

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
NOTAS	DESCRIPCIÓN
I. NOTAS DE DESGLOSE:	
INFORMACION CONTABLE	
ESF-01	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA E INVERSIONES FINANCIERAS
ESF-02	CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR
ESF-03	CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR CORTO PLAZO
ESF-05	INVENTARIO Y ALMACENES
ESF-06	FIDEICOMISOS
ESF-07	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
ESF-08	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
ESF-09	INTANGIBLES Y DIFERIDOS
ESF-10	ESTIMACIONES Y DETERIOROS
ESF-11	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES
ESF-12	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
ESF-13	DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS
ESF-14	OTROS PASIVOS CIRCULANTES
ESF-15	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO
EA-01	INGRESOS
EA-02	OTROS INGRESOS
EA-03	GASTOS
VHP-01	PATRIMONIO CONTRIBUIDO
VHP-02	PATRIMONIO GENERADO
EFE-01	FLUJO DE EFECTIVO
EFE-02	ADQ. BIENES MUEBLES E INMUEBLES
EFE-03	CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO
Conciliacion_Ig	CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
Conciliacion_Eg	CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
II. DE MEMORIA (DE ORDEN):	
Memoria	CONTABLES PRESUPUESTALES

El contenido de las cuentas de cada una de las notas, es ejemplificar. El número, concepto de la cuenta en dependerá de cada ente.

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


 DIRECTOR GENERAL DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE LA II VENTURA DE LEÓN GUANAJUATO
 LIC. MISRAIM DE JESUS MACIAS CERVANTES



1121 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO								NOTA: ESP-03
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	> 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
1121	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1.142.733,66						
TOTAL_1121		1.142.733,66	0,00	0,00	0,00	0,00		

1122 DEUDORES POR ANTICIPOS DE TENDIENDA A CORTO PLAZO								NOTA: ESP-03
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	> 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
TOTAL_1122		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

1123 PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO								NOTA: ESP-03
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	> 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
TOTAL_1123		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

1124 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A CORTO PLAZO								NOTA: ESP-03
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	> 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
TOTAL_1124		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

1125 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS								NOTA: ESP-03
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	> 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
TOTAL_1125		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

1126 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO								NOTA: ESP-03
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	> 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
TOTAL_1126		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

1127 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO								NOTA: ESP-03
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	> 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
TOTAL_1127		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

1128 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO								NOTA: ESP-03
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	> 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
TOTAL_1128		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

1129 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO								NOTA: ESP-03
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	> 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
TOTAL_1129		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

[Handwritten signature]

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN ESTIMACIONES Y DETERIOROS

NOTA: ESF-04

TEXTO LIBRE

Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de ~~transformación~~ transformación y/o elaboración de bienes.



1230 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

NOTA: ESF-08

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
TOTAL 1230		0.00	0.00	0.00	

1240 BIENES MUEBLES

NOTA: ESF-08

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
1240	Bienes Muebles	23,027.09	145,042.29	122,015.20	
TOTAL 1240		23,027.09	145,042.29	122,015.20	

1261 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES

NOTA: ESF-08

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO	Método de depreciación	Tasa
TOTAL 1261		0.00	0.00	0.00			

1262 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA

NOTA: ESF-08

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO	Método de depreciación	Tasa
TOTAL 1262		0.00	0.00	0.00			

1263 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

NOTA: ESF-08

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO	Método de depreciación	Tasa
TOTAL 1263		0.00	0.00	0.00			

1264 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA: ESF-08

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO	Método de depreciación	Tasa
TOTAL 1264		0.00	0.00	0.00			

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1250 ACTIVOS INTANGIBLES						NOTA:
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO	ESF-09
		0.00	0.00			
	TOTAL_1250					0.00

1266 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES						NOTA:
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO	ESF-09
		0.00	0.00			
	TOTAL_1266					0.00

1270 ACTIVOS DIFERIDOS						NOTA:
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO	ESF-09
		0.00	0.00			
	TOTAL_1270					0.00

(Handwritten signature)

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1280 ESTIMACIONES Y DETERIOROS

TEXTO LIBRE

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~~.

NOTA: ESF-10



DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1190 OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

NOTA: ESF-11

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	CARACTERÍSTICAS
	TOTAL_1190	0.00	

1290 OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

NOTA: ESF-11

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	CARACTERÍSTICAS
	TOTAL_1290	0.00	

H.

Q

DE RESOLUCION
 DE COMERCIO CONTABLE

CASO: TRANSFERENCIA DE CREDITOS EN CREDITOS Y DEBITOS EN CREDITOS				NOTA	FECHA
CREDITO	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	DEBITO	CARACTERISTICA	

CASO: TRANSFERENCIA DE CREDITOS EN CREDITOS Y DEBITOS EN DEBITOS				NOTA	FECHA
DEBITO	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	CREDITO	CARACTERISTICA	

Handwritten signature and scribbles in blue ink.

