NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2025

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 período, 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

1. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente.
La Escuela Preparatoria “José María Morelos y Pavón” se funda como escuela federal por cooperación, en el año 1960.

b) Principales cambios en su estructura
A partir de 1974, se constituye el Patronato de la Escuela Preparatoria “José María Morelos y Pavón” de la paz , A.C., bajo esta figura jurídica se incorpora al subsistema del Colegio de Ciencias y Humanidades de la Universidad Nacional Autónoma de México (CCH-UNAM), con número de registro 7773.
Con esa misma fecha, el gobierno del Estado de Baja California Sur asume el otorgamiento de subsidio anual equivalente a los sueldos y prestaciones laborales de los trabajadores de la Escuela.

2. Panorama Económico y Financiero

Ente que opera con presupuesto 95% aportado por subsidio estatal y 5% con ingresos propios. Cuenta con una plantilla de 73 personas y 495 alumnos registrados en la matrícula a DICIEMBRE 2025.

3. Organización y Objeto Social

a) Objeto social
Prestar servicios educativos de nivel medio superior

b) Principal actividad
Educativa. Bachillerato.

c) Ejercicio fiscal
2025

d) Régimen jurídico
Asociación Civil: Patronato de la Escuela Preparatoria “José María Morelos y Pavón” de la paz , A.C.

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
Contribuyente con cédula fiscal PEP740828UL2 obligado ante el SAT como persona moral
Al mismo tiempo, conforme la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Baja California Sur, se considera Equiparable a Empresa de Participación Estatal, por registrar más del 90% del presupuesto anual como fuente de recursos estatales

f) Estructura organizacional básica
Patronato de la Escuela Preparatoria “José María Morelos y Pavón, de la paz A.C., quien funge como representante legal.

Consejo Interno: con funciones normativas
Consejo Académico: con funciones académicas
Director y Subdirector: con funciones de dirección ejecutiva administrativa
Departamentos administrativos: con funciones operativas de administración e intendencia
Academias: con funciones académicas

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

Ninguno.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros que se presentan en este documento han sido preparados con apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con sujeción a la normatividad y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
En forma particular, se informa que la elaboración de los estados contables y presupuestarios se ha realizado en base a las normas y metodología previstas en el apartado de Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental. Así mismo, en el registro de las operaciones y en la emisión de información financiera y presupuestal se da debido cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ya que éstos proporcionan el sustento técnico para la práctica contable a través de definiciones, explicaciones y razonamientos en la materia.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

a) No ha sido necesario realizar actualizaciones.
b) La institución no realiza operaciones en el extranjero.
e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

El valor presente de los gastos en sueldos y prestaciones es de $ 41,481,575.63
NO EXISTE CÁLCULO DE RESERVA ACTUARIAL.-

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Este apartado de las Notas de Gestión Administrativa no aplica en nuestro caso, ya que durante el Ejercicio Fiscal 2025 no realizó operaciones en moneda extranjera que afectaran los rubros de activo y pasivo.

7. Reporte Analítico del Activo

Se desglosa en anexo (1)

8. **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**
   Este apartado de las Notas de Gestión Administrativa no aplica en nuestro caso, ya que durante el Ejercicio Fiscal 2025 no se cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos

9. **Reporte de la Recaudación**
   La institución recaudo por ingresos propios $ 2,904,495.45 (Dos millones novecientos cuatro mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 45/100 m.n.) Obtuvo de ingresos presupuestarios $ 48,559,535.46 (cuarenta y ocho millones quinientos cincuenta y nueve mil quinientos treinta y cinco pesos 46/100 m.n.), ingresos financieros $ 41.09 (cuarenta y un pesos 09/100 m/n) y otros ingresos por la cantidad de $ 1,495.2 (mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 20/100) dando un total $51,465,567.20 (cincuenta y un millón cuatrocientos sesenta y cinco mil quinientos sesenta y siete pesos 20/100 m.n.)

10. **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**
    La institución no está sujeta a deuda.

11. **Calificaciones otorgadas**
    La institución no está sujeta a deuda

12. **Proceso de Mejora**
    Principales Políticas de control interno
    El monto del subsidio estatal se ejerce etiquetado conforme los compromisos pactados en el Contrato Colectivo de Trabajo, para el pago de salarios y prestaciones, así como gasto corriente.
    El monto de los ingresos propios se ejerce conforme proyecto que se somete a consideración del Consejo Directivo, máximo órgano normativo de la escuela.
    En el mes de FEBRERO 2012 se llevó a cabo Auditoria Integral normativa, financiera, contable, administrativa y de control interno por parte del Órgano Estatal de Control, mismo que emitió resultados preliminares con observaciones relativas a la implementación de controles internos; a la fecha, se ha avanzado significativamente en diseñar e instrumentar tales mecanismos.

    Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.
    El ejercicio presupuestal se opera con equilibrios programáticos y cumplimientos de metas, opera con normalidad y regularidad. En el ámbito educativo y académico, así como infraestructura, equipamiento y seguridad escolar, la UNAM lleva a cabo supervisiones semestrales, así como una evaluación anual que sirve como base para la autorización de la renovación de la incorporación anual, misma que se ha logrado sin contratiempos.

13. **Información por Segmentos**

    El 95% del recurso estatal que la escuela recibe vía subsidio, se ejerce en sueldos y prestaciones, el restante 5% en gasto corriente.

Los recursos propios se destinan a equipamiento y gastos directamente vinculados a la actividad académica.

14. Eventos Posteriores al Cierre

No existen eventos posteriores al cierre del mes de DICIEMBRE del 2025.

15. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que influyan en la toma de decisiones financieras y operativas de la institución.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Concepto	Importe
IMPUESTOS	$ .00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	$ 48,559,535.46
INGRESOS DE GESTIÓN	$ 2,904,495.45
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$1,536.29
Suma	$51,465,567.20

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$ 2,904,495.45
Suma	$ 2,904,495.45

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
Subtotal PARTICIPACIONES	**0**
APORTACIONES	$ .00
Subtotal APORTACIONES	**0**
	$ .00

	$ .00
Subtotal CONVENIOS	**0**
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	$ .00
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	**0**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	$ 48,559,535.46
Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	$ **48,559,535.46**
PENSIONES Y JUBILACIONES	$ .00
Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**
Suma	**$ 48,559,535.46**

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	Importe
INGRESOS FINANCIEROS	$41.09
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$1,495.20
Suma	**$1,536.29**

Gastos y Otras Pérdidas:

1. El ente cuenta con gastos por servicios personales por la cantidad de $41,481,575.63 (cuarenta y un millones cuatrocientos ochenta y un mil quinientos setenta y cinco pesos 63/100 M/N), además se cuenta con Materiales y suministros de $726,728.19 (setecientos veintiséis mil setecientos veintiocho pesos 19/100 M/N) y Servicios generales de $2,364,744.58 (dos millones trescientos sesenta y cuatro mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 58/100 m/n), ayuda social por la cantidad de $3,219,800.00 (Tres millones doscientos diecinueve mil ochocientos pesos 00/100 M/N)

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	$ 41,481,575.63
MATERIALES Y SUMINISTROS	$ 726,728.19
SERVICIOS GENERALES	$ 2,364,744.58
AYUDA SOCIALES	$3,219,800.00
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	$ .00
PARTICIPACIONES	$ .00
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	$ .00
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	$ .00
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	$ .00
Suma	**$47,792.848.40**

Gastos de Funcionamiento

Concepto	Importe
Servicios personales	$ 41,481,575.63
Materiales y Suministros	$ 726,728.19
Servicios Generales	$ 2,364,744.58
Ayuda social	$3,219,800.00
Suma	**$47,792.848.40**

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas *Sin información que revelar.*

Concepto	Importe
AYUDAS SOCIALES	$ .00
Suma	**0**

Participaciones y Aportaciones *Sin información que revelar.*

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	**0**

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública *Sin información que revelar.*

Concepto	Importe

	$ .00
Suma	**0**

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias *Sin información que revelar.*

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	**0**

Inversión Pública

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	**0**

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

· Efectivo y Equivalentes

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

Concepto	2025	2024
EFECTIVO	**$ 120,319.73**	**$ 14,854.83**
BANCOS/TESORERÍA	**$ 2,989,863.11**	**$ 697,263.29**
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	**$ 3,110,182.84**	**712,118.12**

Efectivo

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

Concepto	Importe
FONDO FIJO	$14,586.07
EFECTIVO	$105,733.66
Suma	**$120,319.73**

Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe
BANAMEX CTA 962-37769	$0
BANAMEX CTA 962-37653	$28,774.24
SANTANDER CTA-14071	$2,746,828.22
BBVA-CTA-8012	$214,260.65
Suma	**$2,989,863.11**

Inversiones Temporales

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

Banco	Importe
	$ .00
	$ .00
	$ .00

Suma	**0**

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por ENTE/INSTITUTO, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por: *Sin información que revelar.*

