



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (PESOS)



DE CONFORMIDAD CON LINEAMIENTOS EMITIDOS POR EL CONSEJO DE NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), ASÍ COMO LO DISPUESTO POR LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, El Ayuntamiento de ZAPOTITLÁN, PUEBLA, clave 15/02, acompaña las presentes notas a los estados financieros cuyos rubros 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 SITUACION FINANCIERA

El estado de Situación Financiera tiene como propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de la entidad.

#### ACTIVO

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		
Efectivo y equivalentes	144,167.82	-8,317,239.90
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	43,640,638.10	37,498,302.43
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,602,844.85	7,602,844.85
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>51,387,650.77</b>	<b>36,783,907.38</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	45,947,219.36	56,200,491.81
Bienes Muebles	940,543.41	920,543.41
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>46,887,762.77</b>	<b>57,121,035.22</b>



El saldo mostrado por el total del activo circulante 2017 \$36,783,907.38y 2018 \$51,387,650.77 pertenece a la administración 2014-2018.

## ACTIVO CIRCULATE

### Efectivo y Equivalentes

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Efectivo	32,114.00	-10,155,457.94
Bancos moneda nacional	112,053.82	1,838,218.04
TOTAL	144,167.82	-8,317,239.90

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2018, representa los recursos disponibles del Ayuntamiento, saldo que se refleja en las siguientes cuentas bancarias:

Numeró de cuenta y/o contrato	Concepto de la cuenta
CTA 0195274192	PARTICIPACIONES
CTA 0195273617	FISM
CTA 0195273854	FORTAMUN
CTA 0112470187	INGRESOS FISCALES

### Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	25,452,209.52	24,713,028.77
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	18,188,428.58	12,785,273.66
TOTAL	43,640,638.10	37,498,302.43

En el rubro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes (Otros deudores diversos por cobrar) el saldo que se expresa en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, corresponden a: Cuentas por Cobrar por venta de bienes y prestación de servicios, Cuentas por cobrar a la federación, Cuentas por cobrar a entidades, documentos por cobrar, otras cuentas por cobrar, Gastos a comprobar y pendientes de aplicar, provisiones por retenciones de nómina (subsidio al empleo), el saldo reflejado en la cuenta Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes 2017 \$37,498,302.43 y 2018 \$43,640,638.10 pertenecen a la administración 2014-2018.



## ACTIVO NO CIRCULANTE



Está constituido por el conjunto de valores y derechos de realización o disponibilidad con un periodo de tiempo superior a un año.

### Derechos a recibir bienes o servicios

Esta cuenta se integra de la siguiente manera:

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	7,602,844.85	7,602,844.85
<b>TOTAL</b>	<b>7,602,844.85</b>	<b>7,602,844.85</b>

El saldo reflejado en la cuenta Derechos a Recibir bienes o Servicios 2017\$7,602,844.85 y 2018 \$7,602,844.85 pertenecen a la administración 2014-2018.

### Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso al 31 de diciembre de 2018 está integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Terrenos	1,707,085.00	1,707,085.00
Edificios no Habitacionales	1,270,000.00	1,270,000.00
Infraestructura	40,573,759.57	40,573,759.57
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,797,470.30	9,580,626.63
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	598,904.49	3,069,020.61
<b>TOTAL</b>	<b>45,947,219.36</b>	<b>56,200,491.81</b>

### Bienes muebles

El rubro de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2018, está integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Mobiliario y Equipo de Administración	254,180.41	234,180.41
Vehículos y Equipo de Transporte	664,740.00	664,740.00
Equipo de Defensa y Seguridad	3	3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21,620.00	21,620.00
<b>TOTAL</b>	<b>940,543.41</b>	<b>920,543.41</b>



## PASIVO



El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2018, corresponden principalmente a contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo, integrándose de la siguiente forma:

### PASIVO CIRCULANTE

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	205,080.43	
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	41,117.43	71,864.77
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,211,661.79	1,059,972.49
Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo	757,442.99	220,681.77
Otros Documentos Por Pagar A Corto Plazo	2,598,262.12	1,364,053.37
<b>TOTAL</b>	<b>4,813,564.76</b>	<b>2,716,572.40</b>

El saldo reflejado en la Cuenta Pasivo Circulante ejercicio 2017 \$2,716,575.40 y 2018 \$4,813,564.76 pertenecen a la administración 2014-2018.

### HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Aportaciones		
Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	44,667.63	44,667.63
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	2,994,802.05	11,384,324.34
Resultados de Ejercicios Anteriores	90,051,284.40	79,691,065.34
Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado	93,417,181.15	91,143,702.57
<b>TOTAL</b>	<b>93,461,848.78</b>	<b>91,188,370.20</b>

La cuenta de Hacienda Pública/Patrimonio, refleja un saldo al 31 de diciembre 2018, por la cantidad de \$ 93,461,848.78 (Noventa y Tres Millones Cuatrocientos Sesenta y Un Mil Ochocientos Cuarenta y Ocho Pesos 78/100 M.N.) y saldo al 31 de diciembre de 2017 por la cantidad de \$91,188,370.20 Noventa y un Millones Ciento Ochenta y Ocho Mil Trescientos Setenta Pesos 20/100 M.N.) perteneciente a la administración 2014-2018.



## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

La nota al estado de actividades principalmente muestra el resultado de las operaciones de la entidad correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Ingresos y Otros Beneficios		
Impuestos	45,094.00	7,424.00
Derechos	366,522.01	242,406.60
Productos	148,902.89	195,872.60
Aprovechamientos	110,500.00	
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	18,607,880.19	22,891,883.12
Ingresos Financieros	11,075.86	1,191,042.99
Total de Ingresos y Otros Beneficios	19,289,974.95	24,528,629.31
Gastos y Otras Pérdidas		
Servicios Personales	4,641,110.44	5,133,644.73
Materiales y Suministros	2,236,372.68	1,784,780.83
Servicios Generales	6,256,416.58	4,949,551.78
Ayudas Sociales	402,758.32	826,490.07
Convenios		449,837.56
Inversión Pública no Capitalizable	2,758,514.88	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	16,295,172.90	13,144,304.97
AHORRO y/o DESHARRO	2,994,802.05	11,384,324.34

### Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos corresponden a los recursos recaudados correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2018, el cual asciende a un importe de \$ 19,289,974.95 (Diecinueve Millones Doscientos Ochenta y Nueve Mil Novecientos Setenta y Cuatro Pesos 95/100 M.N.) recursos que fueron comprometidos y devengados durante el periodo reportado del ejercicio 2018.



### Gastos y Otras Pérdidas

El rubro de Gastos y Otras Pérdidas, corresponden a lo devengado por la Entidad durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 por la cantidad de: \$ 16,295,172.90 (Dieciséis Millones Doscientos Noventa y Cinco Mil Ciento Setenta y Dos Pesos 90/100 M.N.) integrado de la siguiente manera:

#### Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Ayudas Sociales a personas refleja un saldo por la cantidad de \$ 402,758.32 recursos que fueron comprometidos y devengados durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. Estos recursos se aplicaron principalmente en Ayudas a personas de escasos recursos, Apoyo a instituciones educativas.

#### Ahorro Neto del Ejercicio

En el Estado de Actividades en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, refleja un Desahorro o ahorro Neto del Ejercicio por la cantidad de \$2,994,802.05 (Dos Millones Novecientos Noventa y Cuatro Mil Ochocientos Dos pesos 05/100 M.N.)

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

Variaciones de la hacienda Pública/Patrimonio Neto del ejercicio  
Hacienda Pública/ Patrimonio generado  
Resultados de Ejercicios Anteriores

El apartado de Hacienda Pública/Patrimonio Generado, en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2018, asciende a la cantidad de \$ 93,461,848.78 (Noventa y Tres Millones Cuatrocientos Sesenta y Un Mil Ochocientos Cuarenta y Ocho Pesos 78/100 M.N.) integrándose de la siguiente manera:

RUBRO	VARIACIONES
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	44,667.63
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	93,417,181.15
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2018	93,461,848.78



#### IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

##### Efectivo y equivalentes

1. Análisis de saldo inicial en la cuenta de Efectivo y Equivalentes:

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Efectivo	-1,151,459.99	-1,364,051.39
Bancos Moneda Nacional	-108,289.68	5,551,225.68

El saldo de la Cuenta Efectivo saldo inicial del ejercicio 2018 \$-1,151,459.99 y Bancos Moneda Nacional \$-108,289.68 pertenecientes a la administración 2014-2018.

