



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2020

## a) NOTAS DE DESGLOSE

#### Notas al Estado de Situación Financiera

#### **Activo**

#### **Bancos**

Las cuentas de Bancos son el efectivo depositado en la institución Bancaria denominadas BBVA Bancomer S.A., con el que se tiene cuentas productivas especiales, el saldo al 31 de diciembre de 2020 que corresponde a la cuenta 0107770308, son el importe de las retenciones de ISR realizadas a los funcionarios del Instituto, y el resto de los saldos de las cuentas se derivan de intereses generados.

ORIGEN DEL RECURSO	PROGRAMA	BANCO	CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31 DICIEMBRE DEL 2020
ESTATAL	GUERRERO NOS NECESITA EMPRENDEDORE S	BBVA	0105685257	INGE OPD GRO NOS NEC EMPDRENDE 105685257	1.59
ESTATAL	GUERRERO NOS NECESITA EMPRENDEDORE S	BBVA	0105685729	INGE OPD GTO GRO NOS NEC EMPD 105685729	0.00
ESTATAL	GUERRERO NOS NECESITA EMPRENDEDORE S	BBVA	0112820374	INGE OPD GRO NOS NEC EMPRENDE 2019 0112820374	0.00
ESTATAL	GASTO CORRIENTE	BBVA	0106515282	INGE OPD - SEFINA GASTO CORRIENTE 106515282	0.00
ESTATAL	CONCURRENCIA SEMUJER	BBVA	0111601431	INGE OPD GRO PROYECTO SEMUJER	1.39
FEDERAL	FONDO NACIONAL DEL EMPRENDEDOR	BBVA	0112602687	INGE OPD GRO PROYECTO FNE 180606 C1 5000057808	41.65
FEDERAL	PUNTO MOVER A MEXICO	BBVA	0110724645	INGE OPD PUNTO MOVER A MEXICO	4.86
MUNICIPAL	CONCURRENCIA CON MUNICIPIOS	BBVA	0113276724	INGE OPD CONCURRENCIA MPIO HUAMUXTITLAN 0113276724	0.00
ESTATAL	IMPUESTOS RETENIDOS	BBVA	0107770308	INGE OPD – IMPUESTOS RETENIDOS 0107770308	57,039.46
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES			57,088.95		





#### **Bienes muebles**

Los bienes muebles propios del Instituto son los que se relacionan a continuación, el método de depreciación utilizado es de acuerdo a los Parámetros de Estimación de Vida Útil, por medio de la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación" aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC, la depreciación se determina de manera anual.

