

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos de Gestión | 13,194,875.00 | 24,758,178.89 |
| Impuestos | 0.00 | 0.00 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0.00 | 0.00 |
| Contribuciones de Mejoras | 0.00 | 0.00 |
| Derechos | 0.00 | 0.00 |
| Productos | 0.00 | 0.00 |
| Aprovechamientos | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | 13,194,875.00 | 24,758,178.89 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 3,188,279,488.77 | 3,021,777,129.03 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 3,188,279,488.77 | 3,021,777,129.03 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 59,142,960.26 | 32,604,661.40 |
| Ingresos Financieros | 6,712,084.31 | 2,482,311.80 |
| Incremento por Variación de Inventarios | 0.00 | 0.00 |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0.00 | 0.00 |
| Disminución del Exceso de Provisiones | 0.00 | 0.00 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 52,430,875.95 | 30,122,349.60 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 3,260,617,324.03 | 3,079,139,969.32 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Gastos de Funcionamiento | 5,386,782,214.54 | 3,673,528,682.35 |
| Servicios Personales | 110,246,300.58 | 109,479,782.58 |
| Materiales y Suministros | 5,211,675,729.95 | 3,500,537,767.23 |
| Servicios Generales | 64,860,184.01 | 63,511,132.54 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 37,400.00 | 49,200.00 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 0.00 | 0.00 |
| Subsidios y Subvenciones | 0.00 | 0.00 |
| Ayudas Sociales | 37,400.00 | 49,200.00 |
| Pensionamientos y Jubilaciones | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0.00 | 0.00 |
| Donativos | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias al Exterior | 0.00 | 0.00 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.00 | 0.00 |
| Participaciones | 0.00 | 0.00 |
| Aportaciones | 0.00 | 0.00 |
| Convenios | 0.00 | 0.00 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0.00 | 0.00 |
| Intereses de la Deuda Pública | 0.00 | 0.00 |
| Comisiones de la Deuda Pública | 0.00 | 0.00 |
| Gastos de la Deuda Pública | 0.00 | 0.00 |
| Costo por Coberturas | 0.00 | 0.00 |
| Apoysos Financieros | 0.00 | 0.00 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 12,721,215.40 | 18,208,022.79 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 12,720,888.85 | 18,208,022.79 |
| Provisiones | 0.00 | 0.00 |
| Disminución de Inventarios | 0.00 | 0.00 |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0.00 | 0.00 |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | 0.00 | 0.00 |
| Otros Gastos | 326.55 | 0.00 |
| Inversión Pública | 0.00 | 0.00 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 0.00 | 0.00 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 5,399,540,829.94 | 3,691,785,905.14 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -2,138,923,505.91 | -612,645,935.82 |

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

VICTORIA GUILLÉN ÁLVAREZ
Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
Director de Recursos Financieros

Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos
 Estado de Situación Financiera
 Al 30 de Septiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
 (Cifras en Pesos)

| Concepto | 2023 | 2022 | Concepto | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|-------------------------|
| Activo Circulante | | | Pasivo Circulante | | |
| Efectivo y Equivalentes | 53.878.476,22 | 153.345.944,46 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.713.487.096,37 | 348.781.536,68 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 151.975.354,29 | 174.773.629,11 | Documentos por Pagar a Corto Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 76.487.209,47 | 966.114.766,44 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Inventarios | 793.830.676,94 | 544.263.300,94 | Títulos y Valores a Corto Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Almacenes | 39.858.096,83 | 28.700.978,40 | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | -10.943.355,59 | 34.572.455,75 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | -29.714.275,70 | -29.656.523,43 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Otros Activos Circulantes | 100.482,60 | 100.482,60 | Provisiones a Corto Plazo | -14,68 | 0,00 |
| | | | Otros Pasivos a Corto Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Total de Activos Circulantes | 1.086.416.020,65 | 1.837.642.578,52 | Total de Pasivos Circulantes | 1.702.543.726,10 | 383.353.992,43 |
| Activo No Circulante | | | Pasivo No Circulante | | |
| Otros Activos Circulantes | 0,00 | 0,00 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 0,00 | 0,00 | Documentos por Pagar a Largo Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones | 632.466.671,49 | 632.466.671,49 | Deuda Pública a Largo Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Bienes Muebles | 397.651.038,33 | 399.282.155,61 | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Activos Intangibles | 0,00 | 0,00 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -457.692.269,37 | -446.660.552,01 | Provisiones a Largo Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Activos Diferidos | 0,00 | 45.515.811,34 | Total de Pasivos No Circulantes | 0,00 | 0,00 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | 0,00 | 0,00 | | | |
| Otros Activos no Circulantes | 0,00 | 0,00 | | | |
| Total de Activos No Circulantes | 572.425.440,45 | 630.604.086,43 | | | |
| Total del Activo | 1.658.841.461,10 | 2.468.246.664,95 | Total del Pasivo | 1.702.543.726,10 | 383.353.992,43 |
| | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | |
| | | | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 803.717.201,37 | 791.686.433,14 |
| | | | Aportaciones | 563.455.990,00 | 563.455.990,00 |
| | | | Donaciones de Capital | 240.261.211,37 | 228.230.443,14 |
| | | | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0,00 | 0,00 |
| | | | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | -1.139.554.276,65 | 1.001.071.528,60 |
| | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | -2.138.923.505,91 | 938.837.871,36 |
| | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | 532.162.316,44 | -404.973.255,58 |
| | | | Revalúos | 467.206.912,82 | 467.206.912,82 |
| | | | Reservas | 0,00 | 0,00 |
| | | | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 0,00 | 0,00 |
| | | | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 292.134.710,78 | 292.134.710,78 |
| | | | Resultado por Posición Monetaria | 292.134.710,78 | 292.134.710,78 |
| | | | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | 0,00 | 0,00 |
| | | | Total Hacienda Pública/Patrimonio | -43.702.364,50 | 2.084.892.672,52 |
| | | | Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 1.658.841.361,60 | 2.468.246.664,95 |

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

VICTORIA GUILLÉN ÁLVAREZ
 Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
 Director de Recursos Financieros

Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos
 Estado de Variación en la Hacienda Pública
 Al 30 de Septiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
 (Cifras en Pesos)

| Concepto | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | Total |
|--|---|---|--|--|--------------------------|
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2022 | 791.686.433,14 | | | | 791.686.433,14 |
| Aportaciones | 563.455.990,00 | | | | 563.455.990,00 |
| Donaciones de Capital | 228.230.443,14 | | | | 228.230.443,14 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0,00 | | | | 0,00 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2022 | | 62.233.657,24 | 938.837.871,36 | | 1.001.071.528,60 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 938.837.871,36 | | 938.837.871,36 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | -404.973.255,58 | | | -404.973.255,58 |
| Revalúos | | 467.206.912,82 | | | 467.206.912,82 |
| Reservas | | 0,00 | | | 0,00 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | 0,00 | | | 0,00 |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2020 | | | | 292.134.710,78 | 292.134.710,78 |
| Resultado por Posición Monetaria | | | | 292.134.710,78 | 292.134.710,78 |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | | 0,00 | 0,00 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2022 | 791.686.433,14 | 62.233.657,24 | 938.837.871,36 | 292.134.710,78 | 2.084.892.672,52 |
| Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2023 | 12.030.768,23 | | | | 12.030.768,23 |
| Aportaciones | 0,00 | | | | 0,00 |
| Donaciones de Capital | 12.030.768,23 | | | | 12.030.768,23 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0,00 | | | | 0,00 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2023 | | 937.135.572,02 | -3.077.761.377,27 | | -2.140.625.805,25 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | -2.138.923.505,91 | | -2.138.923.505,91 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 937.135.572,02 | -938.837.871,36 | | -1.702.299,34 |
| Revalúos | | | 0,00 | | 0,00 |
| Reservas | | | 0,00 | | 0,00 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | | 0,00 | | 0,00 |
| Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2023 | | | | 0,00 | 0,00 |
| Resultado por Posición Monetaria | | | | 0,00 | 0,00 |
| Resultado por Posición Monetaria | | | | 0,00 | 0,00 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2023 | 803.717.201,37 | 999.369.229,26 | -2.138.923.505,91 | 292.134.710,78 | -43.702.364,50 |

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

VICTORIA GUILLÉN ÁLVAREZ
 Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
 Director de Recursos Financieros

| Concepto | Origen | Aplicación |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Activos | -1.070.129.698,28 | 260.724.494,43 |
| Activo Circulante | -1.011.951.052,30 | 260.724.494,43 |
| Efectivo y Equivalentes | -99.467.468,24 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | -22.798.274,82 | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | -889.627.556,97 | |
| Inventarios | | 249.567.376,00 |
| Almacenes | | 11.157.118,43 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | -57.752,27 | |
| Otros Activos Circulantes | | 0,00 |
| Activo No Circulante | -58.178.645,98 | 0,00 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | 0,00 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | 0,00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | |
| Bienes Muebles | -1.631.117,28 | |
| Activos Intangibles | | 0,00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -11.031.717,36 | |
| Activos Diferidos | -45.515.811,34 | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | 0,00 |
| Otros Activos no Circulantes | | 0,00 |
| Pasivos | 1.364.705.559,69 | -45.515.826,02 |
| Pasivo Circulante | 1.364.705.559,69 | -45.515.826,02 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.364.705.559,69 | |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo | 0,00 | |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | 0,00 | |
| Títulos y Valores a Corto Plazo | 0,00 | |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | -45.515.811,34 |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 0,00 | |
| Provisiones a Corto Plazo | | -14,68 |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | 0,00 | |
| Pasivo No circulante | 0,00 | 0,00 |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 0,00 | |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo | 0,00 | |
| Deuda Pública a Largo Plazo | 0,00 | |
| Pasivos Diferidos a Largo Plazo | 0,00 | |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | 0,00 | |
| Provisiones a Largo Plazo | 0,00 | |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | 949.166.340,25 | -3.077.761.377,27 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 12.030.768,23 | 0,00 |
| Aportaciones | 0,00 | |
| Donaciones de Capital | 12.030.768,23 | |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0,00 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 937.135.572,02 | -3.077.761.377,27 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | | -3.077.761.377,27 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 937.135.572,02 | |
| Revalúos | 0,00 | |
| Reservas | 0,00 | |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 0,00 | |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | 0,00 | |

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

VICTORIA GUILLÉN ÁLVAREZ
 Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
 Director de Recursos Financieros

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | 3,260,617,324.03 | 3,079,139,969.32 |
| Impuestos | 0.00 | 0.00 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0.00 | 0.00 |
| Contribuciones de Mejoras | 0.00 | 0.00 |
| Derechos | 0.00 | 0.00 |
| Productos | 0.00 | 0.00 |
| Aprovechamientos | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | 13,194,875.00 | 24,758,178.89 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 3,188,279,488.77 | 3,021,777,129.03 |
| Otros Orígenes de Operación | 59,142,960.26 | 32,604,661.40 |
| Aplicación | 5,386,877,995.30 | 3,673,577,882.35 |
| Servicios Personales | 110,246,300.58 | 109,479,782.58 |
| Materiales y Suministros | 5,211,675,729.95 | 3,500,537,767.23 |
| Servicios Generales | 64,860,184.01 | 63,511,132.54 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 0.00 | 0.00 |
| Subsidios y Subvenciones | 0.00 | 0.00 |
| Ayudas Sociales | 37,400.00 | 49,200.00 |
| Pensionamientos y Jubilaciones | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0.00 | 0.00 |
| Donativos | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias al Exterior | 0.00 | 0.00 |
| Participaciones | 0.00 | 0.00 |
| Aportaciones | 0.00 | 0.00 |
| Convenios | 0.00 | 0.00 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 58,380.76 | 0.00 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | -2,126,260,671.27 | -594,437,913.03 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 0.00 | 0.00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.00 | 0.00 |
| Bienes Muebles | 0.00 | 0.00 |
| Otros Orígenes de Inversión | 0.00 | 0.00 |
| Aplicación | 0.00 | 0.00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.00 | 0.00 |
| Bienes Muebles | 0.00 | 0.00 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 0.00 | 0.00 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | 0.00 | 0.00 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 2,026,793,103.66 | 579,748,914.00 |
| Endeudamiento Neto | 0.00 | 0.00 |
| Interno | -1,702,299.34 | -9,583,794.00 |
| Externo | 0.00 | 0.00 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 2,028,495,403.00 | 589,332,708.00 |
| Aplicación | 0.00 | 0.00 |
| Servicios de la Deuda | 0.00 | 0.00 |
| Interno | 0.00 | 0.00 |
| Externo | 0.00 | 0.00 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 0.00 | 0.00 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 2,026,793,103.66 | 579,748,914.00 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -99,467,567.61 | -14,688,999.03 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 153,345,944.46 | 96,825,602.00 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 53,878,376.85 | 82,136,602.97 |

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

VICTORIA GUILLÉN ÁLVAREZ
 Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
 Director de Recursos Financieros

