MUNICIPIO DE CALIMAYA 069
**Notas a los Estados Financieros**
Periodo del 01 al 31 de Marzo de 2020

CALIMAYA
TRADICIÓN Y MODERNIDAD
2019 - 2021

**A) Notas de Desglose**

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **Activo** | | Saldo al 31-03-2020 |
| **Efectivo y Equivalentes** | | | **25,167,500.83** |
| 1111 | Caja | 3,700,031.59 | |
| 1112 | Bancos | 21,467,469.24 | |
| Dentro del saldo de la cuenta de Efectivo y Equivalentes se encuentran importes que estan sieno observados a la administracion saliente por no haber entregado en su totalidad | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir** | | | **5,556,380.23** |
| 1122 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 30,787.50 | |
| 1123 | Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo | 5,525,592.73 | |
| El saldo se esta observando a la administracion saliente por no dejar en ceros las cuentas | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo** | | | **0.00** |
| | Sin movimientos | 0.00 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Inversiones Financieras** | | | **3,273,179.47** |
| 1114 | Inversiones Temporales | 0.00 | |
| 1121 | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 3,273,179.47 | |
| El saldo de la cuenta 1121 se refiere al fondo financiero de apoyo municipal para los gastos de fin de año | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles** | | | **58,238,273.18** |
| 1231 | Terrenos | 2,614,744.14 | |
| 1233 | Edificios no Habitacionales | 16,401,430.75 | |
| 1241 | Mobiliario y Equipo de Administración | 4,544,509.39 | |
| 1242 | Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 1,914,949.59 | |
| 1243 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 34,735.60 | |
| 1244 | Vehiculos y Equipo de Transporte | 19,379,964.80 | |
| 1245 | Equipo de Defensa y Seguridad | 8,776,202.82 | |
| 1246 | Maquinaria, otros Equipos y Herramientas | 3,725,198.09 | |
| 1247 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 844,313.00 | |
| 1249 | Otros Bienes Muebles | 2,225.00 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Estimaciones y Deterioros** | | | | |
| | **Depreciaciónes** | **%** | **del mes** | **acumulada** |
| | DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES | | 27,335.73 | 1,722,150.46 |
| | DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | | 374,642.16 | 12,546,792.71 |
| Los saldos de ejercicios anteriores no son acordes a la realidad | | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Otros Activos** | | | **75,859,953.45** |
| 1131 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestacion de servicios | 73,574.50 | |
| 1134 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 62,253.64 | |
| 1151 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 721,164.69 | |
| 1235 | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 75,002,960.62 | |
| Los saldos pertenecen a administraciones anteriores y estan siendo observados a la administracion saliente para su aclaracion | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **Pasivo** | | **18,219,172.31** |
| 2111 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1,511,860.11 | |
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 7,835,270.43 | |
| 2113 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 3,666,206.79 | |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 3,453,405.45 | |
| 2119 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,752,429.53 | |
| Los saldos, en su mayoria pertenecen a administraciones anteriores y estan siendo observados a la administracion saliente para su aclaracion | | | |

**II. Notas al Estado de Actividades**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ingresos de Gestión (12) | | | **5,144,563.82** |
| | IMPUESTO PREDIAL | 1,579,339.69 | |
| | IMPUESTO PREDIAL REZAGO | | |
| | IMPUESTO SOBRE TRASLACION DE DOMINIO | 1,984,749.00 | |
| | IMP. SOBRE TRASLADO DE DOMINIO REZAGO | | |
| | RECARGOS | | |
| | IMPUESTO SOBRE ANUNCIOS PUBLICITARIOS | 36,840.00 | |
| | IMP. SOBRE ANUNCIOS PUBLI. REZAGO | | |
| | APORTACIONES DE MEJORAS | 3,860.00 | |
| | USO DE VIAS PUBLICAS PARA ACT. DE COMERCIO | 105,591.00 | |
| | SUMINISTRO DE AGUA POTABLE | 262,453.00 | |
| | CONDUCCION AGUAS | | |
| | REZAGO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO | 27,836.00 | |
| | OTROS SERVICIOS RELACIONADOS AL AGUA | 0.00 | |
| | MANTENIMIENTO DE DRENAJE | 22,972.00 | |
| | DICTAMEN DE FACTIBILIDAD DE SERVICIOS | | |
| | REGISTRO CIVIL | 23,707.00 | |
| | DESARROLLO URBANO Y OBRAS PUBLICAS | 318,189.00 | |
| | SERV. PRES. POR AUTORIDADES FISCALES | 70,244.00 | |
| | SERV. PRES. POR RASTROS | | |
| | SERV. PRES. POR PANTEONES MUNICIPALES | 2,200.00 | |
| | EXPEDICION O REF. ANUAL DE LICENCIAS | 134,645.00 | |
| | EXP. O REF. ANUAL DE LICENCIAS REZAGO | | |
| | SERV. PRES. POR LAS AUT. DE CATASTRO | 27,864.00 | |
| | SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO | 317,101.38 | |

