

*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2020*

Los Estados financieros que se acompañan fueron preparados y formulados por el área de Recursos Financieros con sustento a las disposiciones legales, normas contables y presupuestales, en el apego a los criterios de armonización que dicta la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las normas y metodologías para la emisión de la información financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí. Así como 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:

- 1) Notas de desglose;
- 2) Notas de memoria (cuentas de orden); y
- 3) Notas de gestión administrativa.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NORMAS Y METODOLOGIA PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL ENTE PÚBLICO Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS VII-20

Índice

| | | |
|-------|--|---|
| 1 | NOTAS DE DESGLOSE | 3 |
| 1.1 | Notas al Estado de Situación Financiera..... | 3 |
| 1.1.1 | Activo..... | 3 |
| 1.1.2 | Activo Circulante..... | 4 |
| 1.1.3 | Almacenes..... | 6 |
| 1.1.4 | Pasivo..... | 6 |
| 1.2 | Notas al Estado de Actividades..... | 8 |
| 1.2.1 | Ingresos de gestión a tercer nivel..... | 8 |
| 1.2.2 | Gastos y otras pérdidas a tercer nivel..... | 8 |
| 1.3 | Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Publica..... | 8 |
| 1.4 | Notas al Estado de Flujos de Efectivo..... | 9 |
| 1.4.1 | Efectivo y equivalentes..... | 9 |
| 2 | NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN | 9 |

| | | |
|-------|---|----|
| 2.1 | Presupuestarias | 9 |
| 2.1.1 | Cuentas de ingreso..... | 9 |
| 2.1.2 | Cuentas de egresos..... | 9 |
| 3 | NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA | 10 |
| 3.1.1 | Introducción | 10 |
| 3.1.2 | Autorización e Historia..... | 10 |
| 3.1.3 | Bases de Preparación de los Estados Financieros | 12 |
| 3.1.4 | Proceso de Mejora..... | 12 |
| 3.1.5 | Políticas de Contabilidad Significativas | 13 |
| 3.1.6 | Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario..... | 13 |
| 3.1.7 | Partes Relacionadas..... | 13 |
| 3.2 | Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable..... | 13 |

1 NOTAS DE DESGLOSE

1.1 Notas al Estado de Situación Financiera

1.1.1 Activo

1.1.1.1 Efectivo y Equivalentes:

El Instituto presenta los siguientes saldos en el rubro de Bancos /Tesorería, así como inversiones temporales (Hasta 3 meses), las cuales se concilian mensualmente. Se informa de manera agrupada por institución bancaria.

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

| Concepto | 2020 | 2019 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| EFFECTIVO | \$ 48,323.00 | \$ 4,000.00 |
| BANCOS/TESORERIA | \$ 3,381,492.30 | \$ 2,509,219.49 |
| Suma \$ | 3,429,815.30 \$ | 2,513,219.49 |

1.1.1.1.1 Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Instituto Temazcalli, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

| Banco | Importe |
|----------|-----------------|
| BANCOMER | \$ 3,381,492.30 |
| BANORTE | \$.00 |
| Suma \$ | 3,381,492.30 |

1.1.1.1.2 Inversiones Financieras de Corto Plazo

Representa el monto de efectivo invertido por el Instituto Temazcalli, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

| Banco | Importe |
|------------------|---------------|
| BANCOMER INVERSI | \$ 965,567.82 |
| Suma \$ | 965,567.82 |

1.1.1.2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes

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 | 2020 | 2019 |
|--|----------------------|-------------------|
| INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO | \$ 293,597.66 | \$ 96,815.36 |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 0.00 | \$.00 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$ 20,262.90 | \$ 28,270.39 |
| INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | \$.00 | \$.00 |
| Suma \$ | 313,860.56 \$ | 125,085.75 |

1.1.1.2.1 Cuentas por Cobrar a Corto plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público., cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

| Concepto | 2020 |
|----------------------------------|----------|
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$.00 |
| Suma \$ | - |

1.1.1.2.2 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.

1.1.1.2.3 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.

1.1.1.3 El Instituto con el propósito de dar cumplimiento 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 les afecten a estas cuentas. Cuando cuente con este tipo de cuentas por cobrar a la fecha de presentación de los Estados Financieros, No se cuenta con saldo en este rubro.

1.1.1.4 Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

El Instituto no cuenta con almacén de materiales y suministros, debido a que las compras por estos conceptos, solo se compra lo necesario sin tener un almacén.