ACTIVO FIJO	MONTO ORGINAL	DEPRECIACIÓN
ENFR A GUA BCO GXC	5,938.50	
ESTANTE	4,497.00	
LIBRERO CHERRY	4,798.00	
ARCHIVERO HORIZONTAL DE 3 GAVETAS EN MELAMINA, COLOR CHOCOLATE, MARCA VERSA.	8,955.20	
CONJUNTO DIRECTIVO DE 1.80 MTS INCLUYE ESCRITORIO, PUENTE LA TERAL, CREDENZA, RECATO Y PEDESTAL DE UN CAJON PAPELERO Y UN ARCHIVERO, CON LIBRERO SOBRE CREDENZA DE 1.80 X 1.05 MTS COLOR CENIZO BLANCO.	40,437.60	
SILLON EJECUTIVO RESPALDO ALTO EN MALLA COLOR NEGRO, BRAZOS AJUSTABLES, ALTURA VARIABLE	9,233.60	
SILLONES DE VISTA TIPO TRINEO RESPALDO EN MALLA COLOR NEGRO	10,196.40	
OPTIPIEX 7040SMALL FORM FACTOR BTX, DELL PROSUPPORT SOFTWARE	18,798.03	
LECTOR BIOMETRICO USB PARA TIEMPO Y ASISTENCIA	3,944.00	
VEHICULO MARCA FORD MODELO 2016 SERIE WF0RS5HP4GTA72537 HECHO EN TURQUIA	446,400.00	
TOLDO RETRACTIL DE 3X3 M EN LONA SUNBRELLA	30,160.00	
PANTALLA LED DE 40" MARCA SONY, MODELO KDL-40W650D, SERIE 6024757	17,400.00	
BOCINA MARCA SONY CON NUMERO DE SERIE 9537116	7,540.00	
BOCINA MARCA SONY CON NUMERO DE SERIE 9535365	7,540.00	
PLANTA DE LUZ DE 6000 WATTS CON NUMERO DE SERIE QC836	20,880.00	
MUEBLES DE OFICINA ABATIBLES (ESCRITORIOS, SILLAS Y BANCAS)	39,440.00	
DEPRECIACION ACUMULADA ESTANTE		2,360.93
DEPRECIACION A CUMULA DA ENFRIA DOR DE A GUA		2,622.85
DEPRECIACION A CUMULA DA LIBRERO CHERRY		2,119.11
DEPRECIACION ACUMULADA ARCHIVERO HORIZONTAL DE 3		3,059.69
GAVETAS EN MELAMINA, COLOR CHOCOLATE, MARCA VERSA DEPRECIACION ACUMULADA CONJUNTO DIRECTIVO DE1.80 MTS INCLUYE ESCRITORIO, PUENTE LATERAL, CREDENZA, RECATO Y PEDESTAL DE UN CAJON PAPELERO Y UN ARCHIVERO, CON LIBRERO SOBRE CREDENZA DE 1.80 X1.05 MTS COLOR CENIZO BLANCO.		13,479.20
SILLON EJECUTIVO RESPALDO ALTO EN MALLA COLOR NEGRO, BRAZOS AJUSTABLES, ALTURA VARIABLE		2,462.29
SILLON DE VISTA TIPO TRINEO RESPALDO EN MALLA COLOR NEGRO		2,719.04
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO MARCA FORD MODELO 2016 SERIE WF0RS5HP4GTA72537		386,880.00
DEPRECIACION ACUMULADA TOLDO RETRACTIL DE 3X3 EN LONA SUNBRELLA		25,133.33
DEPRECIACION ACUMULADA PANTALLA LED DE 40" MARCA SONY MODELO KDL-40W650D, SERIE 6024757		17,399.00
DEPRECIACION ACUMULADA BOCINA MARCA SONY CON NUMERO DE SERIE 9537116		7,539.00
DEPRECIACION ACUMULADA BOCINA MARCA SONY CON NUMERO DE SERIE 9535365		7,539.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE PLANTA DE LUZ DE 6000 WATTS CON NUMERO DE SERIE QC836		17,400.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA ABATIBLES (ESCRITORIOS, SILLAS Y BANCAS)		16,433.33
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE COMPUTADORA DELL SERIE 96N6QD2		18,797.03
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LECTOR BIOMETRICO USB PARA TIEMPO Y ASISTENCIA		3,943.00
VALOR DEL ACTIVO		146,271.53





#### **Pasivo**

#### **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

**Funcionarios y empleados:** Corresponden a la programación de la segunda parte de aguinaldo 2020, la cual se pagará en enero del 2021, de la misma manera la Secretaria de Finanzas en el primer mes del 2021 nos depositará este importe.

**Proveedores:** Compromiso de pago por servicios diversos programados derivados del programa "Guerrero Nos Necesita Emprendedores" del ejercicio 2018 y 2019.

**Beneficiarios:** Compromiso de pago derivado de convocatoria aprobada por el comité de proyectos del Instituto para apoyo de los emprendedores y las pequeñas empresas del Estado de Guerrero en el ejercicio 2019.

**Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:** Corresponden a las retenciones por ISR hechas a los funcionarios del Instituto, para enterarlas a la Tesorería de la Federación, las mismas que serán pagadas en el mes de enero de 2021.

