

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:

CONCEPTO	2019	2018
CAJA	1,433,000	1,258,837.96
BANCO/TESORERIA	44,949,694	4,116,103.97
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0	0.00
FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	0	0
SUMA	46,382,673	5,374,941.93

BANCOS/TESORERIA

REPRESENTA EL MONTO DE EFECTIVO DISPONIBLE PROPIEDAD DE ENTE/INSTITUTO EN INSTITUCIONES BANCARIAS, SU IMPORTE SE INTEGRA POR:

BANCO	IMPORTE
BANCOMER	2,442,140
SANTANDER	41,926,018
BANAMEX	766,663
SUMA	46,134,821

INVERSIONES TEMPORALES

REPRESENTA EL MONTO DE EFECTIVO INVERTIDO POR ENTE/INSTITUTO LA CUAL SE EFECTUA A PLAZOS QUE VAN DE INVERSIONES A LA VISTA HASTA 90 DIAS, SU IMPORTE SE INTEGRA POR:

BANCO	IMPORTE
BANCOMER	0
BANAMEX	0
SUMA	0

FONDO CON AFECTACION ESPECIFICA

REPRESENTAN EL MONTO DE LOS FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA QUE DEBEN FINANCIAR DETERMINADOS GASTOS O ACTIVIDADES.

BANCO	IMPORTE
BANCOMER	0
BANAMEX	0

SUMA	
------	--

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	2019	Vencimiento en 90 días	Vencimiento en 180 días	Vencimiento en 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 1.685.00	Si	No	No	No
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 14,531,565	Si	No	No	No
Total	\$ 14,533,250				

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

Derechos a recibir bienes o servicios	2019	Vencimiento en 90 días	Vencimiento en 180 días	Vencimiento en 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes	9,667,680	Si	No	No	No
Anticipo a contratistas por obras pública a CP	\$33,723,329	Si	No	No	No
Total	43,391,009				

Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran por:

Concepto	2019	2018
Contrato a sueldo	204,160.38	187,504.86
Gasto por comprobar	2,478,076	2,323,746.26
Subsidio de salario	885,487	885,562.65
Reserva aguinaldo	12.619.435	919.435.83
Juntas por comisarios	1,310,405	1,362,200.27

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Terreno	6,800,246.91	6,800,246.91
Otros bienes inmuebles	0	
Total, bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	6,800,246.91	6,800,246.91

Bienes muebles, intangibles y depreciaciones

Se integran de las siguientes maneras:

Concepto	2019	2018
Mobiliario y equipo de administración	15,508,474	15,423,791.28
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	405,045	383,374.79
Vehículos y equipos de transporte	8,296,373.76	8,296,373.76
Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,597,178	2,481,125.49
Subtotal bienes muebles	26,807,070	26,584,665.32
Software	1,397,576	1,297,393.06
Licencias	9,570	0
Subtotal activos intangibles	1,407,146	1,297,393.06
Depreciación acumulada de bienes muebles	0	0
Deterioro y amortización acumulada de bienes	0	0
Suma	28,214,216	27,882,058.38

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

(No hubo Activo Diferido)

Concepto	2019	2018
	0	0

Pasivo²

- 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 a 90	Vencimiento a 180	Vencimiento a 365	Vencimiento mayor 365
Cuentas por pagar a corto plazo	\$92,438,364	No	Si	No	No
Documentos por pagar a corto plazo	\$0.00	No	Si	No	No

Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo		No	No	Si	No
Títulos y valores a corto plazo Pasivos diferidos a corto plazo	\$	No	No	Si	No
Otros pasivos a corto plazo	\$ 0.00	No	No	Si	No
Cuenta x pagar a largo plazo	\$0	No	No	No	Si
Deuda pública a largo plazo	\$	No	No	No	Si
Total	\$92,438,,364				

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	0	Convenio	

Concepto	2019	2018
Pasivo circulantes	89,381,335	94,421,929.22
Pasivos no circulantes	128,217.74	3,561,538.00
Sumas de pasivo	89,509,552	97,983,437.22

Pasivo circulante

Destacan entre las principales partidas del pasivo circulante las siguientes:

Concepto	Importe
Cuentas por pagar a largo plazo	128,217.74
Deuda pública a largo plazo	0
Servicios personales por pagar a corto plazo	11,836.691
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	16,236,141
Ingresos por clasificar	0
Proveedores por pagar a corto plazo	34,774,170
Otras cuentas por pagar a corto plazo	27,387,713
Suma pasivo circulantes	90,362,932

Pasivo no circulante

Destacan entre las principales partidas del pasivo no circulante las siguientes:

(No hubo pasivo no circulante)

Concepto	2019
Provisión para contingencias a largo plazo	0
Suma de pasivos a largo plazo	0