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| Activo | 2.468.246.664,95 | 34.760.048.673,52 | 35.569.453.877,37 | 1.658.841.461,10 | -809.405.203,85 |
| Activo Circulante | 1.837.642.578,52 | 34.758.362.323,67 | 35.509.588.881,54 | 1.086.416.020,65 | -751.226.557,87 |
| Efectivo y Equivalentes | 153.345.944,46 | 18.689.724.276,03 | 18.789.191.744,27 | 53.878.476,22 | -99.467.468,24 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 174.773.629,11 | 127.375.993,90 | 150.174.268,72 | 151.975.354,29 | -22.798.274,82 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 966.114.766,44 | 92.604.963,20 | 982.232.520,17 | 76.487.209,47 | -889.627.556,97 |
| Inventarios | 544.263.300,94 | 15.827.832.667,58 | 15.578.265.291,58 | 793.830.676,94 | 249.567.376,00 |
| Almacenes | 28.700.978,40 | 20.766.265,90 | 9.609.147,47 | 39.858.096,83 | 11.157.118,43 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | -29.656.523,43 | 58.157,06 | 115.909,33 | -29.714.275,70 | 57.752,27 |
| Otros Activos Circulantes | 100.482,60 | 0,00 | 0,00 | 100.482,60 | 0,00 |
| Activo No Circulante | 630.604.086,43 | 1.686.349,85 | 59.864.995,83 | 572.425.440,45 | -58.178.645,98 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 632.466.671,49 | 0,00 | 0,00 | 632.466.671,49 | 0,00 |
| Bienes Muebles | 399.282.155,61 | 0,00 | 1.631.117,28 | 397.651.038,33 | -1.631.117,28 |
| Activos Intangibles | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -446.660.552,01 | 1.630.790,73 | 12.662.508,09 | -457.692.269,37 | -11.031.717,36 |
| Activos Diferidos | 45.515.811,34 | 55.559,12 | 45.571.370,46 | 0,00 | -45.515.811,34 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Otros Activos no Circulantes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

VICTORIA GUILLÉN ÁLVAREZ
Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
Director de Recursos Financieros

Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Al 30 de Septiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(Cifras en Pesos)

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Instituto o País Acredor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|--|------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0,00 | 0,00 |
| Institutos de Crédito | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Deuda Externa | | | 0,00 | 0,00 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo | | | 0,00 | 0,00 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0,00 | 0,00 |
| Institutos de Crédito | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Deuda Externa | | | 0,00 | 0,00 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo | | | 0,00 | 0,00 |
| Total de Otros Pasivos | Pesos | México | 383.353.992,43 | 1.702.543.726,10 |
| Total de Deuda Pública y Otros Pasivos | Pesos | México | 383.353.992,43 | 1.702.543.726,10 |

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

VICTORIA GUILLÉN ÁLVAREZ
 Directora General

RICARDO LÓPEZ ESPINOSA
 Director de Recursos Financieros



**COMISIÓN NACIONAL DE LIBROS DE TEXTO GRATUITOS
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EN PESOS)**

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El presente rubro se integra como sigue:

| | <u>30-sep-23</u> | <u>31-dic-22</u> |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Recursos fiscales | | |
| Bancomer | \$ - | \$ 7 |
| Banorte | \$ - | \$ 47 |
| Inversión Temporal | \$ - (1) | \$ 5,384,668 |
| | <u>\$ - (2)</u> | <u>\$ 5,384,722</u> |
| Recursos propios | | |
| Banorte | \$ 49,504 | \$ 227 |
| Inversión Temporal | \$ 34,059,848 (1) | \$ 28,195,835 |
| | <u>\$ 34,109,352</u> | <u>\$ 28,196,062</u> |
| Terceros | | |
| Banorte | \$ 50,014 | \$ 2,925,336 |
| Inversión Temporal | \$ 19,665,804 (1) | \$ 116,839,824 |
| | <u>\$ 19,715,818</u> | <u>\$ 119,765,160</u> |
| TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | <u>\$ 53,825,170</u> | <u>\$ 153,345,944</u> |



- (1) Incluye inversiones temporales en valores gubernamentales de sociedades de inversión con vencimiento menor a tres meses conforme al “Acuerdo por el que se expiden los lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal” publicado en el DOF el 1 de marzo de 2006 y reformado el 11 de febrero de 2020, por un importe de \$53,725,652 el cual se integra por 3 cuentas de valores gubernamentales con el custodio Banco Mercantil del Norte como sigue: Cuenta No. 9237 por \$ 19,665,804 y la Cuenta No. 9088 por \$34,059,848 cuyos saldos corresponden principalmente a recursos por operación con terceros por producción y distribución de libros y materiales educativos al amparo de Convenios de Colaboración con diversos estados y entidades de la Administración Pública Federal y recursos propios.

- (2) Incluye \$ 29,526 de intereses generados de las cuentas de recursos fiscales en el mes de septiembre de 2023, los cuales se reintegraron la Tesorería de la Federación (TESOFE) con fecha 3 de octubre de 2023.

Es importante mencionar que de conformidad con las Disposiciones Generales en Materia de Funciones de Tesorería, publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 15 de febrero de 2023, en específico al Acuerdo Modificatorio de las Disposiciones publicado en el DOF el 30 de marzo del presente año, numeral 40 fracción IV, párrafo Tercero que a la letra dicen: “Para efectos de este Acuerdo modificatorio, las Dependencias y Entidades deberán cancelar todas las cuentas bancarias que tengan autorizadas por la Tesorería de la Federación, a más tardar el 30 de junio”, la CONALITEG con el oficio DG/00123/2023 de fecha 31 de marzo se emitió la Carta de Instrucción para Cancelación de las Cuentas Bancarias de Gobiernos en custodia de BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple, misma que fue atendida en el mes de Abril 2023.

Por otra parte, se dieron de alta con el custodio Banco Mercantil del Norte, S.A., dos cuentas bancarias de gobierno con el fin de continuar con las operaciones bancarias de la Institución.

Las variaciones con respecto a diciembre de 2022 se deben a básicamente a la cuenta de bancos fiscales y recursos de terceros fueron canceladas y el efectivo fue transferido a la cuenta de propios, actualmente las nuevas cuentas se encuentran en proceso de regularización con el fin de que operen con los recursos para los fines que fueron creadas.



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

| | |
|-------------------------------------|------------------------------|
| | 30-sep-23 |
| Cuentas por cobrar | \$ 138,190,771 (1) |
| Deudores diversos | \$ 775,584 |
| | <u>\$ 138,966,355</u> |
| Estimación para cuentas Incobrables | -\$ 29,267,393 (2) |
| | <u><u>\$ 109,698,962</u></u> |

1) El saldo al 30 de septiembre de 2023 se integra por derechos a recibir por operaciones con terceros derivados de los siguientes programas:

| Status | Entidad/Programa | Dependencia/Entidad | Saldo al 30- Sep - 2023 |
|--------------|--|---|-------------------------|
| > a 365 días | Educación Indígena | Secretaría de Educación del Estado de Guerrero | 1,375,390 |
| > a 365 días | Programa de Escuela de Tiempo Completo | Dirección General de Desarrollo de la Gestión Educativa y Enfoque Territorial | 2,900,000 |
| > a 365 días | Mi primer biblioteca | Dirección General de Desarrollo Curricular | 27,814,445 |
| > a 365 días | Secundaria Estatal 2021 | Diversos Estados | 16,738,164 |
| > a 365 días | Secundaria Estatal 2022 | Diversos Estados | 20,871,446 |
| > a 90 días | Secundaria Lengua Extranjera Inglés 2023 | Diversos Estados | 68,472,851 |
| TOTAL | | | 138,172,296 |

A septiembre 2023 se recibieron los trabajos de Secundaria Lengua Extranjera Inglés 2023 por \$68,472,851, aún no se ha realizado la cobranza.

