

# **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE MARZO DEL 2024**

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 aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

Concepto	2024	2023
CAJA	-5000	-5000
BANCOS/TESORERÍA	\$ 53,215.14	\$ 73,631.43
DEPOSITOS DE TERCEROS EN ADMINISTRACION	\$ 515,292.02	\$ 515,292.02
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ .00	\$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ .00	\$ .00
<b>Suma \$</b>	<b>563,507.16 \$</b>	<b>583,923.45</b>

**Efectivo**

Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración

Concepto	Importe
CAJA	-\$ 5,000.00
	\$ .00
<b>Suma \$</b>	<b>(5,000.00)</b>

**Bancos/Tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Champoton, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
BANCOS/TESORERÍA	
HSBC 5493	\$ 53,215.14
	\$ .00
	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>53215.14</b>

**Depositos de terceros en administracion**

Representa el monto disponible propiedad de el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Champoton, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Concepto	Importe
Depositos a terceros en administracion	\$ 515,292.02
	\$ .00
	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>515292.02</b>

**Inversiones Temporales**

Representa el monto de efectivo invertido por Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Champoton, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$ .00
	\$ .00
	\$ .00
	\$ .00
	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>0</b>

**Fondos con Afectación Específica**



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

Banco	Importe
	\$ .00
	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>0</b>

• **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	2024	2023
<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 26,563.04</b>	<b>\$ 21,761.34</b>
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES DE ORGANOS DESENTRALIZADO	-\$ 2,026.00	-\$ 2,026.00
AYUDAS SOCIALES	\$ 28,589.04	\$ 23,787.34
<b>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 649,093.92</b>	<b>\$ 648,793.92</b>
MARCO ANTONIO MENDOZA AGUILERA	\$ 300.00	\$ .00
VIATICOS	\$ 85.00	\$ 85.00
REEMBOLSO DE KAREN DAFNE AZCORRA PERALTA	\$ 138.21	\$ 138.21
MARTIN DOLORESPEREZ URIBE	-\$ 191.56	-\$ 191.56
GEROGINA DEL J GONZALEZ CRUZ	-\$ 2.00	-\$ 2.00
REEMBOLSO DE GASTOS RODRIGO MARQUEZ G	\$ 57.11	\$ 57.11
REEMBOLSO DE GASTOS ING. ASBEL MOJICA LIMON	\$ 8,040.50	\$ 8,040.50
REEMBOLSO DE GASTOS DIF CHAMPOTON	\$ 4,474.00	\$ 4,474.00
SUBSIDIO AL SALARIO	\$ 636,234.99	\$ 636,234.99
PRODUCTOS	-\$ 42.33	-\$ 42.33
<b>IMPUESTO ADICIONAL PARA LA PESERVACION DEL PATRIMONIO CULTURAL</b>	<b>\$ 9,008.00</b>	<b>\$ 9,008.00</b>
<b>Suma</b>	<b>\$684,664.96</b>	<b>\$679,563.26</b>
	<b>\$ 14,935.56</b>	<b>\$ 14,936.56</b>

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2024	2024
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 26,563.04	0.039314388
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 649,093.92	0.960685612
<b>Suma</b>	<b>\$ 675,656.96</b>	

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

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, bieneso 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 Disponible; 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.



**NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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 inersiones 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:

Concepto	2024	2023
TERRENOS	\$ .00	\$ .00
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ 2,042.00	\$ 2,042.00
INFRAESTRUCTURA EN ELECTRIFICACION	\$ 2,042.00	\$ 2,042.00
<b>Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	<b>\$ 2,042.00</b>	<b>\$ 2,042.00</b>

**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	\$ 227,524.47	\$ 221,324.47
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	-\$ 3,900.00	-\$ 3,900.00
EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE INFORMACION	\$ 413,253.58	\$ 405,876.58



**NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

MOBILIARIO DE ADMINISTRACION	-\$ 2,110.00	-\$ 2,110.00
MOBILIARIO DE ADMINISTRACION	-\$ 4.00	-\$ 4.00
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	\$ 24,783.19	\$ 24,783.19
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	-\$ 1.00	-\$ 1.00
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 659,546.24</b>	<b>\$ 645,969.24</b>
CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	\$ 10,242.68	\$ 10,242.68
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>	<b>\$ 10,242.68</b>	<b>\$ 10,242.68</b>
VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	\$ 1,285,675.00	\$ 1,285,675.00
CARROCERIA Y REMOLQUES	\$ 46,000.00	\$ 23,000.00
<b>VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>\$ 1,331,675.00</b>	<b>\$ 1,308,675.00</b>
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	-\$ 13,237.95	-\$ 13,237.95
SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO	\$ 150,963.08	\$ 150,963.08
<b>MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>\$ 137,725.13</b>	<b>\$ 137,725.13</b>
<b>EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO</b>	<b>\$ 6,480.92</b>	<b>\$ 6,480.92</b>
<b>SUBTOTAL BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 2,145,669.97</b>	<b>\$ 2,109,092.97</b>
SOFTWARE	\$ 44,169.37	\$ 44,169.37
LICENCIAS	\$ 9,866.19	\$ 9,866.19
<b>SUBTOTAL ACTIVOS INTANGIBLES \$</b>	<b>54,035.56</b>	<b>\$ 54,035.56</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES</b>	<b>-\$ 1,768,061.62</b>	<b>-\$ 1,768,061.62</b>
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	-\$ 103,220.66	-\$ 103,220.66
EQUIPO DE COMPUTO	-\$ 293,428.74	-\$ 293,428.74
AIRE ACONDICIONADO	-\$ 446.49	-\$ 446.49
CAMARAS DIGITALES	-\$ 10,666.11	-\$ 10,666.11
OTROS MOBILIARIOS ADTIVO	-\$ 3,286.34	-\$ 3,286.34
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	-\$ 4,399.92	-\$ 4,399.92
EQUIPO DE TRANSPORTE	-\$ 1,308,668.00	-\$ 1,308,668.00
SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE	-\$ 37,515.96	-\$ 37,515.96
SOFTWARE NOMINA	-\$ 6,429.40	-\$ 6,429.40
<b>SUBTOTAL DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION</b>	<b>-\$ 1,768,061.62</b>	<b>-\$ 1,768,061.62</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>\$ 433,685.91</b>	<b>\$ 397,108.91</b>

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 283,817.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 187,380.23
AYUDAS DIVERSAS	\$ 47,920.33



PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-\$ 166,770.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ .00
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 352,347.56</b>

**Activo Diferido**

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
	\$ .00	\$ .00

• **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 circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

**Pasivo**

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 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.

Concepto	2024	2023
PASIVO CIRCULANTE	\$ 352,348.25	\$ 359,065.28
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ .00	\$ .00
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>352348.25</b>	<b>359065.28</b>



- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 283,817.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 187,380
AYUDAS DIVERSAS	\$ 47,920
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-\$ 166,770.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ .00
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 352,348</b>

- **Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2024
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$ .00
<b>Suma de Pasivos a Largo Plazo</b>	<b>0</b>

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

2. De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
Ingresos por intereses nominal	\$ 6.00
<b>Subtotal PARTICIPACIONES</b>	<b>\$ 6.00</b>
Fondos de Aportaciones Federales para la Entidad Federativa	\$ .00
<b>Subtotal APORTACIONES</b>	<b>-</b>
Convenios de Protección Social en Salud	\$ .00
Convenios de Descentralización	\$ .00
<b>Subtotal CONVENIOS</b>	<b>-</b>
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$ .00
<b>Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL</b>	<b>-</b>
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$ .00
<b>Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES</b>	<b>-</b>
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 2,050,000.00
<b>Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES</b>	<b>\$ 2,050,006.00</b>
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ .00
<b>Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES</b>	<b>-</b>
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ .00
<b>Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES</b>	<b>-</b>

**Otros Ingresos y Beneficio**

3. De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Explicar aquí las 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.

