

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IZUCAR DE MATAMOROS
NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
2023

AL 30 DE JUNIO DE 2023

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	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA	\$ 2,023,556.60	\$ 3,361,067.54
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
Suma	2,023,556.60	3,361,067.54

Efectivo

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



Lag. P. A. Hernández Martínez
Director General

Concepto	Importe
----------	---------



C. P. Erika Carranza
Contadora

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IZUCAR DE MATAMOROS
NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
2023

CAJA		\$ 82,301.41
	Suma \$	82,301.41

Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe
CTA 6550360159 PROPIOS	\$ 14,635.92
CTA 958280090 (PAGOS TARJETA)	\$ 30.64
CTA 0119773452 PROPIOS	\$ 36,163.10
CTA 0119806164 PROVEEDORES	\$ 4,126.67
CTA 0119806059 NÓMINA	\$ 695.43
CTA 4068675933 PROPIOS	\$ 1,953,368.78
CTA 4069783447 PROSANEAR	\$ 14,536.06
	\$.00
Suma	2,023,556.60

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por **SOSAPAMIM**, 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
Suma	0

Fondos con Afectación Específica

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

Banco	Importe
-------	---------

Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General



C.P. Enka Carranza
Contadora

	\$.00
	\$.00
Suma	0

• **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	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 4,685,181.28	\$ 4,414,750.03
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 324,465.73	\$ 67,968.51
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ 50,957.27	\$ 50,838.61
Suma	5,060,604.28	4,533,557.15

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2023	2023
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 4,414,750.03	0.984837658
DEUDORES DIVERSOS	\$ 67,968.51	0.015162342
Suma	4,482,718.54	

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, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

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

Ing.  Hernández Martínez
 Directora General
 SECCION GENERAL


 DEPTO. ADMINISTRATIVO Y CONTABLE
 C. P. Erika Carranza
 Contadora

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IZUCAR DE MATAMOROS
NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
2023

encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

• **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costo 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.

El control de almacenes es a través del sistema ASPEL SAE, que es propiamente para llevar un control de entradas y salidas únicamente

• **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.

El sistema operador no maneja Fideicomisos de ningún tipo.

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

A la fecha del reporte el sistema no cuenta con inversiones financieras

• **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	2023	2022
TERRENOS	\$ 7,058,837.74	\$ 7,058,837.74


 Directora General
 C. P. Erka Cartanza
 Contadora

OTROS BIENES INMUEBLES		\$ 13,996,855.26	\$ 13,996,855.26
II BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		21,055,693.00	21,055,693.00

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 562,292.10	\$ 562,292.10
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 70,989.66	\$ 70,989.66
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 2,748,044.31	\$ 2,748,044.31
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 16,674,383.35	\$ 16,398,371.77
Subtotal BIENES MUEBLES	20,055,709.42	19,779,697.84
SOFTWARE	\$.00	\$.00
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	0	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$.00	\$.00
CIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0	0
Suma	20,055,709.42	19,779,697.84

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
	\$.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

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.

Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General

DEPTO. ADMINISTRATIVO Y CONTABLE
Erika Carranza
Contadora

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IZUCAR DE MATAMOROS
NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
2023

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	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	\$ 1,540,020.84	\$ 1,469,559.08
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	1,540,020.84	1,469,559.08

• Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 305,900.20
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 935,893.32
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ 129,293.98
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 165,235.27
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 3,698.07
Suma PASIVO CIRCULANTE	1,540,020.84

• Pasivo No Circulante

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

Concepto	2023
----------	------



Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General



PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO		\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo		0

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

- 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

- 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
Subtotal PARTICIPACIONES	\$.00
Subtotal APORTACIONES	\$.00
Subtotal CONVENIOS	\$.00
Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$.00
Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$.00
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$.00
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$.00



Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General



SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES		\$.00
	Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES \$	-
PENSIONES Y JUBILACIONES		\$.00
	Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES \$	-

