

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Situación Financiera
Activo
Efectivo y Equivalentes
Periodo: del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019

Fondos con Afectación Específica

Cuenta	Nombre de la cuenta	Tipo	Monto
1112-1	BANCO MONEDA NACIONAL		6,542,906.49
	Total		6,542,906.49

Inversiones financieras

Cuenta	Nombre de la cuenta	Tipo	Monto	Clasificación a corto y largo plazo		
				Menor a 3 meses	De 3 a 12 meses	mayor a 12 meses
1121	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO		0.00	0.00	0.00	0.00
1210	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		0.00	0.00	0.00	0.00
	Total		0.00			

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de Términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.

Monto: Saldo final de la cuenta al cierre del ejercicio fiscal.

Tipo: Especificar el tipo de instrumento de inversión: Bonos, Petrobonos, Cetes, Mesa de dinero, etc.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Situación Financiera
Activo

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir
Periodo: del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019

Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Importe pendiente de cobro		Montos sujetos a algún tipo de juicio	
			20XN (1)	20XN-1 (2)	Tipo	Factibilidad de cobro
			NO APLICA			
	Total	0.00				

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de Términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.
Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.
Monto: Saldo final de la cuenta al cierre del ejercicio fiscal.

Instructivo de llenado:

- 1. PERÍODO ACTUAL (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.
- 2. PERÍODO ANTERIOR (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Situación Financiera
Activo
Inversiones Financieras
Periodo: del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Tipo	Características	Nombre del Fideicomiso	Objeto del Fideicomiso
			NO APLICA			
	Total:	0.00				

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de términos
Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.
Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.
Monto: Saldo final del importe fideicomitado al cierre del ejercicio fiscal.
Tipo: Tipo de fideicomiso(s) que tiene la entidad derivado de los recursos asignados (Art. 32 LGCG.). Puede ser de: Administración, Inversión.
Características: Características relevantes que tengan impacto financiero o situación de riesgo. Ejemplo: Becas a fondo perdido.
Nombre del Fideicomiso: Nombre con el que se identifica el fideicomiso.
Objeto del Fideicomiso: Razón de existencia/fin del fideicomiso.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Inversiones Financieras (Fideicomisos)

Periodo: del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019

Participaciones y Aportaciones de Capital

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Tipo	Ente público
		NO APLICA		
	Total	0.00		

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.

Monto: Saldo final al cierre del ejercicio fiscal

Tipo: Tipo de Participaciones y Aportaciones de capital que tiene la entidad. Ejemplo: ordinarias, preferentes, serie A, B, C.

Ente público: Especificar el nombre de la Empresa u Organismo Público al que se realizó la aportación.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Periodo: del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019

Bienes Muebles e Inmuebles

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto de Depreciación	Acumulada	Procedimiento	Características
1263-1	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	124,567.18	616,118.91	PORCENTAJE	BUEN ESTADO
1263-2	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	62,349.23	234,365.19	PORCENTAJE	BUEN ESTADO
1263-3	DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1,672,224.58	6,989,461.65	PORCENTAJE	BUEN ESTADO
1263-6	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	47,120.95	289,135.48	PORCENTAJE	BUEN ESTADO
				PORCENTAJE	BUEN ESTADO
		1,906,261.94	8,129,081.23		

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial del Ejercicio	Saldo Final del Ejercicio	Flujo	Criterio
Activos Intangibles					
Activos Diferidos					
Amortización Acumulada					
	Total:	0.00	0.00	0.00	

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Monto de Depreciación: Será el determinado en el ejercicio actual.

Acumulado: Corresponde al monto acumulado de la depreciación de ejercicios anteriores mas el determinado en el ejercicio.

Procedimiento: Método de depreciación.

Características: Estado en el que se encuentran los activos.

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.

Saldo Inicial: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.

Saldo Final: Importe final al cierre del ejercicio fiscal.

Flujo: Diferencia entre el saldo final y el inicial presentados.

Criterio: Indicar el medio como se está amortizando el intangible, por tiempo, por uso.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Situación Financiera
Activo
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
Periodo: del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019

Estimaciones y Deterioros

Texto y Formato Libre

Cuenta	Criterios para la Determinación de las Estimaciones	Observaciones
	NO APLICA	
(especificar otras)		

Informar 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.

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Situación Financiera

Pasivo

Periodo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

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

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Naturaleza	Características	Clasificación	
					Corto plazo	Largo plazo
			NO APLICA			
	Total	0.00				

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable

Monto: Saldo final al cierre del ejercicio.

Naturaleza: Especificar origen de dicho recurso: Federal, Estatal, Municipal, Particulares.

