

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.

Cuentas que integran este rubro:

Concepto	2019	2018
EFFECTIVO.	1,985.38	1,988.02
BANCOS / TESORERIA.	29,317,239.50	30,959,439.93
BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS.	-	-
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES).	1,307,853.58	69,439.87
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECIFICA.	-	-
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES.	-	-
SUMA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	30,627,078.46	30,891,988.08

EFFECTIVO.

Represente el saldo por los fondos fijos de caja y el efectivo pendiente de depositar a la Institución Bancaria, se integra de la siguiente manera:

EFFECTIVO.	1,988.02
CAJA	1,988.02

BANCOS / TESORERIA.

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Ente, en instituciones bancarias, su importe al 30 de Junio en libros asciende a:

	IMPORTE:
BANCOS	29,317,239.50

Del cual se debe considerar que existen movimientos en tránsito en las conciliaciones lo que hace que los saldos en contabilidad no coincidan con el real en bancos; existen cuentas al cierre con saldos negativos, así como saldos a favor muy elevados, pero se debe a los registros pendientes con afectación a la cuenta de bancos. Siendo el saldo real en bancos la cantidad de \$16,302,920.00

INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES).

Representa el monto de efectivo invertido por el Ente la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta de 90 días

INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES).	1,307,853.58
--	---------------------



INVERSION F. DIR. CONTRATO 2048866597
 INVERSION ING PROP 2019 CONTRATO 2049873635

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

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.

Cuentas que integran este rubro:

Concepto	2019	2018
INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO.	-	-
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO.	-	-
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.	19,277,541.47	20,883,471.74
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO.	1,071.96	691,321.15
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO.	55,972.62	55,972.62
PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO.	-	-
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO.	1,008,982.31	1,123,156.39
SUMA DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.	20,343,568.36	22,753,921.90

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del Ente, principalmente relacionada con prestamos y gastos por comprobar, se integra de la siguiente manera:

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.	19,277,541.47
GASTOS A COMPROBAR	7,240,562.30
*** SALDO DEL CUAL LA CANTIDAD DE \$780,117.77; CORRESPONDE A ADEUDOS ORIGINADOS DEL EJERCICIO 2013 HACIA ATRÁS**	
PRESTAMOS PERSONALES ADMINISTRACION 2012-2015	2,888,148.97
PRESTAMOS PERSONALES A LOS POLICIAS Y PROTECCION CIVIL F IV	423,753.34
CREDITOS DE VIVIENDA (INFONAVIT)	732,405.76
DEUDORES DIVERSOS (EMPLEADOS MUNICIPALES)	1,881,841.93
CUENTAS DEUDORAS EN PROCESO LEGAL	671,580.85
DEUDORES DIVERSOS INSTITUCIONES DE GOBIERNO	5,439,248.32

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO.

El saldo en la cuenta representa al ingreso pendiente de ser recaudado y que en esta caso se trata de un saldo generado en ejercicios anteriores, pendiente de verificar si sera real su recaudacion

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO.	1,071.96
RENDIMIENTOS DE CAPITAL.	1,071.96

DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO.

DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO.	55,972.62
--	------------------

Saldo acumulado del 2014 hacia atrás originado por adeudo de proveedores de servicios y proveedores de materiales

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO.

El saldo representa el subsidio provisionado y que por la omision del registro contable de los pagos ya presentados ante la Institucion, representa un saldo muy elevado (cedulas pagadas que no ha sido presentadas en Contabilidad)

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO.	1,008,982.31
--	---------------------

IMPUESTOS POR ACREDITAR 1,008,982.31

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.

3. Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Cuentas que integran este rubro:

Concepto	2019	2018
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO.	7,426,559.05	7,048,145.77
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO.	0.15	0.15
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO.	-	-
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO.	8,841,125.64	15,141,755.74
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO.	-	-
SUMA DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	16,267,684.84	22,189,901.66
INVENTARIOS. (NO APLICA)		
INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA.	0.00	0.00
INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS.	0.00	0.00
INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN.	0.00	0.00
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN.	0.00	0.00
BIENES EN TRANSITO.	0.00	0.00
ALMACENES. (NO APLICA)		
ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO.	0.00	0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES (NO APLICA)		
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	0.00	0.00
ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES. (NO APLICA)		
VALORES EN GARANTÍA.	0.00	0.00
BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DÉPOSITOS DE FONDOS)	0.00	0.00
BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO.	0.00	0.00
ADQUISICIÓN CON FONDOS DE TERCEROS	0.00	0.00
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO. (NO APLICA)		
INVERSIONES A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS.	0.00	0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL.	0.00	0.00
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO. (NO APLICA)		
DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO.	0.00	0.00