2. Análisis del saldo final en la cuenta de Efectivo y Equivalentes:

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Efectivo	32,114.00	-10,155,457.94
Bancos Moneda Nacional	112,053.82	1,838,218.04

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

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	5,753,316.93	11,384,324.34
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-2,778,514.88	-10,253,272.45
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	-1,570,884.56	-13,635,466.08
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,403,917.49	-12,504,414.19



### Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

1.-Ingresos Presupuestarios		19,289,974.95
2. Más ingresos contables no presupuestarios		
Incremento Por Variación De Inventarios		
Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Pérdida O Deterioro U Obsolescencia		
Disminución Del Exceso De Provisiones		
Otros Ingresos Y Beneficios Varios Otros Ingresos Contables No Presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Productos De Capital		
Aprovechamientos De Capital		
Ingresos Derivados De Financiamientos Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		19,289,974.95





### Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables

1. Total de egresos presupuestarios		16,315,172.90
2. Menos egresos presupuestarios no contables		2,778,514.88

Mobiliario Y Equipo De Administración	20,000.00	
Vehículos Y Equipo De Transporte		
Bienes Inmuebles	2,758,514.88	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		

3. Más gastos contables no presupuestales		
---	--	--

Otros Gastos Contables No Presupuestales	2,758,514.88	
--	--------------	--

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		16,295,172.90
--	--	---------------

Ing. Eduardo Vázquez Márquez  
Presidente Municipal Constitucional

C.P. Dulce Jannet Cid Herrera  
Tesorero Municipal



## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA



### 1. Introducción:

Los estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma.

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: 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particulares.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión: además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

### 2. Panorama Económico y Financiero:

En sesión de cabildo se aprueba el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, en el cual se autoriza un presupuesto de \$ 24,881,569.48 (Veinticuatro Millones Ochocientos Ochenta y unos Mil Quinientos Sesenta y Nueve pesos 48/100 M.N.) con fundamento en la Ley Orgánica Municipal, mismo que se encuentra distribuido conforme a la estructura programática y programa presupuestario para el ejercicio 2018.

Dando seguimiento, a lo anterior, durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2018, se realizaron varios movimientos presupuestales para reforzar metas programadas. Se realizaron trasposos presupuestarias derivadas de reasignaciones de recursos para dar cobertura y continuidad a los programas sustantivos de esta Entidad.

### 3. Autorización e Historia.

#### a) Fecha de creación del ente.

El ayuntamiento de Zapotitlán, Puebla, inicio sus actividades fiscales en el 16 de julio de 1993, mediante el registro fiscal de contribuyentes MZP930215AC9, así como por medio de decreto de creación.



#### **b) Principales cambios en su estructura.**

En veintiséis años de existencia, el Ayuntamiento de Zapotitlán, Pue., ha experimentado cambios en su estructura, derivado del crecimiento y la consolidación que han alcanzado. Los principales cambios son en infraestructura básica y caminos

#### **4. Organización y Objeto Social**

a) Objeto Social: El Ayuntamiento de Zapotitlán tiene como objetivo brindar servicios públicos a la ciudadanía, de conformidad con la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y Ley Orgánica Municipal.

- Agua, Drenaje, alcantarillado.
- Alumbrado público.
- Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos.
- Mercados y centrales de Abasto.
- Panteones.
- Rastro.
- Calles, parques y jardines y su equipamiento; y
- Seguridad Pública
- Servicio administrativo: Registro civil, expedición de diversas constancias, etc.

#### b) Principal Actividad:

Sus objetivos principales son: proveer y dotar de Agua, drenaje, alcantarillado, alumbrado público, limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos, mercados, panteones, caminos, calles, parques y jardines y su equipamiento, educación, seguridad pública, servicio administrativo: registro civil, expedición de diversas constancias, etc.

