

MUSEOS PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 MARZO 2024

Las presentes Notas a Los Estados Financieros, Programáticos, Contables y Presupuestarios Armonizados, tienen como finalidad revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en dichos Estados con Corte al 31 de Marzo del Ejercicio 2024. Estas Notas son de suma importancia, para la comprensión de cada rubro Programático, Contable, Presupuestal, con que se operaron los registros, dentro del Organismo Público Descentralizado denominado Museos Puebla.

La Estructura de las Notas, fue diseñada por LA SECRETARÍA DE PLANEACIÓN Y FINANZAS DEL ESTADO DE PUEBLA para la integración de información de las cuentas públicas del Estado de Puebla, mismo que se apegan de forma estricta a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a toda la normatividad y lineamientos contables emitidos por el CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable), para la generación de la Información Financiera, que aplicarán los Entes Públicos).

Es necesario precisar que dichas Notas a los Estados Financieros en cuanto a Estructura, se bajaron del Módulo de Notas del Sistema Contable Gubernamental NSARCII, Sistema implementada a partir del 01 enero del 2024.

Así mismo 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) 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

Con el fin de controlar, guardar, registrar los recursos económicos del ejercicio 2024, Museos Puebla, abrió 7 cuentas bancarias, en las cuales se registran las entradas y salidas de Efectivo, tanto de Recursos Propios, como Estatales (Subsidios), como fuentes de financiamiento de Museos Puebla. Adicionalmente por el cambio de Titular en Septiembre de 2022 de Museos Puebla, no se tuvo en su momento la oportunidad de abrir nuevas cuentas bancarias, por la tramitología que ello implicaba, por lo que decidió continuar con las mismas para el ejercicio fiscal 2024.

1.

Se informa 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 aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

CONCEPTO	AL 31 MARZO 2024	2023
BANCOS/TESORERÍA	\$ 9,412,404.15	\$ 5,341,249.73
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 M)	\$ -	\$ -
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	\$ -
Suma	\$ 9,412,404.15	\$ 5,341,249.73

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de Museos Puebla, en instituciones bancarias de BBVA/BANCOMER, su importe se integra por:

Banco	Importe al 31 de Marzo de 2024
BBVA/Bancomer 0110392758 Ingresos	\$ 3,133,683.07
BBVA/Bancomer 0110473952 Ahorro para el Retiro	\$ 334,268.08
BBVA/Bancomer 0111328069 Nómina	\$ 592,123.67
BBVA/Bancomer 0111327844 Subsidio	\$ 4,710,647.01
BBVA/Bancomer 0111370502 Depósitos en Garantía	\$ 415,806.07
BBVA/Bancomer 0116477194 Fondo Rotatorio	\$ 711.00
BBVA/Bancomer 0120293334 Economías Nómina	\$ 225,165.25
Suma	\$ 9,412,404.15

Nota: Los saldos que presentan las Cuentas Bancarias al 31 marzo 2024, son saldos conciliados entre el saldo en Libros de Museos Puebla y la Institución Bancaria BBVA/BANCOMER de cada una de las Cuentas Bancarias. Por nueve millones cuatrocientos doce mil cuatrocientos cuatro pesos 15/100 y cinco millones trescientos cuarenta y un mil doscientos cuarenta y nueve pesos 73/100 pesos respectivamente.

Nota: En el mes de Mayo 2023, se inició con la operación de la cuenta bancaria de Economías Nómina, misma que servirá para un mejor control de las economías del Capítulo 1000 (Servicios Personales), generadas por faltas y retardos y plazas no ocupadas, se realizó la devolución de las economías del año 2023 a la Secretaría de Planeación y Finanzas, gestionando su trámite correspondiente en el Sistema SIAF (Sistema de Integral de Administración Financiera).

Inversiones Temporales

Museos Puebla no realiza inversión temporal.

Fondos con Afectación Específica

Museos Puebla no maneja Fondos con Afectación Específica.