1.1.2 Activo Circulante

1.1.2.1 Inversiones Financieras a Largo Plazo

Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.

| Concepto | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|------------------------|---------------------|
| BANCOMER INV. REM. 2026692109 | \$ 1,107,119.96 | \$ 1,063,014.13 |
| BANCOMER INV. LIQ. 2039363297 | \$ 2,820,683.01 | \$ 3,087,893.42 |
| BANCOMER INV. AHORRO 2016 | \$ 598,326.29 | \$ 574,489.96 |
| BANCOMER INV. 8359 2017 | \$ 1,081,771.89 | \$ 1,038,675.89 |
| Suma \$ | 5,607,901.15 \$ | 5,764,073.40 |

1.1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo 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; exigibles en un plazo mayor a doce meses.

| Concepto | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|----------------------|------------------|
| INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO | \$ 35,184.99 | \$ 35,184.99 |
| Suma ₺\$ | 35,184.99 ₺\$ | 35,184.99 |

1.1.2.3 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Como criterio contable en el caso de los bienes no localizados se procederá a la baja de los bienes y se realizarán los procedimientos administrativos correspondientes notificándose a los órganos internos de control:

- El objetivo es tener un registro completo, confiable y actualizado que asegure la transparencia de la información necesaria y se coadyuve a una gestión prudente y responsable de la Hacienda Pública.
- El bien se hubiere extraviado, robado o siniestrado, el ente público deberá levantar acta administrativa haciendo constar los hechos, así como cumplir los demás actos y formalidades establecidas en la legislación aplicable en cada caso.

1.1.2.3.1 El Instituto Temazcalli, para dar cumplimiento al lineamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) "Notas a los Estados Financieros" en el apartado a) Notas de desglose inciso I) Notas al Estado de Situación Financiera/ Activo/ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, párrafo 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. El criterio para determinar la depreciación de los activos se conforma de la tomada del documento emitido por el (CONAC) Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio y los Parámetros de Estimación de Vida Útil, así como una estimación de vida útil dependiendo del uso y destino de algunos rubros.

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|----------------------------|----------------------|
| TERRENOS | \$.00 | \$.00 |
| VIVIENDAS | \$.00 | \$.00 |
| EDIFICIOS NO HABITACIONALES | \$ 14,301,480.07 | \$ 14,301,480.07 |
| Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | \$ 14,301,480.07 \$ | 14,301,480.07 |

| Concepto | 2020 | 2019 | Depreciacion | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | | 2020 | 2019 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMII | \$ 2,488,512.74 | \$ 2,378,601.58 | \$ 635,259.73 | \$ 635,259.73 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCAC | \$ 395,603.49 | \$ 395,603.49 | \$ 135,665.56 | \$ 135,665.56 |
| EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDI | \$ 125,594.31 | \$ 125,594.31 | \$ 43,848.67 | \$ 43,848.67 |
| VEHICULOS Y EQUIPO DE TRAN | \$ 1,033,811.01 | \$ 1,033,811.01 | \$ 495,363.18 | \$ 495,363.18 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS | \$ 1,178,395.22 | \$ 1,178,395.22 | \$ 312,355.07 | \$ 312,355.07 |
| Subtotal BIENES MUEBLES \$ | 5,221,916.77 \$ | 5,112,005.61 \$ | 1,622,492.21 \$ | 1,622,492.21 \$ |
| SOFTWARE | \$ 34,900.36 | \$ 34,900.36 | \$ 34,897.36 | \$ 34,897.36 |
| LICENCIAS | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES \$ | 34,900.36 \$ | 34,900.36 \$ | 34,897.36 \$ | 34,897.36 \$ |
| DEPRECIACIONES AL 2011 | | | \$ 412,988.19 | \$ 412,988.19 |
| DEPRECIACIONES AL 2011 | | | \$.29 | \$.29 |
| Subtotal | | | \$ 412,988.48 | \$ 412,988.48 |
| Suma \$ | 5,256,817.13 \$ | 5,146,905.97 \$ | 2,070,378.05 \$ | 2,070,378.05 \$ |

1.1.2.4 El Instituto Temazcalli, para dar cumplimiento al lineamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) "Notas a los Estados Financieros" en el apartado a) Notas de desglose inciso l) Notas al Estado de Situación Financiera/ Activo/ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, párrafo 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. El criterio para determinar la depreciación de los activos se conforma de la tomada del documento emitido por el (CONAC) Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio y los Parámetros de Estimación de Vida Útil, así como una estimación de vida útil dependiendo del uso y destino de algunos rubros.