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

Cuentas que integran este rubro:

Concepto	2019	2018
TERRENOS.	84,761,388.60	84,761,388.60



MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

VIVIENDAS.	-	-
EDIFICIOS NO HABITACIONALES.	47,486,080.36	41,472,039.60
INFRAESTRUCTURA.	-	-
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO.	124,412,814.35	113,414,620.91
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS.	23,866,017.59	22,627,505.57
OTROS BIENES INMUEBLES.	-	-
SUMA DE BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	280,526,300.90	262,275,554.68

BIENES MUEBLES.

Cuentas que integran este rubro:

Concepto	2019	2018
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN.	8,293,511.86	7,710,881.79
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	1,789,732.87	1,740,470.87
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO.	306,998.52	265,305.79
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE.	26,412,024.78	26,283,084.78
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD.	4,430,820.24	4,430,820.24
MAQUINARÍA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS.	6,285,655.74	4,547,675.85
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS.	864,311.05	859,821.85
ACTIVOS BIOLÓGICOS.	-	-
OTROS BIENES MUEBLES.	-	-
SUMA BIENES MUEBLES.	48,383,055.06	45,838,061.17

ACTIVOS INTANGIBLES.

Cuentas que integran este rubro:

Concepto	2019	2018
SOFTWARE.	461,512.00	461,512.00
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS.	0.00	0.00
CONCESIONES Y FRANQUICIAS.	0.00	0.00
LICENCIAS.	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES.	0.00	0.00
SUMA ACTIVOS INTANGIBLES.	461,512.00	461,512.00

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.

Cuentas que integran este rubro:

Concepto	2019	2018
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES.	405,855.56	405,855.56
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA.	0.00	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES.	13,066,281.09	13,066,281.09
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS.	0.00	0.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES.	0.00	0.00
SUMA DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.	13,472,136.65	13,472,136.65

*** NO SE HA APLICADO EL PROCESO DE DEPRECIACION DE BIENES DEBIDO A QUE EL MODULO SE ENCUENTRA EN PROCESO PARA ACTUALIZAR EL INVENTARIO***

ACTIVOS DIFERIDOS.

Cuentas que integran este rubro:

Concepto	2019	2018
ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS.	0.00	0.00
DERECHOS SOBRE BIENES EN RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.	0.00	0.00
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
ANTICIPOS A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO.	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS.	14,900.00	14,900.00

SUMA ACTIVOS DIFERIDOS.

14,900.00

14,900.00

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	65,882,334.81	90,518,679.69
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	1,256,931.59	1,862,069.25
PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO.	7,445,972.67	8,044,691.97
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	23,686,567.09	41,252,770.72
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	-	-
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	916,905.25	1,619,925.98
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO.	-	-
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	15,160,827.92	17,626,760.84
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	3,533.40	3,533.40
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	17,411,596.89	20,108,927.53

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	1,256,931.59
--	---------------------

El saldo representa finiquitos que se han tramitado para su pago pero que al momento no se han cobrado, y pagos reflejados en las conciliaciones en transito

PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO.	7,445,972.67
---	---------------------

El saldo representa el adeudo con proveedores derivado de operaciones del Ente

CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	23,686,567.09
---	----------------------

El saldo representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento.

TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	916,905.25
--	-------------------

El saldo se encuentra integrado principalmente por los pagos pendientes de Jubilaciones y Laudos

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	15,160,827.92
--	----------------------

El saldo representa las retenciones aplicadas y que por la omision del registro contable de los pagos ya presentados ante la Institucion, representa un saldo muy elevado (cedulas pagadas que no han sido presentadas en Contabilidad)

DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	3,533.40
--	-----------------

El saldo representa el registro de devolucion por concepto de impuesto predial y Derecho de alumbrado publico

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	17,411,596.89
---	----------------------

Representa el monto de los adeudos del ente público (Acreedores)

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTION	
IMPUESTOS	24,111,085.22
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS.	137,916.71
DERECHOS.	17,848,624.73
PRODUCTOS	4,974,494.52
APROVECHAMIENTOS	3,603,473.62
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	0.00

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	255,157,465.69
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES.	752,000.00

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

SERVICIOS PERSONALES.	91,967,422.15
MATERIALES Y SUMINISTROS.	15,909,856.73
SERVICIOS GENERALES	48,889,903.82

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	19,446,202.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	5,362,724.95
AYUDAS SOCIALES	7,487,592.93
PENSIONES Y JUBILACIONES	6,269,139.45

OTROS GASTOS

2,011,186.86

INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE.

