

## MUNICIPIO DE SAN JUAN ATZOMPA, PUEBLA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1° de enero al 31 de diciembre de 2020

Cabe hacer la pertinente aclaración, que en la práctica es común que las notas a los estados financieros se inicien con la presentación del ente en cuestión, con la finalidad de conocer el contexto en que se desarrollan sus operaciones, con la finalidad de lograr una mayor comprensión del ente y sus particularidades que sin duda alguna influyen en la toma de decisiones.

Por tal motivo, dado que esta situación se encuentra prevista en las notas relativas a la gestión administrativa, para efectos prácticos se inicia con las siguientes:

#### c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

##### INTRODUCCIÓN

De acuerdo con lo establecido en los artículos 46, 49 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), los entes públicos deberán emitir en forma periódica estados financieros; así mismo, cuando algún rubro así lo requiera se deberá acompañar de notas a los estados financieros, con la finalidad de revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los estados financieros, los cuales serán la base para la emisión de Informes Periódicos y para la formulación de la Cuenta Pública Anual.

Aunado a lo anterior, se señala que los entes públicos deberán elaborar dichos estados de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, o bien, aquellas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Bajo este contexto, y con fundamento en los artículos 6, 7 y 9, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC, en su calidad de órgano coordinador para la armonización de la contabilidad gubernamental, con fecha 22 de noviembre de 2010 publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el "Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental", estableciendo en el capítulo VII del propio manual las "Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas", que deberán adoptar e implementar los entes públicos para la emisión de Informes Periódicos y la Cuenta Pública Anual.

Asimismo, derivado del proceso de implementación y del análisis a la normativa emitida, el CONAC, con fecha 22 de diciembre de 2014 se realizaron diversas modificaciones, adiciones y mejoras a los estados financieros básicos que se presentan en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Adicionalmente, en la misma fecha, publicó en el DOF el "Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas", con el objeto de armonizar la estructura de la Cuenta Pública que presenta el Gobierno Federal, el Gobierno Estatal o del Distrito Federal y el Gobierno Municipal.

Al respecto, cabe destacar que, derivado de los Acuerdos antes señalados, el formato de los estados financieros e información contable, establecidos en el capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental se modifica, así mismo, se adiciona el apartado i) "Estado de Cambios en la Situación Financiera", para su debida armonización con respecto a la información contable a que se hace referencia en el artículo 46, fracción I de la Ley General de Contabilidad, para quedar como sigue:

- A) Estado de Situación Financiera;
- B) Estado de Actividades;
- C) Estado de Variación en la Hacienda Pública;
- D) Estado de Cambios en la Situación Financiera;

- E) Estado de Flujos de Efectivo;
- F) Estado Analítico del Activo;
- G) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos;
- H) Informe sobre Pasivos Contingentes, y
- I) Notas a los Estados Financieros.

En lo concerniente a las Notas a los Estados Financieros señaladas en el inciso H) antes referido, las características y tipos de notas que deberán acompañar a los estados financieros son las que se describen a continuación:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden); y
- Notas de gestión administrativa.

En razón de lo anteriormente expuesto, para el debido cumplimiento a los preceptos normativos antes señalados, se emiten los estados financieros citados, así como las respectivas notas que los acompañan, elaborados conforme al formato, estructura y requerimientos técnicos establecidos por el CONAC, donde se muestra la situación financiera y el resultado de la gestión financiera y presupuestaria al 31 de diciembre 2020, del Municipio de San Juan Atzompa, Puebla.

#### **Estructura orgánica básica**

La estructura orgánica del Municipio de San Juan Atzompa, proviene de su Reglamento Interno, así como del Plan de Desarrollo Municipal, especificando las facultades que la ley señala; con esto se busca fortalecer su funcionamiento.

#### **Descripción general de la estructura orgánica básica**

La Estructura Orgánica Básica del Municipio de San Juan Atzompa, tiene una conformación organizacional descendente, y está integrada por las unidades administrativas cuyas atribuciones están conferidas en la Ley Orgánica Municipal.

Su diseño, busca identificar las atribuciones, las áreas de apoyo técnico a la función del municipio, y las áreas de carácter administrativo; que de manera conjunta contribuyen al cumplimiento de la demanda social.