1.1.2.5 A enero de 2018 Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

El efecto de la actualización de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio (re expresión) se realizará contra la cuenta 3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

1.1.3 Almacenes

1.1.3.1 El Instituto no cuenta con almacén de materiales y suministros, debido a que las compras por estos conceptos, solo se compra lo necesario sin tener un almacén y se registra como gasto al momento de la compra.

1.1.4 Pasivo

Son las Obligaciones presentes de El Instituto, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

| Concepto | 2020 | 2019 |
|--------------------------|------------------------|---------------------|
| PASIVO CIRCULANTE | \$ 2,291,745.35 | \$ 3,599,489.94 |
| PASIVO NO CIRCULA | \$ 2,472,576.97 | \$ 2,472,576.97 |
| Suma de Pasivo \$ | 4,764,322.32 \$ | 6,072,066.91 |

1.1.4.1 Pasivo Circulante

1.1.4.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en el mes de Enero 2020.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios, mismo que se pagan en el mes de Enero; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes inmediato posterior.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del Instituto Temazcalli, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con Contratistas por Obra Pública para llevar a cabo Proyecto de Inversión "Reconstrucción de Cancha de usos múltiples y Estacionamiento".

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Corresponde al registro del monto de reintegro programado a la Secretaria de Finanzas, por la economía generada en el ejercicio presupuestario 2017, dando cumplimiento a lo citado en el Art.48 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de San Luis Potosí (Decreto no.0181 ,P.O.E. 30 marzo 2017).

Fondos en Administración a Corto Plazo

Estos montos se integran por el monto retenido a los trabajadores por concepto de fondo de Ahorro y la aportación patronal correspondiente al mismo.

| Concepto | Importe |
|--|---------------------|
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 219,461.23 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 100,984.03 |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$.00 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 836,961.48 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 184,207.95 |
| FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | \$ 950,130.66 |
| Suma PASIVO CIRCULANTE \$ | 2,291,745.35 |

1.1.4.2 Pasivo no Circulante

1.1.4.2.1 Provisiones a Largo Plazo:

Representa el monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

| Concepto | 2020 |
|---|---------------------|
| PROVISION PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO | \$ 58,156.54 |
| OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO | \$ 2,414,420.43 |
| Suma de Pasivos a Largo Plazo \$ | 2,472,576.97 |

1.2 Notas al Estado de Actividades

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas del ente durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

1.2.1 Ingresos de gestión a tercer nivel

1.2.1.1 Ingresos de gestión a tercer nivel

| Concepto | Importe |
|--|----------------------|
| CONSULTAS | \$ 1,295,120.00 |
| OTROS INGRESOS | \$ 26,695.00 |
| INTERNAMIENTO | \$ 234,904.00 |
| ESTUDIOS | \$ 1,453,570.00 |
| INTERESES Y PRODUCTOS FINANCIEROS | \$ 253,643.25 |
| SUBSIDIO INGRESOS PROPIOS | \$.00 |
| Subtotal Derectos por el uso, Goce, Aprovechamiento o Explotacion de Bienes de Dominio Público \$ | 3,263,932.25 |
| SERVICIOS PERSONALES | \$ 38,021,690.20 |
| SERVICIOS GENERALES | \$ 385,267.00 |
| Subtotal Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público \$ | 38,406,957.20 |
| Suma \$ | 41,670,889.45 |

1.2.2 Gastos y otras pérdidas a tercer nivel

1.2.2.1 Gastos y otras pérdidas a tercer nivel

| Concepto | Importe |
|---|----------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | \$ 38,614,133.00 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBS | \$.00 |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | \$.00 |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTO | \$.00 |
| OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINA | \$.87 |
| Suma de GASTOS Y OTRAS PERDIDAS \$ | 38,614,133.87 |

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 CARACTER I | \$ 14,034,140.80 | 36% |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECN | \$ 1,325,999.29 | 3% |
| SEGURIDAD SOCIAL | \$ 4,135,412.07 | 11% |

1.3 Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Publica

Su finalidad es mostrar los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del periodo. Del análisis de los cambios y las variaciones se pueden detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para

tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

| Concepto | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|-------------------------|----------------------|
| HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CON | \$ 14,109,085.95 | \$ 14,109,085.95 |
| HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GEN | \$ 10,116,261.00 | \$ 7,059,328.97 |
| Suma \$ | 24,225,346.95 \$ | 21,168,414.92 |

1.4 Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1.4.1 Efectivo y equivalentes

