**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Actividades**

Al tercer trimestre del ejercicio 2024, se obtuvieron ingresos y otros beneficios por un monto de $21,788,517,813, en tanto que el total de gasto y otras perdidas ascendió a $18,353,222,380; obteniéndose un remanente en el periodo por la cantidad de $3,435,295,292, considerando la inversión física y financiera realizada en el periodo, mismo que es menor en un 11.3%, respecto al tercer trimestre de 2023.

**Ingresos de Gestión**

**Impuestos**

En este concepto se considera el esfuerzo recaudatorio del Estado, reflejado principalmente en los impuestos de origen estatal. Al mes de septiembre de 2024 se recaudó la cantidad de $779,144,980, siendo los rubros más importantes el Impuesto Sobre Nóminas, por la cantidad de $726,067,837; sobre la Producción, el Consumo y las transacciones por un importe de $33,899,995 y al Patrimonio con un importe de $7,861,115. Presentando un diferencial positivo en impuestos al tercer trimestre del 21% respecto del mismo periodo de 2023.

**Derechos**

Su saldo representa el monto de los ingresos obtenidos por concepto de Derechos establecidos en la Ley de Ingresos del Estado, por la prestación de bienes y servicios de dominio público, su saldo al mes de septiembre es por un monto de $542,375,492. Mostrando un decremento del 4.2% respecto al mismo periodo de 2023.

**Productos**

El saldo reflejado en esta cuenta al mes de septiembre es de $312,818,557, el cual representa la contraprestación de los servicios que otorga el Estado en sus funciones de derecho privado, así como el uso, aprovechamiento o enajenación de bienes y rendimientos financieros. Cabe hacer mención que los rendimientos e intereses generados de recursos federales con un fin específico, son registrados en las cuentas bancarias productivas específicas de cada fondo, con la finalidad de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, presentando un incremento del 36.5% respecto del mismo trimestre del ejercicio 2023.

**Aprovechamientos**

Al mes de septiembre del ejercicio 2024, el Estado obtuvo ingresos por concepto de Aprovechamientos por un monto de $1,761,583, constituido por los ingresos que percibe el Estado por funciones de Derecho Público, distintos de las contribuciones. Representando un decremento del 76.1% en relación al mismo periodo del ejercicio 2023.

**Ingresos por venta de bienes y servicios**

El saldo de $120,128,253 representan los ingresos obtenidos por los organismos públicos descentralizados del Estado, derivados de los servicios otorgados por los mismos, principalmente en materia de salud y educación, observándose un incremento del 2.7% en este rubro, respecto del tercer trimestre del ejercicio 2023.

**Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Las Participaciones Federales son los recursos asignados a las Entidades Federativas en los términos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal y en el Convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal; las Aportaciones Federales las constituyen las transferencias a los estados y municipios que les permitan dar respuesta y atender demandas de gobierno en los rubros de Educación, Salud, Infraestructura básica, Fortalecimiento financiero y seguridad pública, Programas alimenticios y de asistencia social e Infraestructura educativa con un monto de $20,032,288,948 al mes de septiembre del ejercicio 2024, incluyendo los intereses y rendimientos generados por los fondos de aportación federal. Este rubro, respecto al mismo periodo del ejercicio de 2023, presenta un incremento del 1.13%.

**Participaciones**

El saldo por concepto de participaciones e incentivos económicos asciende a un monto de $9,584,481,135, siendo el rubro más importante el Fondo General de Participaciones ya que representa el 76.7%, del total de ingresos.