#### c) Ejercicio Fiscal: 2018

#### d) Régimen Jurídico:

Persona moral con fines no lucrativos.



e) Consideraciones fiscales del ente:

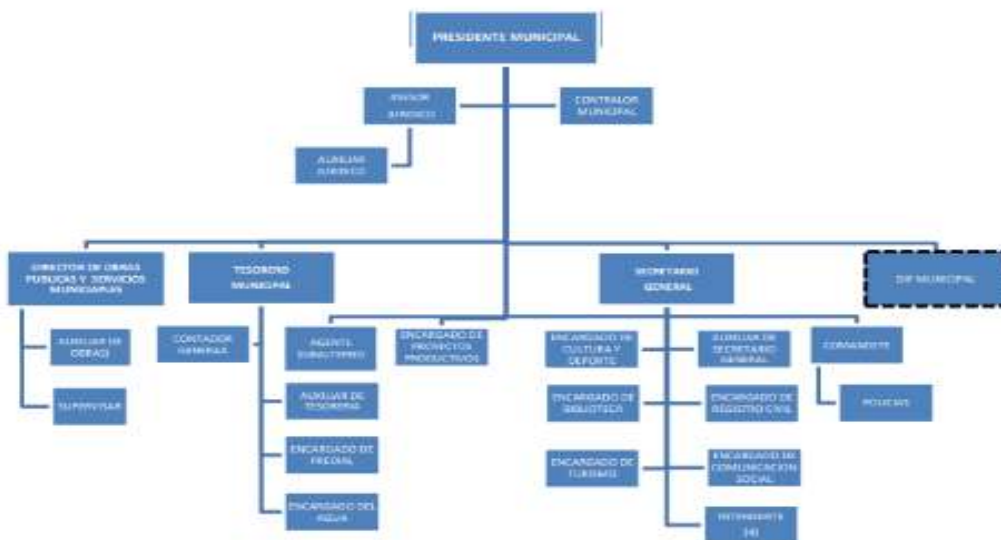
Se tienen las siguientes obligaciones en materia fiscal: presentar declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios; entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos, salarios; declaración informativa anual de subsidio para el empleo; impuesto sobre nómina (estatal).

f) Estructura organizacional básica: La estructura se compone de la siguiente forma:

- Presidente (integrante del cabildo)
- Síndico (integrante del cabildo)
- Regidores (integrante del cabildo)
- Secretario General
- Tesorero Municipal
- Contralor Municipal
- Director de Seguridad Pública
- Obras Públicas
- DIF Municipal

g) Estructura organizacional básica:

Aprobada en sesión de cabildo.





## 5. Bases de preparación de los Estados Financieros.

a) Los registros contables se llevan a cabo de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Asimismo, se observan las leyes federales y estatales en materia de presupuesto, contabilidad gubernamental, transparencia y demás ordenamientos que rigen el funcionamiento de la administración pública municipal del estado de Puebla.

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. El Ayuntamiento de Zapotitlán, Puebla, observa y atiende la normatividad emitida por el CONAC, Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, así como reglas específicas de los diferentes rubros de información financiera. Para el registro de las operaciones presupuestales se utilizan los momentos contables del egreso; y se utiliza el costo histórico.

c) Postulados básicos, se apegan los postulados básicos emitidos por el CONAC, a saber:

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de Información financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica
11. Consistencia

d) Norma supletoria.

Las permitidas por la Normatividad del CONAC.

Momentos contables de ingresos



- ✓ Ingreso Estimado;
- ✓ Ingreso Modificado;
- ✓ Ingreso Devengado-Recaudado (*simultáneo*).

**Ingreso Estimado:** es el momento contable que se realiza cuando se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos.

**Ingreso Modificado:** es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria en lo relativo a la Ley de Ingresos que resulta de incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso estimado, Previstas en la Ley de Ingresos.

**Ingreso Devengado-Recaudado (*simultáneo*):**

**Devengado:** es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro.

**Recaudado:** es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago.

El reconocimiento de estos dos momentos contables, sse llevará a cabo de manera conjunta al momento de cobro (recaudado).

**Momentos contables de los egresos**

- ✓ Gasto Aprobado;
- ✓ Gasto Modificado;
- ✓ Gasto Comprometido-Devengado (*simultáneo*);
- ✓ Gasto Ejercido-Pagado (*simultáneo*).

**Gasto aprobado:** es el momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias anuales según lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos y sus anexos.

**Gasto Modificado:** es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.

**Gasto Comprometido-Devengado (*simultáneo*):**

**Comprometido:** es el momento contable que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras.



Devengado: es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados.

El registro de estos dos momentos contables, se llevará a cabo de manera conjunta cuando se dé el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras, oportunamente contratados (devengado).