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:

| Concepto | 2020 | 2019 |
|------------------------------|-------------------------|---------------------|
| BANCOS/TESORERIA | 3,381,492.30 | \$ 3,034,529.81 |
| IVO Y EQUIVALENTES \$ | 3,381,492.30 ₺\$ | 3,034,529.81 |

NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN

1.5 Presupuestarias

1.5.1 Cuentas de ingreso

1.5.1.1 El Instituto Tecnológica realiza los estados financieros de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) integrando las cuentas de orden de la siguiente manera:

- 6000 cuentas de cierre o corte contable
- 7000 cuentas de orden contable
- 8000 cuentas de orden presupuestaria
- 9000 cuentas de liquidación o cierre presupuestal

Estas cuentas nos permiten integrar a la contabilidad el presupuesto anual autorizado de egresos y el presupuesto anual de ingresos a recaudar integrando en la contabilidad el Clasificador por Rubro de Ingresos, que permitirá el registro analítico de las transacciones de ingresos, siendo el instrumento que permite vincular los aspectos presupuestarios y contables de los recursos. Además, tiene una codificación de dos dígitos:

Rubro: El mayor nivel de agregación del Clasificador por Rubro de Ingresos que presenta y ordena los grupos principales de los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

Tipo: Determina el conjunto de ingresos públicos que integran cada rubro, cuyo nivel de agregación es intermedio.

1.5.2 Cuentas de egresos

En este entorno de fortalecimiento que el Plan Estatal de Desarrollo 2015-2021 alineado en su eje rector 2 SALUD Y ALIMENTACION vertiente 2.4 ADICCIONES Y ALCOHOLISMO.

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

1.5.2.1 En diciembre 2018 se genera la Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables de forma periódica y cuando menos para la cuenta pública 2018 y subsecuentes como lo marca el lineamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 24/09/2014. Dicha conciliación muestra la vinculación del Estado de Actividades y el ejercicio del presupuesto tanto de ingresos como de egresos, derivado del proceso automático que se hacen en el momento contable del devengado, por lo que resulta conveniente utilizar este momento contable para llevar a cabo la conciliación entre los conceptos contables y presupuestarios. Cumpliendo con la normatividad vigente emitida por el (CONAC), se revela dicha conciliación en el formato precisando para los ingresos:

a) Ingresos presupuestarios. Importe total de los ingresos devengados en el estado analítico de ingresos (presupuestario).

b) Ingresos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los ingresos contables que no tienen efectos presupuestarios.

c) Ingresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los ingresos presupuestarios que no tienen efectos en los ingresos contables.

d) Ingresos contables. Importe total de los ingresos reflejados en el estado de actividades.

Y para los egresos:

a) Egresos presupuestarios. Importe total de los egresos devengados en el estado analítico de egresos (presupuestario).

b) Gastos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los gastos contables que no tienen efectos presupuestarios.

c) Egresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los egresos presupuestarios que no tienen efectos en los gastos contables.

d) Gastos contables. Importe total de los gastos reflejados en el estado de actividades.

2 NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

2.1.1 Introducción

2.1.1.1 Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos, bajo la denominación de Ley General de Contabilidad Gubernamental, Las cifras que los conforman se elaboran con base en los datos que se generan en los diferentes centros contables, aplicando los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, así como los criterios, normas y reglas específicas que la rigen, tanto nacionales como internacionales. De esta forma, los estados financieros constituyen un instrumento básico para la toma de decisiones y permiten la preparación y elaboración de otros reportes financieros y estadísticos confiables, relativos al ejercicio del presupuesto y la ejecución de la Ley de Ingresos; facilitar a las instancias fiscalizadoras comprobar en las áreas centrales de contabilidad la veracidad de los datos asentados de ingreso y gasto, así como de las operaciones de crédito público y de la administración de los fondos. 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.

2.1.2 Autorización e Historia

2.1.2.1 Generalidades

2.1.2.1.1 El Instituto Temazcalli Prevención y Rehabilitación, tiene por objeto proporcionar orientación, prevención y rehabilitación a personas con riesgo o dependencia al alcohol, tabaco o cualquier droga así también como trastornos de la Conducta Alimentaria, brindar servicios de atención Psicoterapéutica a familiares y coadictos, atendiendo también de manera preventiva y paliativa a la población infantil y adolescente, a fin de detectar y tratar oportunamente las patologías con manifestaciones afectivas, conductuales, motrices y de aprendizaje que son factores de riesgo para el consumo de sustancias psicoactivas.

