

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2021

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 aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

Concepto	2021	2020
BANCOS/TESORERÍA	\$ 13,262,860.51	\$ 6,740,302.58
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ -	\$ -
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	\$ -
Suma	\$ 13,262,860.51	\$ 6,740,302.58

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	\$ 2,510,198.29
FISM DF 2021 CTA. 0116092721 BBVABANCOMER	\$ 1,505,030.28
FORTAMUN DF 2021 CTA. 0116092764 BBVABANCOMER	\$ 3,491,929.94
CERESO 2014 CTA. 0195277876 BBVABANCOMER	\$ 509,384.40
ORQUESTA JUVENIL ZACATLAN CTA. 0113282619 BBVABANCOMER	\$ 232,990.89
INGRESOS PROPIOS CTA. 0195274508 BBVABANCOMER 2014	\$ 4,054,884.51
INGRESOS ELECTRONICOS CTA. 0195274702 BBVABANCOMER 2014	\$ 944,750.85
IBERARCHIVOS CTA. 0115534135 BBVABANCOMER	\$ 13,691.35
Suma	\$ 13,262,860.51

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
	\$ -
Suma	\$ -

Fondos con Afectación Específica

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

Banco	Importe
	\$ -
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	2021	2020
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 4,126,665.68	\$ 2,080,315.88
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ 4,284,499.71	\$ -
Suma	\$ 8,411,165.39	\$ 2,080,315.88

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2021	%
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	2021	%
BBVA BANCOMER - 2020	\$ 8,140.00	0.20%
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	\$ 16,932.55	0.41%
BANCO HSBC, S.A	\$ 967,569.00	23.45%
FORTAMUN - NOMINA	\$ 2,045,417.15	49.57%
SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 20,160.00	0.49%
SECRETARÍA DE PLANEACIÓN Y FINANZAS	\$ 1,068,446.98	25.89%
Suma	\$ 4,126,665.68	100.00%

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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	2021	2020
TERRENOS	\$ 218,106,824.42	\$ 218,106,824.42
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ 240,139,515.46	\$ 240,139,515.46
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 458,246,339.88	\$ 458,246,339.88

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Muebles de Oficina y Estantería	\$ 3,113,416.29	\$ 3,096,524.37
Muebles excepto de oficina y estantería	\$ 239,578.97	\$ 239,578.97
Equipo de cómputo y de tecnología de la información	\$ 5,335,087.45	\$ 5,091,361.45
Mobiliario y equipo para el desarrollo de actividades productivas y administrativas	\$ 548,754.52	\$ 548,754.52
Equipos y aparatos audiovisuales	\$ 453,183.46	\$ 453,183.46
Aparatos deportivos	\$ 70,500.00	\$ 70,500.00
Cámaras fotográficas y de video	\$ 241,428.18	\$ 212,660.18
Otro mobiliario y equipo recreativo	\$ 59,604.00	\$ 59,604.00
Equipo médico y de laboratorio	\$ 39,756.00	\$ 39,756.00
Automóviles y Equipo Terrestre	\$ 29,278,857.01	\$ 29,278,857.01
Otros equipos de transporte	\$ 490,499.83	\$ 490,499.83
Equipo de defensa y Seguridad	\$ 146,638.84	\$ 113,000.00
Equipo para defensa y seguridad	\$ 3,090,447.97	\$ 3,090,447.97
Maquinaria y equipo agropecuario	\$ 99,020.48	\$ 99,020.48
Maquinaria y equipo industrial	\$ 12,158.50	\$ 12,158.50
Maquinaria y equipo de construcción	\$ 41,990.40	\$ 41,990.40
Equipo de comunicación y telecomunicación	\$ 3,470,032.68	\$ 3,413,204.67
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	\$ 436,839.08	\$ 428,951.08
Herramientas y máquinas-herramienta	\$ 212,800.02	\$ 212,800.02
Otros Equipos	\$ 225,733.42	\$ 225,733.42
Bienes artísticos, culturales y científicos	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
Especies menores y de zoológico	\$ 784,160.00	\$ 784,160.00
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 48,405,487.10	\$ 48,017,746.33
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	\$ 27,060,522.61	\$ 24,522,044.03
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 209,109.73	\$ 169,901.65
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE SOFTWARE	\$ 1,353,030.82	\$ 1,353,030.82
Amortización Acumulada de Licencias.	\$ 1,102,000.00	\$ 1,102,000.00
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$ 29,724,663.16	\$ 27,146,976.50

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

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
	\$ -	\$ -

• **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 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 diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2021	2020
PASIVO CIRCULANTE	\$ 2,910,892.72	\$ 5,799,414.29
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ -	\$ -
Suma de Pasivo	\$ 2,910,892.72	\$ 5,799,414.29

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ -
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 343,496.26
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ -
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 878,592.81
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,667,681.10
VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	\$ 21,122.55
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 2,910,892.72

- **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

- **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 de 2021

Concepto	Importe
I.S.R. RETENCIÓN POR HONORARIOS	\$ 659.60
I.S.R. RETENCIÓN POR ARRENDAMIENTO	\$ 16,007.82
I.S.R. RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS	\$ 326,124.70
I.V.A. RETENCION POR HONORARIOS	\$ 704.00
RETENCION 5 AL MILLAR	\$ 0.14
Retenciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 343,496.26

- **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.