Gasto Ejercido-Pagado (simultáneo):

Ejercido: es el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobada por la autoridad competente.

Pagado: es el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

El registro de estos dos momentos contables, se llevará a cabo de manera conjunta cuando se dé la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago (pagado).

#### **6. Políticas de Contabilidad Significativas:**

a) Actualización: El registro de la contabilidad se realizó con base en los lineamientos establecidos por el CONAC.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, no se realizaron operaciones en Moneda Extranjera.

c) Método de evaluación de la inversión.

No aplica.

d) Sistema y método de valuación de inventarios.

El CONAC ha emitido las normas para la valoración de los Activos y el patrimonio de los entes públicos, esta norma permite definir y estandarizar los conceptos básicos de valuación, contenidos en las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados Financieros.



e) Beneficios a empleados:

No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas anualmente en el presupuesto de egresos del ejercicio presente y los establecidos por la ley federal del trabajo.

f) Provisiones:

Las provisiones al 31 de diciembre de 2018.

g) Reservas:

No se cuenta con Reservas.

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: Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre, se realizaron reclasificaciones.

j) Depuración y Cancelación de saldos:

Las depuraciones y cancelaciones de saldos se realizaron cada mes en diferentes cuentas contables durante el periodo comprendido: 1 de enero al 31 de diciembre, con la finalidad de presentar cifras actualizadas en los Estados Financieros.

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por riesgo Cambiario:**

a) Activos en moneda extranjera: No aplica

b) Pasivos en moneda extranjera: No aplica

c) Posición en moneda extranjera: No aplica.

d) Tipo de cambio: No aplica.

e) Equivalente en moneda nacional: No aplica.





## **8. Reporte Analítico del Activo:**

- 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. No aplica.
- c) Importe de los gastos conceptualizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo. No aplica.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras: No aplica.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad: Los bienes de la entidad se reconocen dentro de su Activo No Circulante a su costo histórico, de conformidad con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- 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. No aplica.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables: No aplica.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

Las operaciones del Ayuntamiento, están planeadas de tal manera que permitan un uso óptimo de la infraestructura disponible, obteniendo de esta forma el máximo provecho de los espacios y recursos en beneficio de la comunidad universitaria y la comunidad en general.

- a) Inversiones en valores: No aplica.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados: No aplica.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria: No aplica.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria: No aplica.



### **9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No aplica.

a) Por ramo administrativo que los reporta: No aplica.

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquellos que conforman el 80% de las disponibilidades: No aplica.

### **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: No aplica.

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo: No aplica.

### **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 periodo igual o menor a 5 años. No aplica

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere interese, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda. No aplica

### **12. Calificaciones otorgadas:**

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones.



### **13. Proceso de Mejora:**

#### **a) Principales Políticas de control interno:**

Las políticas de control interno se enfocan en las siguientes áreas y tareas: planeación y seguimiento de las funciones sustantivas; asignación eficiente del gasto entre las funciones sustantivas; comprobación oportuna del gasto; registro y control del gasto en los sistemas de presupuesto y

contabilidad; presentación oportuna de información financiera, presupuestal y programática ante las instancias normativas.

#### **b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.**

La evaluación de desempeño básicamente se realiza de conformidad con los programas presupuestarios.

### **14. Información por Segmentos:**

Toda la información del Ente, está procesada se encuentra disponible por Función Sustantiva (programa presupuestario) en el apartado de resultados generales.

### **15. Eventos Posteriores al Cierre:**

Derivado al proceso entrega recepción por cambio de administración 2014-2018/2018-2021, existen saldos que se encuentran en proceso de integración.

### **16. Partes Relacionadas:**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.



### 17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros.

Lo estados Financieros fueron aprobados por el cabildo de Zapotitlán, Puebla, el día 12 de abril de 2019, y de conformidad con el Artículo 166 de la Ley Orgánica Municipal fueron elaborados por el Tesorero Municipal.

Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctas y son responsabilidad del emisor:

\_\_\_\_\_  
**Ing. Eduardo Vázquez Márquez**  
Presidente Municipal Constitucional

\_\_\_\_\_  
**C.P. Dulce Jannet Cid Herrera**  
Tesorero Municipal





## 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.

OTRAS CUENTAS DE ORDEN					
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL
7.7.1.1	Otras Cuentas De Orden Deudoras	0.00	0.00	0.00	0.00
7.7.1.1.1	Impuestos Por Cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00
7.7.1.1.2	Participaciones Por Recibir	0.00	0.00	0.00	0.00
7.7.1.1.3	Fafom Por Recibir	0.00	0.00	0.00	0.00
7.7.1.1.4	Fism Por Recibir	0.00	0.00	0.00	0.00
7.7.1.2	Otras Cuentas De Orden Acreedoras	0.00	0.00	0.00	0.00
7.7.1.2.1	Cobro De Impuestos	0.00	0.00	0.00	0.00
7.7.1.2.2	Recepción De Participaciones	0.00	0.00	0.00	0.00
7.7.1.2.3	Recepción Fafom	0.00	0.00	0.00	0.00
7.7.1.2.4	Recepción Fism	0.00	0.00	0.00	0.00



CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS					
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL
8	Cuentas De Orden Presupuestarias	0.00	0.00	0.00	0.00
8.1	Ley De Ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00
8.1.1	Ley De Ingresos Estimada	0.00	0.00	0.00	0.00
8.1.2	Ley De Ingresos Por Ejecutar	0.00	0.00	0.00	0.00
8.1.4	Ley De Ingresos Devengada	0.00	0.00	0.00	0.00
8.1.5	Ley De Ingresos Recaudada	0.00	0.00	0.00	0.00
8.2	Presupuesto De Egresos	0.00	0.00	0.00	0.00
8.2.1	Presupuesto De Egresos Aprobado	0.00	0.00	0.00	0.00
8.2.2	Presupuesto De Egresos Por Ejercer	0.00	0.00	0.00	0.00
8.2.3	Modificaciones Al Presupuesto De	0.00	0.00	0.00	0.00
8.2.4	Presupuesto De Egresos Comprometido	0.00	0.00	0.00	0.00
8.2.5	Presupuesto De Egresos Devengado	0.00	0.00	0.00	0.00
8.2.6	Presupuesto De Egresos Ejercido	0.00	0.00	0.00	0.00
8.2.7	Presupuesto De Egresos Pagado	0.00	0.00	0.00	0.00



De acuerdo a lo anterior se tienen cuentas de ingresos que registran: la Ley de Ingresos Estimada que incluye los Impuestos, Derechos, Productos, Aprovechamientos, así como la Venta de Bienes y Servicios, además de Participaciones, Aportaciones, Recursos Convenidos, y Otros Ingresos; Ley de Ingresos por Ejecutar que incluye las modificaciones de la Ley Estimada así como el registro de los ingresos devengados; Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Ley de Ingresos Recaudada, la cual registra el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los conceptos aprobados en Ley.

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE
8.1.1	Ley De Ingresos Estimada	0.00
8.1.2	Ley De Ingresos Por Ejecutar	0.00
8.1.3	Modificaciones A La Ley De Ingresos	0.00
8.1.4	Ley De Ingresos Devengada	0.00
8.1.5	Ley De Ingresos Recaudada	0.00

En ese mismo contexto se enuncian las cuentas de egresos: Presupuesto de Egresos Aprobado la cual registra el importe de las asignaciones presupuestarias aprobadas por el Cabildo del Municipio en el presupuesto de Egresos; Presupuesto de Egresos por Ejercer considera el Presupuesto de Egresos Aprobado y sus adecuaciones menos el presupuesto comprometido; Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos Devengado que representa el monto 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, finalmente la cuenta de Presupuesto de Egresos Pagado considera 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.

ZAPOTITLÁN  
Administración 2018 - 2021



CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE
8.2.1	Presupuesto De Egresos Aprobado	0.00
8.2.2	Presupuesto De Egresos Por Ejercer	0.00
8.2.3	Modificaciones Al Presupuesto De	0.00
8.2.4	Presupuesto De Egresos Comprometido	0.00
8.2.5	Presupuesto De Egresos Devengado	0.00
8.2.6	Presupuesto De Egresos Ejercido	0.00
8.2.7	Presupuesto De Egresos Pagado	0.00

Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctas y son responsabilidad del emisor:

\_\_\_\_\_  
Ing. Eduardo Vázquez Márquez  
Presidente Municipal Constitucional

\_\_\_\_\_  
C.P. Dulce Jannet Cid Herrera  
Tesorero Municipal