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 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.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 15,290,117.81
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 1,643,407.61
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$.00
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS \$	16,933,525.42

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 PERMANENTE	\$ 4,788,750.38	28%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 257,151.02	2%
SEGURIDAD SOCIAL	\$ 1,154,814.52	70%



Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General



C.P. Erika Carranza
Contadora

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 Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

- 1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (2023) y periodo anterior (2022) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la

Concepto	2023	2022
EFECTIVO	\$ 82,301.41	\$ 25,608.80
BANCOS/TESORERÍA	\$ 2,023,556.60	\$ 905,327.87
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$.00	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	-	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	\$.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	\$.00	\$.00
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$.00	\$.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2,105,858.01	930,936.67

- 2. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (2023) y periodo anterior (2022) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la



Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General

SOSAPAMIM
DEPTO. ADMINISTRATIVO CONTABLE
Erika Carranza
Contadora

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IZUCAR DE MATAMOROS
NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
2023

Concepto	2023	2022
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		
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		

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:



Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General



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
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$.00
AVALES Y GARANTÍAS	\$.00
JUICIOS	\$.00
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	\$.00
BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$.00
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	0

Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos 8110, 8120, 8130, 8140, 8150, 8160, 8170
- Cuentas de egresos 8210, 8220, 8230, 8240, 8250, 8260, 8270

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:

- 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.



Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General



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 periodo, 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 periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos 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. | 02 de agosto de 1993 |
| b) | Principales cambios en su estructura. | no ha habido cambios en su estructura |

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- | | | |
|----|----------------------|---|
| a) | Objeto social. | Lograr una cobertura del 100% en la prestación de servicios de agua potable, drenaje y saneamiento. |
| b) | Principal actividad. | Brindar servicios de agua potable, drenaje y saneamiento en la cabecera municipal |
| c) | Ejercicio fiscal. | 2023 |

Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General
Ejecución General

SOSAPAMIN
DEPTO. ADMINISTRATIVO
Garranza
Contadora

- d) Régimen jurídico. Persona moral con fines no lucrativos
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. **Isr sueldos, isr asimilados, isr serv. profesionales, 3% sobre nómina (Isrpt) retenciones, inss, infonavit, rcv y retenciones de iva, pago de cuotas obrero patronales**
- f) Estructura organizacional básica. **Consejo de Admón -Comisario-Director General- Contador General- Subdirectores de área -**
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. **No se tienen Fideicomisos**

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 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) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estinguido de los tanto de los beneficiarios actuales como futuros.



Ing. Gabriel Hernández Martínez
Director General



- 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. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- | | | |
|----|---------------------------------|---------|
| a) | Activos en moneda extranjera. | ninguno |
| b) | Pasivos en moneda extranjera. | ninguno |
| c) | Posición en moneda extranjera. | n/a |
| d) | Tipo de cambio. | n/a |
| e) | Equivalente en moneda nacional. | n/a |

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.

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) | Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. |
| e) | Valor activado en el ejercicio de los bienes contruidos 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

- | | |
|----|---|
| 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. |
| | Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda. |

Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General
SOSAPAMIM
DIRECCIÓN GENERAL

SOSAPAMIM
DEPTO. ADMINISTRATIVO CONTABLE
P. Enrique Cantanza
Contadora

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- | | | |
|----|--|----------------------------------|
| a) | Por ramo administrativo que los reporta. | No se tienen Fideicomisos |
| 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

- | | |
|----|--|
| a) | Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un periodo 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. |

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 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.

Ing. Gabriela Hernández Martínez
Directora General
DIRECCION GENERAL



W. Erika Carranza
Contadora

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocen a la fecha de cierre.

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 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.

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


Ing. Gabriela Hernández Martínez
DIRECTORA GENERAL
DIRECCION GENERAL



WIV, O.P. Erika Caranza
Contadora