

i) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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. Lo que aquí se presenta es al final del segundo trimestre, fecha corte 30 de junio de 2018.

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. En Caja se refleja un monto por \$42,154.52 (CUARENTA Y DOS MIL CIENTO CINCUENTA Y CUATRO PESOS 52/100 M. N.), en Bancos se registró un saldo de \$1, 710,991.56 (UN MILLÓN SETECIENTOS DIEZ MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 56/100 M. N.) que lo componen: en la cuenta número 4867-21222 de la Institución Bancaria Banamex S. A por la cantidad de \$1,319,330.56 (UN MILLON TRECIENTOS DIEZ Y NUEVE MIL TRECIENTOS TREINTA PESOS 56/100 M.N.), en la cuenta número 70041570499 de la Institución Bancaria Banamex, S.A. por la cantidad de \$339,088.97 (TRECIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL OCHENTA Y OCHO PESOS 97/100 M.N.), en la cuenta número 04703826201 de la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat S. A. por la cantidad de \$37,803.00 (TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.) y en la cuenta número 04703959481 de la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat S. A. por la cantidad de \$14,769.03 (CATORCE MIL SETECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 03/100 M.N.). En la cuenta número 04703826228 de la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat S. A. se ha registrado la cantidad de \$458,499.02 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 02/100 M. N.) lo que hace una disponibilidad líquida inmediata al periodo que se reporta de un monto de \$2, 211,645.10 (DOS MILLON DOSCIENTOS ONCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 10/100 M. N.).

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

1. En este apartado se registra un monto de -\$53,906.44 (CINCUENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 44/100 M. N.) que se integra del ejercicio 2013 la cantidad de \$ -6,610.00 (SEIS MIL SEISCIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), integrado por la cantidad de -47,296.44 (CUARENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 44/100) de las transferencias de secretaria de finanzas hasta el mes de diciembre de 2013.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

1. La Escuela de Música del Estado de Hidalgo no cuenta con inventarios para proceso de transformación.
2. La Escuela de Música del Estado de Hidalgo no tiene inventarios por ende no cuenta con un método de valuación de inventarios.

Inversiones Financieras

1. La Escuela de música del Estado de Hidalgo no cuenta con inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

1. En este rubro se registra el valor de adquisición del mobiliario y equipo propiedad de la Escuela de Música del Estado de Hidalgo que asciende a un monto de \$3, 047,957.43 (TRES MILLONES CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 43/100 M. N.). Se encuentra haciendo el proceso de la desincorporación de bienes que están obsoletos. Existiendo una disminución por el registro de las depreciaciones del ejercicio 2017 por \$278,361.08 (DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 08/100 M. N.), y un aumento en las cuentas de Bienes Muebles y Activos Intangibles por \$87,337.19 (OCHENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 19/100 M. N.)

Estimaciones y Deterioros

1. La Escuela de música del Estado de Hidalgo, no cuenta con estimaciones y deterioros.

Otros Activos

1. La Escuela de Música del Estado de Hidalgo, no cuenta con otros activos.

Pasivo

2. En este rubro se registra el impuesto que se adeuda a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público debido a la retención que se realiza a cada uno de los trabajadores de la Escuela de Música, el cual asciende a un monto de \$90,045.17 (NOVENTA MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 17/100 M. N.), por concepto de retenciones de impuesto sobre la renta e impuesto sobre nómina 1.5% del mes de junio de 2018.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa. Al término del sexto mes de operaciones de 2018, se pueden destacar los siguientes aspectos en el Estado de Actividades.

INGRESOS

INGRESOS ESTATALES

El monto recibido por este concepto de parte del Gobierno del Estado de Hidalgo ascendió al término del tercer mes del ejercicio 2018 a \$ 2, 667,078.00 (DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SETENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) con clave CRI 9.3.01.

INGRESOS PROPIOS

Por su parte, la Escuela de Música del Estado de Hidalgo generó al 30 de junio de 2018 por los servicios que ofrece a la comunidad un monto total de \$1, 361,245.00 (UN MILLON TRECIENTOS SESENTA Y UN MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.)