**Aportaciones Federales**

Está constituido por los recursos federales transferidos a la Entidad provenientes de los fondos del Ramo General XXXIII, los cuales al mes de septiembre de 2024 sin incluir intereses reflejan los siguientes saldos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** | **PORCENTAJE** |
| FONDO DE APORTACIONES PARA LA NOMINA EDUCATIVA | 3,705,165,695 | 44.16 |
| FONDO PARA LOS SERVICIOS DE SALUD | 1,139,806,174 | 13.59 |
| FAIS (INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL) | 146,172,321 | 1.74 |
| FAIS (INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL) | 1,059,725,457 | 12.63 |
| FORTAMUN | 948,378,177 | 11.30 |
| FAM | 446,405,577 | 5.32 |
| FAETA (EDUCACION TECNOLOGICA) | 41,109,137 | 0.49 |
| FAETA (EDUCACION DE ADULTOS ITEA) | 45,017,596 | 0.54 |
| FONDO PARA LA SEGURIDAD PUBLICA | 175,920,822 | 2.10 |
| FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE ENTIDADES FEDERATIVAS | 682,478,262 | 8.13 |
| **TOTAL** | **8,390,179,218** | **100.00** |

**Convenios Federales**

Los Convenios Federales son acuerdos de colaboración celebrados entre el Gobierno del Estado y el Ejecutivo Federal, con la finalidad de apoyar proyectos y acciones al mes de septiembre del ejercicio 2024 se tiene un saldo de $2,026,844,879, incluyendo los intereses y rendimientos generados por los Convenios suscritos.

**Gastos y Otras Pérdidas:**

**Servicios Personales**

Al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2024 se aplicó una política de racionalidad, austeridad y de disciplina presupuestal, lo que ha redundado en ahorros significativos al disminuir la duplicidad de funciones y reducir las estructuras administrativas, teniéndose al mes de septiembre por este concepto un monto de $2,306,382,543; en apego a lo estipulado en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los municipios. Lo que representa un incremento del 6.9% respecto al mismo periodo del ejercicio 2023.

**Materiales y Suministros**

Este concepto está compuesto por insumos y suministros necesarios para la prestación de bienes y servicios de derecho público, por parte de las Dependencias del Ejecutivo, incluyendo aquellos necesarios para actividades administrativas, reflejando un importe de $221,304,607, siendo menor en un 16.8% respecto al mismo periodo del ejercicio 2023.

**Servicios Generales**

El saldo representa el gasto realizado por las dependencias en servicios, necesarios para el desarrollo de las actividades vinculadas al sector público presentando un saldo al mes de septiembre de 2024 es de $269,547,228. Lo que representa un incremento del 13.4% respecto al ejercicio 2023.

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Su saldo representa las erogaciones que se destinan en forma directa e indirecta, a los Poderes Legislativo y Judicial, así como a los Órganos Autónomos y Entidades del Sector Paraestatal, que al mes de septiembre de 2024, observan un monto de $11,146,502,564 de los cuales los principales sectores que reciben estas asignaciones son el sector educativo al cual le corresponde el 59% y el sector salud con un 25%, el 8% a otros organismos del sector público y el restante 8% a subsidios y subvenciones. Lo que en general representa un incremento del 3.9% respecto al mismo periodo del ejercicio 2023.

**Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)**

El resultado contable al mes de septiembre de 2024 es de $3,435,295,292; debidamente registrados como compromiso: integrándose principalmente por los recursos de Fondos Federales que se encuentran etiquetados; Programas Estatales de Obra y Acciones Sociales comprometidos, que incluye el Programa Estatal de Infraestructura y lo correspondiente al tercer ajuste trimestral. Los cuales al 30 de septiembre están debidamente devengados, por parte de las Dependencias y Organismos Públicos Descentralizados. Observándose una variación negativa del 11.3% respecto al ejercicio 2023.

**II. Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

Al activo lo conforman los recursos a cargo del Poder Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, mismos que son identificados y cuantificados en términos monetarios, de los que se esperan beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado.