Igualmente implementa y opera programas de atención a usuarios y familiares con trastornos depresivos ligados al consumo de sustancias psicoactivas, a efecto de abatir y evitar la desintegración familiar derivada de estos fenómenos sociales, objetivo que lleva a cabo bajo los lineamientos que se establecen en la Ley General y Estatal de Salud y de las Normas Técnicas que sobre esas materias dicta la Secretaria de Salud y otros ordenamientos legales.

A la vez realiza protocolos de investigación en el área clínica y preventiva, con la finalidad de que los resultados incidan directamente en nuestros modelos de atención y repercuta en mejoras de nuestros usuarios; también participa activamente en la formación de recursos humanos en diversas áreas como lo es especialidades médicas (psiquiatría y Medicina Integrada), prácticas clínicas y servicios sociales de enfermería, psicología y trabajo social.

En el ejercicio 2016, se integró a los servicios de Consulta externa, la Clínica de Diagnóstico y Capacitación en Trastornos del Espectro Autista, que tiene como objetivos: Atender a las familias potosinas a través de diagnósticos oportunos y certeros, utilizando las herramientas de diagnóstico adecuadas para que se puedan elaborar planes y estrategias de trabajo terapéutico que puedan medir los avances de los pacientes con trastornos del espectro autista de forma correcta, Dar seguimiento a los pacientes diagnosticados con autismo hasta que estén integrados al sistema educativo y a sus familias, y Capacitar al personal de los centros de rehabilitación en la capital y al interior del estado, familias y personas interesadas.

2.1.2.1.2 Los órganos de gobierno y las autoridades del Instituto serán:

2.1.2.1.3 La Junta Directiva de El Instituto, tendrá carácter colegiado; será la autoridad superior de la institución.

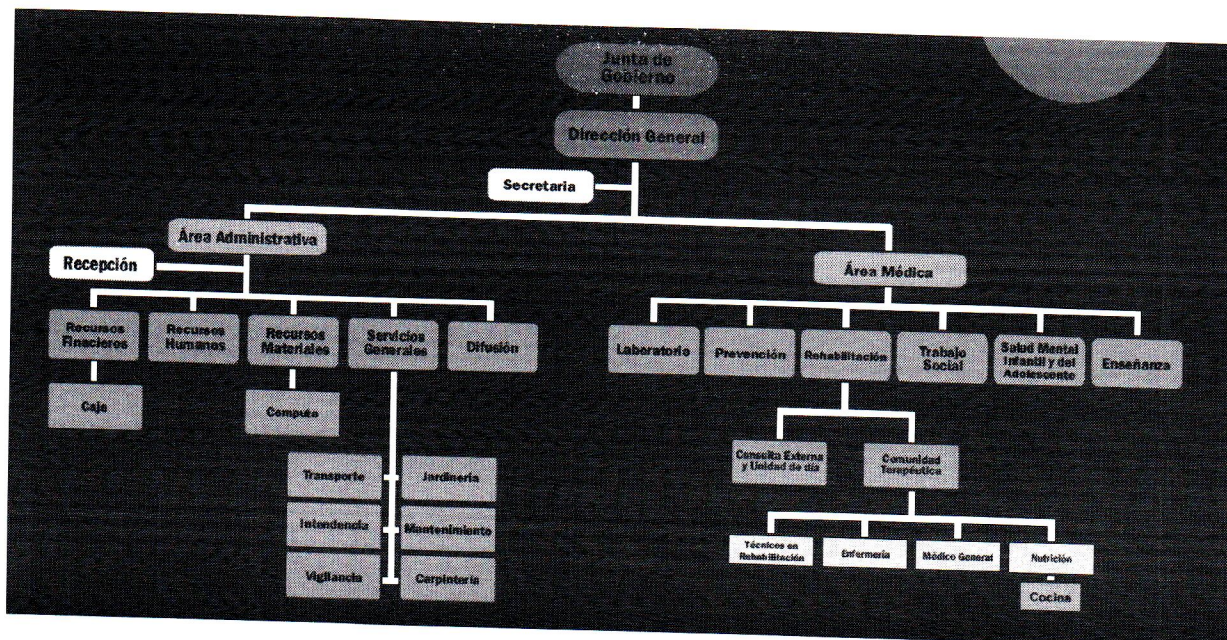
2.1.2.2 Fecha de creación del ente

El Instituto se creó el 12 de septiembre de 1998 con el decreto Administrativo de El Instituto Temazcalli, Prevención y Rehabilitación como Organismo Descentralizado de la Administración Pública estatal poner decreto., Poder Ejecutivo del Estado.

