

H. AYUNTAMIENTO DE SAN JUAN ATZOMPA

CUENTA PÚBLICA 2018

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo establecido en la **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)**, los entes públicos deberán generar una contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.

El **sistema contable** al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables; asimismo, generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios; dicho sistema debe:

- Integrar en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, **a partir de la utilización del gasto devengado**;
- Permitir que los registros se efectúen considerando la **base acumulativa** para la integración de la información presupuestaria y contable;
- **Generar en tiempo real estados financieros**, que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas.

Los estados financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que emanen de los registros de los entes públicos, serán la base para la **emisión de informes periódicos y para la formulación de la cuenta pública anual**.

Los estados correspondientes a los ingresos y gastos públicos presupuestarios se elaborarán sobre la **base de devengado**.

Por lo antes expuesto y derivado del proceso de entrega recepción de la Administración Pública Municipal llevada a cabo el **17 de octubre de 2018**, el H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Atzompa, presenta las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, **en cumplimiento a lo dispuesto en la normatividad en la materia y con base en la información financiera proporcionada por la administración saliente en archivos electrónicos y de manera impresa, que forman parte del Acta de Entrega Recepción, en el Anexo 6 con corte al 14 de octubre de 2018.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la LGCG, a continuación se presentan las notas que acompañan a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018:

- I) Notas de desglose;
- II) Notas de gestión administrativa.

I. NOTAS DE DESGLOSE

I.I INFORMACIÓN CONTABLE

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Su finalidad es mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada. Se estructura en **Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio**. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un **formato y un criterio estándar**, apta para realizar un análisis **comparativo** de la información en uno o más períodos del mismo ente, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

Por lo anterior, el estado financiero que se presenta fue generado en el sistema contable SAACG.Net entregada por la administración 2014-2018, por lo que las inconsistencias determinadas se hicieron de conocimiento mediante el procedimiento establecido en el artículo 68 de la Ley Orgánica Municipal.

1000. Activo

1100. Activo Circulante

- a) 1110. Efectivo y Equivalentes.

Al 31 de diciembre de 2018 los saldos de las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes son los siguientes:

Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31 de diciembre 2018
1111	Efectivo	6.37
1112	Bancos/Tesorería	107,029.41
	Total Efectivo y Equivalentes	107,035.78

La relación de las cuentas productivas es:

Fondo, Programa o Convenio	Datos de la Cuenta Bancaria	
	Institución Bancaria	Número de la Cuenta
Recursos Fiscales	Banamex	3537505
Participaciones Federales	Banamex	7975320
Aportaciones Federales FISM	Banamex	7975339
Aportaciones Federales FORTAMUN	Banamex	8147588

- b) 1120. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Derechos a recibir Bienes y Servicios.

Al 31 de diciembre de 2018 el municipio de San Juan Atzompa cuenta con un saldo de **504.21 (Quinientos cuatro pesos 21/100 M.N.)**.

- c) 1150. Almacenes.

Esta cuenta registró un saldo de **7,680.00 (Siete mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, al 31 de diciembre de 2018.

1200. Activo No Circulante

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Obra Pública en Proceso se encuentra integrado con las siguientes cuentas y saldos correspondientes:

d) 1230. Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31 de diciembre 2018
1231	Terrenos	270,000.00
1233	Edificios no habitacionales	4.00
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0.0
1239	Otros Bienes Inmuebles	14,796,230.81
	Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	15,066,234.81

e) 1240. Bienes Muebles

Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31 de diciembre 2018
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	169,514.06
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	11,000.00
1244	Vehículos y Equipo de Transporte	868,802.00
1245	Equipo de Defensa y Seguridad	4.00
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	161,756.00
	Total Bienes Muebles	1,211,076.06

El Estado de Situación Financiera al ser comparativo con 2017, muestra diferencias en el rubro de Bienes Muebles, con el mismo estado financiero presentado en la Cuenta Pública 2017, toda vez que los saldos iniciales se registraron de manera incorrecta en enero de 2018 por la administración municipal 2014-2018.

