



NEZA HUAL CÓYOTL

• 2016-2018 •

Ciudad de Todos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2017



I.- NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

1111	CAJA	ESTA CUENTA REFLEJA UN SALDO CONSIDERABLE YA QUE LOS DEPÓSITOS DE LOS ÚLTIMOS TRES DÍAS DE CADA MES SON ENTREGADOS A LA CAMIONETA DE VALORES Y REFLEJADOS POR EL BANCO EN LOS PRIMEROS DÍAS DEL MES SIGUIENTE, MOTIVO POR EL CUAL SON CONTABILIZADOS EN CAJA Y POSTERIORMENTE CANCELADOS, ASÍ MISMO SE REFLEJA EL SALDO DE LA ADMINISTRACIÓN 2013-2015 QUE HASTA LA FECHA NO HAN SIDO ACLARADOS Y/O REINTEGRADOS. SU SALDO A DICIEMBRE 2017 ES DE	\$ 32,662,466.10																									
1112	BANCOS	EL SALDO DE ESTA CUENTA REFLEJA LOS REMANENTES DE RECURSOS DE AÑOS ANTERIORES, APORTACIONES DEL PROGRAMA DE FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS, FONDO DE APORTACIONES PARA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, RECURSOS FEDERALES (PROGRAMAS REGIONALES) Y FEFOM ESPECIAL, ASÍ MISMO SE ENCUENTRAN SALDOS EN ROJO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, DEBIDO A QUE LA ADMINISTRACIÓN 2013-2015, NO EFECTUO LA DEPURACIÓN CORRESPONDIENTE. TAMBIEN SE REFLEJAN LOS SALDOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2016-2018. SU SALDO A DICIEMBRE 2017 ES DE	\$ 695,815,557.24																									
1121	INVERSIONES FINANCIERAS	EL SALDO DE ESTA CUENTA CORRESPONDE AL FONDO FINANCIERO DE APOYO MUNICIPAL EN EL CUAL PARTICIPA LA TESORERIA MUNICIPAL PARA QUE AL FINAL DEL EJERCICIO FISCAL CUBRA LAS PRESTACIONES SALARIALES CORRESPONDIENTES. ASÍ MISMO CORRESPONDE A LA COMPRA DE TITULOS BMERGOG PARA FONDOS DE INVERSTON. AL CIERRE DEL MES DE DICIEMBRE 2017 SU SALDO ES DE	\$ 109,720,450.76																									
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO A PLAZO	EL SALDO DE ESTA CUENTA REPRESENTA LOS APOYOS ENTREGADOS A PERSONAS PARA LA INSTALACIÓN DE MICRONEGOCIOS Y TALLERES POR LAS ADMINISTRACIONES ANTERIORES Y QUE ESTA ADMINISTRACIÓN ESTARA AL PENDIENTE DEL REINTEGRO O DEPURACIÓN. ASÍ MISMO EN EL AÑO 2013, SE APOYARON A 125 MICROEMPRESAS Y COOPERATIVAS CON UN IMPORTE DE \$50,000.00 CADA UNA LO QUE REPRESENTA UN TOTAL DE \$2,500,000.00, DE LAS CUALES YA EMPEZARON A EFECTUAR EL REINTEGRO DEL RECURSO OTORGADO. ASÍ MISMO ESTA ADMINISTRACION OTORGO UN PRESTAMO MUNICIPAL DEL EMPRENDEDOR.	\$ 10,764,510.13																									
		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10%;">1122</td> <td style="width: 10%;">000000001</td> <td style="width: 10%;">0000000000000004</td> <td style="width: 40%;">PROYECTOS PRODUCTIVOS RECURSOS PROPIOS</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">4,260,736.58</td> </tr> <tr> <td>1122</td> <td>000000001</td> <td>0000000000000006</td> <td>FINANCIAMIENTO PARA MICROEMPRESAS 2013, REC PROPIOS</td> <td style="text-align: right;">1,859,266.00</td> </tr> <tr> <td>1122</td> <td>000000001</td> <td>0000000000000020</td> <td>CHEQUES DEVUELTOS</td> <td style="text-align: right;">14,425.40</td> </tr> <tr> <td>1122</td> <td>000000002</td> <td></td> <td>FONDO MUNICIPAL EMPRENDEDOR (FOME) 2016</td> <td style="text-align: right;">4,630,082.15</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">10,764,510.13</td> </tr> </table>	1122	000000001	0000000000000004	PROYECTOS PRODUCTIVOS RECURSOS PROPIOS	4,260,736.58	1122	000000001	0000000000000006	FINANCIAMIENTO PARA MICROEMPRESAS 2013, REC PROPIOS	1,859,266.00	1122	000000001	0000000000000020	CHEQUES DEVUELTOS	14,425.40	1122	000000002		FONDO MUNICIPAL EMPRENDEDOR (FOME) 2016	4,630,082.15				TOTAL	10,764,510.13	
1122	000000001	0000000000000004	PROYECTOS PRODUCTIVOS RECURSOS PROPIOS	4,260,736.58																								
1122	000000001	0000000000000006	FINANCIAMIENTO PARA MICROEMPRESAS 2013, REC PROPIOS	1,859,266.00																								
1122	000000001	0000000000000020	CHEQUES DEVUELTOS	14,425.40																								
1122	000000002		FONDO MUNICIPAL EMPRENDEDOR (FOME) 2016	4,630,082.15																								
			TOTAL	10,764,510.13																								
1123	DEUDORES DIVERSOS	EL SALDO QUE PRESENTA ESTA CUENTA REFLEJA LOS DEUDORES PENDIENTES DE COMPROBAR O REINTEGRAR DE ADMINISTRACIONES PASADAS Y DE LA ACTUAL																										

