



**MUNICIPIO DE FRANCISCO I. MADERO, HIDALGO**

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables  
Correspondiente Del 01/ene./2022 al 30/sep./2022

Fecha y hora de Impresión | 07/oct./2022 | 12:50 p. m.

Usu: supervisor  
Rep: rptConciliacionPresupuestal

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$84,109,356.66
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$84,109,356.66

PROFR. RICARDO JOSUE OLGUIN PARDO  
PRESIDENTE MUNICIPAL CONSTITUCIONAL



AYUNTAMIENTO  
2020-2024

L.C.E. SANDRA LOPEZ SERRANO  
TESORERA MUNICIPAL



2020-2024

PROFRA. AIDA OLVERA PERCASTEGUI  
SINDICO PROCURADOR



AYUNTAMIENTO  
2020-2024



# MUNICIPIO DE FRANCISCO I. MADERO, HIDALGO

## Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Fecha y hora de Impresión | 07/oct./2022 | 12:51 p. m.

Usr: supervisor  
Rep: rptConciliacionPresupuestal

Correspondiente Del 01/ene./2022 al 30/sep./2022

<b>1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>		<b>\$68,429,072.17</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>		<b>\$8,688,806.91</b>
2.3 Mobiliario y equipo de administración	\$175,962.00	
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$57,400.00	
2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$76,419.35	
2.12 Obra pública en bienes de dominio público	\$8,379,025.56	
<b>3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>		<b>\$0.00</b>
<b>4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES</b>		<b>\$59,740,265.26</b>



PROFR. RICARDO JOSUE OLGUIN PARDO  
PRESIDENTE MUNICIPAL CONSTITUCIONAL

L.C.E. SANDRA LOPEZ SERRANO  
TESORERA MUNICIPAL

AYUNTAMIENTO  
2020-2024

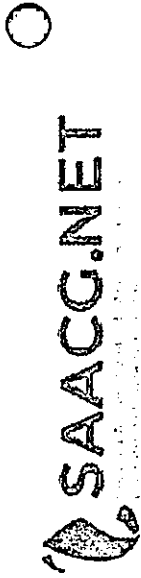


PROFRA. AIDA OLVERA PERCASTEGUI  
SINDICO PROCURADOR

AYUNTAMIENTO  
2020-2024



TESORERIA  
FRANCISCO I. MADERO, HGO.  
2020-2024



**MUNICIPIO DE FRANCISCO Y MADERO**  
**ESTADO DE HIDALGO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

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.

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.

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**Activo**

**o Efectivo y Equivalentes**

- 1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

Concepto	2022	2021
BANCOS/TESORERÍA	\$ 25,386,607.27	\$ 10,045,463.96
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ .00	\$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ .00	\$ .00
<b>Suma \$</b>	<b>25,386,607.27 \$</b>	<b>10,045,463.96</b>

**Efectivo**

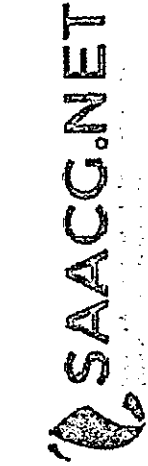
Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración

Concepto	Importe
FONDO REVOLVENTE REPO	\$29,562.00
CAJA GENERAL 2022	\$1,106,547.69
<b>Suma</b>	<b>\$1,136,109.69</b>

\* FONDO REVOLVENTE: IMPORTE PENDIENTE POR REGISTRAR CONTABLEMENTE (SE REALIZA EN OCTUBRE, 2022)

**Bancos/Tesorería**  
Representa el monto de efectivo disponible propiedad de MUNICIPIO DE FRANCISCO I. MADERO, HIDALGO, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
7006-4577474 FAISM 2014	\$8,055.12
7007-7430138 FAISM 2015	\$245,966.80
7010-3951249 FAISM 2016	\$58,102.84
7011-1250136 BENEFICIARIOS FAISM 2017	\$113,460.26
7010-5926609 FAISM 2017	\$5,646.87
7011-7067449 BENEFICIARIOS FAISM 2018	\$115.70
7011-6986335 FAISM 2018	\$92,368.29
023-6611027 FGP 2019	\$1,296.09
023-6611124 FAISM 2019	\$96,304.35
023-6611175 BENEFICIARIOS FAISM 2019	\$51,930.93
112-236611213 FOFYR 2020	\$9.62
65508428446 FGP 2021	\$70,643.24
65508428523 FFM 2021	\$5,741.11
65508428763 FOFYR 2021	\$1,268.29
65508428770 CISAN 2021	\$59.31
65508533183 FEIEF 2021	\$14,475.68
65508848053 ISR ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES	\$53,383.43
65509066376 REPO 2022	\$926,797.81
65509066422 FGP 2022	\$5,165,972.56
65509066453 FFM 2022	\$1,127,190.78
65509066470 FOFYR 2022	\$308,823.18
65509083139 FOCOM 2022	\$308,364.19
65509069003 CISAN 2022	\$8,357.76
65509069051 ISAN 2022	\$33,909.47
65509069125 IEPS TABACOS 2022	\$167,825.72
65509069082 IVFASOLINAS 2022	\$212,578.99
65509069111 ISR 2022	\$305,247.96
65509069017 FAISM 2022	\$12,625,298.97
65509069048 FORTAMUN 2022	\$3,232,231.45
65509069079 ISR EBI 2022	\$7,918.47
65509069065 FEIEF 2022	\$6,907.40
65509069108 IMPUESTOS 2022	\$2,622.10
65509203467 PROAGUA MUNICIPAL 2022	\$8,632.15
65509203419 PROAGUA FEDERAL 2022	\$119,100.38
<b>Suma \$</b>	<b>25,386,607.27</b>