MUNICIPIO DE CALIMAYA 069
**Notas a los Estados Financieros**
Periodo del 01 al 31 de Marzo de 2020

**A) Notas de Desglose**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | PRODUCTOS | 10,701.00 | |
| | APROVECHAMIENTOS | 216,271.75 | |

**Gastos y Otras Pérdidas (13)**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | No existe ninguna cuenta de gasto en donde represente el 10% o más del total del gasto | | |

**III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública** (14)

| | | | |
|---|---|---|---|
| | El patrimonio contribuido no sufrio ninguna modificación durante el mes de marzo de 2020 | | |
| | El patrimonio generado sufrio modificación en relacion a las actividades del mes de marzo de 2020 | | |

**IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo** (15)

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Febrero 2019. | Marzo 2020 | |
| | Efectivo en Bancos - Tesoreria | 3,920,551.56 | 3,700,031.59 | |
| | Inversiones temporales | 1,796,037.09 | 3,273,179.47 | |
| | Fondos con afectación especifica | | | |
| | Depositos de fondos de terceros y otros | | | |
| | **Total de Efectivo y Equivalentes** | **5,716,588.65** | **6,973,211.06** | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Bienes muebles adquiridos durante el mes de Marzo de 2020** | | Costo | **270,821.72** |
| | IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER T710W | 7,295.24 | |
| | COMPUTADORA DE ESCRITORIO DESKTOP HP 280 BUSINESS | 18,560.00 | |
| | IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER T710W | 7,295.24 | |
| | SWITCH GIGABIT WEBSMART DE 8 PUERTOS | 19,743.20 | |
| | NVR 12 MEGAPIXEL (4K) / 32 CANALES IP / 24 PUERTOS | 85,492.00 | |
| | ESTACIÓN DE MONITOREO PRINCIPAL GRABACIÓN Y VIGILANCIA | 81,977.20 | |
| | ESCRITORIO METALICO 1.40X0.60X0.75 MTS. | 6,786.00 | |
| | ESCRITORIO METALICO 1.40X0.75X0.75 MTS | 6,786.00 | |
| | ARCHIVERO DE 5 GAVETAS METALICO | 7,028.44 | |
| | ESCRITORIO EJECUTIVO CON PEDESTAL METALICO COLOR NEGRO FORM | 15,660.00 | |
| | ESCRITORIO EJECUTIVO CON PEDESTAL METALICO COLOR NEGRO FORM | 14,198.40 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Bienes Inmuebles adquiridos durante el mes de marzo de 2020** | | | |
| | no hubo adquisiciones | | |

| | | Saldo 29/02/2020 | Saldo 31/03/2020 |
|---|---|---|---|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios | | **19,375,007.65** | **19,794,535.90** |
| | Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo | 0.00 | 0.00 |
| | Depreciación | 13,866,965.28 | 14,268,943.17 |
| | Amortización | 0.00 | 0.00 |
| | Incremento en las provisiones | 0.00 | 0.00 |
| | Incremento en inversiones producido por revaluación | 0.00 | 0.00 |
| | Ganacia/pérdida en la venta de propiedad, planta y equipo | 0.00 | 0.00 |
| | Incremento en cuentas por cobrar | 5,508,042.37 | 5,525,592.73 |
| | Partida extraordinarias | 0.00 | 0.00 |