Características: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Situación Financiera

Pasivo

Periodo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Pasivos diferidos y otros

Cuenta	Nombre de la cuenta	Tipo	Monto	Naturaleza	Características
2151-1	ANTICIPO A PACIENTES	ANTICIPOS	280,671.47	PARTICULAES	INGRESOS ANTICIPADOS
	Total		280,671.47		

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable

Tipo: Función económica que realiza

Monto: Saldo final al cierre del ejercicio.

Naturaleza: Especificar origen de dicho recurso: Federal, Estatal, Municipal, Particulares.

Características: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología
Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Periodo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Naturaleza	Características
4173	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	22,241,482.22	INGRESOS PROPIOS	CUMPLIMIENTO DE METAS
4223-1	SUBS Y APORT DEL GOBIERNO DEL EDO	27,405,189.22	APORTACION ESTATAL	CUMPLIMIENTO DE METAS
4223-2	SUBS Y APORT DEL GOBIERNO FEDERAL	209,892.59	FASSA RAMO 33	ADQUISICION DE SUMINISTROS
	Total	49,856,564.03		

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable

Monto: Saldo final al cierre del ejercicio.

Naturaleza: Especificar origen de dicho recurso: Federal, Estatal, Municipal, Particulares.

Características: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Actividades

Otros Ingresos y Beneficios

Periodo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Cuenta	Nombre de la cuenta	Tipo	Naturaleza	Características
4399-99901	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	246.38	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	CUMPLIMIENTO DE METAS
	Total	246.38		

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.

Monto: Saldo final al cierre del ejercicio.

Naturaleza: Especificar origen de dicho recurso: Federal, Estatal, Municipal, Particulares.

Características: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Actividades

Gastos y Otras Pérdidas

Periodo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Gastos, transferencias, subsidios, otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias e ingresos y gastos extraordinarios

Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	% Gasto	Explicación
5110	SERVICIOS PERSONALES	32,677,458.42	65.86	CONTRATACION DE PERSONAL POR SUBROGACION DE SERVICIO
5120	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,216,203.58	14.54	COMPRA DE INSUMOS POR SUBROGACION DE SERVICIOS
5130	SERVICIOS GENERALES	7,959,586.70	16.04	CONTRATACION DE SERVICIOS POR SUBROGACION DE SERVICIOS MEDICOS
5510	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS, ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	1,760,801.39	3.55	
5599-99901	OTROS GASTOS VARIOS	0.75	0.00	
	Total	49,614,050.84	100.00	

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta contable.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta contable.

Monto: Saldo final al cierre del ejercicio fiscal.

% Gasto: Porcentaje que representa el gasto con respecto del total ejercido.

Explicación: Justificar aquellas cuentas de gastos que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Patrimonio Contribuido y Generado

Periodo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Inicial	Saldo Final	Modificación	Tipo	Naturaleza
3100	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,461,525.10	1,654,375.10	192,850.00	APORTACIONES	ESTATAL
3200	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	9,753,348.26	9,590,112.86	177,514.15	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	INGRESOS PROPIOS
	Total	11,214,873.36	11,244,487.96	370,364.15		

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

Saldo Inicial: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.

Saldo Final: Importe final al cierre del ejercicio fiscal.

Modificación: Variación (aumento o disminución) del patrimonio en el periodo, (diferencia entre saldo final y el saldo inicial).

Tipo: Tipo de patrimonio: Aportaciones, Donaciones de Capital y/o Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Naturaleza: Procedencia de los recursos: Federal, Estatal o Municipal.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose
Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública
Modificaciones al Patrimonio Contribuido
Periodo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Inicial	Saldo Final	Modificación	Tipo	Naturaleza
3110	APORTACIONES	583,277.90	583,277.90	0.00	APORTACIONES	ESTATAL
3120	DONACIONES DE CAPITAL	1,170,037.34	1,362,887.34	192,850.00	DONACIONES DE CAPITAL	ESTATAL Y PRIVADA
3130	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-291,790.14	-291,790.14	0.00	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	INGRESOS PROPIOS
	Total	1,461,525.10	1,654,375.10	192,850.00		

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Glosario de términos

Cuenta: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

Nombre de la Cuenta: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

Saldo Inicial: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.

Saldo Final: Importe final al cierre del ejercicio fiscal.

Modificación: Variación (aumento o disminución) del patrimonio en el periodo, (diferencia entre saldo final y el saldo inicial).