Banco	Importe
	$ .00
	$ .00
	$ .00
	$ .00
	$ .00
Suma	**0**

Fondos con Afectación Específica

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

Banco	Importe
	$ .00
	$ .00
Suma	**0**

· Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

Concepto	2025	2024
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	**$2,425,730.88**	**$ 2,567,170.51**
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	**$ 589,851.38**	**$ 237,818.79**
Suma	**$3,015,582.26**	**2,804,989.3**

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	2025	2024
	$ .00	$ .00
Suma	**0**	**0**

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Concepto	2025
Deudores diversos	487,590.38

Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	1,938,140.50
Suma	**$2.425,730.88**

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

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

Concepto	2025
Pagos anticipados	589,851.38
Suma	**$589,851.38**

· Inventarios

Sin información que revelar.

· Almacenes

Sin información que revelar.

· Inversiones Financieras

Sin información que revelar.

· Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (anexo1)

Bienes Muebles

Concepto	2025	2024
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	$ 4,754,069.32	$ 4,688,062.27
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$ 447,975.20	$ 447,975.20
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 302,353.40	$ 302,353.40
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	$123,183.34	$123,183.34
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$ 1,125,010.77	$ 1,125,010.77
Total BIENES MUEBLES	**$6,752,592.03**	**$6,686,584.98**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2025	2024
TERRENOS	$ .00	$ .00
VIVIENDAS	$ .00	$ .00
Total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	**0**	**0**

Depreciaciones

Concepto	2025	2024
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	$ 5,992,351.57	$ 5,992,351.57
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	**5992351.57**	**5992351.57**

Activos Intangibles

Concepto	2025	2024
SOFTWARE	$ .00	$ .00
LICENCIAS	$ .00	$ .00
Total ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**

Activo Diferido

Concepto	2025	2024
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	$ 6,098.00	$ 6,098.00
Total ACTIVOS DIFERIDOS	**6098**	**6098**

Amortizaciones

Concepto	2025	2024
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	$ .00	$ .00
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	**0**	**0**

· Estimaciones y Deterioros

Sin información que revelar.

· Otros Activos

Sin información que revelar.

Otros Activos Circulantes

Concepto	2025	2024
VALORES EN GARANTÍA	$ .00	$ .00
BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS)	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

Otros Activos No Circulantes

Concepto	2025	2024
BIENES EN CONCESIÓN	$ .00	$ .00
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

Pasivo

· Cuentas y Documentos por pagar

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Concepto	Importe
PROVEEDORES	$0

Suma	**$0**

·Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Sin información que revelar.

·Pasivos Diferidos

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2025	2024
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Concepto	2025	2024
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

·Provisiones

Provisiones a Corto Plazo

Concepto	2025	2024

	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

Provisiones a Largo Plazo

Concepto	2025	2024
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

· Otros Pasivos

Sin información que revelar.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

MONTO Y PROCEDENCIA DE LOS RECURSOS QUE MODIFICAN EL PATRIMONIO GENERADO AL PERIODO DE DICIEMBRE 2025

AL PERIODO DE DICIEMBRE DEL 2025 EL RUBRO DENOMINADO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO REFLEJA UN IMPORTE DE $3,672,718.80 (TRES MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y DOS MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS 80/100 M. N.). DICHA CANTIDAD SE PRESENTA DE MANERA RESUMIDA, RELACIONANDO A CONTINUACIÓN LOS MONTOS QUE CONFORMAN EL RESULTADO OBTENIDO:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTION	**$ 2,904,495.45**
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIO	$ 2,904,495.45
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIA,	**$48,559,535.46**
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS APORTACIONES	$48,559,535.46
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**$ 1,536.29**
INGRESOS FINANCIEROS	$ 41.09

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$ 1,495.20
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	**$51,465,567.20**

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**$ 44,573,048.40**
SERVICIOS PERSONALES	$ 41,481,575.63
MATERIALES Y SUMINISTROS	$ 726,728.19
SERVICIOS GENERALES	$ 2,364,744.58
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**$ 3,219,800.00**
AYUDAS SOCIALES	$ 3,219,800.00
DEPRECIACION	$
TOTAL DE GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	$47,792,848.40