CUENTAS <mark>POR P</mark> AGAR A CORTO PLAZO	IMPORTE
FUNCIONA RIOS Y EMPLEA DOS	1,486.00
PROVEEDORES	3,452,575.00
BENEFICIA RIOS	505,000.00
OTRAS DEUDAS COMERCIALES POR PAGAR A CP	6.36
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	57,034.67
TOTAL	4,016,102.03

#### Notas al Estado de Actividades

#### Ingresos de gestión

#### **Productos**

Corresponde a los intereses bancarios de las cuentas bancarias productivas del Instituto.

INGRESOS DE GESTIÓN	IMPORTE
PRODUCTOS	11.96

# Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

El importe de las transferencias corresponde a las ministraciones devengadas por medio de la Secretaria de Finanzas, para el ejercicio de los programas "Guerrero Nos Necesita Emprendedores" y "Gasto corriente".





PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	IMPORTE
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	8,639,996.53

#### **Otros Ingresos y Beneficios**

Se refieren a los rendimientos financieros (intereses) de la cuenta del Fondo Nacional Del Emprendedor con numero 0112602687 denominada INGE OPD GRO PROYECTO FNE 180606 C1 5000057808, los cuales no son propiedad del instituto.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	IMPORTE
INGRESOS FINANCIEROS	0.24

#### **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

#### **Servicios Personales**

Agrupa las remuneraciones del personal al servicio del Instituto, tales como: sueldos, salarios, prestaciones, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral.

#### **Materiales y Suministros, y Servicios Generales**

Agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios públicos y para el desempeño de las actividades administrativas. - Y Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por concepto de servicios básicos necesarios para el funcionamiento.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	5,399,729.59
MATERIALES Y SUMINISTROS	57,920.18
SERVICIOS GENERALES	743,746.69
TOTAL	6,201,396.46

## Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Agrupa las asignaciones de recursos necesarios, destinados al programa "Guerrero Nos Necesita Emprendedores" de este ejercicio.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	IMPORTE
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	2,300,000.00

#### Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Publica

Agrupa el importe derivado de gastos pagados por concepto de adeudos de ejercicios anteriores, de los capítulos 2000 y 3000, combustibles, peajes, viáticos e impuestos pendientes de pago a la Secretaria de Finanzas del Estado de Guerrero.

INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	IMPORTE
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	38,612.09





#### Otros gastos y perdidas extraordinarias

Agrupa el valor de la depreciación del activo fijo, patrimonio del Instituto, correspondiente al ejercicio 2020.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	IMPORTE
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	112,935.04

#### **Otros gastos**

Se deriva el importe de pagos a beneficiarios del municipio de Tecpan de Galeana por medio del programa Concurrencia con municipios, y con la Secretaría de la Mujer por medio del programa Concurrencia Semujer, el importe pagado y que afecta a este rubro para estos beneficiarios, le corresponde el importe de \$185,000.00, y queda registrado en contabilidad de acuerdo a la solicitud hecha a la H. Junta Directiva del Instituto en su sesión séptima ordinaria con fecha dieciocho de diciembre del 2020, donde se manifiesta que existe un importe por \$340,000.00 comprometidos para la actividad anual de festival Sanborns (la cual ya no se va a realizar por motivo de la pandemia), de dicho importe \$340,000.00, se solicita autorización para pagar a beneficiarios ya contabilizados en el pasivo de ejercicios anteriores de los programas "Concurrencia con Municipios" y "Concurrencia Semujer", por la cantidad de \$155,000.00; más la cantidad de \$185,000.00 de beneficiarios no contabilizados en pasivos anteriores, y derivado de que este recurso del festival Sanborns fue recaudado en el ejercicio 2019, ya no podemos afectar al gasto al ejercicio 2020, solo es reflejado el importe de \$185,000.00 en el rubro de otros gastos, y el importe de los \$155,000.00 afectando el pasivo de ejercicios anteriores.

El importe restante del rubro de otros gastos corresponde a pagos complementarios de impuestos federales y retenciones de por créditos Fonacot, los cuales fueron pagados fuera del tiempo establecido.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	IMPORTE
OTROS GASTOS	186,487.38

#### Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El saldo neto en la Hacienda Pública y patrimonio, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, por un importe de \$-3,812,741.38 resultado derivado de gastos devengados los cuales no fueron pagados por falta de ministraciones de la Secretaria de Finanzas y Administración del Estado de Guerrero en el ejercicio 2019.

