

ESCUELA ESTATAL DE CONSERVACIÓN Y RESTAURACIÓN DE ZACATECAS
REFUGIO REYES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 30/01/2024
Hora de impresión 01:52 p. m.

Formulario de reforma 06/12/2022

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de alguno de ellos. Lo anterior para dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Las Notas a los Estados Financieros deberán incluir en el encabezado los siguientes datos: Nombre del Ente Público, la denominación "Notas a los Estados Financieros", periodo de que se trata y la unidad monetaria en que están expresadas las cifras (pesos).

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

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

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Estas Notas tienen como objetivo la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informan y explican las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión, además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

1. Autorización e Historia

Teniendo como principal reto la conservación de los bienes culturales en tanto portadores de la identidad zacatecana y herencia de las futuras generaciones, el Gobierno del Estado asume la responsabilidad a través de consolidar instancias comprometidas con la protección de nuestro legado cultural, así como la formación de profesionales especializados en su conservación y restauración. En este contexto, en fecha 7 de septiembre del año 2011, se publicó en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado, el Decreto Gubernativo por el que se crea la Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes". Posteriormente, dicho decreto es modificado por el Decreto Gubernativo de la Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" publicado el día 16 de Agosto de 2014 en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado, Tomo CXXIV, N.º 66.

2. Panorama Económico y Financiero

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" recibe como fuente de ingreso los siguientes: transferencias de recursos de parte del Gobierno Estatal y los Ingresos Propios, que es lo captado por concepto de venta de bienes y servicios.

ELABORÓ:
L.C. EDUARDO HERMILLO MEDINA PÉREZ
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:

ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
DIRECCIÓN GENERAL

3. Organización y Objeto Social

a) Objeto social.

Artículo 4.- La Escuela tiene por objeto lo siguiente:

- I. Diseñar y desarrollar metodologías de evaluación, investigación científica, de antigüedad, autenticidad, reflexión y crítica a efecto de poder acordar temas sobre conservación o restauración de bienes culturales;
- II. Formar profesionales en materia de bienes culturales, de conformidad con su misión institucional, los planes y programas de estudio establecidos y validados;
- III. Realizar proyectos de investigación que concuerden a la formación de profesionales en conservación y restauración, en apoyo y cumplimiento de los planes y programas que se desarrollen;
- IV. Promover programas de intercambio académico con otras escuelas y centros de conservación y restauración, instituciones de educación superior y organismos de investigación estatales, nacionales e internacionales; V. Prestar asesoría y servicios a instituciones y sector público que lo requiera para la conservación del patrimonio cultural público; y
- VI. Publicar los trabajos y artículos especializados, productos de investigaciones realizadas por el personal académico y alumnado de la Escuela.

b) Principal actividad.

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" imparte la Licenciatura en Conservación y Restauración, así como cursos y talleres dentro de las diferentes ramas de la Conservación y Restauración, tales como Vitrales, Canteras, Madera, Pintura, etc.

c) Ejercicio fiscal.

El periodo que se informa es el comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023.

d) Régimen jurídico.

El régimen jurídico de cada Entidad de la Administración Pública está descrito en los documentos legales que le dan origen. En este caso, el documento legal que le da origen a esta Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" es el Decreto Gubernativo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado.

e) Consideraciones fiscales de la Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" se encuentra inscrita en el Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como Persona moral sin fines de lucro y tiene la obligación de retener y enterar el ISR retenido por honorarios asimilados a salarios y por servicios profesionales.

f) Estructura organizacional básica.

Artículo 6.- Para el cumplimiento de su objeto la Escuela cuenta con la siguiente estructura:

- 1. Junta de Gobierno;
- 1.1. Dirección General;
- a) Subdirección Académica;
- b) Subdirección de Administración; y
- c) Subdirección de Planeación y Vinculación.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" no cuenta con Fideicomiso alguno.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) Los Estados Financieros que se presentan observan lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones emitidas por el CONAC.

ELABORÓ:
L.C. EDUARDO HERMILLO MEDINA PÉREZ
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:

ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
DIRECCIÓN GENERAL

b) Los postulados básico de Contabilidad Gubernamental sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de los estados financieros con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables que deben ser aplicados por los entes públicos. A continuación se enlistan cada uno de ellos:

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entes Públicos
- 3.- Existencia Permanente
- 4.- Revelación Suficiente
- 5.- Importancia Relativa
- 6.- Registro e Integración Presupuestaria
- 7.- Consolidación de la Información Financiera
- 8.- Devergo Contable
- 9.- Valuación
- 10.- Dualidad Económica
- 11.- Consistencia

5. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) La información contable y presupuestal se presenta para su autorización ante la H. Junta de Gobierno, a efecto de que la misma los conozca y valore. Adicionalmente, en forma mensual se entregan los estados financieros a la Secretaría de Finanzas a la Secretaría de la Función Pública y a la Secretaría de Educación.
- b) La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas no realiza operaciones en el extranjero, por lo que éstas no tienen efectos en la información financiera gubernamental.
- c) La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas no realiza Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas ya que no cuenta con este tipo de operaciones.
- d) La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas no maneja un Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido ya que no realiza operaciones que requieran dichos sistemas.
- e) La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas tiene a sus trabajadores bajo el régimen de Honorarios Asimilables a Salarios, por lo que no se encuentran afiliados a un sistema de seguridad social, por lo que no se ha realizado el cálculo de la reserva actuaria, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas no genera Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas no genera Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas no realiza Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos ya que aplica los lineamientos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- i) La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas aplica los lineamientos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que de realizar Reclasificaciones, éstas deberán revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración no cuenta con este tipo de operaciones.

7. Reporte Analítico del Activo

ESCUELA ESTATAL DE CONSERVACIÓN Y RESTAURACIÓN DE ZACATECAS "REFUGIO REYES"

CUENTA	CONCEPTO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN ANUAL
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN		
1241-1-5111	Muebles de oficina y estantería	10	10%
1241-1-5112	Equipo de administración	10	10%
1241-3-5151	Equipo de cómputo y de tecnología de la información	3	33%
1241-9-5191	Otros mobiliarios y equipos de administración	10	10%
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y		
1242-9-5291	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	5	20%
1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE		
1243-2-5321	Instrumental médico y de laboratorio	5	20%
1246	MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS		
1246-5-5651	Equipo de comunicación y telecomunicación	10	10%
1246-7-5671	Herramientas y máquinas-herramienta	10	10%
1246-9-5691	OTROS EQUIPOS	10	10%

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración no cuenta con Fideicomiso alguno.

9. Reporte de la Recaudación

Al 31 de Diciembre del 2023, la Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas obtuvo ingresos de la siguiente manera:

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios \$323,544.50.
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones \$4 538 872.31.
Intereses ganados de títulos, valores y demás instrumentos financieros \$0.00.

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La Escuela Estatal de Conservación no cuenta con autorización para contratar Deuda

11. Calificaciones otorgadas

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas no fue sujeta a calificaciones crediticias al no contar con autorización para contratar deuda

ELABORÓ:
L.C. EDUARDO HERMILO MEDINA PÉREZ
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZO:
ARC. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
DIRECCIÓN GENERAL



12. Proceso de Mejora

Derivado del proceso de Armonización Contable que se ha estado llevando a cabo en la Entidad, desde el año 2015 la Escuela Estatal de Conservación y Restauración adquirió el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG NET), mismo que maneja toda la normalidad emitida por el CONAC. Así mismo, la Escuela Estatal de Conservación emite facturas electrónicas a través del portal del Servicio de Administración Tributaria.

13. Información por Segmentos

La información contable, presupuestal y de disciplina financiera se encuentra debidamente presentada y apejada a la normalidad vigente de conformidad con los lineamientos del CONAC.

14. Eventos Posteriores al Cierre

No existieron eventos posteriores al cierre.

15. Partes Relacionadas

En la Escuela Estatal de Conservación y Restauración no existen Partes Relacionadas que influyan en la toma de decisiones de cualquier tipo.

b) NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Concepto	Importe
IMPUESTOS	\$.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$.00
Suma	0

Concepto	Importe	%
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$.00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia
PARTICIPACIONES	\$.00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$.00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 323,544.50
Suma \$	323,544.50

ELABORÓ:
L.C. EDUARDO HERMILIO MEDINA PÉREZ
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA


 AUTORIZÓ:
 ARG. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
 DIRECCIÓN GENERAL

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

Concepto	Importe
	\$.00
	\$.00
	0
Subtotal PARTICIPACIONES APORTACIONES	\$.00
Subtotal APORTACIONES	0
	\$.00
	\$.00
	0
Subtotal CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$.00
Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$.00
Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 4,538,872.81
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	4,538,872.81
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$.00
Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	0
Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES	0
Suma \$	4,538,872.81

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	Importe
	\$.00
Suma \$	-

Gastos y Otras Pérdidas:

- Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	\$ 4,445,310.40
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$.00
PARTICIPACIONES	\$.00
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSCOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$ 54,716.14
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	\$.00
Suma \$	4,500,026.54