RESULTADO GENERADO EN EL EJERCICIO	**$ 3,672,718.80**

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIONE	2025	2024
ORIGEN	**$ 51,464,030.91**	**$45,370,723.45**
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,904,495.45	2,251,415.42
Transferencias, asignaciones y Subsidios y otras ayudas	48,559,535.46	43,119,308.03
Otros orígenes de operación		
APLICACIÓN	**$48,999,959.14**	**$38,811,544.25**
Servicios personales	40,618,735.25	38,402,963.02
Materiales y Suministros	726,728.19	773,153.01
Servicios Generales	2,347,089.38	3,030,166.36
Ayudas sociales	3,219,800.00	2,508,175.00

Otras Aplicaciones de operación	2,087,606.32	594,438.14
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION	***2,464,071.77***	***61,827.92***
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN		
Bienes Muebles		
APLICACION		
Bienes Muebles	66,007.05	134,115.68
FLUJOS NETOS DE EFECTIVOS POR ACTIVIDADES DE INVERSION	**-66,007.05**	**-134,115.68**
INCREMENTO/DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	***2,398,064.72***	***-72,287.76***
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	**712,118.12**	**784,405.88**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	***3,110,182.84***	***712,118.12***

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

PATRONATO DE LA ESCUELA PREPARATORIA JOSÉ MARIA MORELOS Y PAVÓN **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables** **Correspondiente del 1 de ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025** **(Cifras en pesos)**		
1. Ingresos Presupuestarios		**51,464,030.91**

2. Más ingresos contables no presupuestarios		$1,536.29
2.1 Ingresos Financieros	41,09	
2.2 Incremento por Variación de inventario	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	1,495.20	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		**$51,465,567.20**

La institución cuenta con ingresos presupuestarios por la cantidad de $51,464,030.91 (cincuenta y un millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil treinta pesos 91/100 M/N) y como otros ingresos y beneficios varios $1,536.29 (un mil quinientos treinta y seis pesos 29/100 M/N), dando un total de ingresos contables la cantidad $51,465,567.20

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025		
1. Total de egresos (presupuestarios)		**47,858,855.45**
2. Menos egresos presupuestarios no contables		**792,735.24**
Materiales y Suministros	726,728.19	
Mobiliario y Equipos de administración	66,007.05	
Mobiliario y Equipos Educacional y Recreativo	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	

Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda publica	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		**726,728.19**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Materiales y Suministros (Consumos)	726,728.19	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		**47,792,848.40**

La institución cuenta con egresos presupuestarios por la cantidad de $47,858,855.45 (cuarenta y siete millones ochocientos cincuenta y ocho mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 45/100 M/N), $792,735.24 (setecientos noventa y dos mil setecientos treinta y cinco pesos 24/100 M/N) como egresos presupuestarios no contables, $726,728.19 (setecientos veintiséis mil setecientos veintiocho pesos 19/100 M/N) como Gastos contables no presupuestarios, dando un total de gasto contable la cantidad de $47,792,848.40

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente, 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 este documento son las siguientes:

Cuentas de Orden Presupuestarias

Cuentas de Orden Presupuestarias Cuentas de Orden Presupuestarias De acuerdo con el Plan de Cuentas que forma parte del Manual de Contabilidad emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las Cuentas de Orden Presupuestarias representan el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

a).- Cuentas de Ingresos Cuentas de Ingresos Cuentas de Ingresos En cumplimiento a lo estipulado en la fracción II del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto del Poder Ejecutivo refleja en lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado. Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen reflejados en el apartado de Información Presupuestaria de este documento

. b).- Cuentas de Egresos Cuentas de Egresos Cuentas de Egresos En cumplimiento a lo estipulado en la fracción I del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto del Poder Ejecutivo refleja en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado. Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen reflejados en el apartado de Información Presupuestaria de este documento.

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	**2025**
Ley de Ingresos Estimada	$ 41,625,941.04
Ley de Ingresos por Ejecutar	$-683,735.67
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	$9,154,354.20
Ley de Ingresos Devengada	$51,464,030.91
Ley de Ingresos Recaudada	$51,464,030.91

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

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	**2025**
Presupuesto de Egresos Aprobado	$ 40,769,761.26
Presupuesto de Egresos por Ejercer	$3,004,741.06
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	$10,093,835.25
Presupuesto de Egresos Comprometido	$47,858,855.45
Presupuesto de Egresos Devengado	$47,858,855.45
Presupuesto de Egresos Ejercido	$46,978,359.87
Presupuesto de Egresos Pagado	$46,978,359.87

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:

LC. María de la paz Avilés Zamora
Jefe Departamento de Contabilidad

Vo. Bo.

Dr. Homero Avilés
Director del Plantel

Edgar Netzahualcoyotl Soriano Arellano
Representante legal
31 de diciembre 2025.