#### Notas al Estado de Flujo de Efectivo

El saldo inicial del ejercicio 2020, corresponde a los saldos de las cuentas bancarias de los programas "Guerrero Nos Necesita Emprendedores", retenciones de ISR hechas en el mes de diciembre de 2019 por medio del programa "Gasto Corriente" a los funcionarios del Instituto, así como del programa "Concurrencia con Municipios", el importe que suma es del municipio de Huamuxtitlan.





El saldo final al 31 de diciembre de 2020, corresponde a retenciones de ISR, hechas a los funcionarios del Instituto en el mes de diciembre del 2020, así como intereses generados de diversas cuentas.

CONCEPTO	2020
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	1,078,528.78
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	57,088.95

#### b) NOTAS DE MEMORIA

Las cuentas de orden se registran contable y presupuestalmente durante el ejercicio fiscal, en forma simultánea, tanto la ejecución del presupuesto de egresos como la Ley de Ingresos, afectando a la misma póliza las cuentas de Contabilidad Patrimonial y presupuestal.

El presupuesto del Instituto es el instrumento que establece los recursos presupuestales y la asignación de los mismos, a través de la estimación financiera anual anticipada, egresos necesarios para cumplir sus planes, programas, proyectos y acciones. El control presupuestario, reducciones presupuestarias y aplicación de erogaciones adicionales, son conceptos sobre los que se basa el ejercicio del presupuesto a efecto de contar con los recursos financieros para el cumplimiento de las atribuciones, objetos y fines, así como, del plan de Desarrollo del Estado de Guerrero, contemplando medidas de disciplina y austeridad presupuestaria.

El Instituto aplica lo señalado en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual señala que el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuara en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el CONAC, las cuales deberán reflejar: I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado. II. En lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado. Asimismo, el sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) que el ente público utiliza como instrumento de la administración financiera gubernamental, registra de manera armónica, delimitada y especifica las operaciones contables y presupuestarias derivadas de la gestión pública, cumpliendo con los acuerdos publicados por la CONAC referente a las Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y los egresos.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	67,679,369.08	67,679,369.08
LEY DE INGRESOS	25,540,783.13	25,540,783.13
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	10,632,600.00	0.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	8,640,008.49	8,540,008.55
M ODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	-2,092,591.45	0.00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	8,360,766.09	8,640,008.49
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	0.00	8,360,766.09
PRESUPUESTO DE EGRESOS	42,138,585.95	42,138,585.95
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0.00	10,632,600.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	8,540,008.55	8,540,008.55
M ODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0.00	-2,092,591.45
PRESUPUESTO DE EGRESOS COM PROM ETIDO	8,540,008.55	8,540,008.55
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	8,540,008.55	8,259,280.15
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	8,259,280.15	8,259,280.15
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	8,259,280.15	0.00





#### **Cuentas de Orden Contable**

Son cuentas de orden contable las siguientes: valores, emisión de obligaciones, avales y garantías, juicios, inversión mediante proyectos para prestación de servicios (pps) y similares, y bienes en concesionados o en comodato. - De las cuentas contables mencionadas el Instituto no cuenta con ninguna actividad que amerite registro.

Las cuentas de orden señaladas son las mínimas necesarias de acuerdo al Manual de Contabilidad Gubernamental, el Instituto apertura una cuenta más, derivado de la necesidad del mismo, para reflejar la deuda contingente que se tiene con la Secretaria de Finanzas y Administración del Estado de Guerrero, por concepto de Impuesto Sobre Nómina en 2018.