2. **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**
 Por tipo de contribución se informa el monto que se encuentra pendiente de cobro y por recuperar del año anterior, 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	AL 31 MARZO 2024	
	Hasta el día	2023
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 2.78	\$ -
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 119,169.69	\$ 111,102.74
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO (SUBSIDIO AL EMPLEO)	\$ -2.78	\$ -
Suma	\$ 119,169.69	\$ 111,102.74

Nota: La Cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo se encuentra integrada por Gastos Comprobar por CONCEPTO de Viáticos y Pasajes, de los cuales Museos Puebla, esta pendiente de su comprobación, ejerciendo en su caso acciones de cobro y/o Descuentos sobre Nómina.

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

CONCEPTO	AL 31 MARZO 2024
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ -
Suma	\$ -

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor de Museos Puebla. Por Gastos a Comprobar, principalmente relacionados con viáticos. En el caso de los deudores Maria de los Angeles Rodriguez Elizalde y Victor Hugo Vazquez Rodriguez, se estan realizando las gestiones administrativas correspondientes con la Direccion Juridica para dichos servidores realizaen el reintegro correspondiente

CONCEPTO	AL 31 MARZO 2024
Maria de los Angeles Rodriguez Elizalde	\$ 67,868.14
Victor Hugo Vazquez Rodriguez	\$ 4,689.00
Salvador Rojas Hernandez	\$ 5,171.52
Maxasgard Consultores SA de CV	\$ 32,000.00
ISSSTEP	\$ 0.03
Luis Alberto Malpica Aladro	\$ 8,798.00
Hugo Toquero Mendoza	\$ 643.00
Suma	\$ 119,169.69

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Museos Puebla no maneja bienes disponibles para su transformación o consumo.

Inversiones Financieras

Museos Puebla no realiza inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	AL 31 MARZO 2024	2023
TERRENOS	Museos Puebla no cuenta con bienes inmuebles o terrenos propios.	
OTROS BIENES INMUEBLES		

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	AL 31 MARZO 2024	2023
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 18,391,364.56	\$ 18,391,364.56
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 26,220,873.26	\$ 26,220,873.26
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 22,267.40	\$ 22,267.40
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 563,752.01	\$ 563,752.01
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ -	\$ -
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 2,076,726.96	\$ 2,076,726.96
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$ 804,614.70	\$ 804,614.70
SUBTOTAL BIENES MUEBLES	\$ 48,079,598.89	\$ 48,079,598.89
SOFTWARE	\$ -	\$ -

LICENCIAS	\$	-	\$	-
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$	-	\$	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$	40,893,224.94	\$	40,592,113.62
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	\$	40,893,224.94	\$	40,592,113.62
Suma	\$	7,186,373.95	\$	7,487,485.27

En el rubro de bienes muebles corresponde a los activos fijos del Organismo Público Descentralizado Museos Puebla, el cual su monto asciende a la cantidad de \$48,079,598.89 al 31 de Enero de 2024

Intangibles

La amortización, deterioro y depreciación acumulada corresponde al 31 de Marzo de 2024 asciende a la cantidad de \$40,893,224.94

Depreciación

En lo referente a la Depreciación de los Bienes Muebles, de Museos Puebla, debido a que inicialmente se transfirieron, por Actas de Transferencia de la Secretaría de Administración y sin facturas que nos señalen la fecha de adquisición de dichos bienes, se tomo la fecha de alta del Sistema Contable Gubernamental del 31 de Diciembre de 2019, y a partir de esta fecha de las adquisiciones que se vienen realizando, en las que se tiene fecha de factura, es de donde se vienen corriendo los porcentajes de Depreciación de acuerdo al tipo de bien, de acuerdo a la "Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación" emitida por el CONAC.

De conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre de 2011; las Depreciaciones y Amortizaciones se determinan de acuerdo a los porcentajes presentados en los Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos por el CONAC.

En relación a los Bienes Muebles Artísticos, Culturales y Científicos, Bajo Custodia de los Entes Públicos, por la cantidad de \$ 804,614.70, dada su naturaleza, no son sujetos de Depreciación, y para fines de control son valuados a valor de \$ 1.00, dentro de la contabilidad de Museos Puebla.

