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 26,020,288.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ 10,968,321.63
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 427,712.33
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 15,479,678.70
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 15,334,563.10
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 15,334,563.10
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 15,220,567.61

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