#### **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

A partir del 15 de octubre de 2018, el Municipio de San Juan Atzompa, Puebla, a través de la Tesorería Municipal, en cumplimiento a lo previsto en el artículo cuarto transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, realizan sus registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos y Manual de Contabilidad Gubernamental armonizados, y demás disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para facilitar el registro, transparencia, la rendición de cuentas y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos del Municipio de San Juan Atzompa, Puebla.

#### **Políticas de Contabilidad Significativas.**

A continuación, se describen las principales políticas contables aplicadas por el Municipio de San Juan Atzompa, Puebla, como sigue:

Implementación del software "SISTEMA AUTOMATIZADO DE ADMINISTRACION Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL". - Con el propósito de dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se manifiesta que en el caso del Municipio de San Juan Atzompa, se implementa el SISTEMA AUTOMATIZADO DE ADMINISTRACION Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL desarrollado por INDETEC en cumplimiento al acuerdo del CONSEJO DE ARMONIZACION CONTABLE DEL ESTADO DE PUEBLA.

Se registró en el SAACG.net en el 1 de enero de 2020, los presupuestos de ingresos y egresos aprobados para el ejercicio fiscal 2020.

Se registró en el SAACG en el 1 de enero de 2020, los saldos finales al 31 de diciembre de 2019 de las cuentas de balance tanto deudoras como acreedoras, pasando estas a ser saldos iniciales del ejercicio fiscal 2020.

#### b) NOTAS DE DESGLOSE

##### Efectivo y equivalentes

Los saldos en cuentas bancarias y los excedentes de efectivo o disponibilidades financieras que se tienen en inversión al cierre del periodo que se informa, se integran de la siguiente manera:

Entidad Federativa/Municipio: SAN JUAN ATZOMPA, PUEBLA.		
Relación de cuentas bancarias productivas específicas		
Periodo (anual)		
Fondo, Programa o Convenio	Datos de la Cuenta Bancaria	
	Institución Bancaria	Número de Cuenta
RECURSOS FISCALES	SANTANDER	65507198286
PARTICIPACIONES	SANTANDER	65507198500
FISM-DF	SANTANDER	65507198471
FORTAMUN-DF	SANTANDER	65507198363
RECURSOS FISCALES	BBVA BANCOMER	0114207068
PARTICIPACIONES	BBVA BANCOMER	0114206991
FISM-DF 2020	BBVA BANCOMER	0114192346
FORTAMUN-DF 2020	BBVA BANCOMER	0114192362
CONVENIO APOYO AL MPIO SAN JUAN ATZOMPA	BBVA BANCOMER	0113192520

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2020	2019
EFFECTIVO	\$ 102.60	\$6,253.63
BANCOS/TESORERÍA	\$ 53,052.52	\$ 4,741.57
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 0.00	\$ 0.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$0.00	\$0.00
<b>Suma</b>	<b>\$53,155.12</b>	<b>\$10,995.20</b>

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del municipio de San Juan Atzompa, Puebla, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

CAJA	IMPORTE
CAJA DE PARTICIPACIONES	\$102.60
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 102.60</b>

<b>Banco</b>	<b>Importe</b>
RECURSOS FISCALES	\$ 0.00
PARTICIPACIONES	\$ 50,391.99
FISM-DF 2020	\$ 1,158.07
FAFOM-DF 2020	\$ 742.08
CONVENIO APOYO AL MPIO	\$ 760.38
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 53,052.52</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 53,155.12</b>

#### Cuentas por cobrar

A continuación, se enlistan las cuentas por cobrar registradas en los activos circulantes del municipio de San Juan Atzompa, al cierre del periodo que se informa, como sigue:

##### a) Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 0.19	\$ 20,954.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ 11,990.64	\$ 13,698.60
<b>Suma</b>	<b>\$11,990.83</b>	<b>\$34,652.60</b>

#### Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso.

