



Escárcega
Gobierno que transforma
2015-2018

HONORABLE AYUNTAMIENTO 2015-2018

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

2 TRIMESTRE 2017

01-ABRIL-2017 AL 30-JUNIO-2017

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

➤ Se detalla las inversiones financieras según el siguiente cuadro:

Inversiones financieras	Tipo	Monto
Inversiones Temporales	Bancaria	\$ 8,329,794.00

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. 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.

➤ Se detalla los derechos a recibir efectivo y equivalentes según el siguiente cuadro:

Derechos a recibir efectivo y equivalentes	2017	Vencimiento en 90 días	Vencimiento en 180 días	Vencimiento en 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 6,257,712.00	Si	No	No	No
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 6,257,712.00	Si	No	No	No
Total	\$ 12,515,424.00				



- Se detalla los bienes o servicios a recibir según el siguiente cuadro:

Derechos a recibir bienes o servicios	2017	Vencimiento en 90 días	Vencimiento en 180 días	Vencimiento en 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes	\$1,450,227.00	Si	No	No	No
Anticipo a contratistas por obras publicas a CP	\$10,351,734.40	Si	No	No	No
Total	\$11,801,961.40				

Pasivo²

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.

- Se detalla las cuentas y documentos por pagar según el siguiente cuadro:

Cuentas y documentos por pagar	Monto	Vencimiento o a 90	Vencimiento a 180	Vencimiento a 365	Vencimiento mayor 365
Cuentas por pagar a corto plazo	\$65,679,794.49	No	Si	No	No
Documentos por pagar a corto plazo	\$0	No	Si	No	No
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	0	No	No	Si	No
Títulos y valores a corto plazo	0	No	No	Si	No
Otros pasivos a corto plazo	\$ 53,356.53	No	No	Si	No
Cuenta	\$128,217.74	No	No	No	Si
Deuda pública a largo plazo	\$9,993,612.04	No	No	No	Si
Total	\$75,854,980.80				



2. 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.

- El municipio de Escárcega Campeche cuenta con pasivos diferidos como muestra el estado de situación financiera.

Cuenta	Tipo	Monto	Naturaleza	Características significativa
Pasivos diferidos	No	4,783,612.00	Convenio	

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

- Se detalla a continuación los ingresos de gestión según el siguiente cuadro.

Ingresos y otros beneficios	Montos totales	Características significativas
Ingresos de gestión	3,212,240.00	Incluye el ingreso devengado y recaudado como son: impuestos, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente.
Impuestos	1,664,590.00	Incluye el ingreso devengado y recaudado como son: impuestos, sobre los ingresos; impuestos sobre el patrimonio; impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones; y accesorios.
Impuestos sobre los ingresos	1,139.00	Incluye ingresos devengado y recaudado como son: impuestos sobre espectáculos públicos, impuestos sobre honorarios por servicios médicos profesionales.
Impuestos sobre el patrimonio	1,663,431.00	Incluye ingresos devengado y recaudado como son: impuesto predial, impuesto sobre adquisición de vehículos de motor usados que se realicen entre particulares.
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	0	
Accesorios de impuestos	0	
Derechos	11,106,100.00	Incluye ingresos devengado y recaudado como son: derechos por autorizaciones de uso de la vía pública, derechos por servicios de tránsito, derechos por uso de rastro público, derechos por servicio de aseo y recolección de basura, derechos por servicios de alumbrado público, derechos por servicio de panteones,



		derechos por servicios de mercados y derechos por licencias de construcción, derechos de licencia de uso de suelo, derechos por autorizaciones de rotura de pavimento, derechos por autorizaciones por anuncios, carteles o publicidad, derechos por registro de directores responsable de obras, derechos por expedición de certificados de cedula catastral, accesorios de derechos y por otros derechos.
Productos	107,453.00	Incluye el ingresos devengado y recaudado como son: productos sobre el arrendamiento de bines muebles e inmuebles del municipio, intereses financieros, desperdicios industriales y servicios por el transporte urbano municipal.
Aprovechamientos	334,097.00	Incluye los ingresos devengado y recaudado la recaudación de aprovechamientos sobre multas federales no fiscales, zona federal marítima terrestre, multas municipales, donaciones y aprovechamientos diversos.
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas.	74,748,004.00	Incluye los ingresos devengados y recaudados como son: participaciones y aportaciones así como transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.
Participaciones y aportaciones	73,898,030.00	Incluye los ingresos devengados y recaudados como son: participaciones, aportaciones y convenios.
Participaciones	41,252,509.00	Incluye ingresos devengados y recaudados del fondo de participaciones al municipio como son: fondo general, fondo de fiscalización y recaudación, fondo de fomento municipal, impuesto especial sobre producción y servicios, impuesto sobre automóviles nuevos, fondo de extracción de hidrocarburos, IESP de gasolina y diésel, fondo de compensación ISAN, a la venta de bebidas con contenido alcohólico y derechos por placas y refrendos vehiculares 2016.
Aportaciones	32,645,521.00	Incluye ingresos devengados y recaudados de los fondos de aportación para municipios como son: fondos de aportación para el fortalecimiento de los municipios y de las