Concepto	Importe
EL CRUCERO DE ZACATLAN S.A. DE C.V.	\$ 839,789.41
AGUA DE MANANTIAL PURIFICADA BUENA VIDA S.A. DE C.V.	\$ 17,640.00
ANA KAREN LOBATO CARMONA	\$ 9,401.80
JUAN CARLOS GONZALEZ GARCIA	\$ 11,761.60
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 878,592.81

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

- **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.**

Representa los adeudos de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo derivados de operaciones de **ENTE/INSTITUTO**, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Concepto	Importe
EDUARDO TREJO RANGEL	\$ 1,011.10
TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	\$ 0.99
SECRETARIA DE PLANEACION Y FINANZAS	\$ 1,666,666.70
MARY JUANA GARRIDO HERNANDEZ	\$ 2.31
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,667,681.10

- **Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo**

Representa los adeudos de Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo derivados de operaciones de **ENTE/INSTITUTO**, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Concepto	Importe
ARMANDO ROMERO VILLORDO	\$ 21,122.55
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 21,122.55

- **Pasivo No Circulante**

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

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

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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
12.00	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	\$ 6,227,317.78
12-01	PREDIAL	\$ 5,381,027.00
12-01-01	PREDIAL URBANOS	\$ 3,275,564.00
12-01-02	PREDIAL RÚSTICOS	\$ 889,276.00
12-01-05	RUSTICO REZAGO	\$ 274,795.00
12-01-06	URBANO REZAGO	\$ 941,392.00
12-02	ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES	\$ 846,290.78
12-02-01	ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES	\$ 846,290.78
17.00	ACCESORIOS	\$ 343,782.31
17-01	RECARGOS	\$ 343,782.31
17-01-01	RECARGOS DE ISABI	\$ 54,555.31
17-01-02	RECARGOS RUSTICO	\$ 65,156.00
17-01-03	RECARGOS URBANO	\$ 224,071.00
41.00	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 287,051.00
41-01	ESPACIOS EN MERCADOS Y AREAS MUNICIPALES	\$ 262,047.00
41-01-01	ESPACIOS EN MERCADOS MUNICIPALES	\$ 262,047.00
41-02	PANTEONES	\$ 25,004.00
41-02-21	SERVICIO DE PANTEONES	\$ 25,004.00
43.00	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 3,583,326.15
43-01	ALUMBRADO PÚBLICO	\$ 773,667.90
43-02	ASEÓ PÚBLICO	\$ 756,955.50
43-02-06	SERVICIOS DE RECOLECCION DE BASURA	\$ 756,955.50
43-04	CERTIFICACIONES, CONSTANCIAS Y LEGALIZACIONES	\$ 87,833.00
43-04-05	POR EXPEDICION DE CERTIFICACIONES Y OTROS SERVICIOS	\$ 87,833.00
43-05	LICENCIAS Y PERMISOS	\$ 734,510.00
43-05-12	POR OBRAS MATERIALES	\$ 365,438.00
43-05-24	ANUNCIOS Y CARTELES PUBLICITARIOS	\$ 9,589.00
43-05-26	EXPEDICIÓN LICENCIAS BEBIDAS ALCOHÓLICAS	\$ 172,159.00
43-05-27	EXPEDICIÓN DE FORMATOS OFICIALES, CÉDULAS Y OTROS.	\$ 187,324.00
43-07	REGISTRO CIVIL	\$ 469,335.00
43-07-04	POR EXPEDICION DE CERTIFICACIONES DE REG. CIVIL.	\$ 469,335.00
43-11	PROTECCION CIVIL	\$ 74,166.50
43-11-01	SERVICIOS DEL DEPTO. DE BOMBEROS Y PROT. CIVIL	\$ 74,166.50
43-13	CATASTRO	\$ 685,913.00
43-13-01	SERV. PRESTADOS POR EL CATASTRO MUNICIPAL	\$ 685,913.00
43-14	CENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL	\$ 945.25
43-14-01	SERV. PRESTADOS POR EL CENTRO DE REHAB. INTEGRAL	\$ 945.25
61.00	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 537,234.00
61-02	MULTAS	\$ 537,234.00
61-02-01	MULTAS	\$ 537,234.00
Suma		\$ 10,978,711.24