De igual forma se encuentran en Cuentas de Orden Bienes Artísticos en Custodia, por la cantidad de \$ 128,489.00, dada su naturaleza, no son sujetos de Depreciación, y para fines de control son valuados a valor de \$ 1.00, dentro de la contabilidad de Museos Puebla. Se esta integrando la documentación justificativa y comprobatoria de los mismos, para ser incorporados a la cuenta contable de Bienes Artísticos, Culturales y Científicos.

Cabe señalar que se giró el Oficio MP/DA/501/2023, a la Dirección de Bienes Muebles e Inmuebles de la Secretaría de Administración, solicitando Copias Certificadas de las Facturas de conformidad con el Acta de Entrega - Recepción de los Bienes Muebles e Inmuebles, correspondiente a los Museos ubicados en el Estado de Puebla, de fecha 19 de Febrero de 2019, para agotar el tema de las fechas de compra de los Bienes Muebles, y en su caso realizar los ajustes correspondientes. Misma que contesto con el Oficio Número SA/DBM/DCBM/2292/2023, de fecha 08 de Julio de 2023, en el cual informó la Dirección de Bienes Muebles e Inmuebles de la Secretaría de Administración, no haber localizado dichas facturas. Por lo tanto una vez agotado este tema, para bienes muebles recibidos por la Secretaría de Administración en Acta de Transferencia de Bienes Muebles, la fecha inicial de Depreciación de dichos bienes es 31 de Diciembre de 2019, fecha en que fueron dados de alta en el Sistema Contable Gubernamental (SAACG.NET).

Adicionalmente, se realizó la cancelación de Cuentas Contables anteriores tanto de Activo como de Gasto, para registrar nuevas cuentas con sus nombres en similitud e igual número de cuentas de Activo y Gasto. Así como realizar ajustes contables de corrección.

A CONTINUACIÓN SE MUESTRA EL DOCUMENTO NORMATIVO QUE MUESTRA LOS PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN, A LOS CUALES SE APEGA MUSEOS PUEBLA:

"Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación y Amortización" del CONAC.

CUENTA	CONCEPTO	Años de vida útil	% de depreciación
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10.0%
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10.0%
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3%
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10.0%
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3%
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3%
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20.0%
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20.0%
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20.0%
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20.0%
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	5	20.0%
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10%
1.2.4.6.4	Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10%
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10%
1.2.4.6.6	Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10%
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-herramientas	10	10%
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10%
1.2.5	ACTIVOS INTANGIBLES		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.1	Software	1	8.3%

Nota. En el caso de amortización de intangibles deberán cumplir con la regla de tener un importe mayor a 70 UMAS

Activo Diferido

Sin información que presentar.

Pasivo

Representa las Deudas y Obligaciones, con las que el OPD Museos Puebla, financia sus operaciones y le sirve para pagar su activo. Son deudas presentes, que se han contraído en el pasado.

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 del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

CONCEPTO	AL 31 MARZO 2024	2023
PASIVO CIRCULANTE	\$ 1,047,422.61	\$ 5,549,604.45
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ -	\$ -
Suma de Pasivo	\$ 1,047,422.61	\$ 5,549,604.45

Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

CONCEPTO	AL 31 MARZO 2024	
	Importes	
(1) SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO		\$ 310,676.77
Seguridad Social y Seguros por pagar a CP ISSSTEP	\$ 0.17	
Seguridad Social y Seguros por pagar a CP SAR	\$ 310,676.60	
(1) RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		\$ 42,591.16
Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	\$ 42,591.16	
(1) PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO		\$ 56,646.94
Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a CP.	\$ 56,646.94	
(1) OTRAS CUENTAS POR PAGAR A		\$ 387,206.74
Retención 10% ISR Honorarios	\$ 7,617.47	
ISSSTEP	\$ 0.17	
2% SAR	\$ 6,458.86	
2.5 Nomina	\$ -	
Retención 5 al Millar	\$ 165,161.28	
ISR Sueldos	\$ -3.66	
Seguro de Vida	\$ 113.67	
Nomina	\$ 38,582.69	
Incidencias y Retardos	\$ 16,889.61	
Prestamos ISSSTEP	\$ 4,141.82	
Depósitos en Garantía	\$ 139,599.90	
Cuotas Sindicales	\$ 6,944.58	
Retención ISR 1.25% RESICO	\$ 1,700.35	
Suma PASIVO CIRCULANTE		\$ 797,121.61

- 1 Corresponde a pasivos con un vencimiento menor o igual a 90 días
- 2 Corresponde a pasivos con un vencimiento menor o igual a 180 días
- 3 Corresponde a pasivos con un vencimiento menor o igual a 365 días
- 4 Corresponde a pasivos mayor a 365 días.