**MUNICIPIO DE FRANCISCO I. MADERO**  
**ESTADO DE HIDALGO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Inversiones Temporales**

Representa el monto de efectivo invertido por MUNICIPIO DE FRANCISCO I. MADERO, HIDALGO, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$ .00
<b>SIN INVERSIONES TEMPORALES</b>	
<b>AL 30/09/2022</b>	
	\$ .00
	\$ .00
Suma	0

**Fondos con Afectación Específica**

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
<b>NO SE CUENTA CON FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA</b>	
<b>AL 30/09/2022</b>	
Suma	0

- Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir
2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Concepto	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ .00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 257,489.67	\$ .00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ 21,436.48	\$ .00
Suma	\$ 278,926.15	\$ -

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2022
<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$0.00</b>
<b>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$257,489.67</b>
COMAR PRODUCTOS DE EXCELENCIA SA DE CV	\$4,240.00
BANCO SANTANDER (MEXICO), S.A.	\$2,066.25
REPO 2022	\$1,395.00
FOFYR	\$8,843.68
LUCAS PABLO GUZMAN ISIDRO	\$30,527.78
JULIO CESAR GUZMAN MEJIA	\$30,527.78
JOSE EMMANUEL MEJIA HERNANDEZ	\$30,527.80
EVA MARIA ANGELES GONZALEZ	\$2,500.00
AIGUO MA	-\$0.24
BANCO SANTANDER	-\$9,453.88
IMPUESTOS 2022	\$1.00
BANCO SANTANDER (MEXICO) S.A.	\$672.80
MUNICIPIO DE FRANCISCO I. MADERO	\$5,782.00
LABORATORIO DE ANALISIS CLINICOS ACOSTA SA DE CV	\$10.00
SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA (SAT)	\$754.25
FONDO IEPS-GAS 2022	\$180.00
FERNANDO JUAREZ CALLEJAS	\$180.00
BANCO NACIONAL DE MEXICO	\$348.00
BANCO SANTANDER	\$417.60
REPO 2022	\$2,003.00
BANCO NACIONAL DE MEXICO	\$3,480.00
BANCO NACIONAL DE MEXICO	\$2,784.00
FOCOMI 2021	\$139,702.85
<b>OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO</b>	<b>\$21,436.48</b>
BANCO NACIONAL DE MEXICO S.A. DE C.V.	\$14,632.11
BANCO SANTANDER (MEXICO) S.A.	\$6,804.37
<b>Suma</b>	<b>\$ 278,926.15</b>

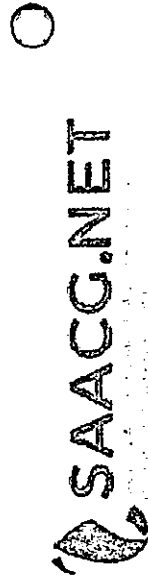
**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

**Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo**

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

3. *Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.*
- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**
4. *Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.*
5. *De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.*
- **Inversiones Financieras**
6. *De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.*
7. *Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.*
- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**
8. *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.*
9. *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.*



**MUNICIPIO DE FRANCISCO I. MADERO**  
**ESTADO DE HIDALGO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
TERRENOS	\$ 8,760,390.01	\$ 8,760,390.01
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ .00	\$ .01
<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO \$</b>	<b>8,760,390.01 \$</b>	<b>8,760,390.01</b>

**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 2,556,772.45	\$ 2,380,810.45
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 4,029,526.00	\$ 3,972,126.00
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 13,316,112.75	\$ 13,316,112.75
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 6,130,976.56	\$ 6,054,557.21
<b>Subtotal BIENES MUEBLES \$</b>	<b>26,033,387.76 \$</b>	<b>25,723,606.41</b>
SOFTWARE	\$ 12,000.00	\$ 12,000.00
LICENCIAS	\$ .00	\$ .00
<b>Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>12000</b>	<b>12000</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 14,302,376.95	\$ 11,424,608.08
<b>CION, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES \$</b>	<b>14,302,376.95 \$</b>	<b>11,424,608.08</b>
<b>Suma \$</b>	<b>40,347,764.71 \$</b>	<b>37,160,214.49</b>

**Activo Diferido**

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
<b>NO SE TIENEN ACTIVOS DIFERIDOS</b>		

- Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier



otra que aplique.