2000. Pasivo

2100. Pasivo Circulante

f) 2110. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Al 31 de diciembre de 2018 los saldos de las cuentas que integran el rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo son los siguientes:

Pasivo	Nombre de la Cuenta	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Saldo al 31.12.18
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	485.24	0.00	485.24
2113	Contratistas por obras por pagar a corto plazo	0.00	0.00	0.00
2115	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	0.00	0.00	0.00
2117	Retenciones por Contribuciones por pagar a corto plazo	40,239.84	0.00	40,239.84
2119	Otras Cuentas por pagar a corto plazo	0.00	0.00	0.00
	Totales	40,725.08	0.00	40,725.08

2. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Patrimonio

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2018
Patrimonio Generado	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 404,543.97
Resultado de Ejercicios Anteriores	15,478,394.10
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	1,277,955.65
Total	16,351,805.78

Patrimonio Generado

La suma de los resultados de ejercicios anteriores, el resultado del ejercicio vigente y los eventos identificables y cuantificables que le afectan, integran el patrimonio generado, el cual, al mes de diciembre 2018 alcanzó la suma de **16,351,805.78 (Dieciséis millones trescientos cincuenta y un mil ochocientos cinco pesos 78/100 M.N)**, los principales movimientos que integraron dicho importe son los siguientes:

- **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)**

Al cierre del mes diciembre de 2018 el Municipio de San Juan Atzompa presenta un Desahorro Neto del Ejercicio por la cantidad de **404,543.97 (Cuatrocientos cuatro mil quinientos cuarenta y tres pesos 97/100 M.N)**, resultado de los ingresos devengados en el periodo y los gastos del mismo.

Los Ingresos y Gastos se explican en las Notas al Estado de Actividades.

- **Resultado de Ejercicios Anteriores**

La cuenta muestra los resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores, que ascienden a la cantidad de **15,478,394.10 (Quince millones cuatrocientos setenta y ocho mil trescientos noventa y cuatro pesos 10/00 M.N.)**

- **Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores**

La cuenta muestra los resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores, que ascienden a la cantidad de **1,277,955.65 (Un millón doscientos setenta y siete mil novecientos cincuenta y cinco pesos 65/100 M.N.)**

El Estado de Situación Financiera al ser comparativo con 2017, muestra diferencias en el rubro de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, con el mismo estado financiero presentado en la Cuenta Pública 2017, toda vez que los saldos iniciales se registraron de manera incorrecta en enero de 2018 por la administración municipal 2014-2018.

3. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Los ingresos obtenidos al mes de diciembre de 2018 por las actividades propias del Municipio de San Juan Atzompa, Puebla fueron de **220,550.09 (Doscientos veinte mil quinientos cincuenta pesos 09/100 M.N)**, como se muestra a continuación:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2018
Impuestos	20,117.00
Derechos	182,983.09
Aprovechamientos de Tipo Corriente	17,450.00
Total	220,550.09

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Al finalizar el mes de diciembre de 2018, el Municipio de San Juan Atzompa percibió por concepto de Participaciones y Aportaciones la cantidad de **10,798,022.37 (Diez millones setecientos noventa y ocho mil veintidós pesos 37/100 M.N.)**

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2018
Participaciones	7,885,645.38
Aportaciones	2,912,376.99
Total	10,798,022.37

Participaciones

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2018
Fondo de Desarrollo Municipal	5,088,637.49
Fondo para Incentivar y Estimular la Recaudación Municipal	58,926.04
Fondo de Compensación (FOCO)	696,729.29
Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR)	467,535.73
Fondo Municipal del Impuesto a la Venta de Gasolinas y Diesel	1,232,988.53
Fondo de Extracción de Hidrocarburos	3,101.30
Impuesto Sobre la Renta (ISR)	337,727.00
Total	7,885,645.38

Aportaciones

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2018
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	524,901.12
Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM)	2,387,475.87
Total	2,912,376.99

Otros Ingresos y Beneficios

Este rubro corresponde a las transacciones que no son propias del objeto del Municipio así como a otros eventos inusuales como el reconocimiento en ingresos por la aplicación de remanentes de ejercicios anteriores, lo que permite que la distribución del Gasto Público en el Municipio sea coherente con los resultados registrados por los ingresos, manteniendo un Balance Presupuestario Sostenible en las Finanzas Públicas del mismo.