El rubro de servicios personales en el pasivo representan el monto a pagar a favor del personal adscrito al Organismo Público Descentralizado Museos Puebla pendiente de pago, el importe asciende a la cantidad de \$310,676.77

El CONCEPTO de proveedores, refleja la cantidad pendiente de pago a personas físicas y morales que han otorgado bienes o han prestado un servicio al Organismo Público Descentralizado Museos Puebla, por lo tanto al 31 de Marzo del Ejercicio 2024, este tipo de pasivo (proveedores), el importe asciende a la cantidad de \$56,646.94.

Las retenciones y contribuciones a pagar a corto plazo representan el monto de retenciones efectuadas a contratistas y proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, su importe asciende a \$42,591.16.

El rubro de otras cuentas por pagar a corto plazo nos indica las retenciones de proveedores que han realizado la venta de un bien o servicio al Organismo, así como las contribuciones y retenciones a trabajadores del Organismo Público Descentralizado Museos Puebla, esta cantidad asciende a \$387,206.74.

El rubro de Depósitos en Garantía, comprende los depósitos que dejan los permisionarios por renta de espacios dentro de las Instalaciones de Museos Puebla, señalados en la Ley de Ingresos del Estado de Puebla, en el Apartado de Museos Puebla, mismos que conjuntamente con la Dirección de Servicios, se están revisando de forma continua, para en su caso realizar los ajustes correspondientes \$139,599.90.

Pasivo No Circulante

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

CONCEPTO	AL 31 MARZO 2024
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	Sin información que presentar

Museos Puebla no cuenta con Presupuesto para este tipo de Provisiones, en caso de alguna contingencia se solicitará la Autorización y la Ministración del Recurso Financiero como ampliación a la Secretaría de Planeación y Finanzas.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Son los Ingresos Devengados a favor del Organismo Museos Puebla.

1. De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, 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, Pensiones y Jubilaciones

2. De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa. 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	SIN INFORMACION QUE PRESENTAR
Subtotal Participaciones	\$ -
APORTACIONES	SIN INFORMACION QUE PRESENTAR
Subtotal Aportaciones	\$ -
	SIN INFORMACION QUE PRESENTAR
	SIN INFORMACION QUE PRESENTAR
Subtotal Convenios	\$ -
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	SIN INFORMACION QUE PRESENTAR
Subtotal Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	\$ -
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	SIN INFORMACION QUE PRESENTAR
Subtotal Fondos Distintos de Aportaciones	\$ -
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 13,346,986.63
Subtotal Transferencias y Asignaciones	\$ 13,346,986.63
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	SIN INFORMACION QUE PRESENTAR
Subtotal Transferencias y Asignaciones	\$ -
PENSIONES Y JUBILACIONES	SIN INFORMACION QUE PRESENTAR
Subtotal Pensiones y Jubilaciones	\$ -
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS (INGRESOS FINANCIEROS)	\$ 106,045.38
Subtotal Productos Financieros	\$ 106,045.38
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 16,036,461.01
Subtotal Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 16,036,461.01

Otros Ingresos y Beneficios:

Museos Puebla no cuenta con Otros Ingresos y Beneficios al 31 de Diciembre del Ejercicio 2023.

Gastos y Otras Pérdidas:

1. 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	AL 31 MARZO 2024
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 8,737,594.30
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ -
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ -
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ -
Suma de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 8,737,594.30

Los Gastos de Funcionamiento representan los diferentes Capítulos de Gastos de Museos Puebla, integrados por Capítulo 1000 Servicios Personales, Capítulo 2000 Materiales y Suministros, Capítulo 3000 Servicios Generales.