• **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

**Pasivo**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.
2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos; sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarlas financieramente.
3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarlas financieramente.

Concepto	2022	2021
PASIVO CIRCULANTE	\$ 1,501,062.53	\$ 2,715,466.56
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ .00	\$ .00
<b>Suma de Pasivo \$</b>	<b>1,501,062.53 \$</b>	<b>2,715,466.56</b>

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ .00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,098,943.40
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ .00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 47,400.57
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 202,142.32
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE \$</b>	<b>1,348,486.29</b>

• **Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2022

PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$ .00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	0

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

2. De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES EJERCICIO 2022	\$ 37,420,306.83
Subtotal PARTICIPACIONES	\$ 37,420,306.83
APORTACIONES EJERCICIO 2022	\$ 33,466,891.95
Subtotal APORTACIONES	\$ 33,466,891.95
CONVENIOS EJERCICIO 2022	\$ 3,352,913.87
Subtotal CONVENIOS	\$ 3,352,913.87
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	\$ .00
Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	\$ .00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$ .00
Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$ .00
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ .00
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ .00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ .00
Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ .00
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ .00
Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ .00
Otros Ingresos y Beneficio	\$ 74,240,112.65

3. De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 48,239,289.43
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 11,498,972.83
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ .00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ .00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ .00
<b>Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS \$</b>	<b>59,738,262.26</b>

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 19,042,562.73	32%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 554,035.08	1%
SEGURIDAD SOCIAL	\$ .00	0%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido  
En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda  
Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios.

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalentes**

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XIV) y periodo anterior (20XIII-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la

Concepto	2022		2021	
EFECTIVO	\$	1,136,109.69	\$	225,317.75
BANCOS/TESORERÍA	\$	25,386,607.27	\$	24,351,987.22
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$	-	\$	-
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$	-	\$	-
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$	-	\$	-
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	\$	-	\$	-
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$	-	\$	-
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>\$</b>	<b>26,522,716.96</b>	<b>\$</b>	<b>24,577,304.97</b>

2. Presentar el análisis de las cifras de la *cifras del periodo actual (20XIV) y periodo anterior (20XIII-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la*

Concepto	2022	2021
Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro	\$ -	\$ -
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	\$ 14,302,376.95	\$ -
Depreciación	\$ 14,302,376.95	\$ -
Amortización	\$ -	\$ -
Incrementos en las provisiones	\$ -	\$ -
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$ -	\$ -
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	\$ -	\$ -
Incremento en cuentas por cobrar	\$ -	\$ -
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ -	\$ -

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

V) **CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

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:

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

Concepto	Importe
VALORES	\$ .00
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$ .00
AVALES Y GARANTÍAS	\$ .00
JUICIOS	\$ .00
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	\$ .00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ .00
	\$ .00

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	0
----------------------------	---

*Presupuestarias:*

*Cuentas de ingresos*

*Cuentas de egresos*

*Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, considerando al menos lo siguiente:*

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.
4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte

**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 periodo, 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 periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podría afectar la toma de decisiones en periodos 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**

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente.
- b) Principales cambios en su estructura.

#### 4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social.
- b) Principal actividad.
- c) Ejercicio fiscal.
- d) Régimen jurídico.
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

#### 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 devengado 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 devengado.



#### 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.**

#### 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) **Activos en moneda extranjera.**
- b) **Pasivos en moneda extranjera.**
- c) **Posición en moneda extranjera.**
- d) **Tipo de cambio.**
- e) **Equivalente en moneda nacional.**

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.  
Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

#### 8. Reporte Analítico del Activo

*Debe mostrar la siguiente información:*

- a) *Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.*
  - b) *Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.*
  - c) *Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.*
  - d) *Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.*
  - e) *Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.*
  - f) *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.*
  - g) *Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.*
  - h) *Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.*
- Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros*
- a) *Inversiones en valores.*
  - b) *Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.*
  - c) *Inversiones en empresas de participación mayoritaria.*
  - d) *Inversiones en empresas de participación minoritaria.*
  - e) *Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.*

#### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

*Se deberá informar:*

- a) *Por ramo administrativo que los reporte.*
- b) *Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 60% de las disponibilidades.*

#### 10. 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.*
- b) *Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.*

#### 11. 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.*

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

**12. Calificaciones otorgadas**

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

**13. Proceso de Mejora**

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

**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.

**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 proporcionen 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".

PROFR. RICARDO JOSÚE OLGUÍN PARDO

PROFRA. AIDA OLVERA PERCASTEGUI

L.C.E. SANDRA LÓPEZ SERRANO



AYUNTAMIENTO  
2020-2024

PRESIDENTE MUNICIPAL CONSTITUCIONAL



SÍNDICA PROCURADOR



TESORERÍA  
FRANCISCO I. HIDALGO HGO.

2020-2024  
TESORERO MUNICIPAL