ELABORÓ:
L.C. EDUARDO HÉRMILLO MEDINA PÉREZ
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
DIRECCIÓN GENERAL



Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	\$ 3,493,551.88	78%
ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$.00	0%
PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	\$.00	0%
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	\$.00	0%
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	\$ 54,716.14	1%
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	\$.00	0%

Gastos de Funcionamiento

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	\$ 4,445,310.40
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 102,651.07
SERVICIOS GENERALES	\$ 392,415.91
Suma \$	4,940,377.38

Es necesario mencionar que, al no contarse con la devolución de los ingresos propios en el mes de Enero de 2023 por parte de la Secretaría de Finanzas, se utilizaron los recursos que se tenían en la cuenta de propios del cierre del Ejercicio 2022 para solventar compra de material y pago de servicios por un importe de \$44,159.59. Derivado de esta situación, dicho importe no fue considerada en el Presupuesto del Ejercicio 2023.

La ampliación al Capítulo 1000 se debió a aportaciones estatales que nos realizó la Secretaría de Finanzas para completar sueldos aguinado y prima vacaciona. Dicha ampliación fue por la cantidad de \$1,315,544 estando pendiente la presentación ante la Junta de Gobierno para la autorización respectiva de este monto.

La ampliación al Capítulo 3000 se tomó de aportaciones estatales incluyendo ingresos propios y se utilizó para solventar el flete de libros para biblioteca por la cantidad \$29,218. Queda pendiente la presentación ante la Junta de Gobierno para la autorización respectiva de este monto.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	Importe
	\$.00
Suma	0

Participaciones y Aportaciones

Concepto	Importe
	\$.00
Suma	0

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Concepto	Importe
	\$.00

ELABORÓ:
 L.C. EDUARDO HERNÁNDEZ MEDINA PÉREZ
 SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:

 ARQ. DIANA MONSEÑAT CASTILLO GARCÍA
 DIRECCIÓN GENERAL

Suma	0
------	---

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Concepto	Importe
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$ 54,715.14
Suma \$	54,716.14

Inversión Pública

Concepto	Importe
Edificaci?n habitacional	\$.00
Suma	0

II) 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 temporales se revelará su tipo y monto.

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

Concepto	2023	2022
EFFECTIVO	-\$ 13.82	-\$ 13.82
BANCOS/TESORERA	\$ 324,832.21	\$ 356,454.30
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	\$.00	\$.00
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$.00	\$.00
Suma \$	324,818.39 \$	356,440.48

Efectivo

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

Concepto	Importe
FONDO GENERAL	\$.00
Suma \$	-

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de la Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas 'Refugio Reyes', en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
BANAMEX RECURSO PROPIO CTA. 70034039592	\$ 18,575.49
BANORTE RECURSO ESTATAL 2023 C.T.A. 1214383686	\$ 298,852.71
BANORTE RECURSO PROPIO 2022 C.T.A. 117230568	\$ 7,304.01
BANORTE RECURSO ESTATAL 2024 C.T.A. 1247807313	\$ 0.00
Suma \$	324,832.21

Cabe mencionar que la cuenta Banamex 70034039592, donde se concentran los ingresos propios se encuentra suspendida desde el mes de abril del 2019 por orden judicial derivado del laudo a favor de la C. Susana Carolina Hernández Ávila, quien se separó laboralmente de la Escuela de Conservación el 7 de abril del 2015, aún cuando el pago ya se realizó desde el pasado día 05 de enero del 2022.

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por la Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas 'Refugio Reyes', la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
Suma \$	\$ 0.00

Fondos con Afectación Específica

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

Banco	Importe
Suma	\$ 0.00

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

Concepto	2023	2022
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 0.00	\$ 2,747.58
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 0.00	\$ 0.00
Suma \$	-	\$ 2,747.58

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	2023	2022
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	\$.00	\$.00
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.

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.

• **Inventarios**

4. Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" no cuenta con inventarios para su transformación.

• **Almacenes**

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

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" no cuenta con almacenes de materias primas, producción en proceso ni de terminados por lo que no se requiere método de valuación alguno.

• **Inversiones Financieras**

6. De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" no cuenta con inversiones financieras de ningún tipo.

7. Se informaran los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo

• **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

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

ELABORÓ:
L.C. EDUARDO HERMILLO MEDINA PÉREZ
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
DIRECCIÓN GENERAL



Bienes Muebles

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 548,963.79	\$ 548,963.79
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 208,819.76	\$ 208,819.76
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 83,391.50	\$ 83,391.50
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 79,429.44	\$ 79,429.44
Total BIENES MUEBLES	\$ 920,604.49	\$ 920,604.49

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2023	2022
TERRENOS	\$.00	\$.00
VIVIENDAS	\$.00	\$.00
Total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ -	\$ -

Depreciaciones

Concepto	2023	2022
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 845,680.22	\$ 790,964.08
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$ 845,680.22	\$ 790,964.08

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.