CONCEPTO	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 1,100,174.75	13%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	\$ 1,669,116.96	19%
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	\$ 1,357,494.84	16%

Remuneraciones Al Personal De Carácter Permanente

El importe de esta cuenta esta constituido por: Sueldos base al personal de confianza, correspondiente al mes de marzo del ejercicio 2024.

Remuneraciones Al Personal De Carácter Transitorio

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Honorarios Asimilables a salarios y por Sueldo Base al Personal Eventual, correspondiente al mes de Enero del ejercicio 2024.

Remuneraciones Adicionales Y Especiales

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), Prima Vacacional, Aguinaldo y Compensaciones. Correspondientes al corte del 31 de marzo del Ejercicio 2024.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

CONCEPTO	AL 31 MARZO 2024	2023
Patrimonio Contribuido	\$ -	\$ 25,474,991.28
Patrimonio Generado	\$ 8,672,769.79	\$ 10,647,354.34
Resultado del ejercicio	\$ 11,070,120.01	\$ -1,748,287.76
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 11,070,120.01	\$ -1,748,287.76
Rectificaciones de resultados de	\$ -2,397,350.22	\$ -2,397,350.22

En el periodo que se informa las variaciones al Patrimonio Contribuido, correspondiente al rubro de Cambios en Políticas Contables de Resultados de Ejercicios Anteriores obedece a la adecuación de las depreciaciones en los registros contables. Se reclasifico un importe total de \$40,090,261.42 hacia cada una de las nuevas cuentas contables de activo y gasto quedando de forma correcta cada uno de los registros, mismos que en fechas posteriores se pasarán de conocimiento de la Junta del Consejo de Administración, cuando corresponda el tema de Estados Financieros 2023.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Este Estado Financiero de Museos Puebla, detalla los principales componentes de los Ingresos y los Egresos brutos del efectivo., integrandose por lo siguiente:

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	AL 31 MARZO 2024	2023
BANCOS/ TESORERÍA	\$ 9,412,404.15	\$ 5,341,249.73
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ -	\$ -
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 M)	\$ -	\$ -
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	\$ -
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	\$ -	\$ -
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 9,412,404.15	\$ 5,341,249.73

CONCEPTO	AL 31 MARZO 2024	2023
Ahorro/Desahorro antes de rubros	0.00	0.00
Movimientos de partidas (o rubros)	0.00	0.00
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incrementos en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Partidas extraordinarias	0.00	0.00

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.

MUSEOS PUEBLA
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2024
(Cifras en pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 8,447,172.89
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0
2.1 Ingresos Financieros	0
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	\$ 8,447,172.89

MUSEOS PUEBLA
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2024
(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios	\$ 1,859,583
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	0
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	0
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$ 100,370.44
3.2 Provisiones	\$ 100,370.44
3.3 Disminución de Inventarios	0
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
3.6 Otros Gastos	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gasto Contable	\$ 1,959,953.15

b) Notas de Memoria (cuentas de orden)

Al ser las cuentas de orden utilizadas para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, 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 y Presupuestarias:

Contables:

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

El Organismo Público Descentralizado Museos Puebla, tiene a su custodia cuadros, libros, vasijas, esculturas entre otros: los cuales son exhibidos en los diferentes adscritos al organismo, mismos que mediante un inventario el cual cuenta con 128,489 artículos de diferentes artistas que si bien no se puede asignar un valor monetario, ya que son considerados invaluable dado el tiempo y la historia. Estos son registrados en cuentas de orden en la cuenta "custodia de valores", con un importe de \$1.00 por artículo como se muestra en la siguiente tabla.

CONCEPTO	Importe
VALORES	
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	
AVALES Y GARANTÍAS	
JUICIOS	
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	128,489
SUMA CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	128,489

Se encuentran en Cuentas de Orden Bienes Artísticos en Custodia, por la cantidad de \$ 128,489.00, dada su naturaleza, no son sujetos de Depreciación, y para fines de control son valuados a valor de \$ 1.00, dentro de la contabilidad de Museos Puebla. Se esta integrando la documentación justificativa y comprobatoria de los mismos, para ser incorporados a la cuenta contable de Bienes Artísticos, Culturales y Científicos.