**V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables** (16)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Conciliación entre los Ingresos Contables y Presupuestales | | | |
| **1.- Ingresos Presupuestarios** (3) | | | **100,052,631.05** |
| | | | |
| **2.- Mas ingresos contables no presupuestarios** (4) | | | - |
| | **Incremento por Variación de Inventario** | | |
| | Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | | |
| | Disminución del Exceso de Provisiones | | |
| | Otros Ingresos y Beneficios Varios | | |
| | Otros ingresos Contables no Presupuestarios | | |
| | | | |
| **3.- Menos Ingresos presupuestarios no contables** (5) | | | 24,880,832.84 |
| | Productos de capital | | |
| | Aprovechamientos de Capital | | |
| | Ingresos derivados de Financiamientos | | |
| | Otros Ingresos Presupuestarios no Contables | 24,880,832.84 | |
| | | | |
| **4.- Ingresos Contables (4=1+2-3)** (6) | | | **75,171,798.21** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1.- Total de Egresos (presupuestarios)** (3) | | | **73,283,521.10** |
| | | | |
| **2.- Menos egresos presupuestarios no contables** (4) | | | 13,996,528.61 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 438,408.54 | |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 0.00 | |
| | Equipo e Instrumental médico y de laboratorio | 32,665.60 | |

| A) Notas de Desglose | | | |
|---|---|---|---|
| | Vehículos y Equipo de Transporte | 701,800.00 | |
| | Equipo de Defensa y Seguridad | 0.00 | |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 448,534.40 | |
| | Activos Biológicos | 0.00 | |
| | Bienes Inmuebles | 0.00 | |
| | 0tros Bienes Muebles | 0.00 | |
| | Activos Intangibles | 0.00 | |
| | Obra Pública en Bienes Propios | 2,920,402.27 | |
| | 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 Pública | 0.00 | |
| | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | 9,454,717.80 | |
| | Otros Egresos Presupuestarios no Contables | 0.00 | |
| | | | |
| **3.- Mas Gastos Contables no Presupuestales** (5) | | | 1,194,735.55 |
| | Estimaciones Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 1,194,735.55 | |
| | Provisiones | | |
| | Disminución de Inventarios | | |
| | Aumento por insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | | |
| | Aumento por Insuficiencia de Provisiones | | |
| | Otros Gastos | | |
| | Otros Gastos Contables no Presupuestales | 0.00 | |
| **4.-Total de Gasto Contable (4=1-2+3)** (6) | | | **60,481,728.04** |
| | | | |

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

C.P. JOSE MANUEL SEVERIANO RODRIGUEZ
TESORERO MUNICIPAL

MUNICIPIO DE CALIMAYA 069
**Notas a los Estados Financieros**
Periodo del 01 al 31 de Marzo de 2020

**B) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

| | |
|---|---|
| **Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias** | |
| **Contables:** | En estos rubros no existen movimientos de valores que afecten o modifiquen la situacion financiera de la entidad |
| Valores | |
| Emisión de obligaciones | |
| Avales y Garantías | |
| Juicios | |
| Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares | |
| Bienes en concesión y en comodato | |
| **Presupuestarias:** | |
| Cuentas de Ingresos | |
| Cuentas de Egresos | |

C.P. JOSE MANUEL SEVERIANO RODRIGUEZ
TESORERO MUNICIPAL

## C) Notas de Gestión Administrativa

### 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.

### Panorama Económico

El Municipio inició en el ejercicio fiscal de 2020 con un presupuesto de $ 331,902,111.00 (trescientos treinta y un millones novecientos dos mil ciento once pesos 00/100 M.N.) sus ingresos principales son, el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y las Participaciones Federales (Ramo 28). y en los primeros meses del año el Impuesto Predial

### Autorización e Historia

**a) Fecha de creación del ente.**

En 1824 el Municipio de Calimaya se establece como tal, y para efectos fiscales se registra ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con fecha 01 Enero de 1985.

**b) Principales cambios en su estructura.**

La estructura está basado en el artículo 15 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de México, y en los últimos años no ha habido cambios importantes.