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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	\$ 27,519,645.34
81-01	PARTICIPACIONES	\$ 27,519,645.34
81-01-01	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 19,496,105.03
81-01-02	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	\$ 5,147,350.85
81-01-03	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	\$ 699,803.17
81-01-04	FONDO DE COMPENSACIÓN	\$ 142,986.25
81-01-06	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS	\$ 368,705.42
81-01-09	GASOLINAS Y DIESEL	\$ 288,491.57
81-01-10	FONDO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 1,038,968.00
81-01-11	FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS	\$ 274,225.41
81-01-12	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR LA ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES	\$ 63,009.64
82.00	Aportaciones	\$ 24,389,595.44
82-1	FISM-DF	\$ 14,855,440.37
82-1-001	FISM-DF	\$ 14,847,368.80
82-1-002	FISM INTERES	\$ 8,071.57
82-2	FORTAMUN	\$ 9,534,155.07
82-2-001	FORTAMUN	\$ 9,528,816.34
82-2-002	FORTAMUN INTERESES	\$ 5,338.73
83.00	Convenios	\$ 5.83
83-01	OTROS CONVENIOS Y SUBSIDIOS	\$ 5.83
83-01-04	ORQUESTA JUVENIL ZACATLAN	\$ 5.83
83-01-04-02	ORQUESTA JUVENIL ZACATLAN INTERESES	\$ 5.83
84.00	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	\$ 411,028.96
84-01	INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$ 411,028.96
84-01-01	TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS	\$ 867.96
84-01-02	FONDO DE COMPENSACIÓN ISAN	\$ 77,278.42
84-01-03	IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS	\$ 332,882.58
Suma		\$ 52,320,275.57

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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	\$ 29,351,393.01
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 5,513,904.35
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ -
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 1,570,901.56
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 36,436,198.92

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	\$ 11,985,362.71	33%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 1,263,750.73	3%
AYUDAS SOCIALES	\$ 4,083,784.70	11%

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	2021	2020
BANCOS/TESORERÍA	\$ 13,262,860.51	\$ 6,740,302.58
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ -	0
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ -	0
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	0
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	\$ -	0
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 13,262,860.51	\$ 6,740,302.58

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 periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.

MUNICIPIO DE ZACATLÁN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

MUNICIPIO DE ZACATLÁN		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de marzo de 2021		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		63,298,986.81
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 o deterioro u obsolescencia	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)		63,298,986.81

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPIO DE ZACATLÁN		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de marzo de 2021		
1. Total de egresos (presupuestarios)		47,557,057.80
2. Menos egresos presupuestarios no contables		12,691,760.44
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	260,617.92	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	28,768.00	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	33,638.84	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	64,716.01	
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	12,304,019.67	
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	0.00	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		13,874,921.23
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros,	1,570,901.56	
3.2 Provisiones	0.00	
3.3 Disminución de inventarios	0.00	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por	0.00	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
3.6 Otros Gastos	0.00	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	12,304,019.67	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		48,740,218.59

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

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

MUNICIPIO DE ZACATLAN, PUEBLA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Presupuestarias:

		2021	2020
<i>Cuentas de ingresos</i>			
LEY DE INGRESOS			
8110	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$285,126,000.00	\$279,191,000.00
8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$217,301,676.39	\$0.00
8130	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	-\$4,525,336.80	\$6,431,068.28
8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$63,298,986.81	\$285,622,068.28
8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$63,298,986.81	\$285,622,068.28
*Importe Basados en Saldos Iniciales			

<i>Cuentas de egresos</i>			
8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$285,126,000.00	\$279,191,000.00
8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$141,538,591.24	\$0.00
8230	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$1,687,926.77	-\$221,526.74
8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$145,275,335.53	\$278,969,473.26
8250	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$47,557,057.80	\$278,969,473.26
8260	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$46,678,464.99	\$278,086,078.67
8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$46,678,464.99	\$278,086,078.67
*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 período, 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 período 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".

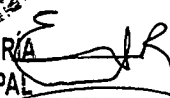


PRESIDENCIA
MUNICIPAL
H. AYUNTAMIENTO
ZACATLÁN, PUE.


Mtro. Luis Marquez Lecona
PRESIDENTE MUNICIPAL



TESORERÍA
MUNICIPAL


C. P. Armando Trejo Rangel
TESORERO MUNICIPAL
2018-2021



SECRETARÍA
GENERAL
H. AYUNTAMIENTO
ZACATLÁN, PUE.


Oscar Jesus Gonzalez del Valle
SECRETARIO GENERAL