### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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 ru 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.

##### 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 plaz

que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| BANCOS/TESORERÍA | $ 7,191,593.29 | $ 11,111.92 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | $ .00 | $ .00 |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | $ .00 | $ .00 |
| **Suma** | **$7,191,593.29** | **$11,111.92** |

##### 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

con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $ 103,243.35 | $ 103,243.35 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $ .00 | $ .00 |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | $ .00 | $ .00 |
| **Suma** | **$ 103,243.35** | **$ 103,243.35** |

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2022** |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $ 103,243.35 | 1 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $ .00 | 0 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Suma** | **$ 103,243.35** |  |

##### 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 e 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 e 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,

características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

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

e

**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 realic 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. Adicional

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 cambi

##### 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 te

en las mismas.

1. *Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.*

##### 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 aplica

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 aplicado

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se integra de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| TERRENOS | $ 3,027,020.00 |  |
| OTROS BIENES INMUEBLES | $ .00 |  |
| **Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO** | **$3,027,020.00** |  |

##### Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integras de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | $2,720,506.39 | $2,104,985.24 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | $29,899.99 | $0.00 |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | $7,687,600.00 | $4,821,649.52 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | $5,535,261.53 | $3,222,407.91 |
| **Subtotal BIENES MUEBLES** | **$15,973,267.91** | **$10,149,042.67** |
| SOFTWARE | $7,772.00 | $7,772.00 |
| LICENCIAS | $190,777.69 | $140,951.17 |
| **Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES** | **$198,549.69** | **$148,723.17** |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | $2,679,058.38 | $2,679,058.38 |
| **Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES** | **$2,679,058.38** | **$2,679,058.38** |
| **Suma** | **$18,850,875.98** | **$12,976,824.22** |

##### Activo Diferido

Se integras de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
|  | $ .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

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 informar*

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 di

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** | **2022** | **2021** |
| PASIVO CIRCULANTE | $ 733,981.59 | $ 670,740.99 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | $ .00 | $ .00 |
| **Suma de Pasivo** | **$733,981.59** | **$670,740.99** |

##### Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ .00 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $64,242.11 |
| INGRESOS POR CLASIFICAR | $0.00 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | -$1.28 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | $103,243.75 |
| **Suma PASIVO CIRCULANTE** | **$167,484.58** |

##### Pasivo No Circulante

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2022** |
| 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** |
| IMPUESTOS | $24,283,301.50 |
| ACCESORIOS DE LOS IMPUESTOS |  |
| DERECHOS | $9,421,932.78 |
| APROVECHAMIENTOS | $3,545,271.63 |
| PRODUCTOS | $120,425.25 |
| **SUBTOTAL DE INGRESOS DE GESTIÓN** | **$37,370,931.16** |
| FONDO GENERAL PARTICIPACIONES | $25,117,684.18 |
| FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL | $8,930,985.80 |
| IEPS TABACOS | $432,354.66 |
| FOFIR | $1,483,290.32 |
| IEPS GASOLINAS | $535,581.53 |
| FEIEF | $51,661.29 |
| FOCOM | $606,013.34 |
| ISR | $1,905,619.91 |
| ISR EBI | $88,945.57 |
| PRODDER | $145,416.24 |
| **SUBTOTAL DE PARTICIPACIONES** | **$39,297,552.84** |

|  |  |
| --- | --- |
| F.A.I.S.M. | $4,532,963.37 |
| FORTAMUN | $15,982,575.23 |
| **SUBTOTAL APORTACIONES** | **$20,515,538.60** |

|  |  |
| --- | --- |
| I.S.A.N. | $287,477.97 |
| CISAN | $45,755.83 |
| **SUBTOTAL INCENTIVOS** | **$333,233.80** |

|  |  |
| --- | --- |
| PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE | $200,000.00 |
| **SUBTOTAL CONVENIOS** | **$200,000.00** |
| **SUMA** | **$97,717,256.40** |

**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 extraordinari

ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | $ 64,159,291.12 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | $ 3,618,300.76 |
| 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** | **$ 67,777,591.88** |

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 | $ 23,383,067.00 | 34% |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | $ 2,275,433.87 | 3% |
| SEGURIDAD SOCIAL | $ .00 | 0% |