### Organización y Objeto Social

**a) Objeto social.**

Administración Pública Municipal

**b) Principal actividad.**

Prestar Servicios Públicos a la población de conformidad al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 122 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 125 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México:

- Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales
- Alumbrado público
- Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos
- Mercados y centrales de abasto
- Panteones
- Rastro
- Calles, parques y jardines y su equipamiento
- Seguridad pública, en los términos del artículo 21 de esta Constitución, policía preventiva municipal y transito
- Las demas que las legislaturas locales determinen según las condiciones territoriales y socio-economicas de los Municipios, asi como su capacidad administrativa y financiera

**c) Ejercicio fiscal.**

2020

**d) Régimen jurídico.**

Institución de orden público, base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autónomo en su Gobierno Interior y con libre administración de su Hacienda, de acuerdo al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 1,2,3 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

Persona Moral sin fines de lucro.

**e) Consideraciones fiscales del ente:**

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Persona Moral no contribuyente por la percepción de sus ingresos, de conformidad con los artículos 93, 94 y 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por servicios personales subordinados, de conformidad con el artículo, 110 y 113 de Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por asimilados a salarios de conformidad con el artículo, 110 y 113 de Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por servicios personales independientes de conformidad con el artículo 102, 120 y 127 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por Arrendamiento de Inmuebles de conformidad con el artículo 102, 141 y 143 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- Contribuyente, únicamente por las operaciones relacionadas con el suministro de agua potable, pero en todo caso la mayor parte está gravada a la tasa del 0%, conforme al artículo 2-A, fracción II inciso h) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

IMPUESTO LOCAL SOBRE NOMINAS

- Contribuyente por los pagos efectuados por servicios personales subordinados conforme al artículo 56 del Codigo Financiero del Estado de México.

**f) Estructura organizacional básica.**

Estructura Presupuestal:

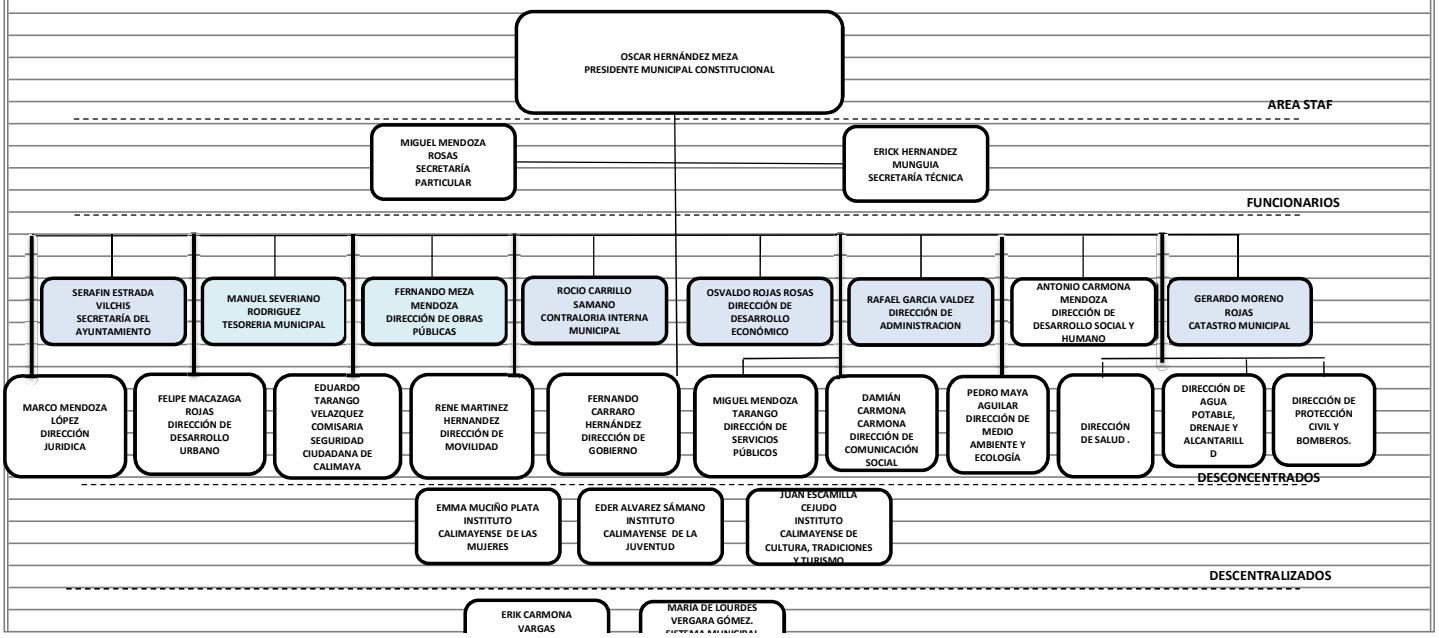
| | |
|---|---|
| A00100 | PRESIDENCIA Secretaría Particular |
| A00101 | PRESIDENCIA Secretaría Técnica |
| A00103 | PRESIDENCIA Comunicación Social |
| A00122 | PRESIDENCIA Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación |
| A00142 | PRESIDENCIA Deporte |
| A00144 | PRESIDENCIA Gobernación |
| A00151 | PRESIDENCIA Atención a los Pueblos Indígenas |
| A00154 | PRESIDENCIA Vialidad y Transporte |
| A00A00 | PRESIDENCIA PRESIDENCIA |
| A00A02 | PRESIDENCIA Derechos Humanos |
| B00108 | SINDICATURAS Oficialía Conciliadora |
| B00155 | SINDICATURAS Area Juridica |
| B00B00 | SINDICATURAS SINDICATURAS |