**Efectivo y Equivalentes**

Su saldo representa el monto de dinero propiedad del Gobierno del Estado en instituciones bancarias, el total disponible asciende a una cantidad de $4,556,985,312, recursos destinados para el pago del tercer Ajuste Trimestral 2024; para las reservas creadas para fondos de contingencias y para fondear las diversas acciones emprendidas por el Gobierno del Estado en Infraestructura Estatal y su equipamiento, adquisición de bienes y servicios, el entero de impuestos y retenciones realizadas a los trabajadores y compromisos adquiridos con terceros, observando una diferencia de $58,627,720, respecto al mismo periodo del ejercicio 2023.

Estos recursos son obtenidos principalmente por el cobro de contribuciones aprobadas por el Congreso del Estado, participaciones y aportaciones federales y de recursos federales convenidos, principalmente.

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

El importe de $37,415,054 que se tiene al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2024 está integrado principalmente por ingresos por cobrar a corto plazo, siendo mayor en $19,620,592 respecto al mismo periodo del ejercicio 2023.

Por otra parte, la cuenta de Derechos a Recibir Bienes o Servicios al cierre del tercer trimestre representada por anticipos otorgados a contratistas no amortizados, destinados a la ejecución de obras de interés colectivo y para la entrega de su equipamiento, otorgados por las dependencias y entidades del Poder Ejecutivo, refleja un saldo de $298,114,705 por derechos a recibir bienes o servicios.

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

Al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2024 el Poder Ejecutivo no cuenta con Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios).

**Inversiones Financieras**

Al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2024 el Poder Ejecutivo cuenta con Inversiones Financieras a Largo Plazo por un importe de $373,139,027, que respaldan los diversos fondos de reserva del Ejecutivo del Estado.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2024, el saldo reflejado en la cuenta de bienes muebles es de $2,947,671,560, integrado por mobiliario y equipo de administración; instrumental médico y de laboratorio; equipo de transporte; equipo de defensa y seguridad; maquinaria y equipo agropecuario necesarios para el cumplimiento y desarrollo de las funciones de derecho público, así como colecciones, obras de arte y objetos valiosos, presentando un incremento del 22.2% respecto del mismo periodo del ejercicio 2023.

El saldo reflejado en la cuenta de bienes inmuebles es de $9,891,678,082, y está representado por terrenos, viviendas y edificios no habitacionales integrado por la infraestructura pública, construcciones en proceso en bienes de dominio público y en bienes propios valuados a su costo de adquisición, destinados para cumplir con las funciones de derecho público, como es proporcionar educación, salud, seguridad, así como la operatividad y administración del mismo; actualmente no se encuentran otorgados en garantía de créditos, reflejando un incremento de 19.4% respecto al ejercicio 2023.

El saldo de $233,156,217 lo integran activos intangibles propiedad del Gobierno del Estado, constituidos en su totalidad por software, observándose una variación del 20.9% en relación al mismo periodo del ejercicio 2023.

**Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes**

De conformidad con los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, de las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y los Parámetros de estimación de Vida Útil, a través de un estudio formal al respecto se estima la aplicación de los porcentajes utilizados en la determinación de la vida útil de los propios bienes, resultando en una Depreciación acumulada de $ 451,805,338.

A través del Sistema de Activos Gubernamentales (SAG) se realizó el cálculo de la depreciación de los activos; éste considera para el cálculo la fecha de adquisición de la factura del bien y el número de años transcurridos, por lo que la depreciación se calculó usando el método de línea recta con base en las vidas útiles de los activos.

**Otros Activos**

Al mes de septiembre del ejercicio 2024, el Poder Ejecutivo no cuenta con Otros Activos.

**Pasivo**

Son las obligaciones presentes del Gobierno del Estado, ineludibles, identificadas, cuantificadas monetariamente y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

**Obligaciones a Corto Plazo**

El saldo de $1,750,000,937 constituyen adeudos originados por el pago de servicios personales; la adquisición de bienes y servicios necesarios para la realización de funciones de derecho público; adeudos contraídos por la ejecución de obra pública, así como las retenciones y contribuciones, mismas que se enteran en el mes inmediato posterior en los plazos establecidos en las disposiciones legales que le son aplicables. En este rubro se tiene un incremento del 50.9% respecto del ejercicio 2023.