##### 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 Ha Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios.

##### 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** | **2022** | **2021** |
| EFECTIVO | $0.00 | $0.00 |
| BANCOS/TESORERÍA | $7,191,593.29 | $11,111.92 |
| BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS | $0.00 | $0.00 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | $0.00 | $0.00 |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | $0.00 | $0.00 |
| DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O A | $0.00 | $0.00 |
| OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES | $0.00 | $0.00 |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES** | **$7,191,593.29** | **$11,111.92** |

**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** | **2022** | **2021** |
| **Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro** |  |  |
| ***Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al***  ***efectivo.*** |  |  |
| Depreciación | $2,679,058.36 | $2,679,058.36 |
| 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*** | $2,679,058.36 | $2,679,058.36 |

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.

##### CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS C

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 com egresos presupuestarios y los gastos contables.

##### 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 n fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan

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 (PPS) Y SIMILARES | $ .00 |
| BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO | $ .00 |
|  | $ .00 |
| **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES** | **0** |

*Presupuestarias:* ***Cuentas de ingresos*** *Cuentas de ingresos*

*Leyde Ingresos Estimada*

$56,681,981.61

*Ley de Ingresos por ejecutar*

*Modificaciones a la Ley* $41,035,274.79

*Ley de Ingresos Devengada*$97,717,256.40 *Ley de Ingresos Recaudada*$97,717,256.40

|  |  |
| --- | --- |
| ***Cuentas de egresos*** |  |
| *Presupuesto de Egresos Aprobado* | $56,681,981.61 |
| *Presupuesto de Egresos por ejercer* | $7,101,379.92 |
| *Modificaciones al presupuesto de* | $26,816,654.10 |
| *Presupuesto de Egresos Comprometido* $90,600,015.63 | |
| *Presupuesto de Egresos Devengado* | $90,600,015.63 |
| *Presupuesto de Egresos ejercido* | $90,600,015.63 |
| *Presupuesto de Egresos pagado* | $90,600,015.63 |

1. *Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.*
2. *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

*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.*

##### NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. **Introducción**

r

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 conside 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 toma de decisiones en períodos posteriores.

##### 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 federal.

1. **Autorización e Historia**

*Se informará sobre:*

*a)*

*Fecha de creación del ente.*

*b)*

*Principales cambios en su estructura.*

1. **Organización y Objeto Social**

*Se informará sobre:*

*a)*

*b)*

*c)*

*d)*

*e)*

*Objeto social. Principal actividad. Ejercicio fiscal.*

*Régimen jurídico.*

Otorgar servicios públicos a la ciudadania Servicios Públicos

2022

Personas Morales con Fines no Lucrativos

*Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.*

ISR por salarios, rete actividad empresarial retencion de ISR del R Confianza

1. *Estructura organizacional básica.*
2. *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.*
3. **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

#### Presidencia Municipal Contraloría, Síndico M DIF,Tesorería, Obras Territorial, Transparen Mayor,Agua Potable y Pública y Tránsito Mu Civil,Registro del Esta Familiar,Deporte,Aten Mayores,Participación con discapacidad,Jurí Conciliador,Biblioteca Sociales,Desarrollo A Medio Ambiente

*Se informará sobre:*

*a)*

*b)*

*Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.*

*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 elabo*

*c)*

*d)*

*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 mi Postulados básicos.*

*Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación*

*e)*

*características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).*

*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.*

*c*

##### Políticas de Contabilidad Significativas

*Se informará sobre:*

*a)*

*b)*

*c)*

*d)*

*e)*

*f)*

*g)*

*h)*

*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 infor desconexión o reconexión inflacionaria.*

*Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.*

*Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.*

*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 actuales como futuros.*

*Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.*

*Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.*

*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 pros*

*i)*

*j)*

*Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.*

*Depuración y cancelación de saldos.*

1. **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

*Se informará sobre:*

*a)*

*b)*

*c)*

*d)*

*e)*

*Activos en moneda extranjera. Pasivos en moneda extranjera. Posición en moneda extranjera. Tipo de cambio.*