CONCEPTO	2024
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	
VALORES	\$
VALORES EN CUSTODIA	\$ 128,489.00
CUSTODIA DE VALORES	\$ 128,489.00
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$
AVALES Y GARANTÍAS	\$
JUICIOS	\$
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	\$
BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$

Estas cuentas muestran las diferentes etapas de los recursos presupuestarios durante un ejercicio fiscal, conformidad con el presupuesto aprobado en la Ley de ingresos y egresos vigente.

Presupuesto de egresos aprobado \$68,047,138.89 corresponde al recurso destinado en forma directa a la política económica y social de acuerdo a las estrategias y prioridades de desarrollo, para el sostenimiento y desempeño de sus actividades del Organismo Público Descentralizado Museos Puebla, cifra que compagina con el presupuesto asignado a este Organismo de conformidad con la Ley de egresos para el estado de Puebla para el ejercicio fiscal 2024.

Presupuesto vigente al 31 de Marzo de 2024 por la cantidad de \$68,047,138.89 misma que se puede observar en el estado del ejercicio del presupuesto por capítulo de gasto, que representa la suma del presupuesto aprobado y ampliaciones 2024.

Presupuesto de egresos pagado \$1,859,582.71 representa el importe autorizado para los rubros de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, ayudas sociales y bienes muebles.

CONCEPTO	2024
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	
LEY DE INGRESOS	
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 59,599,966.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 59,599,966.00
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ -
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 16,036,461.01
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 16,036,461.01
PRESUPUESTO DE EGRESOS	
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 68,047,138.89
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ 68,047,138.89
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS	\$ -
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ 8,737,594.30
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 8,685,862.17

Estado Analítico del Activo

Su finalidad es mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios que dispone el Organismo Público Descentralizado Museos Puebla para realizar sus actividades.

CONCEPTO	Saldo Inicial	Saldo Final	Variación
Activo Circulante	5,444,980.40	\$ 9,531,573.84	4,086,593.44
Activo No Circulante	7,286,744.39	\$ 7,186,373.95	- 100,370.44
Total del Activo	\$ 12,731,724.79	\$ 16,717,947.79	\$ 3,986,223.00

El saldo inicial es el saldo del periodo inmediato anterior por la cantidad de \$12,731,714.79

El saldo final representa el resultado de restar los abonos del periodo a la suma del saldo inicial mas los cargos del periodo que asciende a la cantidad de \$16,717,947.79

La variación del periodo representa el resultado del saldo inicial al saldo final, resultando la cantidad de (\$3,986,223.00)

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los presentes estados financieros, están preparados en base al artículo 2,3 y 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para emitir información financiera, presupuestaria y contable, expresada en unidades monetarias sobre las transacciones que realiza el ente público, los eventos económicos identificables y cuantificables que lo afectan, la cual puede presentarse por reportes, informes, estados y notas que expresan la situación financiera, los resultados de operación y los cambios en el patrimonio. esta información se proporciona a la diferencia de los ingresos y gastos con los que cuenta Museos Puebla, así como el registro de los mismos apoyado del catálogo de cuentas, plan de cuentas, mismos que nos ayudan a generar información para toma de decisiones.

2. Panorama Económico y Financiero

De acuerdo con el panorama económico austero de México y debido a que la poca estabilidad del país se debe al equilibrio macroeconómico, así como el cuidado de las finanzas públicas, esto no deja a Puebla fuera del impacto por lo que el 2024 hay una tendencia lenta de crecimiento, sin embargo y debido a las diversas vocaciones productivas del estado, a la estructura productiva diversificada y dinámica, al control de las finanzas públicas, a la promoción de las inversiones, al fomento a la generación de empleos, a la amplia oferta turística y a la ejecución de programas de infraestructura, la actividad económica de nuestra entidad se ha reactivado, con mayor crecimiento económico y estabilidad social para invertir en los recursos fiscales en programas y proyectos de inversión que fortalezcan la presencia de Puebla como referente nacional y mundial en crecimiento económico, desarrollo social y cultural que impacten en el bienestar de las familias y consoliden al estado entre las primeras cinco economías del país.