El importe devengado al 31 de diciembre de 2018 ascendió a **135,274.36 (Ciento treinta y cinco mil doscientos setenta y cuatro pesos 36/100 M.N.)**.

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento se componen de las cuentas de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales, necesarios para el adecuado funcionamiento del H. Ayuntamiento, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2018
Servicios Personales	2,661,979.67
Materiales y Suministros	737,725.59
Servicios Generales	2,995,370.84
Total	6,395,076.10

Servicios Personales

Forman parte de este capítulo las asignaciones destinadas al pago de remuneraciones al personal que presta sus servicios en el H. Ayuntamiento, de conformidad con la plantilla autorizada:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2018
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2,238,939.69
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	240,284.99
Remuneraciones Adicionales y Especiales	182,754.99
Total	2,661,979.67

Materiales y Suministros

Las asignaciones destinadas a cubrir la adquisición de toda clase de bienes e insumos requeridos por el H. Ayuntamiento para el desempeño de sus actividades institucionales se registran en este capítulo, al cierre del ejercicio 2018 se devengaron los siguientes importes:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2018
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Alimentos y Utensilios	172,030.85
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	32,232.10
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2,009.33
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	42,021.24
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	432,960.16
Materiales y Suministros para Seguridad	32,145.51
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	11,252.00
Total	13,074.40
	737,725.59

Servicios Generales

En la prestación de servicios contratados con particulares o instituciones del sector público, requeridos para el cumplimiento de las actividades vinculadas con la función pública se devengaron recursos por un importe que ascendió a **2,995,370.84 (Dos millones novecientos noventa y cinco mil trescientos setenta pesos 84/100 M.N.)** en las partidas que se enuncian a continuación:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2018
Servicios Básicos	649,605.82
Servicios de Arrendamiento	46,000.96
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	1,217,078.97
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	11,521.29
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	231,408.65
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	6,500.00
Servicios de Traslados y Viáticos	38,623.14
Servicios Oficiales	697,775.00
Otros Servicios Generales	96,857.01
Total	2,995,370.84



Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este capítulo comprende los recursos destinados, en forma directa o indirecta, a los sectores público, privado y externo, apoyos como parte de su política económica y social, devengando al 31 de diciembre de 2018, los siguientes montos:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2018
Transferencias Internas al Sector Público	187,045.95
Subsidios	14,736.50
Ayudas Sociales a Personas	29,540.00
Ayudas Sociales a Instituciones	131,206.44
Total	362,528.89

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Este rubro comprende los importes del gasto no incluidos en los grupos anteriores, como las **Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones**, que al 31 de diciembre de 2018 el importe devengado ascendió a **28,210.51 (Veintiocho mil doscientos diez pesos 51/100 M.N.)**

Inversión Pública

Inversión Pública no Capitalizable

Comprende la transferencia de inversión pública a otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio. El importe registrado al 31 de diciembre de 2018 fue por **4,772,575.29 (Cuatro millones setecientos setenta y dos mil quinientos setenta y cinco pesos 29/100 M.N.)**



I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1. NOTAS AL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Momentos contables de los egresos

El registro de las etapas del presupuesto de egresos se efectúa en las cuentas contables establecidas en el Plan de Cuentas emitido por el CONAC, mismas que muestran los momentos contables del **gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado** conforme a las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos emitidas por dicho Consejo.

El presupuesto de egresos devengado al cierre del ejercicio 2018, ascendió a **11,529,310.28 (Once millones quinientos veintinueve mil trescientos diez 28/100 M.N.)** en los siguientes capítulos de gasto:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2018
1 Servicios Personales	2,661,979.67
2 Materiales y Suministros	737,725.59
3 Servicios Generales	2,995,370.84
4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	361,658.89
5 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00
6 Inversión Pública	4,772,575.29
7 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00
8 Participaciones y Aportaciones	0.00
9 Deuda Pública	0.00
Total	11,529,310.28

La información presupuestal que se presenta fue generada en el sistema contable SAACG.Net entregada por la administración 2014-2018, por lo que una vez analizada la información contable existen diferencias en el momento del devengo. Dichas diferencias corresponden a pólizas con inconsistencias registradas en el periodo del 1 de enero al 14 de octubre de 2018, situación que se hizo de conocimiento en el Dictamen de Entrega-Recepción mediante el procedimiento establecido en el artículo 68 de la Ley Orgánica Municipal.