DE DESCLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

2159 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO					NOTA:	ESF-14
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS		
	TOTAL_2159	0.00				

2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES					NOTA:	ESF-14
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS		
	TOTAL_2199	0.00				

2240 PASIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO					NOTA:	ESF-14
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS		
	TOTAL_2240	0.00				

Handwritten signature or mark

DE DESGLOSE
INFORMACION CONTABLE

CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO		NOTA: EFE-03	
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
5500	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0.00	7,178.00
5510	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	7,178.00
5511	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes	0.00	0.00
5512	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos no circulantes	0.00	0.00
5513	Depreciación de bienes inmuebles	0.00	0.00
5514	Depreciación de infraestructura	0.00	0.00
5515	Depreciación de bienes muebles	0.00	0.00
5516	Deterioro de los activos biológicos	0.00	0.00
5517	Amortización de activos intangibles	0.00	0.00
5518	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	0.00	0.00
5520	Provisiones	0.00	0.00
5521	Provisiones de pasivos a corto plazo	0.00	0.00
5522	Provisiones de pasivos a largo plazo	0.00	0.00
5530	Disminución de inventarios	0.00	0.00
5531	Disminución de inventarios de mercancías para venta	0.00	0.00
5532	Disminución de inventarios de mercancías terminadas	0.00	0.00
5533	Disminución de inventarios de mercancías en proceso de elaboración	0.00	0.00
5534	Disminución de inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción	0.00	0.00
5535	Disminución de almacén de materiales y suministros de consumo	0.00	0.00
5540	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	0.00
5541	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	0.00
5550	Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	0.00
5551	Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	0.00
5590	Otros gastos	0.00	0.00
5591	Gastos de ejercicios anteriores	0.00	0.00
5592	Pérdidas por responsabilidades	0.00	0.00
5593	Bonificaciones y descuentos otorgados	0.00	0.00
5594	Diferencias por tipo de cambio negativas en efectivo y equivalentes	0.00	0.00
5595	Diferencias de cotizaciones negativas en valores negociables	0.00	0.00
5596	Resultado por posición monetaria	0.00	0.00
5597	Pérdidas por participación patrimonial	0.00	0.00
5599	Otros gastos varios	0.00	0.00
5600	INVERSIÓN PÚBLICA	0.00	0.00
5610	Inversión pública no capitalizable	0.00	0.00
5611	Construcción en bienes no capitalizable	0.00	0.00

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES		Conciliacion_Ig
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE
	1. Ingresos Presupuestarios	0.00
	2. Más ingresos contables no presupuestarios	0.00
4320	Incremento por variación de inventarios	
4330	Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
4340	Disminución del exceso de provisiones	
4399	Otros ingresos y beneficios varios	
	Otros ingresos contables no presupuestarios	
	3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0.00
52	Productos de capital	
62	Aprovechamientos capital	
00	Ingresos derivados de financiamientos	
	Otros ingresos presupuestarios no contables	
251004	4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	0.00

M.

2

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES		Conciliación Eg
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE
	1. Total de egresos (presupuestarios)	0.00
	2. Menos egresos presupuestarios no contables	11,619,464.96
5100	Mobiliario y equipo de administración	11,612,286.96
5200	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00
5300	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00
5400	Vehículos y equipo de transporte	0.00
5500	Equipo de defensa y seguridad	7,178.00
5600	Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00
5700	Activos biológicos	0.00
5800-6100-6300	Bienes inmuebles	0.00
5900	Activos intangibles	0.00
6200	Obra pública en bienes propios	0.00
7200	Acciones y participaciones de capital	0.00
7300	Compra de títulos y valores	0.00
7500	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00
7900	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00
9100	Amortización de la deuda pública	0.00
9900	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00
7400	Otros egresos presupuestales no contables	0.00
	3. Más gastos contables no presupuestales	7,178.00
5510	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	7,178.00
5520	Provisiones	0.00
5530	Disminución de inventarios	0.00
5540	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
5550	Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00
5590	Otros gastos	0.00
5600	Otros gastos contables no presupuestales	0.00
	4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	11,612,286.96

II. DE MEMORIA (DE ORDEN):

DE MEMORIA

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican 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:

7000 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
7100	VALORES			
7110	Valores en Custodia			
7120	Custodia de Valores			
7130	Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado			
7140	Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía			
7150	Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado			
7160	Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado			
7200	EMISIÓN DE OBLIGACIONES			
7210	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna			
7220	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa			
7230	Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa			
7240	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna			
7250	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa			
7260	Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa			
7300	AVALES Y GARANTIAS			
7310	Avales Autorizados			
7320	Avales Firmados			
7330	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar			
7340	Fianzas y Garantías Recibidas			
7350	Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno			
7360	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales			
7400	JUICIOS			
7410	Demandas Judicial en Proceso de Resolución			
7420	Resolución de Demandas en Proceso Judicial			
7500	INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES			
7510	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares			
7520	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares			
7600	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO			
7610	Bienes Bajo Contrato en Concesión			
7620	Contrato de Concesión por Bienes			
7630	Bienes Bajo Contrato en Comodato			
7640	Contrato de Comodato por Bienes			
7.X	Bienes arqueológicos, artísticos e históricos en custodia			
7.X.1	Bienes arqueológicos en custodia			
7.X.2	Custodia de bienes arqueológicos			
7.X.3	Bienes artísticos en custodia			
7.X.4	Custodia de bienes artísticos			
7.X.5	Bienes históricos en custodia			
7.X.6	Custodia de bienes históricos			

Nota: Las cuentas de orden contables señaladas, son las mínimas necesarias, se podrán aperturar otras, de acuerdo con las necesidades de los entes públicos.

B) Presupuestales

8000 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS DE MEMORIA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
8100	LEY DE INGRESOS				
8110	Ley de Ingresos Estimada				
8120	Ley de Ingresos por Ejecutar				
8130	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada				
8140	Ley de Ingresos Devengada				
8150	Ley de Ingresos Recaudada				
8200	PRESUPUESTO DE EGRESOS				
8210	Presupuesto de Egresos Aprobado				
8220	Presupuesto de Egresos por Ejercer				
8230	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado				
8240	Presupuesto de Egresos Comprometido				
8250	Presupuesto de Egresos Devengado				
8260	Presupuesto de Egresos Ejercido				
8270	Presupuesto de Egresos Pagado				

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