**ANEXO CIRCULAR No 2023090000088 DEL 12 DE ABRIL DE 2023**

**INSTRUCTIVO PARA LA PREPARACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INTERMEDIOS**

Las notas trimestrales a los informes financieros y contables que preparan las Entidades consolidables, deberán conservar la estructura y nomenclatura definida en este instructivo, lo cual facilitará la comprensión y preparación de las Notas a los Estados Financieros consolidados del Departamento de Antioquia.

Algunos elementos para tener en cuenta en la preparación de las notas trimestrales son los siguientes:

* Conservar nomenclatura en los títulos en cada nota.
* Aquellas cuentas y subcuentas que no tienen saldos ni movimientos en la vigencia no requieren ser presentadas, por cuanto lo que se debe garantizar es la referencia de las cuentas y subcuentas que, si presentan saldos y/o movimientos, el ideal es presentar solo registros con información.
* Aquellas tablas, gráficas y demás cuadros de las notas, cuyas cuentas y subcuentas no tengan saldos ni movimientos en el periodo, no es necesario presentarlas.
* Los valores en las notas a los estados financieros intermedios deberán estar en pesos sin redondeo, ni decimales.
* En el diligenciamiento de los cuadros y tablas, debe generarse la información conservando el orden de conceptos por representatividad de mayor a menor.
* En el diligenciamiento de los cuadros y gráficas los conceptos que son de naturaleza contraria deben presentarse en formato de valores negativos.
* Las tablas y cuadros deben contener el total de los saldos por cada columna.
* Los cuadros y tablas deben contener una columna de variación en valor y en porcentaje.

***Nota Aclaratoria:*** *las tablas de composición relacionadas en este instructivo son simplemente un formato guía, para su diligenciamiento cada entidad debe incluir las cuentas contables correspondientes a los hechos económicos del periodo y a la naturaleza de la misma.*

**CONTENIDO NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INTERMEDIOS**

[MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO 6](#_Toc130391405)

[1. ACTIVOS 6](#_Toc130391406)

[2. PASIVOS 7](#_Toc130391407)

[3. PATRIMONIO 8](#_Toc130391408)

[4. INGRESOS 9](#_Toc130391409)

[5. GASTOS 10](#_Toc130391410)

[6. COSTOS 11](#_Toc130391411)

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRE XX DEL 202X**

**MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO**

Para el caso de (nombre de la entidad), la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP), de acuerdo a lo establecido en la Resolución No 356 de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables”.

Los Estados Financieros y las notas a los informes financieros y contables, se presentarán en pesos colombianos y las cifras no cuentan con redondeo ni decimales.

1. **ACTIVOS**

El activo incluye los recursos generados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan**.**

*Agregar el cuadro comparativo de las cuentas que conforman el grupo de Activos, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos, con la variación entre los periodos.*

Tabla XX. Composición Activo



*Fuente: Formulario de Saldos y Movimientos*

Los activos totales (nombre de la entidad) para el trimestre XX de 202X presentan un saldo de $XXXXX, con un aumento XX% con respecto al trimestre 202X por valor de $XXXX, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo al trimestre XX de 202X por valor de $XXXX, correspondiente al XXX% del total de los activos. Con respecto al trimestre XX presentan un (incremento o disminución) del XX% por valor de $XXXX. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a trimestre XX de 202X de $XXXXX correspondiente al XXX% del total de los activos. Con respecto al trimestre XX de 202X presenta una (incremento o disminución) del XX% por valor de $XXXXX.

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del Activo:

***La entidad deberá revelar de acuerdo a la materialidad establecida en la circular No 2023090000088 del 12/04/2023, sin embargo, detallar por los menos cuatro cuentas de mayor relevancia, desagregando la composición, para lo cual se pueden utilizar tablas y/o gráficos. Adicionalmente explicar la variación de un periodo a otro.***

1. **PASIVOS**

Representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

*Agregar el cuadro comparativo de las cuentas que conforman el grupo de pasivos, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos, con la variación entre los periodos.*

Tabla XX. Composición del Pasivo



*Fuente: Formulario de Saldos y Movimientos*

Los pasivos totales (nombre de la entidad) para el trimestre XX de 202X presentan un saldo de $XXXXX, con un aumento XX% con respecto al trimestre 202X por valor de $XXXX, conformado por los pasivos corrientes y no corrientes.