Al cierre de 2022 se otorgaron anticipos por un monto de 966,114,766 los cuales se integran de la siguiente manera:

PROVEEDORES DE PAPEL

| | |
|----------------------|------------------------------|
| DELMAN INTERNACIONAL | 257,922,697.57 |
| GRUPO PAPELERO GABOR | 353,822,453.04 |
| SUBTOTAL | <u>611,745,150.61</u> |





PROVEEDORES DE LIBROS

| | |
|--------------------------------------|-----------------------|
| ACTIVOS GRÁFICOS | 469,310.40 |
| CONSORCIO GRÁFICO AJUSCO | 8,050,036.95 |
| CORPORACIÓN EN SERVICIOS INTEGRALES | 53,743,221.72 |
| GRUPO GRÁFICO EDITORIAL | 7,238,897.10 |
| IMPRECORME | 46,331,217.36 |
| IMPREGRÁFICA DIGITAL | 8,286,650.88 |
| INFAGON WEB | 8,903,369.61 |
| LYON AG | 25,676,550.12 |
| PRINT LSC COMMUNICATIONS | 6,727,632.60 |
| REPRODUCCIONES FOTOMECÁNICAS | 11,293,703.64 |
| SERVICIOS PROFESIONALES DE IMPRESIÓN | 25,982,566.53 |
| COMPAÑÍA EDITORIAL ULTRA | 54,013,637.64 |
| SUBTOTAL | 256,716,794.55 |

PROVEEDORES DE DISTRIBUCIÓN.

| | |
|------------------------|----------------------|
| MORGAN DE NUEVO LAREDO | 45,470,841.88 |
| TRANSPORTES ESDO | 52,181,979.40 |
| SUBTOTAL | 97,652,821.28 |

TOTAL 966,114,766.44

Al periodo que se reporta, ya han amortizado los anticipos en su mayoría, aún quedan los saldos pendientes que a continuación se describen:

PROVEEDORES DE LIBROS

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| ACTIVOS GRÁFICOS | 245,889.60 |
| CORPORACIÓN EN SERVICIOS INTEGRALES | 11,486,202.00 |
| SUBTOTAL | 11,732,091.60 |

PROVEEDORES DE DISTRIBUCIÓN.

| | |
|------------------------|------------------|
| MORGAN DE NUEVO LAREDO | 24,047.59 |
| SUBTOTAL | 24,047.59 |

TOTAL 11,756,139.19





BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

Este rubro se **30-sep-23** detalla a continuación:

| | | |
|------------------------------|-----------|--------------------|
| Libro terminado | \$ | 675,573,012 |
| Producción en proceso | \$ | 56,572,539 |
| Papel y cartulina | \$ | 60,617,577 |
| Cajas | \$ | 1,067,549 |
| | \$ | 793,830,677 |
| Estimación para inventarios | -\$ | 446,883 |
| Inventarios, neto | \$ | 543,882,957 |
| Almacén de Materiales | \$ | 39,858,097 |

Los inventarios valúan conforme al método de costo promedio.

Hasta el 31 de diciembre de 2016, incluyeron el efecto de su actualización que se reconoció desde el 31 de diciembre de 2007.

El inventario de libro terminado corresponde a libros de texto gratuitos, cuya producción y distribución se realiza con presupuesto asignado a la CONALITEG a través del Presupuesto de Egresos de la Federación, con base en la liberación de títulos por parte de la Dirección General de Materiales Educativos, de acuerdo la conciliación de la matrícula, niveles educativos y los planes de estudio vigentes.

Por lo anterior, el traspaso del libro terminado al rubro de materiales y suministros en el Estado de Actividades se efectúa al momento de que los libros salen del almacén para su distribución y entregar a los Responsables Únicos de Distribución (RUD's) de los Gobiernos Estatales, de acuerdo con las especificaciones de la SEP.

El inventario de producción en proceso está integrado por los costos de los insumos y gastos acumulados inherentes al proceso productivo, dicho costo al concluirse el proceso se traspasa al almacén de libro terminado y se continúa con el proceso antes descrito para su distribución.

La producción de libros y materiales educativos que se realiza con terceros (impresores), se coordina a través de programas de trabajo y de visitas a las plantas de impresión, para asegurar el cumplimiento de los contratos respectivos y la calidad del producto solicitado.

El papel de permuta obtenido del Programa de Recicla para Leer, se registra en los inventarios de papel y cartulina conforme se va solicitando para la producción interna.



BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

| | 30-sep-23 | |
|--|-----------------------------|-----------------------|
| | Actualizados | Históricos |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | |
| Terrenos | \$ 305,144,050 | \$ 305,144,050 |
| Edificios | \$ 327,322,621 (1) | \$ 327,322,621 |
| | \$ 632,466,671 | \$ 632,466,671 |
| Bienes Muebles | | |
| Mobiliario y equipo | \$ 25,119,949 | \$ 14,375,440 |
| Equipo de cómputo | \$ 1,348,193 | \$ 2,039,051 |
| Equipo de comedor | \$ 1,687,771 | \$ 285,399 |
| Equipo de transporte | \$ 14,087,177 | \$ 12,574,677 |
| Maquinaria y equipo | \$ 268,254,199 | \$ 99,921,126 |
| Herramientas | \$ 3,077,263 | \$ 1,556,306 |
| Libros y pinturas | \$ 84,076,486 (2) | \$ 70,452,430 |
| | \$ 397,651,038 (3) | \$ 301,204,429 |
| Depreciación acumulada | \$ 457,692,269 (4) | \$ 363,613,829 |
| | \$ 572,425,440 | \$ 570,057,271 |

- 1) Lo bienes inmuebles se registran de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), es decir, *no podrá establecerse un valor inferior al catastral* que le corresponda; así como para cumplir lo dispuesto en el “ACUERDO que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de Enero de 2010”, y actualizado el 8 de agosto de 2013, por el que se establece que dicho valor catastral será el determinado por el INDAABIN o en su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se ubique el inmueble; es decir, a valor determinado mediante el uso de “Avalúos Paramétricos”, de acuerdo al total de área construida o superficie del





terreno de cada inmueble. Los inmuebles que la CONALITEG tiene registrados en el Sistema de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal son tres con los siguientes números de registros: 22-3361-6 (Almacén de Producto Terminado Querétaro), 15-9070-1 (Almacén de Producto Terminado Tequesquínahuac) y 22-3360-7 (Planta de Producción Querétaro), los cuales se encuentran en un estado de uso y operación razonable.