Activos Intangibles

Concepto	2023	2022
SOFTWARE	\$ 25,000.00	\$ 25,000.00
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Total ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 25,000.00	\$ 25,000.00

Activo Diferido

Concepto	2023	2022
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$.00	\$.00
Total ACTIVOS DIFERIDOS	\$ -	\$ -

Amortizaciones

Concepto	2023	2022
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$.00	\$.00
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACU	\$ -	\$ -

ELABORÓ:
L.C. EDUARDO HERNÁNDEZ MEDINA PÉREZ
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
DIRECCIÓN GENERAL

• **Estimaciones y Deterioros**

10. Se informaran los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique.

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" no cuenta con estimaciones de cuentas incobrables, estimaciones por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique en virtud de que no se han requerido dichas estimaciones.

• **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 impactan financieramente.

Otros Activos Circulantes

Concepto	2023	2022
VALORES EN GARANTÍA	\$.00	\$.00
BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS)	\$.00	\$.00
Total \$	- \$	- \$

Otros Activos No Circulantes

Concepto	2023	2022
BIENES EN CONCESIÓN	\$.00	\$.00
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$.00	\$.00
Total \$	- \$	- \$

Pasivo

• **Cuentas y Documentos por pagar**

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.

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 213,507.21
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 133,590.53
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$.00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 2.49
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 94.65
Suma PASIVO CIRCULANTE \$	347,194.88

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
 El importe de esta cuenta esta constituido de la siguiente forma:

- a) Servicios Personales pendientes de pago al Docente Hector Salmón Cuevas por la cantidad de \$9,556.60, desde 2014 y ya no regresó para cobrarlo.
- b) Aportaciones al IMSS correspondientes al mes de Diciembre 2023 a pagarse en el mes de Enero 2024 por la cantidad de \$57,260.84
- c) Aportaciones al INFONAVIT correspondientes al mes de Diciembre 2023 a pagarse en el mes de Enero 2024 por la cantidad de \$74,648.48.
- d) Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro correspondientes al mes de Diciembre 2023 a pagarse en el mes de Enero 2024 por la cantidad de \$43,286.79.
- e) Cuotas al RCV correspondientes al mes de Diciembre 2023 a pagarse en el mes de Enero 2024 por la cantidad de \$28,454.49.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, mismo que se pagarán en el mes de Enero 2024.

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados de la Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes", pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los acuerdos con proveedores derivados de operaciones de la Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes", con vencimiento menor o igual a doce meses.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Se tiene pendiente de depurar un saldo de \$94 65

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

- 2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

La Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas "Refugio Reyes" no cuenta con Fondos y bienes de terceros en garantía y/o Administración.

Pasivos Diferidos

- 3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.


Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
Total	\$ 00	\$ 00

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Concepto	2023	2022
Total	\$ 00	\$ 00

ELABORÓ:
 L.C. EDUARDO HERNÁNDEZ MEDINA PÉREZ
 SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:

 ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
 DIRECCIÓN GENERAL

• **Provisiones**

4. Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

Provisiones a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
DEMANDA LABORAL MARIA GUADALUPE DAVILA R	\$.00	\$.00
Total	0	0

Provisiones a Largo Plazo

Concepto	2023	2022
	\$.00	\$.00
Total	0	0

• **Otros Pasivos**

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

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

AL 31 de Diciembre del 2023 la Hacienda Pública/Patrimonio de la Escuela Estatal de Conservación y Restauración de Zacatecas, "Refugio Reyes" asciende a \$77,548.78, que están integrados por

Patrimonio Contribuido por \$278,754.19 y -\$68,529.20 de Patrimonio Generado de Ejercicios anteriores, reslando el patrimonio generado del ejercicio a Diciembre de 2023 por -\$132,676.21.

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 sigue:

Concepto	Efectivo y Equivalentes	
	2023	2022
Efectivo	-13.82	-13.82
Bancos/Tesorería	\$ 324,832.21	\$ 356,454.30
Bancos/Dependencias y Otros	\$.00	\$.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	\$.00	\$.00
Fondos con Afectación Específica	\$.00	\$.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	\$.00	\$.00
Otros Efectivos y Equivalentes	\$.00	\$.00
Total	\$ 324,818.39	\$ 356,440.48

ELABORÓ:
 L.C. EDUARDO FERMILLO MEDINA PEREZ
 SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:

 ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
 DIRECCIÓN GENERAL

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas respecta del alcance de aplicación.