## C) Notas de Gestión Administrativa

C01C01 Regiduría I Regiduría
C02C02 Regiduría II Regiduría
C03C03 Regiduría III Regiduría
C04C04 Regiduría IV Regiduría
C05C05 Regiduría V Regiduría
C06C06 Regiduría VI Regiduría
C07C07 Regiduría VII Regiduría
C08C08 Regiduría VIII Regiduría
C09C09 Regiduría IX Regiduría
C10C10 Regiduría X Regiduría
D00109 SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO Registro Civil
D00111 SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO Coordinación de Delegaciones
D00137 SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO Simplificación Administrativa
D00D00 SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO
E00120 ADMINISTRACIÓN Administración y Desarrollo de Personal
E00E00 ADMINISTRACIÓN Administración
E00E02 ADMINISTRACIÓN Informatica
E00E03 ADMINISTRACIÓN Eventos Especiales
E01E01 Planeación Planeación
F00123 DESARROLLO URBANO Y OBRAS PUBLICAS Desarrollo Urbano
F00F00 DESARROLLO URBANO Y OBRAS PUBLICAS DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS
G00G00 ECOLOGÍA Ecologia
H00126 SERVICIOS PUBLICOS Limpia
H00127 SERVICIOS PUBLICOS Alumbrado Público
H00H00 SERVICIOS PUBLICOS Servicios Publicos
H00H01 SERVICIOS PUBLICOS DIRECCION DE AGUA
I01139 Desarrollo Social Control Social
I01143 Desarrollo Social Atención a la Juventud
I01152 Desarrollo Social Atención a la Mujer
I01I01 Desarrollo Social Desarrollo Social
J00110 GOBIERNO MUNICIPAL Acción Cívica
K00K00 CONTRALORIA CONTRALORIA
L00118 TESORERIA Catastro Municipal
L00L00 TESORERIA TESORERIA
N00149 DIRECCIÓN DE DESARROLLO ECONOMICO Fomento Turístico
N00N00 DIRECCIÓN DE DESARROLLO ECONOMICO DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO Y FOMENTO EC
N01N01 Desarrollo Agropecuario Desarrollo Agropecuario
O00O00 EDUCACIÓN CULTURAL Y BIENESTAR SOCIAL Educación Cultural y Bienestar Social
Q00105 SEGURIDAD PUBLICA Y TRANSITO Coordinación Municipal de Protección Civil
Q00106 SEGURIDAD PUBLICA Y TRANSITO Cuerpo de Bomberos
Q00Q00 SEGURIDAD PUBLICA Y TRANSITO Seguridad Publica y Tránsito
R00R00 CASA DE LA CULTURA Casa de la Cultura

Estructura Administrativa:

Organigrama



## C) Notas de Gestión Administrativa

INSTITUTO DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE CALIMAYA.

SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA (DIF)

**AUTÓNOMOS**

DEFENSORIA MUNICIPAL DE LOS DERECHOS HUMANOS

**g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.**

No tenemos ningún fideicomiso

### Bases de Preparación de los Estados Financieros

**a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.**

- Se ha observado toda la normatividad emitida por el CONAC
- La Ley de Ingresos del Estado de México
- La Ley Orgánica Municipal del Estado de México
- Ley de Fiscalización Superior del Estado de México
- Otras Disposiciones aplicables a todos los Municipios del Estado de México

**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.**

El total de las operaciones están reconocidas a su Costo Histórico

**c) Postulados básicos.**

Los Emitidos por el CONAC:

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de la Información Financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica
11. Consistencia

**NOTA ACLARATORIA: LOS ESTADOS FINANCIEROS NO CUMPLEN CON EL POSTULADO DE DUALIDAD ECONOMICA DESDE EL EJERCICIO FISCAL 2016 PARA LO CUAL YA SE SOLICITO A LA ADMINISTRACION SALIENTE LA ACLARACION PERTINENTE CON EL OBJETO DE CUMPLIR DICHO POSTULADO**

**d) Normatividad supletoria.**

Las permitidas por la Normatividad del CONAC:

- Aplicación personalizada del Cuarto Nivel de COG (Clasificador por Objeto del Gasto)
- Aplicación personalidad del Tercer y Cuarto Nivel del CRI (Clasificador por Rubro de Ingresos)
- Aplicación Personalizada a partir del Quinto Nivel permitido del Plan de Cuentas

**e) 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:**

De a cuerdo a lo establecido por el CONAC.

INGRESOS

Devengado.- Cuando exista jurídicamente el derecho al cobro.

Recaudado.- Cuando existe el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago

EGRESOS

Comprometido.- Cuando se existe la aprobación por una autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras.

Devengado.- Cuando se reconoce de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados.

Ejercido.- Cuando se emite una cuanta por liquidar aprobada por la autoridad competente

Pagado.- Cuando se realiza la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago.

**Plan de implementación:**

Se registran las operaciones en BASE DEVENGADO antes de cerrar los meses, con el apoyo del sistema contable, Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental (Progress), que integra el total de las operaciones del Municipio: Ingresos, Sueldos, Predial, Pagos, Contabilidad, Presupuesto, Cuenta Publica, etc.

**Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:**

### Políticas de Contabilidad Significativas

**a) Actualización:**

A lo largo de la Historia de este Ente, no se ha utilizado ningún Método para la Actualización del Valor de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública y/o Patrimonio.

**b) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas:**

No se tienen acciones de algún otro Ente

**c) Sistema y método de valuación de inventarios:**

No existen productos en inventarios, ya que la adquisición de los bienes es para consumo inmediato llevando directamente el costo al gasto.

**d) Provisiones:**

No se cuenta con Provisiones.

**e) Reservas:**

No se cuenta con Reservas

## C) Notas de Gestión Administrativa

**f) 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:**

El cambio en las políticas contables parte del ejercicio 2014 provocado por la implementación de los momentos contables de los Ingresos y Egresos normados por el CONAC.

**g) Reclasificaciones:**

No existe reclasificaciones importantes

**h) Depuración y cancelación de saldos:**

No existe reclasificaciones importantes

### Reporte Analítico del Activo

**a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:**

A partir de enero de 2016 se aplica depreciacion en proporcion a los porcentajes emitidos por la CONAC utilizandose el metotodo de depreciacion en linea recta

**b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:**

Tratado en el punto anterior.

**c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:**

No se tienen este tipo de gastos

**d) 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.:**

No aplica

### Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

No se tiene ningun fideicomiso

### 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:**

Se presenta por separado en las notas de desglose

**b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:**

Se estima que la recaudación solamente crecerá por los porcentajes permitidos por Ley de año a año.

### 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 período igual o menor a 5 años.**

Se anexara la información en las notas de desglose.

### Calificaciones Otorgadas

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones

### Proceso de Mejora

**a) Principales Políticas de control interno:**

Apego al presupuesto con racionalidad y transparencia

**b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:**

Racionar el uso de los recursos, sobre todo en el primer semestre del año para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio completo.

### Información por Segmentos

Toda la información del Ente, está procesada y se encuentra disponible por Unidad Responsable de realizar las funciones propias.

### Eventos Posteriores al Cierre

El ente público no tiene hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

### Partes Relacionadas

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

**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"**

**C.P. JOSE MANUEL SEVERIANO RODRIGUEZ**
**TESORERO MUNICIPAL**