En 2018 se llevó a cabo el último mantenimiento integral mediante convenio de colaboración con el Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa (INIFED), la cual consistió en la sustitución de techumbres y adecuación de red pluvial en el almacén de producto terminado de Tequesquínahuac; y en el almacén de materia prima e imprenta del Parque Industrial Bernardo Quintana en Querétaro. En cuanto a las oficinas, éstas se encuentran en un estado razonable de uso y requieren de mantenimientos correctivos y preventivos por su antigüedad y uso.

- 2) Las obras de arte están registradas y aseguradas conforme al valor de mercado determinado en avalúo número 100/2003-O.A. practicado por perito valuador de obras de arte con fecha 01 de abril de 2003. Al respecto, la CONALITEG tiene en propiedad un total de 42 obras, de las cuales, 41 cuentan con certificados emitidos por el Instituto Nacional de Derechos de Autor (INDAUTOR), habiendo procedido a su incorporación contable y patrimonial, como acervo cultural de la CONALITEG.
- 3) Los bienes muebles, se registran de conformidad con los valores a considerar en la normatividad gubernamental señalada en las “Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio”, es decir, a su costo de adquisición, donación o construcción e incluye el efecto de actualización de los activos vigentes determinados con base en factores derivados del INPC que se reconoció hasta el 31 de enero de 2007. Los bienes traspasados por la SEP, con motivo de la creación de la CONALITEG, se registraron a su valor asignado. El mobiliario y equipo se encuentran en condiciones razonables para su utilización, aunque en algunas áreas se necesita contar con nuevos muebles para oficina ya que estos han cumplido su vida útil.

Las máquinas y herramientas que dan servicio a los almacenes y a la planta de producción se encuentran en un estado razonable de uso y requieren mantenimientos correctivos y preventivos dada su antigüedad y uso para que su vida útil sea la máxima posible y brinde el servicio que se requiere. De 2014 a 2016 se llevó a cabo el programa de inversión y se adquirieron nuevas máquinas necesarias para la operación y, así cumplir con la producción y distribución de los libros de texto gratuitos.



Los vehículos se encuentran operando y se les da el mantenimiento necesario para que brinden el servicio al que son destinados, sin embargo, algunos vehículos ya han llegado al término de su vida útil por lo que se ha priorizado el arrendamiento de vehículos en los últimos años.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta aplicando las tasas máximas autorizadas por la Ley del Impuesto Sobre la Renta, sobre el monto original de la inversión.

La depreciación del ejercicio se registró con un cargo a resultados de \$ 2,813,872.

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

El saldo de \$ 29,267,393 se integra por varias reservas por incobrabilidad como sigue; \$27,814,444 de la cuenta por cobrar del Programa Mi Primer Biblioteca del convenio de colaboración realizado en 2021 con la Dirección General de Desarrollo Curricular, el adeudo de \$ 1,375,390 de Educación Indígena por el convenio de colaboración realizado con el Estado de Guerrero principalmente. El resto del saldo se trata de la estimación de inventarios y la reserva de la cuenta de deudores diversos por \$ 77,558 conforme a las Normas y Bases para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de la Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos vigente.

El saldo actual se considera suficiente para cubrir la cancelación de cuentas que se determinen irrecuperables. De la contingencia de cobro del programa de Educación Indígena con el Estado de Guerrero, la Subdirección Jurídica informó con el oficio DG/SJ/DCyL/00384/2023 de fecha 11 de octubre de 2023 que se encuentra en proceso de elaboración el dictamen de incobrabilidad.

OTROS ACTIVOS

Al 30 de septiembre, las cuentas de activo y pasivo diferido han sido totalmente pagadas con recursos de 2023.



CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro comprende los saldos siguientes:

| | <u>30-sep-23</u> | |
|------------------------------------|------------------------|--------------|
| Proveedores mayores a \$ 2,000,000 | \$1,583,772.88 | |
| Varios menores | \$60,660,771 | |
| Proveedores | \$1,644,433,654 | (1) |
| | | |
| Servicios personales | \$547,148 | |
| Acreedores terceros | \$52,228,036 | (2) |
| Retenciones y contribuciones | \$3,482,516 | |
| Otros acreedores | \$1,852,372 | |
| Pasivo Diferido | \$ - | |
| | \$58,110,072 | |
| | \$1,702,543,726 | |

(1) El saldo se integra por partidas con una antigüedad menor a 30 días \$1,333,805,627; mayor a 31 días y menor a 365 días \$310,124,637 y mayor a 365 días por \$503,390.

(2) El saldo se integra de las cuentas por pagar derivadas de los Convenios de Colaboración con Terceros.

Actualmente, la CONALITEG, continúa su proceso de análisis para determinar los remanentes inherentes a las órdenes de producción de 2017 y 2018 de acuerdo con los términos y condiciones de los Convenios de Colaboración para la Impresión de Materiales Educativos y a su procedimiento de “Recuperación de Terceros”. Cabe señalar que el saldo incluye \$289,099 correspondiente a adeudos con diversos impresores relacionados con el programa de Educación Indígena con el Estado de Guerrero, ciclo 2011-2012 turnado para su recuperación a la Subdirección Jurídica.





RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro se forma de la manera siguiente:

| | 30-sep-23 |
|-------------------------------------|---------------------|
| ISR retenido por sueldos y salarios | \$ 1,506,494 |
| ISR retenido RESICO | \$ 5 |
| IVA por retenciones | \$ 1,598,016 |
| Cuotas ISSSTE | \$ 377,791 |
| Retenciones Impuesto sobre Nóminas | \$ 210 |
| | \$ 3,482,516 |

Cabe mencionar que dichas retenciones y cuotas fueron enteradas y pagadas en el mes de octubre de 2023 conforme a la normatividad respectiva de la retención.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

A continuación, se presenta un cuadro resumen de ingresos captados en el ejercicio de 2023.

| | 30-sep-23 |
|--|-------------------------|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | \$ 3,188,279,589 |
| OTROS INGRESOS | |
| Intereses financieros | \$ 6,712,084 |
| Otros ingresos y beneficios varios | \$ 65,625,751 |
| | \$ 3,260,617,424 |



(1) Corresponden al total de recursos fiscales que se reciben en dos modalidades a través de la SHCP:

- a) Capítulo 1000 vía transferencia de recursos en la Tesorería (bancos) de la CONALITEG y
- b) Capítulo 2000 y 3000 mediante la aplicación de gasto directo que consiste en expedir una Cuenta por Liquidar Certificada (CLC) a nombre del beneficiario para su pago a través de del Sistema de Administración Financiera Federal (SIAFF) de la TESOF

(2) Los otros ingresos y beneficios varios se integran principalmente como sigue:

| Concepto | Importe |
|---|-------------------|
| Sanciones | 35,449,456 |
| Desperdicios | 8,362,398 |
| Ingresos por permuta de papel | 8,553,797 |
| Recuperación de Gastos Administrativos 6.5% | 13,194,875 |
| Otros ingresos | 65,225 |
| TOTAL | 65,625,751 |