Concepto	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Terranos		
Viviendas		
Edificios no Habitacionales		
Infraestructura		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
Otros Bienes Inmuebles		
Bienes Muebles		
Mobiliario y Equipo de Administración		\$ 40,491.00
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Veículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biológicos		
Otras Inversiones		
Total \$		\$ 40,491.00

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Año/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01/ENERO/2023 AL 31/DICIEMBRE/2023

Concepto	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN	\$ 4,896,687.31	\$ 4,580,861.83
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 322,544.50	\$ 318,332.17
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ 4,541,022.81	\$ 4,262,529.63
APLICACIÓN	\$ 4,896,189.40	\$ 5,163,300.93
SERVICIOS PERSONALES	\$ 4,207,257.51	\$ 4,092,342.63
MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 162,661.07	\$ 148,235.63

ELABORÓ:
L.C. EDUARDO HERRILLO MEDINA PÉREZ
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
DIRECCIÓN GENERAL



SERVICIOS GENERALES	\$ 392,415.91	\$ 147,862.03
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	\$ 193,864.91	\$ 374,760.74
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ (31,822.09)	\$ (782,439.13)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE

INVERSIÓN	\$ -	\$ -40,491.00
-----------	------	---------------

BIENES MUEBLES	\$ -	\$ -40,491.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -	\$ (40,491.00)

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ (31,822.09)	\$ (822,930.13)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	\$ 366,440.48	\$ 1,179,370.61
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 324,618.39	\$ 356,440.48

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior son enunciativos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

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

ESCUELA ESTATAL DE CONSERVACION Y RESTAURACION DE ZACATECAS REFUGIO REYES

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente Del 01/ene./2023 al 31/dic./2023

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$4,864,567.31
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
2.1 INGRESOS FINANCIEROS	\$0.00
2.2 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	\$0.00
2.3 DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00
2.4 DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$5.00
2.5 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00

ELABORÓ:
L.C. EDUARDO HERMILO MEDINA PÉREZ
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
DIRECCIÓN GENERAL



2.6 OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
3.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	\$0.00
3.2 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$0.00
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$4,864,567.31

ESCUELA ESTATAL DE CONSERVACION Y RESTAURACION DE ZACATECAS REFUGIO REYES

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Correspondiente Del: 01/ene./2023 al 31/dic./2023

1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$4,940,377.38
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
2.1 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	\$0.00
2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS	\$0.00
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	\$0.00
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$0.00
2.5 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$0.00
2.6 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$0.00
2.7 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$0.00
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$0.00
2.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00
2.10 BIENES INMUEBLES	\$0.00
2.11 ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00
2.12 OBRA PUBLICA EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	\$0.00
2.13 OBRA PUBLICA EN BIENES PROPIOS	\$0.00
2.14 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	\$0.00
2.15 COMPRA DE TITULOS Y VALORES	\$0.00
2.16 CONCESIÓN DE PRESTAMOS	\$0.00
2.17 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALÓGOS	\$0.00
2.18 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	\$0.00
2.19 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PUBLICA	\$0.00
2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	\$0.00
2.21 OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$64,716.14
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIORES, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$64,716.14
3.2 PROVISIONES	\$0.00
3.3 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00

AUTORIZÓ:

ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
DIRECCIÓN GENERAL

ELABORÓ:

L.C. EDUARDO HERNÁNDEZ MEDINA PÉREZ
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

3.4 AJUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00
3.5 AJUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$0.00
3.6 OTROS GASTOS	\$0.00
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$4,985,093.52

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilicen 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

Concepto	Importe
VALORES EN CUSTODIA	\$ 00
CUSTODIA DE VALORES	\$ 00
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	\$ 00
CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	\$ 00
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	0

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos		2023
Concepto		
Ley de Ingresos Estimada	\$ 3,545,600.00	
Ley de Ingresos por Ejecutar	-\$ 1,318,967.31	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 00	
Ley de Ingresos Devengada	\$ 4,364,557.31	
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 4,364,557.31	

* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del ejercicio que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos		2023
Concepto		
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 3,545,600.00	
Presupuesto de Egresos por Ejecutar	\$ 15,130.93	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 1,355,936.30	
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 4,888,432.37	

ESCUELA ESTATAL DE CONSERVACIÓN Y RESTAURACIÓN DE ZACATECAS
REFUGIO REYES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 4,940,377.38
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 4,702,324.49
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 4,702,324.49

SR. Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

R: Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)

ELABORÓ:
 L.C. EDUARDO HERMIJO MEDINA PÉREZ
 SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZO:

 ARQ. DIANA MONSERRAT CASTILLO GARCÍA
 DIRECCIÓN GENERAL