*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.*

##### Reporte Analítico del Activo

*Debe mostrar la siguiente información:*

*a)*

*b)*

*c)*

*d)*

*e)*

*f)*

*Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos. Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.*

*Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo. Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.*

*Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.*

*Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías,*

*g)*

*h)*

*valor de inversiones financieras, etc.*

*Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.*

*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*

1. *Inversiones en valores.*
2. *Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.*
3. *Inversiones en empresas de participación mayoritaria.*
4. *Inversiones en empresas de participación minoritaria.*
5. *Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.*
6. **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

*Se deberá informar:*

*a)*

*b)*

*Por ramo administrativo que los reporta.*

*Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.*

##### Reporte de la Recaudación

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. *Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.* 2. *Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.* | | |
| **CONCEPTO** | **PROYECCIÓN DE INGRESOS** | **RECAUDADO AL 31 DE DICIEMBRE** |
| IMPUESTOS | $17,636,666.36 | $24,283,301.50 |
| DERECHOS | $7,654,024.86 | $9,421,932.78 |
| APROVECHAMIENTOS | $2,821,355.36 | $3,545,271.66 |
| PRODUCTOS | $40,657.56 | $120,425.25 |
| **SUBTOTAL DE INGRESOS DE GESTIÓN** | **$28,152,704.14** | **$37,370,931.19** |
| **SUBTOTAL DE PARTICIPACIONES, APORTACIONES,** | **$58,830,738.99** | **$60,346,325.21** |
| **SUMA** | **$86,983,443.13** | **$97,717,256.40** |
| *Las cifras reportadas en el cuadro anterior ya incluyen rendimientos financieros* | | |

1. **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 d

##### Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

1. **Proceso de Mejora**

*Se informará de:*

*a)*

*b)*

*Principales Políticas de control interno.*

*Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.*

##### 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 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 h

objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

1. **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 af

económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

##### 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.

1. **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

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”.

bros así lo requieran

o separando aquéllas

a algún tipo de juicio

n recursos, bienes

ncuentran dentro de se informará de las

n algún proceso de mente, se revelará el

os en el método.

ner alguna incidencia

das y los criterios de

s.

|  |
| --- |
|  |
| $ 3,027,020.00 |
| $ .00 |
| **$3,027,020.00** |

y cualquier otra que

###### .

á sobre la factibilidad

chos recursos y sus

as, así como los

cienda y Crédito

##### ONTABLES

o entre los

ecesaria con

, o no, presentarse

ados en la

podrían afectar la

a nivel local como

nción de ISR e IVA de

y servicios profesionales, égimen Simplificado de

, Secretaría General, uicipal, 9 Regidurias, Púbicas y Ordenamiento cia,Catastro,Oficialia Alcantarillado,Seguridad nicipal,Protección

do

ción Adultos

e Inclusión de Personas dico,Salud, Juez s,Programas gropecuario,,Ecología y

ración de los smos.

on los PBCG y a las

mar de la

beneficiarios

pectivos.

baja significativa del

e la deuda.

que la misma omogéneos con el

ectan

notas, son



**FORMULARIO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SAACG.NET INDETEC**

**Descripción:**

**Nota:**

**El presente formulario proporciona a los usuarios del SAACG.Net las funciones necesarias para la Emisión de las Notas a los Estados Financieros, de manera que se establezca un vínculo entre un libro de Excel y el Sistema facilitando la construcción de la información para el contenido de dichas Notas.**