LOS REGISTROS MAS SIGNIFICATIVOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES SON:

1123	000000002	0000000000000002	0005	ABASCAL CORTES MARGARITO	289,513.74
1123	000000002	0000000000000002	0015	QUEZADA ROMERO MANUEL	46,527.37
1123	000000002	0000000000000002	0018	MANZANO MENDOZA LETICIA	1,861.00
1123	000000002	0000000000000002	0031	TORRES MANCILLA JUAN CARLOS	717.86
1123	000000002	0000000000000002	0034	BELTRAN GODINEZ ALFONSO	3,294.41
1123	000000002	0000000000000002	0043	PADILLA FERNANDEZ ARMANDO	6,237.00
1123	000000002	0000000000000002	0044	AMARO HERNANDEZ JUAN CARLOS	6,237.00
1123	000000002	0000000000000002	0045	JOSE MANUEL ESCOBAR CABRERA	12,997.60
1123	000000002	0000000000000002	0046	ZAMORA HERNANDEZ ERIKA	12,997.60
1123	000000002	0000000000000002	0047	RAMIREZ RAMIREZ VICENTE	12,997.60
1123	000000002	0000000000000002	0048	CHAVARRIA JIMENEZ SILVIA	12,997.60
1123	000000002	0000000000000002	0049	SANCHEZ SAAVEDRA GREGORIO	14,179.20
1123	000000002	0000000000000002	0050	RAMIREZ PEREZ FABIAN ULISES	290,917.72
1123	000000002	0000000000000002	0051	MORENO VILLATORO OSCAR	9,262.16
1123	000000002	0000000000000002	0052	RAMIREZ AGUILAR ARTURO	26,980.00



ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE INFORMES MENSUALES MUNICIPALES



MUNICIPIO DE NEZAHUALCÓYOTL
PERIODO A LA FECHA: ASESORÍA FINANCIERA
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTAS DE DESGLOSE

LOS REGISTROS MAS SIGNIFICATIVOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2013-2015 SON:

1123	00000002	000000000000003	0001	ODAPAS	15,153,278.98	
1123	00000002	000000000000003	0002	ISSEMYM	4,366,098.12	QUE REPRESENTA EL EXCEDENTE DE UN PAGO A LA INSTITUCION EN MENCIÓN
1123	00000002	000000000000003	0008	AMADOR AMADOR JOSE JORGE	1,282.50	
1123	00000002	000000000000003	0010	GONZALEZ VALADEZ RAUL	103,298.00	
1123	00000002	000000000000003	0018	PEREZ RAMIREZ JUAN MANUEL	11,181.68	
1123	00000002	000000000000003	0025	YAÑEZ FLORES JOSE JUAN	13,504.00	
1123	00000002	000000000000003	30	PEREZ RODRIGUEZ ALMA DELIA	128,063.79	
1123	00000002	000000000000003	0042	DIAZ ROBLES VALENTIN	315.00	
1123	00000002	000000000000003	0055	MICHELE ZAMORA JUAREZ	80.00	
1123	00000002	000000000000003	0057	CASASOLA SALAZAR AURELIO	49.00	

LOS REGISTROS MAS SIGNIFICATIVOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2016-2018 SON:

1123	00000002	000000000000002	0005	ABASCAL CORTES MARGARITO	289,513.74	
1123	00000002	000000000000002	0015	QUEZADA ROMERO MANUEL	46,527.37	
1123	00000002	000000000000002	0018	HANZANO MENDOZA LETICIA	1,461.00	
1123	00000002	000000000000002	0031	TORRES MANCILLA JUAN CARLOS	717.36	
1123	00000002	000000000000002	0034	BELTRAN GODINEZ ALFONSO	3,294.41	
1123	00000002	000000000000002	0043	PADILLA FERNANDEZ ARMANDO	6,237.00	
1123	00000002	000000000000002	0044	AMARO HERNANDEZ JUAN CARLOS	6,237.00	
1123	00000002	000000000000002	0045	JOSE MANUEL ESCOBAR CABRERA	12,997.60	
1123	00000002	000000000000002	0046	ZAMORA HERNANDEZ ERIKA	12,997.60	
1123	00000002	000000000000002	0047	RAMIREZ RAMIREZ VICENTE	12,997.60	
1123	00000002	000000000000002	0048	CHAVARRIA JIMENEZ SILVIA	12,997.60	
1123	00000002	000000000000002	0049	SANCHEZ SAAVEDRA GREGORIO	14,179.20	
1123	00000002	000000000000002	0050	RAMIREZ PEREZ FABIAN ULISES	290,917.72	
1123	00000002	000000000000002	0051	MORENO VILLATORO OSCAR	9,262.15	
1123	00000002	000000000000002	0052	RAMIREZ AGUILAR ARTURO	26,980.00	