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Para el Gobierno del Estado representa la diferencia del activo y pasivo, e incluye el resultado de la gestión del ejercicio actual y de ejercicios anteriores. El saldo integra el reconocimiento de la valuación de los activos, no contempla el reconocimiento de los efectos inflacionarios.

**Hacienda Pública Patrimonio/Patrimonio Generado**

Está compuesto principalmente por las modificaciones patrimoniales y los resultados de ejercicios anteriores. El saldo neto al cierre del mes de septiembre de 2024 es por la cantidad de $3,454,119,218.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo.**

Muestra la información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes, considerando que son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo a cargo del Poder Ejecutivo que se informa mostrando por separado los cambios según proceda, reflejando un decremento de $2,666,501,805 mismo que se integra por:

**Actividades de Operación.**

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias, destinadas a pagos a proveedores y empleados, reflejando un importe de $3,435,295,292, presentando un decremento del 11.4% respecto al mismo periodo del ejercicio 2023.

**Actividades de Inversión**

Compuestas por las de adquisiciones y disposición de activos fijos propiedad del Ejecutivo, reflejando al cierre del mes de septiembre un importe de -$1,354,119,205, observando un incremento mayormente negativo respecto al mismo periodo del ejercicio 2023.

**Actividades de Financiamiento**

Se realizó la desincorporación de la cuenta de activo Inversión Pública en la que se encontraban registradas las Obras en Proceso, debido a que se llevó a cabo el reconocimiento de las obras no capitalizables las cuales se registraron en la partida de gasto correspondiente por haber sido realizadas en bienes del dominio público, también se identificaron las obras transferibles las que quedaron a resguardo de los municipios beneficiados para su reconocimiento en el patrimonio, motivo por el cual refleja un saldo acumulado al 30 de septiembre de 2024 de -$1,761,035,294, presentando un incremento negativo de 96.9% respecto del mismo trimestre del ejercicio 2023.

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Efectivo y Equivalentes** |  |  |
| **Concepto** | **2024** | **2023** |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | 1,152,213,877 | 1,735,552,202 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 0 | 0 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | 3,335,933,799 | 2,718,692,910 |
| Fondos con afectación específica | 0 | 0 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | 68,837,635 | 44,112,488 |
| **Total** | **4,556,985,312** | **4,498,357,592** |

2. Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Adquisiciones de Actividades de Inversión Efectivamente pagadas** |  |  |
| **Concepto** | **2024** | **2023** |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **7,954,482** | **83,139,266** |
| Terrenos | 0 | 1,050,000 |
| Viviendas | 0 | 0 |
| Edificios no Habitaciones | 0 | 0 |
| Infraestructura | 0 | 0 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 93,835,388 | 48,228,309 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 71,155,481 | 33,860,957 |
| Otros Bienes Inmuebles | 0 | 0 |
| **Bienes Muebles** | **51,798,569** | **153,216,526** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 42,207,618 | 16,541,766 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 14,114,219 | 1,363,836 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 1,097,212 | 82,259,743 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 31,653,591 | 18,178,438 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 116,000 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 130,758,893 | 34,872,743 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 0 | 0 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 |
| **Otras Inversiones** | **32,805,574** | **0** |
| **TOTAL** | **417,627,978** | **236,355,792** |

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS** |  |  |
| **Concepto** | **2024** | **2023** |
| **Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro** | **3,435,295,292** | **2,545,873,724** |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | 0 | 0 |
| Depreciación | 0 | 0 |
| Amortización | 0 | 0 |
| Incrementos en las provisiones | 0 | 0 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0 | 0 |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 0 | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 0 | 0 |
| **Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación** | **3,435,295,293** | **2,545,873,724** |

**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.



****