	SA <mark>LDO</mark> S I	INICIALES	MOVIMI	ENTOS	SALDOS A	CUMULADOS
CONCEPTO	AL 1 DE ENERO DE 2020		ENERO - DICIEMBRE 2020		AL 31 DE DICIEMBRE DE	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
CUENTAS DE ORDEN	0.00	0.00	24 445 00	24 445 00	0.00	0.00
CONTABLES	0.00	0.00	34,445.00	34,445.00	0.00	0.00
OBLIGACIONES FISCALES	0.00	0.00	34,445.00	34,445.00	0.00	0.00
OBLIGACIONES FISCALES						
PENDIENTES DE PAGO A LA			7	/		
SECRETARIA DE FINANZAS Y	224,091.61	0.00	0.00	34,445.00	189,646.61	0.00
ADMINISTRACION DEL	224,091.01	0.00	0.00	34,445.00	109,040.01	0.00
ESTADO DE GUERRERO						
IMPUESTO SOBRE NOMINA						
OBLIGACIONES FISCALES			100			
PENDIENTES DE PAGO A LA						
SECRETARIA DE FINANZAS Y	224,091.61	0.00	0.00	34,445.00	189,646.61	0.00
ADMINISTRACION DEL ESTADO	224,091.01	0.00	0.00	34,443.00	109,040.01	0.00
DE GUERRERO IMPUESTO						
SOBRE NOMINA		1610				
IMPUESTO SOBRE NOMINA		HAG				
OBLIGACIONES FISCALES						
PENDIENTES DE PAGO A LA	-224,091.61	0.00	34,445.00	0.00	-189,646.61	0.00
SECRETARIA DE FINANZAS Y	,	0.00	0 1,1 10100	0.00		0.00
ADMINISTRACION DEL						
ESTADO DE GUERRERO						
IMPUESTO SOBRE NOMINA						
OBLIGACIONES FISCALES						
PENDIENTES DE PAGO A LA	-224,091.61	0.00	34,445.00	0.00	-189,646.61	0.00
SECRETARIA DE FINANZAS Y	,	5.00	5 .,	3.00	. 55,5 . 5.6 1	0.00
A DMINISTRA CION DEL ESTA DO						
DE GUERRERO						

Este pasivo contingente determinado en ejercicios anteriores se vio afectado en este año 2020, disminuyéndolo por un importe de \$34,445.00, el cual se aplicó al gasto como ADEFA (Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores), el saldo vigente sin actualizaciones ni recargos y demás accesorios de las contribuciones es por \$189,646.61





#### c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

#### Introducción

Las actividades principales del Instituto es instrumentar, ejecutar y coordinar la política de apoyo incluyente a emprendedores y a las pequeñas y medianas empresas, impulsando su innovación, competitividad y proyección en los mercados nacional e internacional para aumentar su contribución al desarrollo económico y bienestar social de los guerrerenses, así como coadyuvar al desarrollo de políticas que fomenten la cultura y productividad empresarial.

### Panorama Económico y Financiero

La situación financiera y económica que se vivió en nuestro país y específicamente en nuestro estado de Guerrero, y a raíz de diversos factores económicos y políticos desde el ejercicio 2018, y principios del ejercicio en mención, provocó que en algunos rubros del gasto se incrementaran derivado de cambios en precios de materiales y servicios, además de contraer deuda con proveedores, beneficiarios, y funcionarios y empleados, por actividades propias del Instituto, la consecuencia del panorama económico y financiero desde ejercicio anteriores provoco que no se recibieran de parte de la Secretaria de Finanzas los recursos programados para el alcance del Programa Operativo Anual del ejercicio 2018, 2019 y 2020, el cual provoco la generación de pasivos pendientes de pago y que además afecto el resultado contable del cierre de los ejercicios en mención.

## Autorización y antecedentes

El Instituto Guerrerense del Emprendedor, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Guerrero, con personalidad Jurídica y Patrimonio propios, creado mediante Decreto Numero 176, expedido por el Poder Ejecutivo Estatal publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado No. 10 Alcance I, el día Martes 02 de febrero de 2016. Desde la fecha de creación del Instituto ha mantenido la misma estructura autorizada.