Los pasivos corrientes tienen un saldo al trimestre XX de 202X por valor de $XXXX, correspondiente al XXX% del total de los pasivos. Con respecto al trimestre XX presentan un (incremento o disminución) del XX% por valor de $XXXX. Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo a trimestre XX de 202X de $XXXXX correspondiente al XXX% del total de los pasivos. Con respecto al trimestre XX de 202X presenta una (incremento o disminución) del XX% por valor de $XXXXX.

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del pasivo:

***La entidad deberá revelar de acuerdo a la materialidad establecida en la circular No 2023090000088 del 12/04/2023, sin embargo, detallar por los menos cuatro cuentas de mayor relevancia, desagregando la composición, para lo cual se pueden utilizar tablas y/o gráficos. Adicionalmente explicar la variación de un periodo a otro.***

1. **PATRIMONIO**

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad para cumplir las funciones de cometido estatal.

*Agregar el cuadro comparativo de las cuentas que conforman el grupo del patrimonio, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos, con la variación entre los periodos.*

Tabla XX. Composición del Patrimonio



*Fuente: Formulario de Saldos y Movimientos*

Para el trimestre de 202X el patrimonio de la (entidad) asciende a $XXXX y representa el XX% del total de los activos.

Presenta una variación (positiva o negativa) del XX% con respecto al trimestre XX de 202X por valor de $XXXX.

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del patrimonio:

***La entidad deberá revelar de acuerdo a la materialidad establecida en la circular No 2023090000088 del 12/04/2023, sin embargo, detallar por los menos dos cuentas de mayor relevancia, desagregando la composición, para lo cual se pueden utilizar tablas y/o gráficos. Adicionalmente explicar la variación de un periodo a otro.***

1. **INGRESOS**

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase surgen de transacciones con y sin contraprestación.

*Agregar el cuadro comparativo de las cuentas que conforman el grupo de ingresos, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos, con la variación entre los periodos.*

Tabla XX. Composición de los ingresos



*Fuente: Formulario de Saldos y Movimiento*

El saldo total de los ingresos al (mes XXX) de 202X es de $XXXX y presenta un (incremento o diminución) del XX% por valor de $XXXX con respecto al mismo del año 202X.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan XX% del total de los ingresos por valor de $XXXXX, con un incremento con respecto al año 202X por $XXXX equivalente al XXX% y por los ingresos no operacionales por $XXXX que representan el XXX%. Estos últimos con un (incremento o diminución) del XX% por valor $XXXX al cierre del año 202X

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del ingreso:

***La entidad deberá revelar de acuerdo a la materialidad establecida en la circular No 2023090000088 del 12/04/2023, sin embargo, detallar por los menos cuatro cuentas de mayor relevancia, desagregando la composición, para lo cual se pueden utilizar tablas y/o gráficos. Adicionalmente explicar la variación de un periodo a otro.***

1. **GASTOS**

Corresponde a los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

*Agregar el cuadro comparativo de las cuentas que conforman el grupo de gastos, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos, con la variación entre los periodos.*

Tabla XX. Composición de los Gastos

*Fuente: Formulario de Saldos y Movimientos*

El saldo total de los gastos a (mes XXX) de 202X asciende a $XXXXX, presenta un (incremento o diminución) con respecto al 202X de XXX% por valor de $XXXX.

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al XX% por valor de $XXXX, los cuales presentan un (incremento o diminución) de $XXXX equivalente al XX% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el XX% por $XXXXX, presentan una variación (positiva o negativa) de $XXXX correspondiente XX% comparado con el año 202X.

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del gasto:

***La entidad deberá revelar de acuerdo a la materialidad establecida en la circular No 2023090000088 del 12/04/2023, sin embargo, detallar por los menos cuatro cuentas de mayor relevancia, desagregando la composición, para lo cual se pueden utilizar tablas y/o gráficos. Adicionalmente explicar la variación de un periodo a otro.***

1. **COSTOS**

Son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, con independencia de que se recuperen o no los costos en el intercambio, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

*Agregar el cuadro comparativo de las cuentas que conforman el grupo de costos, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos, con la variación entre los periodos*

Tabla XX. Composición de los Costos



*Fuente: Formulario de Saldos y Movimientos*

El saldo total de los costos a (mes XXX) de 202X asciende a $XXXXX, presenta un (incremento o diminución) con respecto al 202X de XXX% por valor de $XXXX.

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del gasto:

***La entidad deberá revelar de acuerdo a la materialidad establecida en la circular No 2023090000088 del 12/04/2023, sin embargo, detallar por los menos dos cuentas de mayor relevancia, desagregando la composición, para lo cual se pueden utilizar tablas y/o gráficos. Adicionalmente explicar la variación de un periodo a otro.***