**La presente plantilla solo es un ejemplo de presentación basado en el documento Normativo https://**[**www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR\_01\_08\_008.pdf,**](http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_008.pdf) **al no exisitir un Formato expecifico para la presentación de Notas a los Estados Financieros publicado por CONAC, se recomieda personalizar y formular la plantilla segun las necesidades de revelación de los saldos e información en los rubros, cuentas y/o subcuentas de cada Entidad**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Funciones de Catálogo** | | | | |
| **Función** | **Nombre** | **Descripción** | **Nomenclatura** | **Ejemplo** |
| **EJERCICIO** | Ejercicio contable | Obtiene el ejercicio contable. | #EJERCICIO() | #EJERCICIO() |
| Obtiene el ejercicio anterior (-1) | #EJERCICIO(-1) | #EJERCICIO(-1) |
| **NOMBRE** | Nombre de la cuenta contable | Obtiene el nombre de la cuenta específicada. | #NOMBRE(Cuenta) | #NOMBRE(1112) |
| **FECHA** | Fecha de corte | Muestra en formato de título la fecha de corte indicada | #FECHA() | #FECHA() -> 1 de Enero del 2000 |
| Muestra el año de la fecha de corte indicada | #FECHA(A) | #FECHA(A) -> 2000 |
| Muestra el mes y el año de la fecha de corte indicada | #FECHA(M) | #FECHA(M) -> enero 2000 |
| Muestra la fecha completa de corte indicada. (01/enero/2017) | #FECHA(D) | #FECHA(D) -> 01 / enero / 2000 |
| **BANCO** | Nombre del banco | Obtiene el banco al que pertence la cuenta especificada. | #BANCO(Cuenta) | #BANCO(1112-01-01) |
| **CUENTA** | Número de cuenta bancaria | Obtiene el número de cuenta bancaria asociado a la cuenta contable. | #CUENTA(Cuenta) | #CUENTA(1112-01-01) |
| **TIPO** | Nombre de la cuenta bancaria | Obtiene nombre y tipo de la cuenta bancaria especificada. | #TIPO(Cuenta) | #TIPO(1112-01-01) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Funciones de Saldos** | | | | |
| **Función** | **Nombre** | **Descripción** | **Nomenclatura** | **Ejemplo** |
| **SIE** | Saldo inicial del ejercicio | Obtiene el saldo inicial del ejercicio de una cuenta determinada. (Parametros externos: Fecha Final) | #SIE(Cuenta, 1) | #SIE(1114-01-02, 1) \* Ejercicio actual |
| #SIE(Cuenta, 0) | #SIE(1114-01-02, 0) \* Póliza de Saldos Iniciales |
| #SIE(Cuenta, -1) | #SIE(1114-01-02, -1) \* Ejercicio anterior |
| **SIP** | Saldo inicial del periodo | Obtiene el saldo inicial del periodo de una cuenta determinada. (Parametros externos: Fecha Final) | #SIP(Cuenta, 1) | #SIP(1112-01-01, 1) \* Ejercicio actual |
| #SIP(Cuenta, 0) | #SIP(1112-01-01, 0) \* Póliza de Saldos Iniciales |
| #SIP(Cuenta, -1) | #SIP(1112-01-01, -1) \* Ejercicio anterior |
| **SFP** | Saldo final del periodo | Obtiene el saldo final del periodo de una cuenta determinada. (Parametros externos: Fecha Final) | #SFP(Cuenta, 1) | #SFP(1123-01-10, 1) \* Ejercicio actual |
| #SFP(Cuenta, 0) | #SFP(1123-01-10, 0) \* Póliza de Saldos Iniciales |
| #SFP(Cuenta, -1) | #SFP(1123-01-10, -1) \* Ejercicio anterior |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Funciones de Movimientos** | | | | |
| **Función** | **Nombre** | **Descripción** | **Nomenclatura** | **Ejemplo** |
| **MC** | Movimientos de cargo | Obtiene el importe total de movimientos de cargo de una cuenta, en un rango de fechas determinado. (Parametros externos: Fecha de Inicio, Fecha Final) | #MC(Cuenta, FechaInicio, FechaFin) | #MC(1112-001,01-01-2017,31-01-2017) |
| **MA** | Movimientos de abono | Obtiene el importe total de movimientos de abono de una cuenta, en un rango de fechas determinado. (Parametros externos: Fecha de Inicio, Fecha Final) | #MA(Cuenta, FechaInicio, FechaFin) | #MA(1112-001,01-01-2017,31-01-2017) |
| **MN** | Movimiento neto | Obtiene el movimiento neto de una cuenta en un rango de fechas determinado. En caso de cuentas deudoras se suman los cargos y se restan los abonos, en caso de cuentas acreedoras la operación es inversa. (Parametros externos: Fecha de Inicio, Fecha Final) | #MN(Cuenta, FechaInicio, FechaFin) | #MN(1112-001,01-01-2017,27-01-2017) |