Los activos no circulantes del Municipio de San Juan Atzompa, Puebla se registran a su costo de adquisición, por tal motivo el saldo que se presenta en el rubro de bienes inmuebles y construcciones en proceso reflejan el costo histórico de dichos activos; el saldo al 31 de diciembre de 2020, se encuentra integrado de la siguiente manera:

<b>Descripción</b>	<b>Saldo</b>
Terrenos	\$270,000.00
Edificios no habitacionales	\$1,412,567.86
Otros bienes inmuebles	\$14,796,230.81
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$16,478,798.67</b>

#### Bienes Muebles.

En el caso de los bienes muebles, al igual que el rubro anterior, se registran a su costo de adquisición, por tal motivo el saldo que se presenta refleja el costo histórico de dichos activos; el saldo al 31 de diciembre de 2020 se integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 247,868.90	\$ 237,668.90
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 11,000.00	\$ 11,000.00
EQUIPO DE DEFENSA DE SEGURIDAD	\$4.00	\$4.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 950,054.00	\$ 950,054.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 164,812.00	\$ 157,156.00

<b>SUBTOTAL BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 1,373,738.90</b>	<b>\$ 1,355,882.90</b>
SOFTWARE	\$ .00	\$ .00
LICENCIAS	\$ .00	\$ .00
<b>SUBTOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 8,487.45	\$ 8,487.45
<b>Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES</b>	<b>8,487.45</b>	<b>8,487.45</b>
<b>Suma</b>	<b>\$1,365,251.45</b>	<b>\$ 1,347,395.45</b>

#### Pasivo

##### Cuentas por pagar

Respecto de las obligaciones a cargo del Municipio de San Juan Atzompa, Puebla, se enlistan los pasivos circulantes que se tienen registrados al cierre del periodo que se informa, a grupadas por cuenta de mayor, tal y como se muestra a continuación:

Descripción	Saldo
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$0.00
Proveedores por pagar a corto plazo	\$0.00
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	\$0.00
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$30,118.61
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$2,206.88
<b>Total</b>	<b>\$32,325.49</b>

#### Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.

##### Patrimonio Generado.

Las modificaciones en el rubro de Patrimonio Generado ocurridas al cierre del periodo que se informa derivan única y exclusivamente del traspaso del Resultado del Ejercicio 2019, al rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores, asimismo, por la determinación del nuevo Resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2020.

##### Notas al Estado de Actividades.

##### Ingresos y Otros Beneficios.

Al respecto, se presentan los ingresos obtenidos durante el periodo que se informa, agrupados por tipo, por transferencias de recursos federales y otros ingresos.

Ingresos	Monto
Impuestos sobre el patrimonio	\$8,709.00
Derechos	\$96,395.00
Productos de tipo corriente	\$22,128.83
Aprovechamiento de tipo corriente	\$200.00
Participaciones y aportaciones	\$11,358,714.16
Otros ingresos y beneficios	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 11,486,146.99</b>

**Gastos y Otras Pérdidas.**

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.**

Los gastos manifestados en el rubro de "Ayudas Sociales", corresponden a apoyos económicos otorgados a las personas de escasos recursos, al Dif Municipal, regalo de despensas en el municipio, descuentos por pago de agua potable e impuesto predial.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$7,296,614.35
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$267,621.67
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 0.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 0.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 0.00
INVERSIÓN PÚBLICA	\$ 3,894,019.64
<b>Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 11,458,255.66</b>

**b) NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)**

Se registraron movimientos en cuentas de orden de las cuentas de presupuesto de egresos y ley de ingresos.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA	
LEY DE INGRESOS	
Ley de ingresos estimada	\$11,270,953.59
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	\$251,739.25
Ley de ingresos devengada	\$11,522,693.14
Ley de ingresos Recaudada	\$11,486,146.99
PRESUPUESTO DE EGRESOS	
presupuesto de egresos aprobado	\$11,270,953.59
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	\$205,157.07
Presupuesto de egresos comprometido	\$11,476,111.66
Presupuesto de egresos devengado	\$11,476,111.66
Presupuesto de egresos ejercido	\$11,476,111.66
Presupuesto de egresos pagado	\$11,476,111.66

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

  
C. Imelda Flores Castro  
  
H. AYUNTAMIENTO  
SAN JUAN ATZOMPA  
2018-2021  
PRESIDENCIA

  
C. Marcos Hernández Alarco  
  
TESORERO MUNICIPAL  
H. AYUNTAMIENTO  
SAN JUAN ATZOMPA  
2018-2021  
TESORERIA  
MUNICIPAL

  
C. Angélica Martínez Flores  
  
SECRETARIA GENERAL  
H. AYUNTAMIENTO  
SAN JUAN ATZOMPA  
2018-2021  
SECRETARÍA  
GENERAL