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Se presenta a continuación un cuadro resumen de los gastos al 30 de septiembre de 2023

| | 30-sep-23 |
|---|-------------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | \$ 5,386,840,595 |
| Servicios personales | \$ 109,311,184 |
| Materiales y suministros | \$ 4,873,114,680 |
| Servicios generales | \$ 404,414,731 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | \$ 37,400 |
| Ayudas sociales | \$ 37,400 |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | \$ 12,662,835 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones | \$ 12,662,835 |
| TOTAL DE GASTOS Y PÉRDIDAS | \$ 5,399,540,830 |

De conformidad con el régimen financiero de la CONALITEG, el resultado del ejercicio que presenta su Estado de Actividades se determina con base en el inventario de libro terminado que corresponde a libros de texto gratuitos, cuya producción y distribución se realiza con el Presupuesto de Egresos de la Federación autorizado que recibe del Gobierno Federal, en función de la liberación de títulos que de acuerdo con los niveles educativos y ciclos escolares, emite la SEP, por lo mismo, no generan ingresos para la CONALITEG, y su traspaso al rubro de Materiales y suministros del Estado de Actividades se efectúa al distribuirse los libros a los Responsables Únicos de Distribución de los Gobiernos Estatales, de conformidad con los programas e instrucciones específicas de la SEP.

Al respecto en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal 2023, Título IV. Lineamientos contables Capítulo B. Subsidios, apoyos fiscales y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades, Cierre y presentación de la información financiera numeral 14, establece que únicamente en caso de que resulte déficit de operación en el Estado de Actividades se presentará el rubro de subsidios y transferencias de gasto corriente hasta por el monto de dicho déficit, la diferencia se cancelará contra pasivo a nombre de la TESOFE.

Y con respecto al numeral 13 se establece que, para determinar el déficit de operación, no se deben considerar los gastos contables como son depreciaciones, amortizaciones, entre otros.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

CONSTITUCIÓN DEL PATRIMONIO

La CONALITEG, de conformidad con el artículo 10 del Decreto de su creación del 28 de febrero de 1980, dispone de un patrimonio que estará constituido por: el presupuesto que le otorgue el Gobierno Federal y las aportaciones que reciba de los Gobiernos de los Estados; los ingresos que obtenga por los servicios que preste; los bienes que adquiera o que se le otorguen para su funcionamiento; las aportaciones, legados y donaciones, que en su favor se otorguen; y los demás bienes que adquiera por cualquier otro título legal.

MOVIMIENTOS EN EL EJERCICIO

Al 30 de septiembre se presentó un incremento en el rubro de Donaciones de Capital derivado del programa de Recicla para Leer por un monto de \$12,030,768 por la donación de papel.



VALORACIÓN DEL PATRIMONIO Y ESTIMACIÓN DE VIDA ÚTIL

Las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) al que hace referencia el artículo tercero transitorio, fracción IV de la Ley de Contabilidad Gubernamental, tienen como objetivo establecer las características y el alcance de los elementos de la hacienda pública/patrimonio.

En el Sector Público el presupuesto es la principal fuente para llevar a cabo sus actividades, por lo que se considera que el importe del ejercicio presupuestal registrado en la contabilidad presupuestaria, debe ser el mismo reconocido en la contabilidad patrimonial

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EFFECTIVO 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 equivalente se desglosa como sigue:

| Concepto | Septiembre 2023 | Septiembre 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Efectivo Bancos -Tesorería | 99,518 | 1,261,746 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | 53,725,652 | 80,874,857 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 53,825,170 | 82,136,603 |

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

| Concepto | Septiembre 2023 | Septiembre 2022 |
|---|-----------------------|---------------------|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios | -2,138,923,406 | -612,645,935 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | | |
| Depreciación | 12,662,835 | 18,208,023 |
| Incrementos en la provisiones | -5,263,521 | -1,295,575 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0 | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 912,483,584 | -19,794,560 |
| Partidas extraordinarias | 1,121,275,340 | 610,422,842 |
| Flujo Neto de Actividades de Operación | -97,765,168 | -5,105,205 |

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

| CONCEPTO | SEPTIEMBRE 2023 |
|--|-------------------------|
| Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables | |
| 1. Ingresos presupuestarios | 3,209,847,997.00 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | 52,343,126.00 |
| Incremento por variación de inventarios | - |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | - |
| Disminución del exceso de provisiones | |
| Otros ingresos y beneficios varios | 52,343,126.00 |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | |



| | |
|---|-------------------------|
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | 1,573,699.00 |
| Productos de capital | |
| Aprovechamientos de capital | |
| Ingresos derivados de financiamientos | |
| Otros ingresos presupuestarios no contables | 1,573,699.00 |
| 4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3) | 3,260,617,424.00 |
| Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables | |
| 1. Total de egresos presupuestarios | 3,204,064,052.00 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | - |
| Mobiliario y equipo de administración | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | |
| Equipo instrumental médico y de laboratorio | |
| Vehículos y equipo de transporte | |
| Equipo de defensa y seguridad | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | |
| Activos biológicos | |
| Bienes inmuebles | |
| Activos intangibles | |
| Obra pública en bienes propios | |
| Acciones y participaciones de capital | |
| Compra de títulos valores | |
| Inversiones y fideicomisos, mandatos y otros análogos | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | |
| Amortización de la deuda pública | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | |
| Otros egresos presupuestarios no contables | |
| 3. Más gastos contables no presupuestarios | 2,195,476,778.00 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 12,662,508.00 |
| Provisiones | - 5,263,521.00 |
| Disminución de inventarios | - |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | 57,752.00 |
| Otros gastos | - |
| Otros gastos contables no presupuestarios | 2,188,020,039.00 |
| 4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3) | 5,399,540,830.00 |



c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE Y PRESUPUESTARIAS

Las cuentas de orden contables se integran como sigue:

| | 30-sep-23 |
|--------------------------------|----------------------------|
| Obras de arte por certificar | \$ 129,360.00 |
| Donativos Tabasco | \$ 60,164.00 |
| Ediciones en custodia | \$ 56,094.00 (1) |
| Pasivos de litigios en proceso | \$ 5,582,753.00 (2) |
| Denuncias laborales | \$ 6,200,749.00 (3) |
| | \$ 12,029,120.00 |

- 1) Los libros y materiales educativos existentes en almacén relacionados con las operaciones con Terceros.
- 2) En seguimiento a los pasivos por litigios en proceso la Subdirección Jurídica informó que:

La empresa aseguradora AXA Seguros, S.A. de C.V. por la obligación de cumplimiento de \$5,582,753 se encuentra en la suprema corte de justicia de la nación, en espera de resolución.