Tipo: Tipo de patrimonio: Aportaciones, Donaciones de Capital y/o Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Naturaleza: Procedencia de los recursos: Federal, Estatal o Municipal.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

Periodo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Flujo de Efectivo

Cuenta	Concepto	20XN (1)	20XN-1 (2)
Efectivo en bancos - Tesorería		6,542,906.49	2,737,322.97
Efectivo en bancos - Dependencias			
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)			
Fondos con afectación específica			
Depósitos de Fondos de Terceros y otros			
	Total efectivo y equivalentes	6,542,906.49	2,737,322.97

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

Instructivo de llenado:

1. PERÍODO ACTUAL (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.
2. PERÍODO ANTERIOR (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

Ente público: Instituto Estatal de Oftalmología
Notas a los Estados Financieros

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 este documento son las siguientes:

A) Contables:

- Valores 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.
- Emisión de obligaciones Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
- Avales y garantías No obstante, las cuentas de Avales y Garantías y la de Juicios que se encuentran clasificadas como cuentas de orden se pueden reconocer como pasivos contingentes dada la naturaleza de las operaciones que realizan los entes públicos.
- Juicios Como ejemplos de juicios se tienen de forma enunciativa y no limitativa: civiles, penales, fiscales, agrarios, administrativos, ambientales, laborales, mercantiles y procedimientos arbitrales.
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y similares Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.
- Bienes concesionados o en comodato

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario.

B) Presupuestarias:

NOTAS DE MEMORIA

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
8110-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	46,263,581.05	53,688,475.82	7,424,894.77
8120-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	4,986,452.02	5,529,417.28	542,965.26
8130-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	3,812,307.41	1,697,745.57	-2,114,561.84
8140-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	45,089,436.44	49,856,804.11	4,767,367.67
8150-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	45,089,436.44	49,856,804.11	4,767,367.67
8210-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	46,263,581.05	53,688,475.82	7,424,894.77
8220-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	5,196,531.43	6,734,521.11	1,537,989.68
8230-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	3,812,307.41	1,697,745.57	-2,114,561.84
8240-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	44,879,357.03	48,651,700.28	3,772,343.25
8250-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DEVENGADO	44,879,357.03	48,651,700.28	3,772,343.25
8260-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	44,229,621.74	47,722,036.93	3,492,415.19
8270-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	44,229,621.74	47,722,036.93	3,492,415.19
...	...			
	TOTAL			

DR. MARIO DE LA O ALMAZAN
DIRECTOR GENERAL

L.C. EDGAR GONZALEZ ALMAZAN
JEFE DE RECURSOS FINANCIEROS

NOTA: Las cuentas y conceptos utilizados en los instructivos es sólo para efectos de ejemplificar su llenado (se contemplarán las cuentas 7000 y 8000 del Plan de Cuentas).

Glosario de términos

- CUENTA:** Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al plan de cuentas emitido por el CONAC.
- NOMBRE DE LA CUENTA:** Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al plan de cuentas emitido por el CONAC.
- SALDO INICIAL:** Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la Cuenta Pública que se presenta.
- SALDO FINAL:** Importe final del periodo que corresponde la Cuenta Pública presentada.
- FLUJO:** Diferencia entre el saldo final y el inicial presentados.

Nota aclaratoria por parte de la ASE: Los entes públicos deben acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa; con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los usuarios, dando cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Las Notas de Gestión Administrativa son de texto libre, debiendo ajustarse al Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC. A manera de apoyo se pone a consideración de los entes públicos el presente documento que puede ser utilizado como guía o apoyo para integrar su información.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- Las notas de gestión administrativa deben contener los siguientes puntos:

1. Introducción:

Breve descripción de las actividades principales de la entidad.

2. Describir el 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 municipal.

3. Autorización y antecedentes:

Se informará sobre:

- a) Constitución del Ente y principales cambios en su estructura durante el ejercicio 2018.

4. Organización y Objeto Social:

Se informará sobre:

- a) Objeto social y principales actividades.

- a) Régimen Jurídico que le es aplicable. (Forma como está dada de alta la entidad ante la

Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Unidad, etc.).

b) Consideraciones fiscales del ente: obligaciones fiscales (contribuciones que esté obligado a pagar o retener).

c) Estructura organizacional básica.- *Anexar organigrama de la entidad.

d) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Se informará sobre:

a) Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables de acuerdo a lo siguiente:

Si () No ()

1. Sistema de contabilidad utilizado por la administración municipal:

() Cumplimiento General de Ley () Sistema Básico General

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 de contabilidad gubernamental.

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:

*Plan de implementación:

*Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

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 y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

b) 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:

c) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo:

d) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo:

e) 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:

f) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones:

g) Depuración y cancelación de saldos:

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:

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:

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:

Se informará lo siguiente:

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 considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

* Se anexara la información en las notas de desglose.

12. Calificaciones otorgadas:

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

13. Proceso de Mejora:

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.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

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 afecten 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 los Estados Financieros:

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.

Recomendaciones

Nota 1: Las notas de Gestión Administrativa sólo se presentarán en medio digital, las notas que no estén contempladas en el formato se agregarán libremente al mismo.

Nota 2: Notas de Gestión Administrativa deberá llenar todos sus apartados, en caso de que no se tenga información por presentar en

Nota 2. Notas de Gestión Administrativa deberá llenar todos sus apartados, en caso de que no se tenga información por presentar en algún apartado se debe indicar con la leyenda «No aplica»

--