[Handwritten signature]

4



		demarcaciones territoriales del distrito federal (FORTAMUN), 2% sobre nóminas y el impuesto adicional para la preservación del patrimonio cultural infraestructura y deporte 2016.
Convenios	217,662.00	Incluye convenios como son: fondo de apoyo en infraestructura (FAIP 2016), fondo nacional para las cultura y las artes (FONCA 2016 recurso 2016) y derechos adicional sobre la extracción del petróleo.
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	632,313.00	Incluye ingresos devengados y recaudados como son: transferencias internas y asignaciones del sector público.
Transferencias internas y asignaciones del sector publico	632,313.00	Incluye ingresos devengados y recaudado lo siguiente: apoyo a juntas, comisarías y agencias municipales 2017, apoyo financiero estatal 2016 y fondo de entidades federativas y municipios productores de hidrocarburos 2016.
Endeudamiento interno	0	
Total de ingresos	3,272,240.00	Incluye los ingresos devengados y recaudados como son: ingresos de gestión; participaciones y aportaciones; y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

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.

➤ Se detalla a continuación los gastos y otras perdidas según el siguiente cuadro.

Gastos y otras perdidas	Montos totales	Características significativas
Gastos de funcionamiento	45,301,515.00	Incluye los egresos devengados por servicios personales, materiales y suministros y los servicios generales.
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	6,697,669.00	Incluye los egresos devengados por transferencias internas y asignaciones al sector público, transferencias al resto del sector público, subsidios y subvenciones, ayudas sociales, pensiones y jubilaciones.
Participaciones y aportaciones	0	
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	0	
Otros gastos y perdidas extraordinarias	0	



Inversión pública	0	
Total de gastos y otras pérdidas	51,999,184.00	Incluye los egresos devengados como son: gastos de funcionamiento; transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; participaciones y aportaciones; intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública y otros gastos y pérdidas extraordinarias incluye los registros contables como son: otros gastos y pérdidas extraordinarias e inversión pública.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
 - Se detalla las modificaciones al patrimonio contribuido según el siguiente cuadro.

Modificaciones al patrimonio contribuido	Tipo	Naturaleza	Monto modificado	Monto actual
Bienes muebles	Donaciones	Convenio	0	0

- Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.
 - Se detalla las modificaciones al patrimonio generados según el siguiente cuadro.

Modificaciones al patrimonio generado	Saldo inicial	Monto	Saldo final	Procedencia de los recursos que lo modifican
Resultado de ejercicios anteriores	226,834,845.97	0	226,834,845.97	Se integra por los superávit o déficit de cada ejercicio financiero.
Reservas	0	0	0	
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	0	0	0	

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

- 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:

	2017	2016
Efectivo	48,285,508.18	34,233.00
Efectivo en Bancos- tesorería	55,336,144.42	14,022,002.00
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	-7,999,998.80	5,705,045.00
Fondos con afectación específica	0	0



Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	111,621,651.40	19,761,280.00

Nota: En las inversiones temporales da negativo pero se corrige en el mes de julio del presente año 2017

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.

Partida	Objeto del gasto	Devengado	Pagado
5000	Bienes muebles inmuebles e intangibles	182,120.99	182,120.99
5100	Mobiliario y equipo de administración	165,976.83	165,976.83
5111	Muebles de oficina y estantería	96,620.00	96,620.00
5151	Equipo de cómputo y de tecnología de la información	7,197.80	7,197.80
5191	Otros mobiliario y equipos de administración	62,159.03	62,159.03
5600	Maquinaria, otros equipos y herramientas	16,144.16	16,144.16
5621	Maquinaria y equipo industrial	4,080.16	4,080.16
5651	Equipo de comunicación y telecomunicación	12,064.00	12,064.00

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.

- Se detalla la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables según el siguiente cuadro:

Municipio de Escárcega		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Del 1 de Enero al 30 de Junio de 2017		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		153,570,119
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		153,570,119



- Se detalla la conciliación entre los egresos presupuestarios y contables según el siguiente cuadro:

Municipio de Escárcega Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 1 de Enero al 30 de Junio de 2017		
1. Total de egresos (presupuestarios)		105,716,863
2. Menos egresos presupuestarios no contables		
Mobiliario y equipo de administración	165,977	13,795,141
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	16,144	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	20,000	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	13,593,020	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	0
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		91,921,822

LIC. ERWIN ROMANELLI MARTINEZ VARGAS
TESORERO MUNICIPAL ESCARCEGA, CAMPECHE



C.P. JOSE ANTONIO CU LIRA
JEFE DE CONTABILIDAD