71,646,896.81

SERVICIOS PERSONALES.	91,967,422.15
Las partidas que integran este capitulo son las siguientes:	
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE.	65,436,719.92
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO.	1,324,457.35
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES.	12,791,596.23
SEGURIDAD SOCIAL.	5,353,051.31
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS.	6,587,825.54
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS.	0.00
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS.	473,771.80

SERVICIOS GENERALES	48,889,903.82
Las partidas que integran este capitulo son las siguientes:	
SERVICIOS BÁSICOS	17,368,869.16
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	1,687,363.96
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	2,706,432.23
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	3,989,732.69
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	3,751,047.02
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	3,578,028.62
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	506,633.74
SERVICIOS OFICIALES	7,597,072.66
OTROS SERVICIOS GENERALES	7,704,723.74

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo de informe no existe variaciones en el Patrimonio Contribuido

TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO.	86,351,019.52
--	----------------------

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Concepto	2019	2018
EFFECTIVO.	1,985.38	1,988.02
BANCOS / TESORERIA.	29,317,239.50	30,959,439.93
BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS.	-	-
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES).	1,307,853.58	69,439.87
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECIFICA.	-	-
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES.	-	-
SUMA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	30,627,078.46	30,891,988.08

DESCRIPCION	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
ORIGEN	306,585,060.49	368,659,868.46
APLICACION.	268,990,925.70	295,542,979.31
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	37,594,134.79	73,116,889.15
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN	0.00	13,472,136.65
APLICACION	20,795,740.11	308,590,027.85
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	-20,795,740.11	-295,117,891.20
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN	8,710,983.64	297,972,823.50
APLICACION	25,774,287.94	45,079,833.37
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-17,063,304.30	252,892,990.13
INCREMENTO / DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-264,909.62	30,891,988.08
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	30,891,988.08	0.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	30,627,078.46	30,891,988.08

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



MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

1.- INGRESOS PRESUPUESTARIOS		306,585,060.49
2.- MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		0.00
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0.00	
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00	
OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0.00	
3.- MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		0.00
PRODUCTOS DE CAPITAL	0.00	
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	0.00	
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS.	0.00	
OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0.00	
4.- INGRESOS CONTABLES (4=1+2-3)		306,585,060.49

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
 CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1.- TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)		311,286,844.50
2.- MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		115,954,002.47
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	587,119.27	
MOBILIARIO, EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	49,262.00	
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	41,692.73	
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	128,940.00	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0.00	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1,737,979.89	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	
BIENES INMUEBLES	82,645,090.25	
ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	
OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS	7,252,552.78	
ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0.00	
COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0.00	
INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALÓGOS	0.00	
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0.00	
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS).	23,511,365.55	
OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	0.00	
3.- MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		73,658,083.67
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	0.00	
PROVISIONES	0.00	
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0.00	
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0.00	
OTROS GASTOS	2,011,186.86	
OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	71,646,896.81	
4.- TOTAL DE GASTOS CONTABLE (4 = 1 - 2 + 3)		268,990,925.70

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



Patzcuaro

Gobierno Municipal

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

PRESUPUESTARIAS

Vincular el Presupuesto y la Contabilidad a través de cuentas de orden presupuestales de Ingresos y Egresos tiene el propósito de llevar simultáneamente el control del ejercicio del presupuesto y sus efectos en la contabilidad.

Es decir, se deberá registrar Contable y Presupuestalmente durante el Ejercicio Fiscal, en forma simultánea tanto la ejecución del presupuesto de egresos como la Ley de Ingresos, afectando en la misma póliza las cuentas de Contabilidad Patrimonial y Presupuestal.

Se deberá establecer el control contable en cuentas de orden, del ejercicio presupuestal de los ingresos y egresos, considerando las siguientes cuentas.