Gastos y Otras Pérdidas

2. La Escuela de Música del Estado de Hidalgo, en servicios personales refleja una cantidad de \$2,872,351.00 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), en materiales y suministros \$66,916.76 (SESENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS DIEZ Y SEIS PESOS 76/100 M.N.), en servicios generales \$637,604.59 (SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS CUATRO PESOS 59/100 M.N.) lo que hace un monto total en gasto de funcionamiento de \$3,576,872.35 (TRES MILLON QUINIENTOS SETENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 35/100 M.N.).

Gastos y Otras Pérdidas:

1. En la Escuela de Música del Estado de Hidalgo no se tiene gastos o pérdidas extraordinarias.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. El monto del aumento en el patrimonio del segundo trimestre 2018 fue de \$173,089.57 (CIENTO SETENTA Y TRES MIL OCHENTA Y NUEVE PESOS 57/100 M.N.) que provienen de los recursos propios de la Escuela.

IV) 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:

	2018	2017
Efectivo en Bancos –Tesorería	\$2,211,645.10	\$2,046,708.38
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	\$2,211,645.10	\$2,046,708.38



2. La Escuela de Música del Estado de Hidalgo, no hace adquisiciones mediante 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.

	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$451,450.65	\$913,615.58
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>	0	0
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

 ESCUELA DE MUSICA DEL ESTADO DE HIDALGO Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre 2017 (Cifras en pesos) 		
1. Ingresos Presupuestarios		\$4,028,323.00
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$0.00
Incremento por variación de inventarios	\$0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00	
Disminución del exceso de provisiones	\$0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	\$0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$0.00	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$0.00
Productos de capital	\$0.00	
Aprovechamientos capital	\$0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	\$0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$0.00	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$4,028,323.00

ESCUELA DE MUSICA DEL ESTADO DE HIDALGO

		ESCUELA DE MUSICA DEL ESTADO DE HIDALGO Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre 2017			
1. Total de egresos (presupuestarios)					\$3,664,209.54

2. Menos egresos presupuestarios no contables					\$87,337.19
Mobiliario y equipo de administración		\$0.00			
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		\$54,949.99			
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		\$0.00			
Vehículos y equipo de transporte		\$0.00			
Equipo de defensa y seguridad		\$0.00			
Maquinaria, otros equipos y herramientas		\$0.00			
Activos biológicos		\$0.00			
Bienes inmuebles		\$0.00			
Activos intangibles		\$32,387.20			
Obra pública en bienes propios		\$0.00			
Acciones y participaciones de capital		\$0.00			
Compra de títulos y valores		\$0.00			
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		\$0.00			
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		\$0.00			
Amortización de la deuda publica		\$0.00			
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		\$0.00			
Otros Egresos Presupuestales No Contables		\$0.00			

3. Más gastos contables no presupuestales					\$0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		\$0.00			
Provisiones		\$0.00			
Disminución de inventarios		\$0.00			
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		\$0.00			
Aumento por insuficiencia de provisiones		\$0.00			
Otros Gastos		\$0.00			
Otros Gastos Contables No Presupuestales		\$0.00			

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)					\$3,576,872.35
---	--	--	--	--	-----------------------

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:

Modificación de Inmueble
Inmueble modificaciones

Presupuestarias:

Ingresos: Ley de ingresos estimado
Ley de ingresos por ejecutar
Ley de ingresos devengada
Ley de ingresos recaudada

Egresos: Presupuesto de egresos aprobado
Presupuesto de egresos por ejercer
Presupuesto de egresos modificado
Presupuesto de egresos comprometido
Presupuesto de egresos devengado
Presupuesto de egresos ejercido
Presupuesto de egresos pagado

1. En la Escuela de Música del Estado de Hidalgo se tiene reflejado en cuentas de orden el inmueble ya que está en proceso de escrituración.
2. En la Escuela de Música del Estado de Hidalgo se tiene reflejado en cuentas de orden la modificación que se realizó al inmueble por parte del INHIFE no registrada en contabilidad ya que esta el proceso de escrituración.