3. Autorización e Historia

El Organismo fue creado el 27 de enero de 2017, por lo cual existe el decreto de creación el cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, Museos se creó como Organismo Público Descentralizado sectorizado a la Secretaría de Cultura y turismo, el 02 de agosto de 2019 fue sectorizado a la Secretaría de Cultura.

4. Organización y Objeto Social

a) El Organismo Público Descentralizado sectorizado a la Secretaría de Cultura, tendrá como finalidad cumplir con lo dispuesto por la Ley de Cultura, con los objetivos de los museos que se encuentren a su cargo para su organización, custodia conservación, administración, operación, exhibición, investigación, catalogación, difusión, gestión y facilitación en el uso y aprovechamiento de los museos, las exposiciones, colecciones acervos, bienes muebles e inmuebles e infraestructura relativos a cada uno de ellos.

Asimismo, el Organismo será la Entidad Normativa en el Estado en materia de Museos, por lo que tendrá la facultad de establecer las políticas y lineamientos a seguir para la creación de nuevos museos, debiendo seguir siempre como criterio cultural, turístico y social del Estado.

b) La administración, dirección y vigilancia del Organismo estará a cargo de:

I. Un Consejo Directivo;

II. Un Director General;

III. Un Comisario Público; y

IV. Los demás servidores públicos que sean necesarios para el mejor despacho de los asuntos de su competencia, de acuerdo a la estructura que se autorice de conformidad con la suficiencia presupuestal aprobada conforme a las disposiciones legales que resulten aplicables

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se han elaborado en base a la normatividad emitida por el CONAC, preparados en base al artículo 2,3 y 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para emitir información financiera, presupuestaria y contable expresada en unidades monetarias, sobre las transacciones que realiza el ente público y los eventos económicos identificables y cuantificables que lo afectan, la cual puede representarse en reportes, informes, estados y notas que expresan la situación financiera, los resultados de operación y los cambios en el patrimonio.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Artículo 33.- La contabilidad Gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

Artículo 34.- Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

Artículo 35.- Los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diarios, mayor e inventarios y balances.

Artículo 36.- La contabilidad deberá contener registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso, así como el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros.

Artículo 37.- Para el registro de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos deberán ajustarse a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de cuentas estarán alineadas, tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan de cuentas que emite el Consejo. Para tal propósito, se tomarán en consideración las necesidades de administración financiera de los entes públicos, así como las de control y fiscalización.

Los citados artículos son la base para realizar los estados financieros de Museos Puebla:

a.- Efectos de la Inflación en la Información Financiera

Este CONCEPTO no aplica a Museos Puebla, ya que no genera información derivado de la inflación.

b.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo final al 31 de Marzo de 2024, en la cuenta de bancos y tesorería es por la cantidad de \$9,412,404.15

c.- Inversiones Financieras

Museos Puebla no realiza Inversiones Financieras, por lo cual este rubro no aplica a la entidad.

d.- Instrumentos Financieros Derivados

Museos Puebla no realiza operaciones con instrumentos financieros, por lo cual este rubro no aplica a la entidad.

e.- Bienes Muebles e Inmuebles

No se adquirieron bienes muebles al 31 de Marzo del Ejercicio 2024.

f.- Provisiones

Museos Puebla no realiza este tipo de registro, ya que por ser un Ente apoyado por el Gobierno del Estado, en caso necesario solicitará la Autorización y Ampliación a la Secretaría de Planeación y Finanzas, por lo tanto, no es necesario realizar este tipo de registro.

g.- Beneficio a empleados

Museos Puebla, de acuerdo a la normatividad que emite la Secretaría de Planeación y Finanzas y la Secretaría de Administración no otorga beneficios especiales a los

h.- Patrimonio

El total de la Hacienda Pública/ patrimonio neto al 31 de marzo con el que cuenta Museos Puebla, es por la cantidad de \$ 8,672,769.79 la cual está registrada en el patrimonio generado.

