**Entorno Jurídico Específico del Punto 6**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

|  |  |
| --- | --- |
| * El **Manual de Contabilidad Gubernamental** **define en su Capítulo VII, lo relativo a la información correspondientes a los Estados Financieros;** y expone lo siguiente: | [Punto3al13InforFinanciera\Manual de Contabilidad Cap VII Estados Financieros.pdf](Punto3al13InforFinanciera/Manual%20de%20Contabilidad%20Cap%20VII%20Estados%20Financieros.pdf): |

**CAPÍTULO VII**

**ESTADOS FINANCIEROS**

III. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE

H) NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

|  |  |
| --- | --- |
| * A continuación, se presenta lo que **de acuerdo a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental, los entes deben presentar como información adicional a los Estados Financieros,** de tal forma ayuden a su interpretación:   (vínculo señalado en el párrafo anterior) | *“Con el propósito de dar cumplimiento al Art. 46 y al Art. 49 de la Ley de Contabilidad,* ***los entes públicos deberán acompañar notas a los estados contables 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:*  ***- Notas de desglose;***  ***- Notas de memoria (cuentas de orden); y***  ***- Notas de gestión administrativa.”*** |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.1) NOTAS DE DESGLOSE***   ***H.1.1) INFORMACIÓN CONTABLE***  *El ente público deberá informar lo siguiente:(…)”* | 1. **NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA** 2. **NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** 3. **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES** 4. **NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (ANTES ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA)** |
| * ***“1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA***   *Activo (…)”* | ***“Efectivo y Equivalentes***  ***1.*** *Se informará acrca 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***  ***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.*  ***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.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA***   *Activo (…)”* | ***“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.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA***   *Activo (…)”* | ***“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.”* |
| ***“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 y cualquier otra que aplique.”* |
| ***“Otros Activos***  ***11.*** *De las cuentas de otros activos se informará por tipo de bienes muebles, inmuebles y otros, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA***   *Pasivo**(No incluye deuda pública) (…)”* | ***“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 informará sobre la factibilidad 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 dichos recursos y sus 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.”* |
| * ***“2) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO*** *(…)”* | ***“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.”* |
| * ***“3) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES*** *(…)”* | ***“Ingresos de Gestión***  ***1.*** *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.*  ***2.*** *Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“3) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES*** *(…)”* | ***“Gastos y Otras Pérdidas:***  ***1.*** *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.”* |
| * ***“4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO*** *(ANTES ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA) (…)”* | ***“Efectivo y equivalentes***  ***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: (…)”*   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | *20X2* | *20X1* | | *Efectivo en Bancos-Tesorería* | *X* | *X* | | *Efectivo en Bancos-Dependencias* | *X* | *X* | | *Inversiones temporales (hasta 3 meses)* | *X* | *X* | | *Fondos con afectación especifica* | *X* | *X* | | *Depósitos de fondos de terceros y otros* | *X* | *X* | | *Total de efectivo y equivalentes* | *X* | *X* | |
| ***“2.*** *Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y qué porcentaje de estas adquisiciones 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.”* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***“4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO*** *(ANTES ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA) (…)”* | ***“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.*   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | *20X2* | *20X1* | | *Ahorro desahorro antes de rubros extraordinarios* | *X* | *X* | | *Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo* | *X* | *X* | | *Depreciación* | *X* | *X* | | *Amortización* | *X* | *X* | | *Incrementos en provisiones* | *X* | *X* | | *Incrementos en inversiones producidos por revaluación* | *X* | *X* | | *Ganancia/pérdida por venta de propiedad, planta y equipo* | *X* | *X* | | *Incremento en cuentas X cobrar* | *X* | *X* | | *Partidas extraordinarias* | *X* | *X* |   *Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.”* |
| * ***“H.2) 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.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.2) NOTAS DE MEMORIA***   *(Cuentas de Orden) (…)”* | ***“Las cuentas que se manejan para efectos de este documento 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*  ***Presupuestarias:***  *- Cuentas de ingresos*  *- Cuentas de egresos (…)”* |
| *“Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:*  ***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.*  ***2.*** *Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.*  ***3.*** *Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.*  *Como ejemplos de juicios se tienen de forma enunciativa y no limitativa: civiles, penales, fiscales, agrarios, administrativos, ambientales, laborales, mercantiles y procedimientos arbitrales.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.3) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*** *(…)”* | ***“1. Introducción***  *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 considerados en la 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 podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.”* |
| ***“2. 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 a nivel local como federal.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.3) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*** *(…)”* | ***“3. Autorización e Historia***  ***Se informará sobre:***  ***a)*** *Fecha de creación del ente.*  ***b)*** *Principales cambios en su estructura (…)”* |
| ***“4. Organización y Objeto Social***  ***Se informará sobre:***  ***a)*** *Objeto social*  ***b)*** *Principal actividad*  ***c)*** *Ejercicio fiscal*  ***d)*** *Régimen jurídico*  ***e)*** *Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de*  *contribuciones que esté obligado a pagar o retener.*  ***f)*** *Estructura organizacional básica*  ***g)*** *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es*  *fideicomitente o fiduciario (…)”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.3) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*** *(…)”* | ***“5. Bases de Preparación de los Estados Financieros***  ***Se informará sobre:***   1. *Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las*   *disposiciones legales aplicables.*  ***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.*  ***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;*  *- 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.*  *- 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.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.3) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*** *(…)”* | ***“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)*** *Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.*  ***c)*** *Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.*  ***d)*** *Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.*  ***e)*** *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.*  ***f)*** *Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.*  ***g)*** *Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.*  ***h)*** *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.*  ***i)*** *Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.*  ***j)*** *Depuración y cancelación de saldos.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.3) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*** *(…)”* | ***“7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario***  ***Se informará sobre:***  ***a)*** *Activos en moneda extranjera*  ***b)*** *Pasivos en moneda extranjera*  ***c)*** *Posición en moneda extranjera*  ***d)*** *Tipo de cambio*  ***e)*** *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.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.3) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*** *(…)”* | ***“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)*** *Riegos 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.*  ***Adicionalmente,*** *se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:*  ***a)*** *Inversiones en valores.*  ***b)*** *Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.*  ***c)*** *Inversiones en empresas de participación mayoritaria.*  ***d)*** *Inversiones en empresas de participación minoritaria.*  ***e)*** *Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.3) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*** *(…)”* | ***“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.”* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.3) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*** *(…)”* | ***“12. Calificaciones otorgadas***  *Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.”* |
| ***“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 se 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 afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre."* |

|  |  |
| --- | --- |
| * ***“H.3) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*** *(…)”* | ***“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***  *Los Estados Financieros deberán estar rubricados en cada página de los mismos 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”.* |