

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2020

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.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

• **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 aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

Concepto	2020	2019
BANCOS/TESORERÍA	\$ 14,480,205.58	\$ 4,210,868.91
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ -	\$ -
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	\$ -
Suma	\$ 14,480,205.58	\$ 4,210,868.91

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **ENTE/INSTITUTO**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
PARTICIPACIONES 2014-2018 0195276365 BBVABANCOMER	\$ 90,855.63
FISM DF 2020 CTA. 0114192656 BBVABANCOMER	\$ 8,407,806.79
FORTAMUN DF 2020 CTA. 0114192680 BBVABANCOMER	\$ 2,223,024.17
CERESO 2014 CTA. 0195277876 BBVABANCOMER	\$ 931,665.54
ORQUESTA JUVENIL ZACATLAN CTA. 0113282619 BBVABANCOMER	\$ 351,761.69
INGRESOS PROPIOS CTA. 0195274508 BBVABANCOMER 2014	\$ 1,121,977.65
INGRESOS ELECTRONICOS CTA. 0195274702 BBVABANCOMER 2014	\$ 1,353,114.11
Suma	\$ 14,480,205.58

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por **ENTE/INSTITUTO**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
Suma	\$ -

Fondos con Afectación Específica

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

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
Suma	\$ -

• **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	2020	2019
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 7,522,289.99	\$ 5,547,024.89
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO	\$ -	\$ -
Suma	\$ 7,522,289.99	\$ 5,547,024.89

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2020	%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0.00	0%
Suma	\$ -	0%

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.

Concepto	2020	%
CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	\$ 0.01	0.00%
BBVA BANCOMER - 2020	\$ 8,140.00	0.11%
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	\$ 27,174.33	0.36%
BANCO HSBC, S.A	\$ 967,569.00	12.86%
FORTAMUN - 2020 (NOMINA)	\$ 1,768,971.18	23.52%
SECRETARÍA DE PLANEACIÓN Y FINANZAS	\$ 4,750,000.00	63.15%
CAROLINA LOPEZ SANCHEZ	\$ 72.07	0.00%
PROVEEDORES ISSSTEP	\$ 363.40	0.00%
Suma	\$ 7,522,289.99	100.00%

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 y mayor 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 costeo 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.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2020	2019
TERRENOS	\$ 218,106,824.42	\$ 218,106,824.42
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ 233,495,082.29	\$ 233,495,082.29
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 451,601,906.71	\$ 451,601,906.71

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2020	2019
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 8,367,223.99	\$ 6,086,402.87
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 570,031.54	\$ 560,171.54
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 39,756.00	\$ 39,756.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 24,719,357.00	\$ 23,205,757.00
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 3,203,447.97	\$ 3,203,447.97
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 3,659,476.15	\$ 3,377,714.85
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 784,160.00	\$ 784,160.00
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 41,358,452.65	\$ 37,272,410.23
SOFTWARE	\$ 1,353,030.82	\$ 1,353,030.82
LICENCIAS	\$ 1,102,000.00	\$ 1,102,000.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2,455,030.82	\$ 2,455,030.82
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 22,601,216.90	\$ 22,601,216.90
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$ 22,601,216.90	\$ 22,601,216.90
Suma	\$ 66,414,700.37	\$ 62,328,657.95

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2020	2019
	\$ -	\$ -

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Estimaciones v 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 y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles 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 impactarles financieramente.

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2020	2019
PASIVO CIRCULANTE	\$ 6,478,075.04	\$ 13,385,267.66
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ -	\$ -
Suma de Pasivo	\$ 6,478,075.04	\$ 13,385,267.66

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 42,050.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 416,940.04
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,247,814.02
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 4,750,148.43
VALORES Y BIENES EN GARANTÍA A CORTO PLAZO	\$ 21,122.55
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 6,478,075.04

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en los meses de abril y mayo

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, mismo que se pagan en el mes de abril; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de abril.

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados de **ENTE/INSTITUTO**, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de **ENTE/INSTITUTO**, con vencimiento menor o igual a doce meses.

- **Pasivo No Circulante**

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

Concepto	2020
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ -

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.