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

- a) La fecha de creación de la Escuela de Música del Estado de Hidalgo fue el 15 de noviembre de 2004.
- b) En la Escuela de Música del Estado de Hidalgo los principales cambios en la estructura han sido la modificación de la subdirección administrativa y la subdirección de extensión cambian para formarse un encargado de departamento de contabilidad una jefatura de oficina tipo c de presupuestos y una jefatura de oficina tipo c de difusión y vinculación.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Artículo 2.- El organismo tendrá por Objeto:
 - I.- Impartir educación musical en los niveles básico, medio, medio superior y superior, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades para preparar profesionales con una sólida formación musical y con valores cívicos y éticos.
 - II.- Prestar servicios musicales y de asesoría que contribuya a mejorar el desempeño de las escuelas y organizaciones regionales y del estado, principalmente;
 - III.- Difundir el conocimiento y la cultura a través de la música;
 - IV.- Incrementar el capital intelectual de la música en el Estado y en el País; y
 - V.- impartir programas de educación musical, con orientación a la capacitación para el trabajo y el fomento de la cultura en la región, en el Estado y en el País.
- b) La principal actividad de la Escuela de Música del Estado de Hidalgo es impartir educación musical en los niveles básicos, medio, medio superior y superior, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, para preparar profesionales con una sólida formación musical y con valores cívicos y éticos.
- c) Ejercicio fiscal 2018
- d) Régimen jurídico Personas Morales con Fines no Lucrativos
- e) La Escuela de Música del Estado de Hidalgo tiene como obligaciones fiscales el pago de ISR por honorarios asimilados y la retención de ISR por servicios profesionales.
- f) La Escuela de Música del Estado de Hidalgo cuenta con una estructura organizacional que se menciona a continuación, un Director General, un Director Administrativo, cuatro Subdirecciones, un encargado de departamento y dos jefaturas de oficina tipo c.
 - d) Tipo de cambio
 - e) Equivalente en moneda nacional

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).
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengada 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 devengada.

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 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.

Para la Escuela de Música del Estado de Hidalgo, no aplica los puntos anteriores.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Escuela de Música del Estado de Hidalgo no cuenta con moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

8. Reporte Analítico del Activo

La Escuela de Música del Estado de Hidalgo, en el Activo Circulante en cuanto a efectivos y equivalentes tiene un saldo final al 30 de junio 2018 de \$2, 211,645.10 (DOS MILLÓN DOSCIENTOS ONCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 10/100 M.N.); en Derechos a recibir efectivo o equivalentes se refleja un monto de -\$53,906.44 (CINCUENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 44/100 M.N).

En el Activo no circulante, en Bienes muebles se refleja un monto al 30 de junio 2018 de \$3, 047,957.43 (TRES MILLONES CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 43/100 M.N.).

Lo que hace un total del activo de \$5, 205,696.09 (CINCO MILLONES DOSCIENTOS CINCO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 09/100 M.N.)

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Escuela de Música del Estado de Hidalgo no le aplican fideicomisos, mandatos y análogos.

10. Reporte de la Recaudación

La Escuela de Música del Estado de Hidalgo no cuenta con Ingresos Federales.

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

- a) La Escuela de Música del Estado de Hidalgo no aplica la deuda pública.

12. Calificaciones otorgadas

En la Escuela de Música del Estado de Hidalgo, no aplican calificaciones otorgadas.

13. Proceso de Mejora

Principales políticas de control interno: Los avances de la Escuela de Música del Estado de Hidalgo referente al control Interno es que cuenta con un Código de Ética autorizado por su Junta de Gobierno el 12 de marzo del 2010; Se tiene un portal institucional y un buzón de quejas donde se puede verificar la información. Los Manuales de Organización y Procedimientos se encuentran en proceso de autorización por la junta de gobierno derivado a que el Estatuto Orgánico se encuentra rubricado por CISCMRDE pero sigue en la Coordinación General Jurídica para su publicación.

En relación a la capacitación del personal en cuestión de Control Interno se está trabajando internamente para seguir procedimientos y procesos donde se cumpla con lo establecido por los lineamientos.

La Escuela de Música de Estado tiene elaborado un Programa Institucional de Desarrollo Autorizado con los oficios correspondientes a su autorización además de incluir evidencia de la designación de objetivos y metas institucionales a través del informe de Evaluación de Gestión con actas de autorización de la Honorable Junta de Gobierno.

Es importante señalar que derivado a la asignación presupuestal no se cuenta con un área de Contraloría Interna para poder supervisar las debilidades del área administrativa sin embargo el desempeño de la entidad ha sido mejorando para cumplir los objetivos de la misma, el organismo cuenta con un manual interno en relación a Armonización Contable y un sistema funcional.

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.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían 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"


Dr. Alejandro Moreno Ramos.
Director General.


L.C. Carlos Santos Durán
Director Administrativo