2.1.2.3 Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

El ejercicio fiscal es en base al año calendario, con régimen fiscal de Persona Moral con fines no lucrativos con registro federal de contribuyentes ITP950718SG0 y sus obligaciones fiscales, entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios, asimilado a salarios y retención por servicios profesionales a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al periodo que corresponda.

2.1.2.4 Estructura organizacional básica



2.1.3 Bases de Preparación de los Estados Financieros

2.1.3.1 De acuerdo a la Ley de Contabilidad Gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008. Y que entra en vigor desde el 1 de enero de 2012.

La presente Ley es de orden público y tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

La presente Ley es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los Municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

Entendiéndose por armonización la revisión, reestructuración y compatibilización de los modelos contables vigentes a nivel nacional, a partir de la adecuación y fortalecimiento de las disposiciones jurídicas que las rigen, de los procedimientos para el registro de las operaciones, de la información que deben generar los sistemas de contabilidad gubernamental, y de las características y contenido de los principales informes de rendición de cuenta.

2.1.4 Proceso de Mejora

2.1.4.1 De acuerdo con la entrada en vigor de la LGCG, El Instituto Temazcalli Cuenta con el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.net) un software que es una herramienta informática desarrollada por el Instituto Para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC) dirigida a municipios y organismos públicos descentralizados de estados y municipios, para facilitar e integrar sus operaciones presupuestales, administrativas, contables y financieras, construyendo automáticamente la contabilidad con un enfoque de gestión., en estricto apego a la normativa, cumple con todos los aspectos esenciales para dar cumplimiento cabal a las disposiciones así requeridas.

Los objetivos específicos que alcanza son los siguientes:

Registrar en forma veraz y oportuna las operaciones realizadas durante el periodo operativo.
Facilitar el registro de las operaciones y el análisis de la información que genera.

Asegurar la consistencia en la forma de registrar las operaciones.
Realizar las funciones y actividades en forma sistematizada.
Efectuar el registro simultáneo contable-presupuestal.
Controlar el registro de las operaciones sobre bases acumulativas.
Registrar las operaciones en tiempo real.
Consolidar la información a nivel estatal.
Generar información financiera y contable en forma oportuna, con el fin de hacer más eficiente la toma de decisiones.

De igual forma y con el propósito general de dar a conocer a los funcionarios responsables de la administración pública del órgano en mención, los postulados, las políticas, los procedimientos y las reglas sobre las que se basa el registro, clasificación y evaluación contable de las operaciones, así como para obtener la información que se deriva de la Contabilidad, se está elaborando a detalle el Manual de Contabilidad Gubernamental actualizado con las modificaciones que la Ley ha demandado mejorar o sustituir para su aplicación correcta.

2.1.5 Políticas de Contabilidad Significativas

2.1.5.1 Dentro de la Contabilidad Gubernamental, es de gran relevancia tener instrumentos normativos que la guíen y la sustenten, con el fin de tener una correcta y homogénea operación. Asimismo, la demanda que hacen los diferentes usuarios de la información financiera, obliga a que la administración pública cuente con mecanismos que aseguren registrar sus operaciones con criterios uniformes, mediante el cumplimiento de las reglamentaciones vigentes aplicables para El Instituto Temazcalli como lo son:

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí

Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí

Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí

En apego a las reglamentaciones ya mencionadas se toma la decisión sobre el actuar contable-financiero de las operaciones que dentro de la operación diaria general registros en la entidad.

2.1.6 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario


2.1.6.1 Teniendo presente el postulado de revelación suficiente e importancia relativa se informa que El Instituto Temazcalli no cuenta con operaciones en el Extranjero por consiguiente no se tiene riesgo de la libre fluctuación en las divisas del mercado, así mismo tampoco cuenta con inversiones en acciones.

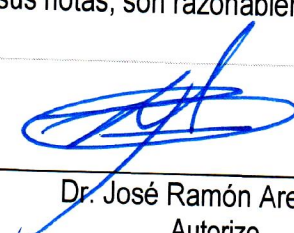
2.1.7 Partes Relacionadas

El Instituto Temazcalli es un Ente Público donde no existen partes relacionadas que puedan ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas que se realizan dentro del mismo.

2.2 Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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


Lic. José Raúl Reta Medina
Reviso


Dr. José Ramón Arellano Cano
Autorizo