INGRESO

- **ESTIMADO:** es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, diversos y los no inherentes a la operación, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.
- **MODIFICADO:** es el momento contable que refleja las adecuaciones presupuestarias que resultan de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos estimada.
- **DEVENGADO:** es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, diversos y los no inherentes a la operación, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución.
- **RECAUDADO:** es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, diversos y los no inherentes a la operación, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos.

EGRESO

- **APROBADO:** Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.



Patzcuaro

Gobierno Municipal

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- **POR EJERCER:** Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.
- **MODIFICADO:** Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
- **COMPROMETIDO:** Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.
- **DEVENGADO:** Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.
- **EJERCIDO:** Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.
- **PAGADO:** Representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

*** Durante el periodo del Enero a Diciembre 2019, no se manejaron cuentas de orden.***



Patzcuaro

Gobierno Municipal

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

RI	RUBROS DE LOS INGRESOS	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y		DEVENGADO	RECAUDADO	DIFERENCIA
			REDUCCIONES	MODIFICADO			
	IMPUESTOS	20,678,942.14	4,097,210.68	24,776,152.82	24,111,085.22	24,111,085.22	3,432,143.08
	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	303,466.02	0.00	303,466.02	137,916.71	137,916.71	-165,549.31
	DERECHOS	14,365,482.00	4,571,314.53	18,936,796.53	17,848,624.73	17,848,624.73	3,483,142.73
	PRODUCTOS	203,657.48	4,781,659.44	4,985,316.92	4,974,494.52	4,974,486.01	4,770,828.53
	APROVECHAMIENTOS	4,200,883.56	763,300.88	4,964,184.44	3,603,473.62	3,603,473.62	-597,409.94
	INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	34,207,842.00	0.00	34,207,842.00	0.00	0.00	34,207,842.00
	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	210,240,187.00	47,547,271.69	257,787,458.69	255,157,465.69	255,157,465.69	44,917,278.69
	INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	752,000.00	752,000.00	752,000.00	752,000.00	752,000.00
	TOTAL	284,200,460.20	62,512,757.22	346,713,217.42	306,585,060.49	306,585,051.98	

A continuación, se presenta el Avance Presupuestal del Ingreso al 31 de Diciembre 2019:

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO (CAPITULO Y CONCEPTO)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

COG	CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES		DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO
			REDUCCIONES	MODIFICADO			
10000	SERVICIOS PERSONALES.	101,711,581.33	-1,870,000.00	99,841,581.33	91,967,422.15	91,118,737.19	7,874,159.18
20000	MATERIALES Y SUMINISTROS	12,001,280.72	4,148,975.16	16,150,255.88	15,909,856.73	15,250,895.93	240,399.15
30000	SERVICIOS GENERALES	27,681,587.46	21,638,020.92	49,319,608.38	48,889,903.82	46,606,311.61	429,704.56
40000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	30,213,833.96	8,534,067.13	38,747,901.09	38,565,659.33	38,527,059.73	182,241.76
50000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	2,553,260.00	26,049.29	2,579,309.29	2,544,993.89	2,544,993.89	34,315.40
60000	INVERSIÓN PÚBLICA	64,972,584.00	31,631,275.49	96,603,859.49	89,897,643.03	89,571,516.51	6,706,216.46
70000	INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	4,553,479.71	-3,286,202.00	1,267,277.71	0.00	0.00	1,267,277.71
80000	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
90000	DEUDA PUBLICA.	6,305,011.02	17,206,349.53	23,511,360.55	23,511,365.55	23,511,365.55	-5.00
T O T A L E S		249,992,618.20	78,028,535.52	328,021,153.72	311,286,844.50	307,130,880.41	16,734,309.22

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS

El Avance del Presupuesto de Egresos al 31 de Diciembre del 2019, se integra de la siguiente manera:



Patzcuaro

Gobierno Municipal

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

CONSTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN Y OBJETO

El Municipio de Patzcuaro es parte integrante de la División Territorial y Organización Política del Estado de Michoacán, está conformado de un Territorio, una Población y un Gobierno investido con Personalidad Jurídica, contando con Autonomía para la Administración de su Hacienda Pública; se rige conforme a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la propia del Estado Libre y Soberano de Michoacán, la Ley Orgánica Municipal y demás Ordenamientos Federales y Estatales aplicables, así como las normas establecidas en el Bando, los Reglamentos Municipales y demás Disposiciones Administrativas que del mismo emanen.

