# AL 30 DE JUNIO DE 2023

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

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

1. Notas de desglose;
2. Notas de memoria (cuentas de orden), y
3. Notas de gestión administrativa.

## a) NOTAS DE DESGLOSE

1. **NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Activo**

## Efectivo y Equivalentes

**1.** Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo

separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| BANCOS/TESORERÍA | $ 1,385,390.72 | $ 966,279.76 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | $ .00 | $ .00 |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | $ .00 | $ .00 |
| **Suma** | **1385390.72** | **966279.76** |

## Efectivo

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | $ .00 |
| **Suma** | **$ -** |

## Bancos/Tesorería

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Banco** | **Importe** |
|  | $ .00 |
|  | $ .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:

|  |  |
| --- | --- |
| **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.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir** | | |  |
| ***2.*** | *Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos*  *sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.* | | | |
|  |  | | | |
|  | **Concepto** |  | **2023** | **2022** |
|  | CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO |  | $ 32,397.90 | $ 3,507.90 |
|  | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO |  | $ 289,311.51 | $ 163,967.51 |
|  | OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO | | $ .00 | $ .00 |
|  |  | **Suma** | **321709.41** | **167475.41** |
|  | Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por: |  |  |  |
|  | **Concepto** | **2023** | **2023** | |
|  | CUENTAS POR COB |  | $ 3,507.90 | 0.020945762 |
|  | DEUDORES DIVERS | $ 163,967.51 | | 0.979054238 |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  | **Suma** |  | **167475.41** |  |
|  | **Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo** |  |  |  |
| Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos. | | | | |
| **Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo** | | | | |
| Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada  en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores, | | | | |
| ***3.*** | *Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se*  *encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.* | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)** |  |  |
| ***4.*** | *Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen*  *algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.* | | |
| *En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos.*  *Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.* | | | |
|  | | | |
| ***5.*** | *De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por*  *cambios en el método.* | | |
|  | **Inversiones Financieras** |  |  |
| ***6.*** | *De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan*  *tener alguna incidencia en las mismas.* | | |
| ***7.*** | *Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de cap* | *tal.* |  |
|  | **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles** |  |  |
| ***8.*** | *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas*  *aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.* | | |
|  |  | | |
| ***9.*** | *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método*  *aplicados.* | | |
|  | **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** |  |  |
|  | Se integra de la siguiente manera: |  |  |
|  | **Concepto** | **2023** | **2022** |
|  | TERRENOS | $ .00 | $ .00 |
|  | OTROS BIENES INMUEBLES | $ .00 | $ .00 |
|  | **al BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO** | **0** | **0** |
|  | **Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones** |  |  |

i

Se integras de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | $ 596,002.56 | $ 490,698.99 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | $ .00 | $ .00 |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | $ .00 | $ .00 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | $ 1,160.00 | $ 1,160.00 |
| **Subtotal BIENES MUEBLES** | **597162.56** | **491858.99** |
| SOFTWARE | $ 31,416.55 | $ 8,639.99 |
| LICENCIAS | $ .00 | $ .00 |
| **Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES** | **31416.55** | **8639.99** |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | $ .00 | $ .00 |
| **CIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES** | **0** | **0** |
| **Suma** | **628579.11** | **500498.98** |

## Activo Diferido

Se integras de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
|  | $ .00 | $ .00 |

## Estimaciones y Deterioros

|  |  |
| --- | --- |
| ***10.*** | *Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y*  *cualquier otra que aplique.* |

* + **Otros Activos**

|  |  |
| --- | --- |
| **11.** | De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente. |

## Pasivo

1. *Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará*

sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| PASIVO CIRCULANTE | $ 852,049.54 | $ 1,035,608.54 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | $ .00 | $ .00 |
| **Suma de Pasivo** | **852049.54** | **1035608.54** |

## Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 103,657.21 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 725,939.97 |
| INGRESOS POR CLASIFICAR | $ .00 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 18,223.39 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 3,261.14 |
| **Suma PASIVO CIRCULANTE** | **851081.71** |

## Pasivo No Circulante

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2023** |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO | $ .00 |
| **Suma de Pasivos a Largo Plazo** | **0** |

## NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

**Ingresos de Gestión**

|  |  |
| --- | --- |
| ***1.*** | De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos |
| *, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos,* | |
| *se informarán los montos totales y cualquier característica significativa* | |

**Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias,**

***Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones***

|  |  |
| --- | --- |
| ***2.*** | *De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias,* |
|  | *asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de* |
|  | Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES | $ .00 |
| **Subtotal PARTICIPACIONES** | **$ -** |
| FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL | $ .00 |
| **Subtotal APORTACIONES** | **$ -** |
|  | $ .00 |
|  | $ .00 |
| **Subtotal CONVENIOS** | **$ -** |
| INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | $ .00 |
| **Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL** | **$ -** |
| FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | $ .00 |
| **Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES** | **$ -** |
| TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | $ .00 |
| **Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES** | **$ -** |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | $ .00 |
| **Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES** | **$ -** |
| PENSIONES Y JUBILACIONES | $ .00 |
| **Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES** | **$ -** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Otros Ingresos y Beneficio** |  |  |
| **3.** | *De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro* | | |
| u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier | | | |
|  | característica significativa. |  |  |
|  | **Gastos y Otras Pérdidas:** |  |  |
| **1.** | Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas  extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos. | | |
|  |  | | |
|  | **Concepto** | **Importe** |  |
|  | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | $ 6,412,231.93 |  |
|  | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | $ 1,959,308.96 |  |
|  | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | $ .00 |  |
|  | INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | $ .00 |  |
|  | OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | $ .00 |  |
|  | **Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **$ 8,371,540.89** |  |
|  | A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos: | |  |
|  | **Concepto** | **Importe** | **%** |
|  | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | $ 2,011,506.50 | 24% |
|  | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | $ 246,230.58 | 3% |
|  | SEGURIDAD SOCIAL | $ .00 | 0% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **III)** | **NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA** | | |  |
| ***1.*** | *Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y* | | | *monto.* |
| ***2.*** | *Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.* | | | |
| En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido | | | | |
| En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios. | | | | |
| **IV)** | **NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO** |  |  |  |
|  | **Efectivo y equivalentes** |  |  |  |
| ***1.*** | *Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la* | | |  |
|  |  | | |  |
|  | **Concepto** |  | **2023** | **2022** |
|  | EFECTIVO |  | $ 20,489.18 | $ 20,489.18 |
|  | BANCOS/TESORERÍA |  | $ 1,385,390.72 | $ 520,478.20 |
|  | BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS |  | $ .00 | $ .00 |
|  | INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME |  | $ - | $ .00 |
|  | FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA |  | $ - | $ .00 |
|  | DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E |  | $ .00 | $ .00 |
|  | OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES |  | $ 2,998.34 | $ 2,998.34 |
|  | **EFECTIVO Y EQUIVALENTES** |  | **1405879.9** | **540967.38** |
|  |  |  |  |  |
| ***2.*** | *Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la* | | |  |
|  |  | | |  |
|  | **Concepto** |  | **2023** | **2022** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Resultado del Ejercicio Ahorro**  **/Desahorro** |
|  | ***Movimientos de partidas (o rubros) que***  ***no afectan al efectivo.*** |
|  | Depreciación |
|  | Amortización |
|  | Incrementos en las provisiones |
|  | Incremento en inversiones producido por  revaluación |
|  | Ganancia/pérdida en venta de bienes  muebles, inmuebles e intangibles |
|  | Incremento en cuentas por cobrar |
|  | ***Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación*** |
|  |  |
| *Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.* | |
| **V)** | **CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES** |
| La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables. | |
|  | **b) 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 contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro. | |
| Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes: | |
| **Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:** | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *Contables:* |  |
|  | *Valores* |  |
|  | *Emisión de obligaciones* |  |
|  | *Avales y garantías* |  |
|  | *Juicios* |  |
|  | *Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares* |  |
|  | *Bienes concesionados o en comodato* |  |
|  |  |  |
|  | **Concepto** | **Importe** |
|  | VALORES | $ .00 |
|  | EMISIÓN DE OBLIGACIONES | $ .00 |
|  | AVALES Y GARANTÍAS | $ .00 |
|  | JUICIOS | $ .00 |
|  | INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS ( | $ .00 |
|  | BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO | $ .00 |
|  |  | $ .00 |
|  | **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES** | **0** |
|  |  |  |
|  | *Presupuestarias:* |  |
|  | *Cuentas de ingresos* |  |
|  | *Cuentas de egresos* |  |
| *Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, considerando al* | | |
| menos lo siguiente: | | |
| *1.* | *Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.* | |
| *2.* | *Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.* |  |
| *3.* | *Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.* |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *4* | El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte | |
|  |  | |
|  |  | **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA** |
| **1.** | **Introducción** | |
| *Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.* | | |
| *El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-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 informa y explica la respuesta del gobierno a 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.* | | |
| **2.** | **Panorama Económico y Financiero** | |
| *Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración;*  *tanto a nivel local como federal.* | | |
| **3.** | **Autorización e Historia** | |
| *Se informará sobre:* | | |
|  | *a)* | *Fecha de creación del ente.* |
|  | *b)* | *Principales cambios en su estructura.* |
| **4.** | **Organización y Objeto Social** | |
| *Se informará sobre:* | | |
|  | *a)* | *Objeto social.* |
|  | *b)* | *Principal actividad.* |
|  | *c)* | *Ejercicio fiscal.* |
|  | *d)* | *Régimen jurídico.* |
|  | *e)* | *Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.* |
|  | *f)* | *Estructura organizacional básica.* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *g)* | *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.* |
| **5.** | **Bases de Preparación de los Estados Financieros** | |
| *Se informará sobre:* | | |
|  | *a)* | *Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.* |
|  | *b)* | *La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la*  *elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.* |
|  | *c)* | *Postulados básicos.* |
|  | *d)* | *Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su*  *alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).* |
|  | *e)* | *Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:* |
|  |  | *- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;* |
|  |  | *- Su plan de implementación;* |
|  |  | *- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y* |
|  |  | *- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.* |
| **6.** | **Políticas de Contabilidad Significativas** | |
| *Se informará sobre:* | | |
|  | *a)* | *Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.* |
|  | *b)* | *Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.* |
|  | *c)* | *Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.* |
|  | *d)* | *Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.* |
|  | *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.* |
|  | *f)* | *Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.* |
|  | *g)* | *Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.* |
|  | *h)* | *Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o*  *prospectivos.* |
|  | *i)* | *Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *j)* | *Depuración y cancelación de saldos.* |
| **7.** | **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario** | |
| *Se informará sobre:* | | |
|  | *a)* | *Activos en moneda extranjera.* |
|  | *b)* | *Pasivos en moneda extranjera.* |
|  | *c)* | *Posición en moneda extranjera.* |
|  | *d)* | *Tipo de cambio.* |
|  | *e)* | *Equivalente en moneda nacional.* |
| *Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.* | | |
| *Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.* | | |
| **8.** | **Reporte Analítico del Activo** | |
| *Debe mostrar la siguiente información:* | | |
|  | *a)* | *Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.* |
|  | *b)* | *Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.* |
|  | *c)* | *Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.* |
|  | *d)* | *Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.* |
|  | *e)* | *Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.* |
|  | *f)* | *Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en*  *garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.* |
|  | *g)* | *Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.* |
|  | *h)* | *Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.* |
| *Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros* | | |
|  | *a)* | *Inversiones en valores.* |
|  | *b)* | *Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.* |
|  | *c)* | *Inversiones en empresas de participación mayoritaria.* |
|  | *d)* | *Inversiones en empresas de participación minoritaria.* |
|  | *e)* | *Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.* |
| **9.** | **Fideicomisos, Mandatos y Análogos** | |
| *Se deberá informar:* | | |
|  | *a)* | *Por ramo administrativo que los reporta.* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *b)* | *Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.* |
| **10.** | **Reporte de la Recaudación** | |
|  | *a)* | *Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.* |
|  | *b)* | *Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.* |
| **11.** | **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda** | |
|  | *a)* | *Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.* |
|  | *b)* | *Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.* |
| **12.** | **Calificaciones otorgadas** | |
| *Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.* | | |
| **13.** | **Proceso de Mejora** | |
| *Se informará de:* | | |
|  | *a)* | *Principales Políticas de control interno.* |
|  | *b)* | *Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.* |
| **14.** | **Información por Segmentos** | |
| *Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes*  *integrantes.* | | |
| **15.** | **Eventos Posteriores al Cierre** | |

|  |  |
| --- | --- |
|  | *El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le*  *afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.* |
| **16.** | **Partes Relacionadas** |
|  | *Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.* |
| **17.** | **Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable** |
|  | *La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y*  *sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”. Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.* |
|  | “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **MAURILIO SERVIN HERNANDEZ ROBERTA MORENO MARTINEZ**  **DIRECTOR DEL SMDIF HUIMILPAN QRO COORDINADORA ADMINISTRATIVA DEL SMDIF HUIMILPAN QRO** |
|  |  |