## Organización y objeto social

## a) Objeto social y principales actividades

El objeto principal del Instituto es instrumentar, ejecutar y coordinar la política de apoyo incluyente a emprendedores y a las pequeñas y medianas empresas, impulsando su innovación, competitividad y proyección en los mercados nacional e internacional para aumentar su contribución al desarrollo económico y bienestar social de los guerrerenses, así como coadyuvar al desarrollo de políticas que fomenten la cultura y productividad empresarial.





#### b) Régimen jurídico

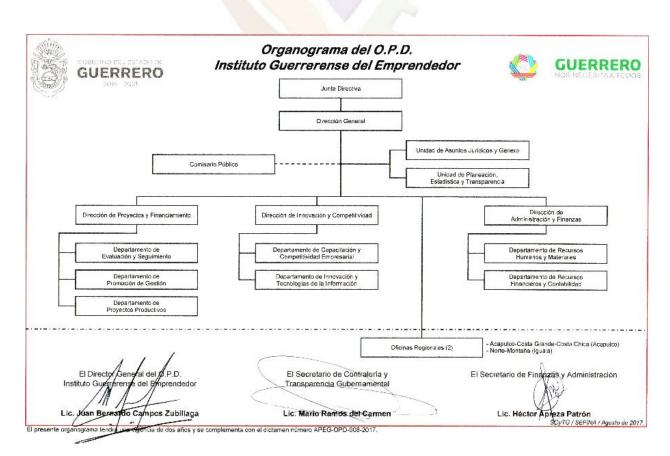
El régimen fiscal aplicable al Instituto Guerrerense del Emprendedor, es el correspondiente a las Personas Morales con Fines No Lucrativos según el artículo 79, fracción XXIV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

### c) Consideraciones fiscales

La obligación fiscal del Instituto es retener y enterar el impuesto retenido a terceros y exigir la documentación que reúna requisitos fiscales cuando haga pagos y esté obligado a ello en términos de la Ley, en consecuencia, tampoco es contribuyente sujeto a la Ley del Impuesto al Valor Agregado, solo tiene la obligación de informar sobre las operaciones que se realicen con sus proveedores según el artículo 32, fracción VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

## d) Estructura orgánica básica.

La estructura orgánica del Instituto Guerrerense del Emprendedor se rige en su Reglamento Interno, así como de los acuerdos emitidos por la Junta Directiva; con esto se busca fortalecer su funcionamiento y definición de sus atribuciones.







### Descripción general de la estructura orgánica.

Las Direcciones, Departamentos y Oficinas Regionales, estarán jerárquicamente subordinadas al Director General. El Instituto contará con las demás unidades administrativas que le sean autorizadas, cuyas funciones y líneas de autoridad se establecerán en su manual general de organización; quienes para el buen desempeño de sus funciones se auxiliarán del personal técnico y administrativo que se determine conforme a las necesidades del servicio y el cumplimiento de sus atribuciones; de acuerdo con la estructura orgánica y presupuesto autorizados al Organismo, según lo previsto en el presupuesto de egresos correspondiente.

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

El Instituto no cuenta con fideicomisos por lo tanto no es fideicomitente o fideicomisario.

### Bases de preparación de los Estados Financieros:

- a) Las disposiciones que se consideran para la emisión de los estados financieros son aquellas que son emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para facilitar el registro, transparencia, la rendición de cuentas y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto.
- b) Los Estados Financieros y la información emanada de la contabilidad se sujetan a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción, en apego al Marco Conceptual.
- c) Postulados básicos que se consideran para la emisión de los estados financieros son los siguientes: sustancia económica, entes públicos, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, consolidación de la información financiera, devengo contable, valuación, dualidad económica y consistencia.
- d) Normatividad supletoriaNo aplica
- e) La entidad está implementando la base del devengado por primera vez. No aplica