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

- 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	23,169,605	Incluye el ingreso devengado y recaudado como son: impuestos, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente.
Impuestos	8,584,313	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	6,494	Incluye ingresos devengado y recaudado como son: impuestos sobre espectáculos públicos, impuestos sobre honorarios por servicios médicos profesionales.
Impuestos sobre el patrimonio	8,577,819	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	7,360,409	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	1,250,450	Incluye el ingresos devengado y recaudado como son: productos sobre el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles del municipio, intereses financieros, desperdicios industriales y servicios por el transporte urbano municipal.
Aprovechamientos	5,974,433	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.	262,422,783	Incluye los ingresos devengados y recaudados como son: participaciones y aportaciones así como transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.
Participaciones y aportaciones	127,481,841	Incluye los ingresos devengados y recaudados como son: participaciones, aportaciones y convenios.
Participaciones	86,679,727.21	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 2010.
Aportaciones		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 demarcaciones territoriales del distrito federal (FORTAMUN).

		2% sobre nóminas y el impuesto adicional para la preservación del patrimonio cultural infraestructura y deporte 2016.
Convenios	959,784	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	1,896,939	incluye ingresos devengados y recaudados como son: transferencias internas y asignaciones del sector público.
Transferencias internas y asignaciones del sector publico		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	205,592,000	Incluye los ingresos devengados y recaudados como son: ingresos de gestión; participaciones y aportaciones; y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

2. Se informara, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informara de sus características significativas.

Concepto	Importe
Fondos de aportaciones para municipios	132,185,218
Fondos de aportaciones federales para la entidad federativa	127,481,841
Subtotal aportaciones	259,667,059
Fondo de aportación para los servicios de salud	0
Fondo de aportaciones múltiples	0

Fondo de aportaciones para la educación tecnológica y de adulto	0
Subtotal capacitación y consultoría	0
Fondo de aportaciones para la seguridad pública de los estados y del d.f	
Subtotal venta de publicaciones	0
Subtotal otros	0
Por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles del estado	0
Subtotal productos financieros	0
sumas	259,667,059

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	137,622,502	Incluye los egresos devengados por servicios personales, materiales y suministros y los servicios generales.
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	24,731,917	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 pública	0.00	
Otros gastos y perdidas extraordinarias	0	
Inversión pública	0	
Total de gastos y otras perdidas	162,351,420	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 perdidas extraordinarias incluye los registros contables como son: otros gastos y perdidas extraordinarias e inversión pública.

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	88,436,714	61.24
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	0	0
Seguridad social	6,367,559	34

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.

➤ 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

2. 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	526,594,488	0	529,122,894.	Se integra por los superávit o déficit de cada ejercicio financiero.
Reservas	0	0	0	
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	2,263,577.61	0	2,263,577.61	

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:

	2019	2018
Efectivo	1,400,000	1,250,007.00
Efectivo en Bancos- tesorería	44,949,694	4,116,103.97
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	46,382,673	5,374,920.61

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		0
5100	Mobiliario y equipo de administración	0	0

5111	Muebles de oficina y estantería	84,682	84,682
5151	Equipo de cómputo y de tecnología de la información	0	0
5191	Otros mobiliario y equipos de administración	21,671	21,671
5600	Maquinaria, otros equipos y herramientas	116,052	116,052
5621	Maquinaria y equipo industrial	0	0
5651	Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0
	Activos software	0	0

3. conciliación de los flujo de efectivo neto de las actividades de operación y la cuenta de ahorro desahorro antes de rubros extraordinarios:

(No hubo ahorro/desahorro antes de rubros)

No hubo ahorro/desahorro antes de rubros	2019	2018
Movimiento de partidas (o rubros) que no	0	0
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incrementos en inversiones producidos por revaluación	0	0
ganancia perdida en venta de propiedad planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

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 Escarcega		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2019		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		285,592,388
2. Mas Ingresos contables no presupuestarios		0
2.1 Ingresos Financieros	0	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios		
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables		0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		285,592,388

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

Municipio de Escarcega		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2019		
1. Total de egresos (presupuestarios)		207,466,695
2. Menos egresos presupuestarios no contables		45,067,092
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	84,683	
2.4 Mobiliario y Equipo Computacional y electrónico	21,911	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	136,022	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Intangibles	0	
2.11 Activos Intangibles	39,753	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	44,805,532	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0	
2.15 Cuentas de Titular y Acreditado	0	
2.16 Cuentas de Acreditado	0	
2.17 Cesación de Préstamos	0	
2.18 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	
2.19 Provisiones para Contingencias y Otras erogaciones Especiales	0	
2.20 Amortización de la Deuda Pública	0	
2.21 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	
2.22 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		0
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	
3.2 Provisiones	0	
3.3 Disminución de inventarios	0	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
3.6 Otros Gastos	0	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)		162,399,603

LIC. Edmundo Pérez Gutiérrez
TESORERO MUNICIPAL

C.P. Gerardo Hernández García
JEFE DE CONTABILIDAD