Para el ejercicio de sus Atribuciones y Responsabilidades Ejecutivas el Ayuntamiento se auxiliará de Dependencias Generales Administrativas, así como Dependencias Auxiliares, de las cuales en todo momento estarán subordinadas al Presidente Municipal.

DEPENDENCIAS GENERALES Y ADMINISTRATIVAS

- I. CENTRALIZADAS
- II. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

****SE ANEXA ORGANIGRAMA AL PRESENTE****

La actividad del Municipio se dirige a la consecución de los siguientes fines:

1. Respetar, promover regular y salvaguardar el goce y el ejercicio de los derechos fundamentales en condiciones de equidad e igualdad de las personas, observando lo establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los tratados que estén de acuerdo con la misma, celebrados y que se celebren por el Presidente de la República, con la aprobación del Senado y las Leyes Generales, Federales y Locales.
2. Procurar el orden, la seguridad y la paz pública, en bien de la armonía social, los intereses de la colectividad, así como la integridad de las personas y de los bienes que forman su patrimonio.
3. Preservar y fomentar los Valores Sociales, Cívicos y Culturales para fortalecer la solidaridad Municipal, Estatal y Nacional.
4. Procurar atender las necesidades de los vecinos y habitantes para proporcionarles una mejor calidad de vida mediante la creación, organización y funcionamiento de obras y servicios públicos, a que el Municipio está obligado.
5. Promover, crear y fortalecer los cauces de participación de vecinos y habitantes para que individual o conjuntamente colaboren en la Actividad y Desarrollo Municipal.



Patzcuaro

Gobierno Municipal

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

6. Preservar, incrementar, promocionar y rescatar el Patrimonio Cultural, Áreas de Belleza Natural, Histórica y Arqueológica, garantizando la identidad de las personas.
7. Crear y fomentar una conciencia individual y social para preservar el equilibrio ecológico y proteger el medio ambiente del municipio, fomentando la conciencia ecológica a los habitantes,
8. Promover educación integral, para mejor desarrollo a la población del municipio
9. Promover el desarrollo cultural, social, económico y deportivo de los habitantes del municipio, garantizar un equilibrio adecuado entre los habitantes del municipio a efecto de cultivar los valores morales e integración de la familia.
10. Promover y proteger las costumbres, tradiciones y cultura de los grupos étnicos del municipio, para acrecentar y preservar su identidad.
11. Promover y gestionar las actividades económicas en el ámbito de su territorio, y elevar la calidad de vida de sus habitantes.
12. Colaborar de manera directa con las autoridades federales y estatales en el cumplimiento de sus funciones y obtener planes y programas de manera coordinada, otorgando beneficios directos a la población.
13. Salvaguardar los derechos de las mujeres a una vida libre de violencia, los derechos de las niñas, niños y adolescentes, personas adultas mayores y personas con discapacidad, así como de los demás grupos en situación de vulnerabilidad.
14. Logar el adecuado uso del suelo, en el territorio municipal garantizando su aprovechamiento y utilización.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros al 30 de Septiembre del 2019 que se describen, han sido preparados en cumplimiento cabal, con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, para mostrar una presentación razonable de la Situación Financiera del Municipio, para estos efectos se ha observado en todo momento la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización contable (CONAC), para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de información financiera.

A partir del 01 de enero de 2011, entro en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la cual ha sido adoptada por el Municipio en la preparación de los Estados Financieros.

POLÍTICAS CONTABLES

Se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentes en los años que se presentan, a menos que se especifique lo contrario.

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



Patzcuaro

Gobierno Municipal

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ANTICIPO A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS

Son las cantidades de dinero entregadas a los proveedores de bienes y/o servicios y contratistas de obra pública y servicios relacionados con la misma con el fin de obtener una contraprestación pactada mediante contrato, las cuales deberán ser comprobadas o reintegradas conforme a la normatividad vigente.

ADQUISICION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Los inmuebles, mobiliario y equipo, vehículos, maquinaria, armamentos, equipos especiales, aeronaves, acervo bibliográfico y artístico, obras de arte, entre otros se registraran a su costo de adquisición o construcción, en el caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación, o donación en pago a su valor estimado razonable, por el área administrativa correspondiente o de un bien similar o al de avalúo, aun cuando no se cuente con la factura o documentó original, que ampare la propiedad del bien, incluso cuando se encuentren en trámite de regularización de la propiedad en todos los casos se deberá incluir el impuesto al valor agregado.