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 2,044,929.40</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>\$ 1,703,001.00</b>



**NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

<b>MATERIAL Y SUMINISTRO</b>	<b>\$ 49,856.20</b>
MATERIALES, UTILES Y EQUIPO MENORES DE TECNOLOGIA DE LA INFO	\$ 4,681.25
MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	\$ 1,233.95
COMBUSTIBLE, MATERIALES Y ADICTIVOS	\$ 20,950.00
OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	\$ 5,000.00
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 17,991.00
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>\$ 292,072.20</b>
ENERGIA ELECTRICA	\$ 12,865.00
SERVICIOS DE INTERNET	\$ 4,640.00
PLACAS Y TENENCIAS	\$ .00
INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE MO	\$ .00
INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE VE	\$ .00
VIATICOS EN EL PAIS	\$ 3,040.00
PASAJE TERRESTRES	\$ 458.00
GASTOS DE ORDEN SOCIAL	\$ 16,317.20
IMPUESTOS SOBRE NOMINA	\$ 254,752.00
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>\$ 13,674.00</b>
AYUDAS A PERSONAS	\$ .00
AYUDAS DIVERSAS	\$ 13,674.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ .00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	\$ .00
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ .00
<b>Suma de GASTOS Y OTRAS PERDIDAS \$</b>	<b>2,058,603.40</b>

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 1,703,001.00	83%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ .00	0%
SEGURIDAD SOCIAL	\$ .00	0%

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

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.

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de

#### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

##### Efectivo y equivalentes

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (2024) y periodo anterior (2023) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la

Concepto	2024	2023
EFECTIVO	-\$ 5,000.00	-\$ 5,000.00
BANCOS/TESORERÍA	\$ 53,215.14	\$ 73,631.43
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ .00	\$ .00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME)	-	\$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	\$ .00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	\$ 515,292.02	\$ 515,292.02
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$ .00	\$ .00
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>\$ 563,507.16</b>	<b>\$ 583,923.45</b>

2. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (2024) y periodo anterior (2023) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la

Concepto	2024	2023
Resultado del Ejercicio Ahorro Desahorro		
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 bienes muebles, inmuebles e intangibles	
Incremento en cuentas por cobrar	
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	

*Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.*

**V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

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.

**b) 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 estas Notas 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

Concepto	Importe
VALORES	\$ .00
EMISION DE OBLIGACIONES	\$ .00
AVALES Y GARANTIAS	\$ .00
JUICIOS	\$ .00
INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (F)	\$ .00
BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ .00
<b>CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>	<b>0</b>

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, considerando al menos lo siguiente:

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.
4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte

### c) 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.

## 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 fideicomisario.

## 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) 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



a) 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).  
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, y
- 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.

## 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/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) Beneficiarios 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.

## 7 Reporte Analítico del Activo

El Sistema DIF de Champotón no cuenta con importe de los gastos capitalizable en el ejercicio, tantos financieros como de investigación y desarrollo.

## 8 Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El S. DIF. De Champotón no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos, por lo que no se tiene información alguna sobre dicho concepto.

## 9 Reporte de la Recaudación

El S. DIF. De Champotón no cuenta con recaudación, por lo que no se tiene información alguna sobre dicho concepto.



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

- 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 consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.*

#### 11 Calificaciones otorgadas

*(NO APLICA) El S. DIF Municipal no ha sido sujeto a una calificación crediticia.*

#### 12 Proceso de Mejora

*Se informará de:*

- a) *Principales Políticas de control interno.*
- b) *Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.*

#### 13 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.*

#### 14 Eventos Posteriores al Cierre

*El S. DIF Municipal determina efectuar los ajustes correspondientes a eventos posteriores a cierres anuales o de períodos según sea el caso, registrándolos en el sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental (SAACG.NET) Dentro del mes de ENERO y/o período de cierre, siguiendo los lineamientos de la auditoría superior del estado de Campeche.*

#### 15 Partes Relacionadas

*En el S. DIF de Champoton no existieron partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.*

**16 Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

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.  
Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

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

REVISO



**LIC. ANDREA GUADÁLUPE SANCHEZ ESPINOZA**  
COORDINADORA ADMINISTRATIVA

AUTORIZO



**LIC. CARLOS RAUL ROSADO VELA**  
DIRECTOR DEL SISTEMA DIF DE CHAMPOTON



**COORDINACIÓN DE ADMINISTRACIÓN**



**DIRECCIÓN GENERAL**