**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

1. Bancos $ 170,697

Inversiones $ 4,757,003

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

Los importes de derechos se refieren a:

2. Deudores Diversos $ 374,810

3. No Aplica

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

4. No aplica

5. No aplica

**Inversiones Financieras**

6. No Aplica

7. No aplica

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8.Se consideran los siguientes importes:

Bienes Muebles: $ 329,469

No se realizan actualmente depreciaciones y se aclara que no se tiene aún un sistema de contabilidad establecido de manera armonizada solo se presentan los formatos requeridos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

9. No aplica

**Estimaciones y Deterioros**

10.No aplica

**Otros Activos**

11. No aplica

**Pasivo**

1. No Aplica

2. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo $ 264

3. No aplica

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

1. Los Derechos se refieren a: Ingresos propios del ente

Productos se refieren a: Intereses ganados por cuenta de inversión

Participaciones se refiere a: La ministración mensual provenientes de Instituto Tlaxcalteca de la Cultura

1. No hay Otros Ingresos

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Gastos de funcionamiento: Servicios Personales $ 1,069,353

Materiales y Suministros $ 80,186

Servicios Generales $ 726,411

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

1. No aplica.

2. Los montos y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado es el resultado del ejercicio.

**V) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015 | 2014 |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | 4,927,698 | 4,757,796 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 0 | 0 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | 0 | 0 |
| Fondos con afectación específica | 0 | 0 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | 0 | 0 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 4,927,698 | 4,757,796 |

2. Se adquirieron en el ejercicio 2015 bienes muebles por un importe de $ 10,0000 mismo importe que fue pagado en su totalidad, no fueron adquiridas con subsidios de capital del sector central.

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015 | 2014 |
| **Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios** | **79,300** | **21,243** |
| *Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.* |  |  |
| Depreciación | 0 | 0 |
| Amortización | 0 | 0 |
| Incrementos en las provisiones | 0 | 0 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0 | 0 |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | 0 | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 0 | 0 |
| Partidas extraordinarias | 0 | 0 |

**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 la 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, 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:

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

No aplica (no se utiliza aún el sistema contable armonizado)

*Contables:*

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

*Presupuestarias:*

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. No aplica.

2. No aplica.

3. No aplica.

**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**

Las condiciones económico- financieras bajo las cuales la Libertad Centro Cultural de Apizaco han con el mismo techo presupuestario desde hace más de 5 años.

**3. Autorización e Historia**

a) Fecha de creación de la Libertad Centro Cultual de Apizaco: 05 de Septiembre de 1997.

b) Las jefaturas de departamento que actualmente operan en sus inicios se denominaban coordinaciones actualmente Jefaturas de Departamento.

**4. Organización y Objeto Social**

a) Objeto Social: Prestar Servicios relacionados con el Arte y la Cultura

b) Principal actividad; cultura

c) Ejercicio fiscal 2015

d) Régimen jurídico: Es un Organismo público descentralizado, y es una persona moral con fines no lucrativos

e) Consideraciones fiscales del ente: Es retenedor del Impuesto sobre la renta por honorarios asimilables a salarios y Honorarios por prestación de Servicios

Profesionales Independientes.

f) Estructura organizacional básica:

PATRONATO

DIRECTOR GENERAL

JEFE DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

JEFE DEL DEPARTAMENTO ACADÉMICO

g) No existen Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

a) 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 es la emitida por el CONAC, la base de

medición utilizada para la elaboración de los estados financieros es: costo histórico.

c) Se ha observado los Postulados básicos.

d) No se empleó ninguna Normatividad supletoria.

e) Se aclara que el Instituto aún no aplica el nuevo sistema de armonización contable, solo se armonizaron los formatos oficiales.

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

a) No se ha realizado la Actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio.

b) No se realizaron operaciones en el extranjero.

c) No hay inversión en acciones en el Sector Paraestatal.

d) No hay un Sistema de valuación de inventarios.

e) No aplica.

f) No hay Provisiones.

g) No hay Reservas

h) No hubo Cambios en políticas contables y corrección de errores.

i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

j) Se realizaron depuraciones en cuentas con saldos de ejercicios anteriores.

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informará sobre:

a) No existen Activos en moneda extranjera

b) No hay Pasivos en moneda extranjera

c) No hay Posición en moneda extranjera

d) Tipo de cambio (No aplica)

e) Equivalente en moneda nacional (No aplica)

**8. Reporte Analítico del Activo**

a) No se ha realizado la estimación de la vida útil del activo ni porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de

activos.

b) No se ha hecho cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

c) No Aplica

d) No existen riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

e) No existen bienes construidos por la entidad.

f) No existen: bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones

financieras, etc.

g) No hubo desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables

h) La administración de activos: se asignaron los bienes en las áreas en las cuales tienen la utilización óptima para la cual fueron adquiridos.

Variaciones en el activo:

a) No Aplica

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

a) No Aplica

**10. Reporte de la Recaudación**

a) Se realizó la recaudación de ingresos exclusivamente en el orden de $ 745,354

b) Se pretende que los ingresos vayan en forma ascendente en los próximos años hasta alcanzar los $ 2,500,000

**11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

a) No Aplica

**12. Calificaciones otorgadas**

No Aplica

**13. Proceso de Mejora**

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

- Las personas facultadas para autorizar adquisiciones y todo tipo de operaciones son el Director general y el jefe Administrativo

- Se realizan auditorías constantes a la entidad

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

- Se realiza el ejercicio del presupuesto con racionalidad y austeridad.

- Se intenta que los ingresos propios se vayan incrementando con el transcurso del tiempo.

**14. Información por Segmentos**

No aplica

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

No aplica

**16. Partes Relacionadas**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