- 3) Mediante oficio DG/SJ/DCyL/00385/2023 de fecha 11 de octubre de 2023, la Subdirección Jurídica informó sobre 12 juicios pendientes de resolución en materia laboral en contra de la CONALITEG por un importe estimado de \$6,200,749, como sigue:

| | |
|---|--------------|
| 1 juicio de demanda recibida en el mes de septiembre 2023 | \$ 983,549 |
| 2 juicios de demanda recibida en 2022 | \$ 386,461 |
| 1 juicio de demanda recibida en 2020 | \$ 252,086 |
| 8 juicios por demandas recibidas en el periodo de 2015 a 2019 por | \$ 4,578,653 |



No se constituye provisión alguna para cubrir las erogaciones que pudieran derivarse de acuerdo con el estado procesal y resolución de tales juicios, en virtud de que su pago, en caso de proceder, se efectuará con cargo a los resultados del ejercicio en que se conozca la sentencia respectiva, afectando las partidas presupuestales y contables correspondientes.

Las cuentas de orden presupuestarias se integran conforme a los momentos contables señalados por la Ley General de Contabilidad Gubernamental como sigue:

| | 30-sep-23 | |
|---|------------------|---|
| Egresos | | |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | -3,514,050,148 | |
| Presupuesto de Egresos Modificado | -22,435,547 | |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 1,434,172,129 | |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 0 | |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 0 | |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 3,189,853,288 | |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | -1,087,539,722 | |
| Total cuentas de orden de Egresos | 0 | |
| Ingresos | | |
| Presupuesto de Ingresos Estimado | 3,514,050,148 | |
| Presupuesto de Ingresos Modificado | 22,435,547 | |
| Presupuesto de Ingresos Devengado | 0 | |
| Presupuesto de Ingresos Recaudado | -3,189,853,288 | c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA |
| Presupuesto de Ingresos por Recaudar | -346,632,407 | |
| Total cuentas de orden de Ingresos | 0 | |

1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros Gubernamentales son la representación de la información de un ente público; revelan de forma concreta el ejercicio del presupuesto, el estado financiero y los resultados a una fecha determinada o durante un período de tiempo.

El objetivo del presente documento es 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 su mayor comprensión y conocer sus particularidades.





De esta manera se informa y explica la respuesta del gobierno a 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.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

En diciembre de 2022, se llevó a cabo la firma de dos contratos para la compra de 29,687 toneladas de papel por un importe total de \$1,223,490,301 por los cuales se otorgaron anticipos del 50% del valor máximo de los contratos.

Derivado de lo anterior, aún está pendiente de liquidar en 2023, \$611,745,150 importe que representa una presión de gasto ya que el presupuesto autorizado en 2023 no estaba incluida la compra de papel efectuada en diciembre 2022.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

Mediante Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) de fecha 12 de febrero de 1959, se creó la Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos (CONALITEG), como Organismo Público Descentralizado dependiente de la Secretaría de Educación Pública (SEP); posteriormente, mediante Decreto Presidencial del 20 de febrero de 1980 publicado en el DOF del 28 de febrero de 1980, se descentralizaron sus funciones operativas de edición e impresión.

Con la finalidad de dar seguridad jurídica y garantizar el cumplimiento del objeto para el que fue creada, la CONALITEG publicó en el DOF del 26 de junio del 1991 su Reglamento Interior, y a raíz de los cambios generados por su Programa de Modernización y por las disposiciones previstas en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el 2004, se hizo necesario contar con un estatuto orgánico, mismo que autorizó la H. Junta Directiva y se publicó en el DOF el 5 de marzo de 2008.

Dicho estatuto rige su organización y funcionamiento, y determina las facultades y obligaciones de los servidores públicos que la conforman; además, dentro de sus facultades se establece: editar, imprimir y distribuir los libros de texto gratuitos y toda clase de materiales didácticos similares, en sus propias instalaciones, a través de los procedimientos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables; coadyuvar con la SEP en el diseño de los libros de texto gratuitos y materiales didácticos similares; distribuir los libros y materiales didácticos similares que produzca; y las demás necesarias para el cumplimiento de su objetivo.



La CONALITEG, para el desarrollo de su actividad dispone de un patrimonio, que se integra por: el presupuesto que le asigne el Gobierno Federal; los ingresos que obtenga de las operaciones que realice en el cumplimiento de su objetivo; los bienes que adquiera o que se le otorguen para su funcionamiento; las aportaciones, legados y donaciones que en su favor otorguen; y los demás que adquiera y obtenga por cualquier otro título legal en el ejercicio de las funciones, atribuciones y facultades que le competen.

Con fecha 12 de julio de 2017 se publicó en el DOF el Manual General de Organización.

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas al 30 de septiembre de 2023 y por el ejercicio que terminó en esa fecha, fueron autorizados para su emisión por la administración de la CONALITEG, a través de los servidores públicos que los suscriben.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

- a) La CONALITEG es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, que forma parte de la Administración Pública Paraestatal, y de acuerdo con la clasificación incluida en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por el Consejo de Armonización Contable, se clasifica como Entidad No Empresarial y No Financiera con control presupuestario indirecto.
- b) La CONALITEG por su estructura jurídica y actividad que desarrolla, no está obligada al pago de la participación de utilidades a los trabajadores, y está sujeta básicamente al régimen fiscal siguiente:

Contribuciones federales: La CONALITEG tributa en el régimen fiscal de personas morales con fines no lucrativos conforme al artículo 86 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR).

Respecto al Impuesto al Valor Agregado (IVA), está exenta considerando su objeto social en términos del artículo 9, fracción III de dicha Ley por lo tanto, tampoco se lo acredita por los pagos realizados por la adquisición de insumos, suministros y servicios.

Es retenedor del ISR sobre sueldos y salarios, así como del ISR e IVA por la prestación de servicios profesionales, arrendamiento, servicios de autotransporte y demás servicios y/o adquisiciones que adquiera de personas físicas y morales por lo que las leyes fiscales le obliguen a retener.



En materia de seguridad social, entera y liquida las cuotas y aportaciones al ISSSTE, y paga aportaciones al Fondo de la Vivienda del ISSSTE.

Contribuciones locales: Es contribuyente del Impuesto sobre Nóminas en la Ciudad de México, del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en el Estado de México y del Impuesto sobre Nóminas en el Estado de Querétaro.

- c) La administración de la CONALITEG está a cargo de la H. Junta Directiva y del Director General, de acuerdo a las atribuciones que les confiere el Estatuto Orgánico y la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su Reglamento. Cuenta con una estructura organizacional básica que consta de Director General, Subdirector General, Coordinador de Administración y cinco directores.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La CONALITEG como Organismo Público Descentralizado que forma parte de la Administración Pública Paraestatal registra sus operaciones acumuladas por lo que la información financiera se prepara y presenta con fundamento en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Público Paraestatal de la Administración Pública Federal, así como el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), sus lineamientos, acuerdos y normas.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

- a) A partir del 1º. de enero de 2008 se suspendió la aplicación de la Norma para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación (desconexión de la contabilidad inflacionaria) de conformidad con la circular Técnica NIF-06 BIS "A" apartado D, aplicable a entidades del sector paraestatal, emitida por la SHCP, así como el "Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio". Consecuentemente, las cifras al 31 de enero de 2023 de los estados financieros adjuntos se presentan en pesos históricos, reconociendo los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007.





