**INFORMACIÓN CONTABLE**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Fuente:** Artículo 46 fracción I inciso g) de la LGCG y Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

En cada una de las 23 notas de desglose el ente público deberá poner la nota correspondiente o en su caso la leyenda “Esta nota no le aplica al ente público” y una breve explicación del motivo por el cual no le es aplicable.

**I) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

**ESF 01.-** 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.

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

**ESF 02.-** 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.

**ESF 03.-** 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)**

**ESF 04.-** 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.

**ESF 05.-** 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**

**ESF 06.-** 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.

**ESF 07.-** Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

**ESF 08.-** 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.

**ESF 09.-** 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.

**Estimaciones y Deterioros**

**ESF 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**

**ESF 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]](#footnote-1)2**

**ESF 12.-** 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.

**ESF 13.-** 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.

**ESF 14.-** 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.

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

**EA 1 Trimestral.-** De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa (la información se deberá de presentar del 01 de julio al 30 de septiembre de 2018).

**EA 1 Acumulativa.-** De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa (la información se deberá de presentar de manera acumulada del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018).

**EA 2 Trimestral.-** Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas (la información se deberá de presentar del 01 de julio al 30 de septiembre de 2018).

**EA 2 Acumulativa.-** Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas (la información se deberá de presentar de manera acumulada del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018).

**Gastos y Otras Pérdidas:**

**EA 3 Trimestral.-** 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 (la información se deberá de presentar del 01 de julio al 30 de septiembre de 2018).

**EA 3 Acumulativa.-** 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 (la información se deberá de presentar de manera acumulada del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018).

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

**EVHP 1.-** Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

**EVHP 2.-** Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

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

**Efectivo y equivalentes**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Al 30 de septiembre de 2018 | Al 30 de junio de 2018 |
| Efectivo |  |  |
| Efectivo en Bancos – Tesorería | $\_\_\_\_\_\_\_ | $\_\_\_\_\_\_\_ |
| Efectivo en Bancos – Dependencias | $\_\_\_\_\_\_\_ | $\_\_\_\_\_\_\_ |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | $\_\_\_\_\_\_\_ | $\_\_\_\_\_\_\_ |
| Fondos con afectación específica | $\_\_\_\_\_\_\_ | $\_\_\_\_\_\_\_ |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | $\_\_\_\_\_\_\_ | $\_\_\_\_\_\_\_ |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **$\_\_\_\_\_\_\_** | **$\_\_\_\_\_\_\_** |

**EFE 2.-** Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

**EFE 3.-** Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Del 01 de julio al 30 de septiembre de 2018 | Del 01 de julio al 30 de septiembre de 2017 |
| **Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios** | **$\_\_\_\_\_\_** | **$\_\_\_\_\_\_** |
| *Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.* |  |  |
| Depreciación | $\_\_\_\_\_\_ | $\_\_\_\_\_\_ |
| Amortización | $\_\_\_\_\_\_ | $\_\_\_\_\_\_ |
| Incrementos en las provisiones | $\_\_\_\_\_\_ | $\_\_\_\_\_\_ |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | ($\_\_\_\_\_\_) | ($\_\_\_\_\_\_) |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | ($\_\_\_\_\_\_) | ($\_\_\_\_\_\_) |
| Incremento en cuentas por cobrar | ($\_\_\_\_\_\_) | ($\_\_\_\_\_\_) |
| Partidas extraordinarias | ($\_\_\_\_\_\_) | ($\_\_\_\_\_\_) |

**V) Conciliación Entre Los Ingresos Presupuestarios y Contables, Así como Entre Los Egresos Presupuestarios y Los Gastos Contables**