## Revelar cambios en políticas y clasificación No aplica

## Políticas de contabilidad significativas

- a) Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 están en pesos históricos y no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera contenidos en las Normas de Información Financiera, en tanto la CONAC no emita la conducente, la Información se elabora conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por la CONAC y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables.- Para la clasificación y registro de las operaciones presupuestarias y contables se alinea al Clasificador por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Clasificador por Rubro de Ingresos, Clasificación Administrativa, Clasificación Funcional del Gasto, Clasificación Programática, Clasificador Económico y Clasificador por Fuente de Financiamiento emitidos por la CONAC.
- b) Beneficios a empleados No aplica
- c) ProvisionesNo aplica
- d) Reservas No aplica
- e) Cambios en políticas contables
  - En el mes de febrero fue corregida una póliza de egresos, la numero 37, la cual estaba afectado de manera incorrecta el gasto de la partida 37501, por un importe de \$269.00 el cual aún no se había pagado, pero estaba afectando el presupuesto de egresos devengado, el importe pagado al funcionario de esta comisión fue por \$600.00, generado el compromiso en la póliza de diario número 47 del mes de febrero.
- f) Reclasificaciones No aplica
- g) Depuración y cancelación de saldos

El día 18 de diciembre del 2020, se llevó a cabo la séptima sesión ordinaria de la H. Junta Directiva del Instituto, en la cual se mencionaron cinco puntos de mucha importancia que afectaron los diferentes estados y reportes financieros al 31 de diciembre del 2020.





- 1) Se solicito a la H. Junta ejercer el importe de \$340,000.00, el cual fue ministrado en el ejercicio 2019 y comprometido para realizar la actividad del Programa Operativo Anual "Festival Sanborns" en el ejercicio 2020, pero derivado de la pandemia SARS COVID en el ejercicio, ya no fue posible realizar dicha actividad, el importe en mención se solicitó autorización para que se ejerciera para pagar pasivos pendientes de ejercicios anteriores por un monto de \$155,000.00, de los programas "Concurrencia con Municipios", específicamente con el municipio de Tecpan de Galeana, y con la "Concurrencia Semujer", de la Secretaria de la Mujer, los cuales el Instituto tenía ya la obligación de pagar, y el importe restante de \$185,000.00 también se ejerció para los beneficiarios de los programas en mención, pero este importe aun no estaban contabilizados como pasivos, por lo tanto al ser un recurso del ejercicio 2019 y al estar imposibilitados de afectar el gasto del ejercicio 2020, se contabilizo en la cuenta denomina Otros Gastos.
- 2) Se cancelo el pasivo por \$340,000.00 que se tenía registrado a la empresa Sanborn Hermanos, S.A, afectando la cuenta del resultado del ejercicio 2019.
- 3) Se solicito a la H. Junta directiva cancelar un pasivo por el importe de \$300,000.00, el cual se tenía techo presupuestal del programa "Concurrencia con Municipios", solo de la parte municipio de Huamuxtitlan, y a falta de la parte estatal se procedió a la devolución del recurso municipal, afectando la cancelación de este pasivo a la cuenta de bancos, a la cuenta del proveedor Domain, S. de R.L de C.V. y a la cuenta de resultados del ejercicio 2019.
- 4) Se solicito a la H. Junta directiva cancelar un pasivo por el importe de \$1,749,150.25, derivado de pasivos de ejercicios anteriores, correspondiente el importe de \$116,000.00 al proveedor Seres y Saberes en Movimiento, .A.C., y \$1,633,150.25 correspondientes a beneficiarios del programa "Guerrero Nos Necesita Emprendedores" derivado del déficit presupuestal en mención, cancelando el pasivo correspondiente y afectando el resultado del ejercicio 2018 y 2019, este importe que menciono no está sumado de manera correcta en el acta de la H. Junta Directiva, se consideran los datos de la relación expuesta en el cuerpo del acta, la cual detalla al proveedor y a los diferentes beneficiarios.
- 5) El importe del ingreso recaudado al 31 de diciembre del 2020 es por la cantidad de \$8,360,766.09 para cubrir las necesidades de los programas "Guerrero Nos Necesita Emprendedores" y "Gasto Corriente", y el importe del gasto pagado al 31 de diciembre es por la cantidad de \$8,259,280.15, surgiendo una diferencia de \$101,485.94, la cual corresponde a lo siguiente: \$100,000.00 se utilizo para pagar pasivo del ejercicio 2019 (póliza de egresos número 33, del programa "Guerrero Nos necesita Emprendedores"), autorizado por la H. Junta Directiva el día 17 de marzo del 2020 en la sexta sesión ordinaria por cierre del ejercicio 2019, acuerdo





INGE-4/2020; el importe restante \$1,486.00 corresponde a viáticos no pagados dentro del ejercicio 2020.

## Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario No aplica

## Reporte analítico del activo

## a) Vida útil y porcentajes de depreciación.

"Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación"

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUE <mark>bles, inf</mark> raestructura y construc	CIONES EN PRO	CESO
1.2.3.2	Viviendas	50	2
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	25	4
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	20	5
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20





## INSTITUTO GUERRERENSE DEL EMPRENDEDOR

	<del>=</del>		
Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	5	20
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario	5	20
1.2.4.4.5	Embarcaciones	5	20
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	5	20
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad¹	*	*
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equip <mark>o Ind</mark> ustrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Eq <mark>ui</mark> po de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10
1.2.4.8	Activos Biológicos		
1.2.4.8.1	Bovinos	5	20
1.2.4.8.2	Porcinos	5	20
1.2.4.8.3	Aves	5	20
1.2.4.8.4	Ovinos y Caprinos	5	20
1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	5	20
1.2.4.8.6	Equinos	5	20
1.2.4.8.7	Especies Menores y de Zoológico	5	20
1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	5	20
1.2.4.8.9	Otros Activos Biológicos	5	20
	•	•	

## **b) Cambios en porcentaje de depreciación** No aplica





c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

No aplica

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

No aplica

- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad No aplica
  - 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.

No aplica

g) Desmantelamient<mark>o de activ</mark>os, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

No aplica

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

No aplica

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica

Reporte de la Recaudación

No aplica

## Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:

En el ejercicio 2020 inicio con una deuda por el importe de \$7,591,081.21 que corresponde a provisiones realizadas por diversos compromisos con proveedores, beneficiarios, y funcionarios y empleados, derivado de las diferentes actividades propias del instituto, el termino del ejercicio al 31 de diciembre del 2020, se concluye con un pasivo pendiente de pago por \$4,295,344.43, derivado de la cancelación de pasivos autorizados por la H. Junta directiva en su sesión séptima ordinaria del día 18 de diciembre del 2020, detallado en el apartado **Políticas de contabilidad significativas** Y su apartado g) Depuración y cancelación de saldos.

## **Calificaciones otorgadas**

No aplica





### Proceso de Mejora

#### Políticas de control interno

Revisión y control del ejercicio del presupuesto a través de indicadores de desempeño, así como manejo de políticas internas para controlar los gastos del capítulo 2000, 3000, 4000 y 5000.

## **Información por Segmentos**

No aplica

#### **Eventos Posteriores al Cierre**

Se manifiesta un pasivo contingente derivado de la obligación de pagar el Impuesto Sobre Nómina a la Secretaria de Finanzas y Administración del Estado por **\$189,646.61**, valor estimado al 31 de diciembre de 2020, no contemplando los accesorios de las contribuciones, contingencia que puede afectar económicamente al presupuesto del Instituto.

#### **Partes relacionadas**

No aplica

Las notas descritas son parte integral de los Estados Financieros del Instituto Guerrerense del Emprendedor al 31 de diciembre de 2020.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Elaborado por	Revisado por
L.C. MIGUEL ÁNGEL SÁNCHEZ GOYTIA	L.C. CECILIA NOREL SÁNCHEZ ESPINOZA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS	DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZA
FINANCIEROS Y CONTABILIDAD.	
Vo.Bo.	Aprobado por
C.P. MA. GUADALUPE Y. PÉREZ HERNÁNDEZ	LIC. JUAN BERNARDO CAMPOS
COMISARIO PÚBLICO.	ZUBILLAGA
	DIRECTOR GENERAL.