La estimación para cuentas incobrables se incrementa con cargo a los resultados del ejercicio, hasta cubrir el 100% de las cuentas por cobrar con problemas de recuperación aplicándose a esta estimación las cuentas que se definen incobrables con base en las Normas y Bases para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de la Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos vigente y se cancelan con base en los dictámenes emitidos por el Área de Asuntos Jurídicos y la autorización de la Junta Directiva. En el caso de Deudores Diversos, se calculan con base al inciso C apartado IV de los Lineamientos contables del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal vigente.

b) Los inventarios se presentan a costo promedio de producción o adquisición.

El inventario de órdenes de producción en proceso contiene los costos de los insumos y gastos acumulados inherentes al proceso, cuyo costo se traspasa al almacén de libros terminados al concluirse el proceso.

El inventario de libro terminado corresponde a libros de texto gratuitos, cuya producción y distribución se realiza con las transferencias del Gobierno Federal con base a la liberación de títulos que, de acuerdo con los niveles educativos y ciclos escolares que emite la SEP.

La producción de libros y materiales educativos que se realiza con terceros (impresores), se apoya en programas de trabajo y en visitas a las plantas de impresión, para asegurar el cumplimiento de los contratos y la calidad del producto solicitado.

c) Conforme el artículo 12 del Decreto por el que se creó la CONALITEG como Organismo Descentralizado del 20 de febrero de 1980, la relación laboral entre la CONALITEG y sus trabajadores se rige por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, reglamentaria del apartado "B" del artículo 123 Constitucional, así como por las Condiciones Generales de Trabajo vigentes.

Por lo anterior, y conforme a los artículos 5 y 6 fracción XXV de la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado los compromisos en materia de pensiones son asumidos en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) y, en cuanto a las primas de antigüedad no existe esta obligación. Por lo anterior, no existe contingencia laboral y no se reconocen pasivos por obligaciones laborales de retiro para los trabajador



7. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

- a) La depreciación de los activos fijos se calcula sobre sus valores de inversión por el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición, aplicando los por cientos máximos señalados en la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- b) Los bienes muebles se registran de conformidad con los valores a considerar en la normatividad gubernamental señalada en las “Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio”, es decir, a su costo de adquisición, donación o de construcción e incluye el efecto de actualización de los activos vigentes determinados con base en factores derivados del INPC que se reconoció hasta el 31 de diciembre de 2007. Los bienes traspasados por la SEP, con motivo de la creación de la CONALITEG, se registraron a su valor asignado con crédito al Patrimonio.

Los bienes inmuebles se registran de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), es decir, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda; así como, para cumplir lo dispuesto en el “ACUERDO que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicado el 27 de Enero de 2010”, según Diario Oficial de la Federación (DOF) del 8 de agosto de 2013, por el que se establece que dicho valor catastral será el determinado por el INDAABIN o en su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se encuentre el inmueble; es decir, al valor determinado mediante el uso de “Avalúos Paramétricos”, de acuerdo al total de área construida o superficie del terreno de cada inmueble.

Cabe señalar, que los inmuebles que la CONALITEG tiene registrados en el Sistema de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal son tres, con registros números 22-3361-6 (Almacén de Producto Terminado Querétaro), 15-9070-1 (Almacén de Producto Terminado Tequesquináhuac) y 22-3360-7 (Planta de Producción Querétaro). La obra de las techumbres se ha concluido al 100% y deberá ser capturada en el Sistema de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal para solicitar al INDAABIN efectuar nuevos avalúos paramétricos.

Las obras de arte se registran al valor de mercado determinado en pesos en avalúo número 100/2003-O.A. practicado por perito valuador de obras de arte con fecha 1 de abril de 2003 que coincide con el certificado emitido por el Instituto Nacional de Derechos de



Autor (INDAUTOR, inscrito en el Registro Público de Derechos de Autor. Las obras de arte inscritas se registran con crédito al Patrimonio, como acervo cultural de la CONALITEG.

8. REPORTE DE RECAUDACIÓN

A partir del ejercicio de 2006, y con base en el Acuerdo SO/II-05/1,S. de la H. Junta Directiva del 7 de junio de 2005, se incorporaron al presupuesto autorizado de recursos propios de la CONALITEG, las diferencias por remanentes entre lo cotizado y lo pagado por la producción de terceros, así como los recursos generados por el empleo de papel reciclado; habiendo obtenido para la aplicación de tales recursos, la opinión de la Dirección General Adjunta de Precios y Tarifas de la Subsecretaría de Ingresos de la SHCP, en los términos de su oficio 102-K-IV-A-160 de fecha 10 de abril del 2006.

La CONALITEG registra los ingresos que obtiene principalmente por concepto de: rendimientos bancarios en cuenta productiva de operación con terceros; recuperación de gastos administrativos del 6.5% en operación con terceros; permuta de papel; sanciones a proveedores.

9. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

La CONALITEG no contrata deuda pública para sus actividades de operación y/o de inversión, la única deuda es por cuentas por pagar a corto plazo.

10. PROCESO DE MEJORA

La CONALITEG con base en las observaciones y acciones de mejora emitidas y propuestas por las instancias de control y fiscalización, promueve el seguimiento y atención a ellas, a través de acciones correctivas o preventivas que permitan solventar y evitar la recurrencia de las observaciones.

Asimismo, a través del Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI) y el Programa de Administración de Riesgos (PTAR), la CONALITEG cada año identifica las áreas de oportunidad y realiza acciones para mitigar posibles riesgos en su operación que afecten el logro las metas institucionales, el uso eficiente y transparente de los recursos, así como comprometer la rendición de cuentas y el seguimiento a la gestión a través de los Comités de Control Interno (COCODI), demás comités y la Junta Directiva.



11. EVENTOS POSTERIORES

La administración de la CONALITEG, manifiesta que no tiene conocimiento de que hayan ocurrido eventos o transacciones subsecuentes desde el 1 de octubre de 2023 y hasta la fecha que pudieran tener un efecto importante sobre la información financiera de la CONALITEG al 30 de septiembre de 2023 y por el periodo terminado a esa fecha, que requieran ser revelados.

12. PARTES RELACIONADAS

Para fines de los estados financieros y notas al 30 de septiembre de 2023 y por el periodo terminado en esa fecha, la administración de la CONALITEG manifiesta que no existen “partes relacionadas” que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de la CONALITEG.

13. RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS

Con base en el ACUERDO por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental (Séptima Sección), Capítulo VII, apartado II. Estados e información Contable, publicado en el DOF del 22 de noviembre de 2010 última reforma el 23 de diciembre de 2020, los que suscriben los estados financieros y notas de la CONALITEG al 30 de septiembre de 2023 y por el ejercicio terminado en esa fecha, “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

Estas notas I, II y III, forman parte integrante de los estados financieros.