

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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

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

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

Concepto	mar-21	ene-21
EFFECTIVO (1111)	\$ 26,500.00	\$.00
BANCOS/TESORERIA (1112)	\$ 9,628,985.50	\$ 2,056,071.95
BANCOS DE DEPENDENCIAS Y OROS (1113)	\$ 3,139,806.50	\$ 5,627,364.85
FONDOS DE AFECTACION ESPECIFICA (1115)	\$ 379,600.86	\$ 379,600.86
DEPOSITOS EN GARANTIA (1116)	\$ 42,391.26	\$ 42,391.26
Suma	\$ 13,217,284.12	\$ 8,105,428.92

Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe
BANAMEX (1112-02)	\$.00
BANCO MERCANTIL DEL NORTE (1112-03)	\$ 469,792.08
BANCO SANTANDER (1112-04)	\$ 1,072,977.50
BANCO AFIRME (1112-05)	\$ 4,662,564.45

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BANCO DEL BAJIO (1112-06)	\$ 3,423,651.47
Suma	\$ 9,628,985.50

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
Suma	\$ -

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
BAJIO FIDEICOMISO (1115-01)	\$ 28,976.32
FIDEICOMISO CONSTRUCCION PLANTA PTAR (1115-02)	\$ 350,624.54
Suma	\$ 379,600.86

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

2. *Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.*

Concepto	mar-21	ene-21
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO (1122)	\$ 1,579,998.02	\$ 1,077,296.18
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO(1123)	\$ 14,466,102.00	\$ 13,715,054.44
PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO(1126)	\$ 101,353.98	\$ 101,353.98
Suma	\$ 16,147,454.00	\$ 14,893,704.60

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	mar-21	100%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO (1122-01)	27,405.73	0.01734542
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO(1122-.02)	1,552,592.29	0.98265458
Suma	\$ 1,579,998.02	\$ 1.00

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

3. *Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.*

• Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. *Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.*

5. *De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.*

• Inversiones Financieras

6. *De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.*

7. *Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de 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 aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.*

9. *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.*

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Concepto	mar-21	ene-21
TERRENOS	\$ 2,600,056.80	\$ 2,600,056.80
OTROS BIENES INMUEBLES	\$.00	\$.00
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 2,600,056.80	\$ 2,600,056.80

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	mar-21	ene-21
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1,208,533.67	\$ 1,180,202.98
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 31,993.27	\$ 31,993.27
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 5,003,333.80	\$ 5,003,333.80
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 6,441,162.55	\$ 6,441,162.55
Subtotal BIENES MUEBLES	12685023.29	12656692.6
SOFTWARE	\$.00	\$.00
LICENCIAS	\$ 52,625.84	\$ 52,625.84
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	52625.84	52625.84
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$.00	\$.00
Subtotal DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0	0
Suma	12737649.13	12709318.44

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	mar-21	ene-21
	\$.00	\$.00