Concepto		Importe
11.00	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$ 4,950.00
11-01	DIVERSIONES Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	\$ 4,950.00
11-01-02	CIRCOS	\$ 4,950.00
12.00	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	\$ 6,382,419.56
12-01	PREDIAL	\$ 5,046,814.00
12-01-01	PREDIAL URBANOS	\$ 3,076,690.00
12-01-02	PREDIAL RÚSTICOS	\$ 854,703.00
12-01-05	RUSTICO REZAGO	\$ 257,907.00
12-01-06	URBANO REZAGO	\$ 857,514.00
12-02	ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES	\$ 1,335,605.56
12-02-01	ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES	\$ 1,335,605.56
17.00	ACCESORIOS	\$ 366,313.57
17-01	RECARGOS	\$ 366,313.57
17-01-01	RECARGOS DE ISABI	\$ 96,512.57
17-01-02	RECARGOS RUSTICO	\$ 59,594.00
17-01-03	RECARGOS URBANO	\$ 210,207.00
41.00	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 570,248.50
41-01	ESPACIOS EN MERCADOS Y AREAS MUNICIPALES	\$ 548,664.50
41-01-01	ESPACIOS EN MERCADOS MUNICIPALES	\$ 545,184.50
41-01-04	ESPACIOS TEMPORALES EN AREAS MUNICIPALES	\$ 3,480.00
41-02	PANTEONES	\$ 21,584.00
41-02-21	SERVICIO DE PANTEONES	\$ 21,584.00
43.00	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 3,641,575.38
43-01	ALUMBRADO PÚBLICO	\$ 768,576.95
43-02	ASEÓ PUBLICO	\$ 706,243.50
43-02-06	SERVICIOS DE RECOLECCION DE BASURA	\$ 706,243.50
43-04	CERTIFICACIONES, CONSTANCIAS Y LEGALIZACIONES	\$ 85,812.00
43-04-05	POR EXPEDICION DE CERTIFICACIONES Y OTROS SERVICIOS	\$ 85,812.00
43-05	LICENCIAS Y PERMISOS	\$ 1,048,788.38
43-05-12	POR OBRAS MATERIALES	\$ 591,873.48
43-05-13	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS	\$ 13,563.00
43-05-24	ANUNCIOS Y CARTELES PUBLICITARIOS	\$ 3,800.40
43-05-26	EXPEDICIÓN LICENCIAS BEBIDAS ALCOHÓLICAS	\$ 157,491.00

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

43-05-27	EXPEDICIÓN DE FORMATOS OFICIALES, CÉDULAS Y OTROS.	\$	282,060.50
43-07	REGISTRO CIVIL	\$	408,785.00
43-07-04	POR EXPEDICION DE CERTIFICACIONES DE REG. CIVIL.	\$	408,785.00
43-10	ESTACIONAMIENTO DE VEHÍCULOS EN LA VÍA PÚBLICA	\$	60.45
43-10-06	ESTACIONAMIENTO DE VEHICULOS EN LA VIA PUBLICA	\$	60.45
43-11	PROTECCION CIVIL	\$	39,425.50
43-11-01	SERVICIOS DEL DEPTO. DE BOMBEROS Y PROT. CIVIL	\$	39,425.50
43-13	CATASTRO	\$	580,222.00
43-13-01	SERV. PRESTADOS POR EL CATASTRO MUNICIPAL	\$	580,222.00
43-14	CENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL	\$	3,661.60
43-14-01	SERV. PRESTADOS POR EL CENTRO DE REHAB. INTEGRAL	\$	3,661.60
61.00	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	\$	676,398.00
61-02	MULTAS	\$	676,398.00
61-02-01	MULTAS	\$	676,398.00
	Suma	\$	11,641,905.01

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
81.00	Participaciones	\$28,286,782.51
81-01	PARTICIPACIONES	\$28,286,782.51
81-01-01	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$19,030,093.82
81-01-02	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	\$4,872,292.81
81-01-03	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	\$700,268.21
81-01-04	FONDO DE COMPENSACIÓN	\$164,439.64
81-01-05	FONDO DE EXTRACCIÓN DE HIDROCARBUROS	\$10,662.82
81-01-06	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS	\$379,052.19
81-01-09	GASOLINAS Y DIESEL	\$330,041.94
81-01-10	FONDO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$2,811,223.00
81-01-11	FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS	-\$11,291.92
82.00	Aportaciones	\$24,748,943.19
82-1	FISM-DF	\$14,988,896.87
82-1-001	FISM-DF	\$14,950,108.00
82-1-002	FISM INTERES	\$38,788.87
82-2	FORTAMUN	\$9,760,046.32
82-2-001	FORTAMUN	\$9,736,026.50
82-2-002	FORTAMUN INTERESES	\$24,019.82

**MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

83.00	Convenios	\$683,310.20
83-01	OTROS CONVENIOS Y SUBSIDIOS	\$683,310.20
83-01-001	CERESO	\$683,267.34
83-01-01	FISE	\$25.89
83-01-01-02	FISE INTERESES	\$25.89
83-01-04	ORQUESTA JUVENIL ZACATLAN	\$15.77
83-01-04-02	ORQUESTA JUVENIL ZACATLAN INTERESES	\$15.77
83-01-06	OTROS RECURSOS ESTATALES	\$1.20
83-01-06-02	OTROS RECURSOS ESTATALES INTERESES	\$1.20
84.00	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	\$432,277.45
84-01	INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$432,277.45
84-01-01	TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS	\$131.09
84-01-02	FONDO DE COMPENSACIÓN ISAN	\$74,898.42
84-01-03	IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS	\$357,247.94
	Suma	\$ 54,151,313.35

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	\$ 31,312,774.72
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 5,034,147.92
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ -
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ -
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 36,346,922.64

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	\$ 14,290,367.32	39%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 3,193,469.16	9%
SEGURIDAD SOCIAL	\$ 654,755.35	2%

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 y 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. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	2020	2019
BANCOS/TESORERÍA	\$ 14,480,205.58	\$ 4,210,868.91
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME)	\$ -	\$ -
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	\$ -
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E	\$ -	\$ -
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 14,480,205.58	\$ 4,210,868.91

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2020	2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros		
Movimientos de partidas (o rubros) que no		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

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

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.

MUNICIPIO DE ZACATLÁN		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de marzo de 2020		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		65,793,218.36
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0.00
2.1 Ingresos Financieros	0.00	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida	0.00	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0.00	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0.00	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00	
		0.00
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		65,793,218.36

MUNICIPIO DE ZACATLÁN		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de marzo de 2020		
1. Total de egresos (presupuestarios)		47,742,058.33
2. Menos egresos presupuestarios no contables		11,395,135.69
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y	0.00	
2.2 Materiales y Suministros	0.00	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	2,280,821.12	
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	9,860.00	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	1,513,600.00	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	281,761.30	
2.9 Activos Biológicos	0.00	
2.10 Bienes Inmuebles	0.00	
2.11 Activos Intangibles	0.00	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	3,427,102.94	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0.00	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00	
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00	
2.16 Concesión de Préstamos	0.00	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros	0.00	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras	0.00	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0.00	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	3,881,990.33	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		3,427,102.94
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros,	0.00	
3.2 Provisiones	0.00	
3.3 Disminución de inventarios	0.00	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
3.6 Otros Gastos	0.00	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	3,427,102.94	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		39,774,025.58

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	0
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	0
AVALES Y GARANTÍAS	0
JUICIOS	0
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (P)	0
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	0
	0
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES \$	-

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>Cuentas de ingresos</i>			
LEY DE INGRESOS			
8110	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$279,191,000.00	\$262,075,816.00
8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$209,875,657.67	\$0.00
8130	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	-\$3,522,123.97	\$41,667,808.22
8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$65,793,218.36	\$303,743,624.22
8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$65,793,218.36	\$303,743,624.22
*Importe Basados en Saldos Iniciales			

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>Cuentas de egresos</i>			
8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$279,191,000.00	\$262,075,816.00
8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$167,491,428.70	\$0.00
8230	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$3,856,110.46	\$54,816,900.83
8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$115,555,681.76	\$316,892,716.83
8250	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$47,742,058.33	\$316,892,716.83
8260	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$46,462,713.65	\$312,188,943.60
8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$46,462,713.65	\$312,188,943.60
*Importe Basados en Saldos Iniciales			

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

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

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

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 comparativos como sigue:

- 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 reporta.*
- b) *Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% 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.*

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





**PRESIDENCIA
MUNICIPAL**
H. AYUNTAMIENTO
ZACATLÁN, PUE.
2018-2021

MTBO. LUIS MARQUEZ LEONA
PRESIDENTE MUNICIPAL



**TESORERIA
MUNICIPAL**
H. AYUNTAMIENTO
ZACATLÁN, PUE.
2018-2021

C.P. EDUARDO TREJO RANGEL
TESORERO MUNICIPAL



**SECRETARIA
GENERAL**
H. AYUNTAMIENTO
ZACATLÁN, PUE.
2018-2021

C. OSCAR JESUS GONZALEZ DEL VALLE
SECRETARIO GENERAL