i.- Reconocimiento de Ingresos

Museos Puebla al 31 de Marzo del Ejercicio 2024, presenta Ingresos por la cantidad de \$ 16,036,461.01

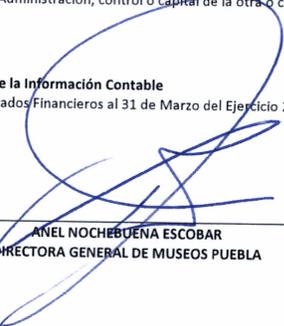
j.-Otros Ingresos y Beneficios Varios

Museos Puebla cobró una póliza de indemnización de los bienes inmuebles propiedad del Gobierno del Estado, referente al siniestro 072175138, ocurrido el 12 de junio de

7. Posición en moneda extranjera y Protección por riesgo cambiario.

Museos Puebla no refleja los Estados Financieros en moneda extranjera que ponga en riesgo el tipo de cambio en el momento de generar los mismos.
Todos de acuerdo a la Normatividad aplicable, son presentados en moneda nacional.

- 8.- **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**
Museos Puebla por ser un Organismo Sectorizado a la Secretaría de Cultura, no está considerado en éste apartado, por lo que éste punto no aplica.
- 9.- **Reporte de la Recaudación**
Museos Puebla al 31 de Marzo del 2024, recaudo la cantidad de \$ 16,036,461.01
- 10.- **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de Deuda.**
Museos Puebla no cuenta con deuda pública por lo que este punto no aplica.
- 11.- **Clasificaciones Otorgadas**
Museos Puebla no cuenta con clasificaciones Otorgadas, por lo que este punto no aplica.
- 12.- **Procesos de Mejora**
a) Principales Políticas de Control Interno
Se han implementaron lineamientos para establecer medidas de control interno, austeridad, disciplina financiera, control presupuestario y administrativo, así como Políticas de Control Interno con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos institucionales en tres categorías: operación, información y cumplimiento; así como salvaguardar los recursos públicos y la prevención de la corrupción, tales como: el Marco Integrado de Control Interno (MICI), el cual es aplicable a los tres órdenes de gobierno, a los tres poderes del Estado y a los Organos Constitucionalmente Autónomos; en su diseño fueron considerados los componentes, principios y aspectos de interés que plantean las mejores prácticas internacionales en la materia, así mismo se encuentra en proceso de elaboración un Manual de Procedimientos interno correspondiente al Departamento de Presupuesto y Contabilidad.
- b) Medidas de desempeño Financiero, metas y alcance.**
Museos Puebla tiene indicadores de desempeño a nivel Componente y Actividad con base al presupuesto autorizado para este ejercicio fiscal, mediante los cuales se establecen metas y alcances trimestrales, así mismo se da seguimiento al Programa Presupuestario del Organismo. Se desarrollaron mecanismos para estar en posibilidad de llevar a cabo las metas establecidas.
- 13.- **Información por Segmentos**
Museos Puebla tiene proyectado diversas exposiciones temporales en los diversos museos, actividades culturales y/o artísticas enfocadas a la celebración de fechas históricas y relevantes, para atraer más turismo, tratando de difundir por varios medios para que la gente se entere y visite más los mismos tanto del estado como de diversas partes del país.
- 14.- **Eventos posteriores al Cierre**
Museos Puebla, no realizó ninguna modificación o asiento contable que modificara las cifras definitivas.
- 15.- **Partes Relacionadas**
Museos Puebla no realiza operaciones con partes relacionadas, no tiene alguna participación o vínculo con personas físicas o morales. Ya que son partes relacionadas cuando una participación de manera directa o indirecta en la Administración, control o capital de la otra o cuando una persona o grupo de personas participe de manera directa o indirectamente en la administración.
- 16.- **Indicadores de Postura Fiscal**
- 17.- **Responsabilidad sobre la Presentación Razonables de la Información Contable**
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros al 31 de Marzo del Ejercicio 2024 y sus Notas Aclaratorias, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".


ANEL NOCHEBUENA ESCOBAR
DIRECTORA GENERAL DE MUSEOS PUEBLA