**EA 4 Trimestral.-** 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | |
| **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables** | | | |
| **Correspondiente del 01 de julio al 30 de septiembre de 2018**  **(Cifras en pesos)** | | | |
| **1. Ingresos Presupuestarios** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | |  |  |
| **2. Más ingresos contables no presupuestarios** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | 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 | $\_\_\_\_ |  |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | | $\_\_\_\_ |  |
|  | |  |  |
| **3. Menos ingresos presupuestarios no contables** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | Productos de capital | $\_\_\_\_ |  |
|  | Aprovechamientos capital | $\_\_\_\_ |  |
|  | Ingresos derivados de financiamientos | $\_\_\_\_ |  |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | | $\_\_\_\_ |  |
|  | |  |  |
| **4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)** | |  | **$\_\_\_\_** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | |
| **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables** | | | |
| **Correspondiente del 01 de julio al 30 de septiembre de 2018** | | | |
| **1. Total de egresos (presupuestarios)** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | |  |  |
| **2. Menos egresos presupuestarios no contables** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | Mobiliario y equipo de administración | $\_\_\_\_ |
|  | Mobiliario y equipo educacional y recreativo | $\_\_\_\_ |
|  | Equipo e 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 y valores | $\_\_\_\_ |
|  | Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | $\_\_\_\_ |
|  | Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | $\_\_\_\_ |
|  | Amortización de la deuda publica | $\_\_\_\_ |
|  | Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | $\_\_\_\_ |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | | $\_\_\_\_ |
|  | |  |  |
| **3. Más gastos contables no presupuestales** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | $\_\_\_\_ |
|  | Provisiones | $\_\_\_\_ |
|  | Disminución de inventarios | $\_\_\_\_ |
|  | Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | $\_\_\_\_ |
|  | Aumento por insuficiencia de provisiones | $\_\_\_\_ |
|  | Otros Gastos | $\_\_\_\_ |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | | $\_\_\_\_ |
|  | |  |  |
| **4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)** | |  | **$\_\_\_\_** |

**Nota de Gestión Administrativa 17**

De conformidad con la nota de gestión administrativa número 17 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”

**EA 4 Acumulada.-** 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | |
| **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables** | | | |
| **Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018**  **(Cifras en pesos)** | | | |
| **1. Ingresos Presupuestarios** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | |  |  |
| **2. Más ingresos contables no presupuestarios** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | 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 | $\_\_\_\_ |  |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | | $\_\_\_\_ |  |
|  | |  |  |
| **3. Menos ingresos presupuestarios no contables** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | Productos de capital | $\_\_\_\_ |  |
|  | Aprovechamientos capital | $\_\_\_\_ |  |
|  | Ingresos derivados de financiamientos | $\_\_\_\_ |  |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | | $\_\_\_\_ |  |
|  | |  |  |
| **4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)** | |  | **$\_\_\_\_** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | |
| **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables** | | | |
| **Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018** | | | |
| **1. Total de egresos (presupuestarios)** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | |  |  |
| **2. Menos egresos presupuestarios no contables** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | Mobiliario y equipo de administración | $\_\_\_\_ |
|  | Mobiliario y equipo educacional y recreativo | $\_\_\_\_ |
|  | Equipo e 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 y valores | $\_\_\_\_ |
|  | Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | $\_\_\_\_ |
|  | Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | $\_\_\_\_ |
|  | Amortización de la deuda publica | $\_\_\_\_ |
|  | Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | $\_\_\_\_ |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | | $\_\_\_\_ |
|  | |  |  |
| **3. Más gastos contables no presupuestales** | |  | **$\_\_\_\_** |
|  | Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | $\_\_\_\_ |
|  | Provisiones | $\_\_\_\_ |
|  | Disminución de inventarios | $\_\_\_\_ |
|  | Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | $\_\_\_\_ |
|  | Aumento por insuficiencia de provisiones | $\_\_\_\_ |
|  | Otros Gastos | $\_\_\_\_ |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | | $\_\_\_\_ |
|  | |  |  |
| **4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)** | |  | **$\_\_\_\_** |

**Nota de Gestión Administrativa 17**

De conformidad con la nota de gestión administrativa número 17 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”

1. 2 Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 “Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda” de las notas de Gestión Administrativa. [↑](#footnote-ref-1)