En el caso de las adquisiciones de bienes muebles, con un costo igual o mayor a 70 unidades de medida y actualización deberán registrarse como un aumento en el activo e incluirse en el sistema de control patrimonial, afectando el presupuesto de egresos en la partida y programa correspondiente.

Para efectos de control administrativo, las adquisiciones de bienes muebles, con un costo igual o mayor a 70 unidades de medida y actualización deberán incorporarse en el sistema de bienes patrimoniales, los adquiridos con un costo menor a 35 salarios mínimos generales se deberán considerar como bienes no inventariables y no requerirán de control administrativo alguno.

DEPRECIACION

Se atenderá de conformidad a los lineamientos emitidos por el CONAC en cada una de sus normas que para el caso aplican.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

La obra pública se deberá registrar invariablemente en la cuenta Construcciones en Proceso, ya que es necesario reconocerlas contablemente en forma separada a fin de conocer su grado de avance en forma objetiva y comparable para elaborar proyecciones correctas; asimismo, con la finalidad de que se muestren cifras confiables en la información financiera.

En la realización de la obra pública el ente deberá llevar un control por cada obra, contrato y su respectivo control presupuestal, el registro contable por obra se llevara en la contabilidad del ente y el



Patzcuaro

Gobierno Municipal

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

control específico de avance de la obra tanto físico como financiero se llevara en el área de administración o ejecución de obra correspondiente.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Vincular el Presupuesto y la Contabilidad a través de cuentas de orden presupuestales de Ingresos y Egresos tiene el propósito de llevar simultáneamente el control del ejercicio del presupuesto y sus efectos en la contabilidad.

Es decir, se deberá registrar Contable y Presupuestalmente durante el Ejercicio Fiscal, en forma simultánea tanto la ejecución del presupuesto de egresos como la Ley de Ingresos, afectando en la misma póliza las cuentas de Contabilidad Patrimonial y Presupuestal.

Se deberá establecer el control contable en cuentas de orden, del ejercicio presupuestal de los ingresos y egresos, considerando las siguientes cuentas:

INGRESO

LEY DE INGRESOS ESTIMADA.- Representa el importe total del presupuesto autorizado por conceptos utilizando como contra cuenta la Ley de Ingresos por Ejecutar.

LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR.- En esta cuenta se hará el registro de los ingresos que están pendiente de recibir y que corresponden a la Ley de Ingresos Estimada y se disminuye por los importes recaudados.

LEY DE INGRESOS RECAUDADA.- En esta cuenta se registran los ingresos recibidos y específicamente para los organismos auxiliares las transferencias recibidas del Gobierno Federal, del Gobierno del Estado de Michoacán o de los Municipios, independientemente de que su destino sea para cubrir Gasto Corriente o de Inversión.

EGRESO

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO.- Corresponde al monto total del presupuesto autorizado para gasto corriente y de inversión, con base en el Decreto correspondiente y su contra cuenta es la de Presupuesto de Egresos por Ejercer.

PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER.- En esta cuenta se registrarán los recursos que están pendientes por ejercer, tanto de gastos de operación, como de inversión y se disminuye por los importes ejercidos.



Pátzcuaro

Gobierno Municipal

MUNICIPIO DE PATZCUARO MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO.- Se registrarán en esta cuenta, los compromisos generados, desde que inicia el proceso adquisitivo, o bien cuando se formaliza la operación, se utilizará como contra cuenta la de Presupuesto de Egresos por Ejercer, el movimiento se cancelará al efectuar el Presupuesto de Egresos Devengado o Pagado según corresponda.

PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO.- El registro en esta cuenta se refiere a los Egresos por los que se tiene el compromiso de pago, al fincarse el pedido correspondiente, su contra cuenta es la del Presupuesto de Egresos Comprometido o por Ejercer, según corresponda.

PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO.- En esta cuenta se registrarán los gastos generados en el transcurso del ejercicio, se realizará al momento de la expedición de la nómina, de liquidar un pasivo a favor de proveedores de bienes o servicios o por el pago de facturas, en el caso de compras de contado la contra cuenta es la del Presupuesto de Egresos Comprometido, Devengado o por Ejercer según corresponda.



ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
TESORERIA MUNICIPAL
M. AYUNTAMIENTO
2019-2020
PATZCUARO
LIC. MARGARITO RANGEL ESTRADA
TESORERO MUNICIPAL