2. NOTAS AL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

El registro de las etapas del presupuesto relativo a la Ley de Ingresos, se efectúa en las cuentas establecidas en el Plan de Cuentas, las cuales reflejan los momentos contables del **ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado** conforme a las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos emitidas por el CONAC.

Las Participaciones y Aportaciones son los rubros que mayor incidencia tuvieron en la recepción de recursos del H. Ayuntamiento, por lo que se presenta el desglose para mejor apreciación:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2018
Impuestos	20,117.00
Derechos	179,084.09
Productos	0.00
Aprovechamientos	17,450.00
Ingresos por Venta de Bienes	0.00
Participaciones y Aportaciones	10,798,022.37
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00
Total	11,014,673.46

La información presupuestal que se presenta fue generada en el sistema contable SAACG.Net entregada por la administración 2014-2018, por lo que una vez analizada la información contable existen diferencias en el momento del devengo. Dichas diferencias corresponden a pólizas con inconsistencias registradas en el periodo del 1 de enero al 14 de octubre de 2018, situación que se hizo de conocimiento en el Dictamen de Entrega-Recepción mediante el procedimiento establecido en el artículo 68 de la Ley Orgánica Municipal.

I. NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden

En las cuentas de orden se registran los movimientos de valores que no afectan o modifican la situación financiera del H. Ayuntamiento, sin embargo, se incorporan con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar los derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Cuentas de Orden Contables

En estas se registran los eventos que, si bien no representan hechos económicos-financieros que alteren el patrimonio y los resultados del ente público, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia, que en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales, se consideran los **Bienes bajo contrato en comodato**, por los bienes recibidos bajo contrato de comodato correspondientes a **4 vehículos asignados** por la Secretaría de Finanzas y Administración al Municipio de Atzompa, para que sean utilizados exclusivamente en funciones de derecho público, los cuales serán devueltos a dicha Dependencia cuando termine su vida útil.

Cuentas de Orden Presupuestarias

Estas cuentas muestran las diferentes etapas de los recursos presupuestarios durante un ejercicio fiscal, de conformidad con los importes aprobados en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

Se tienen cuentas de ingresos que registran:

- Ley de Ingresos Estimada que incluye los Impuestos, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Financiamientos Internos y Externos, así como la Venta de Bienes y Servicios, además de Participaciones, Aportaciones, Recursos Convenidos y Otros Ingresos;
- Ley de Ingresos por Ejecutar que incluye las modificaciones de la Ley Estimada así como el registro de los ingresos devengados;
- Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
- Ley de Ingresos Recaudada, en la que se registra el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los conceptos aprobados en Ley del H. Ayuntamiento.

Asimismo, se enuncian las cuentas de egresos:

- Presupuesto de Egresos Aprobado, la cual registra el importe de las asignaciones presupuestarias aprobadas por el Cabildo.
- Presupuesto de Egresos por Ejercer, considera el Presupuesto de Egresos Aprobado y sus adecuaciones menos el presupuesto comprometido;
- Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado,

- Presupuesto Comprometido, muestra la aprobación de un instrumento jurídico que formaliza la relación jurídica para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras, derivado de contratos celebrados por el H. Ayuntamiento y representan una obligación de pago por inversión pública.
- Presupuesto de Egresos Devengado, representa el monto de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras.
- Presupuesto de Egresos Pagado considera la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

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



IMELDA FLORES CASTRO
PRESIDENTA MUNICIPAL
H. AYUNTAMIENTO
SAN JUAN ATZOMPA
2018-2021
PRESIDENCIA



MARCOS HERNANDEZ ATENCIO
TESORERO MUNICIPAL
H. AYUNTAMIENTO
SAN JUAN ATZOMPA
2018-2021
TESORERIA
MUNICIPAL