1132	ANTICIPO A PROVEEDORES	EL SALDO DE ESTA CUENTA REFLEJA LOS SALDOS DE ADMINISTRACIONES PASADAS, MOTIVO POR EL CUAL LA TESORERÍA MUNICIPAL REALIZARÁ LOS TRAMITES NECESARIOS PARA LA COMPROBACIÓN O DEPURACIÓN DE CADA CUENTA, ASI COMO LOS ANTICIPOS ENTREGADOS POR LA CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS POR ESTA ADMINISTRACIÓN. EL SALDO AL CIERRE DE DICIEMBRE 2017 ES DE	\$	33,276,056.36
1134	ANTICIPO A CONTRATISTAS	EL SALDO DE ESTA CUENTA ES SIGNIFICATIVO YA QUE LAS ADMINISTRACIONES 2009-2012 Y 2013-2015 ENTREGARON ANTICIPOS PARA LA REALIZACIÓN DE OBRAS, POR LO QUE A LA FECHA NO SE HAN AMORTIZADO EN SU TOTALIDAD ESTOS ANTICIPOS CON LAS ESTIMACIONES, ASÍ COMO LA DEPURACIÓN DE LA CUENTA. EL SALDO AL CIERRE DE DICIEMBRE 2017 ES DE	\$	351,667,319.21
1151	ALMACEN DE MATERIALES	EL IMPORTE DE ESTA CUENTA REFLEJA EL SALDO DE LA ADMINISTRACIÓN PASADA, MOTIVO POR EL CUAL LA TESORERÍA MUNICIPAL SE ENCUENTRA REALIZANDO LOS TRAMITES NECESARIOS PARA LA COMPROBACIÓN O DEPURACIÓN DE ESTA CUENTA. ASI TAMBIEN SE ESTA EFECTUANDO LA COMPROBACIÓN POR LA DIRECCIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL MATERIAL DE ALUMBRADO PÚBLICO Y MANTENIMIENTO DE VIALIDADES (PINTURA). SE EFECTUÓ ENTRADA AL ALMACEN POR REMANENTES DE ALGUNOS PROGRAMAS SOCIALES, TALES COMO UTILES ESCOLARES, CALZADO ESCOLAR, ENTRE OTROS. EL SALDO AL CIERRE DE DICIEMBRE 2017 ES DE	\$	84,067,912.90
1261	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	SE ESTA LLEVANDO A CABO LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES, POR LAS ADQUISICIONES DEL EJERCICIO 2013, 2014, 2015 Y 2016. EL SALDO AL CIERRE DE DICIEMBRE 2017 ES DE	\$	1,073,433.34
1263	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	SE ESTA LLEVANDO A CABO LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES, POR LAS ADQUISICIONES DEL EJERCICIO 2013, 2014, 2015 Y 2016. EL SALDO AL CIERRE DE DICIEMBRE 2017 ES DE	\$	124,336,054.44

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

SIN MOVIMIENTOS

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO

SIN MOVIMIENTOS

INVERSIONES FINANCIERAS

SIN MOVIMIENTOS

1241 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

SIN MOVIMIENTOS

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

SIN MOVIMIENTOS

OTROS ACTIVOS

SIN MOVIMIENTOS

PASIVO



2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ESTE SALDO ES MUY SIGNIFICATIVO YA QUE CORRESPONDE A UNA DEUDA HEREDADA POR LA ADMINISTRACIÓN 2009-2012 Y 2013-2015 CON PROVEEDORES Y ACREEDORES EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y MATERIALES. POR LO QUE ESTA ADMINISTRACIÓN ESTARA EN CONDICIONES DE EFECTUAR LOS PAGOS DEPENDIENDO DE LA DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO Y QUE LOS EXPEDIENTES DE CADA CUENTA SE ENCUENTREN DEBIDAMENTE INTEGRADOS. ASÍ MISMO SE ESTAN REGISTRANDO LOS PASIVOS GENERADOS POR LA ADMINISTRACIÓN 2016-2018, SU SALDO AL CIERRE DE DICIEMBRE 2017 ES DE	\$ 327,250,417.86
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	EL SALDO DE ESTA CUENTA CORRESPONDE A RETENCIONES PENDIENTES DE CUMPLIR ANTE LAS DIFERENTES INSTANCIAS GUBERNAMENTALES. ASÍ MISMO LA ADMINISTRACIÓN 2016-2018 SE HA PREOCUPADO POR REALIZAR LOS PAGOS RESPECTIVOS DE SU GESTIÓN ENTERANDO A LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y AL ISSEMYM LAS RETENCIONES RESPECTIVAS LO CUAL SE PUEDE CORROBORAR EN ESTA CUENTA. SU SALDO AL CIERRE DE DICIEMBRE 2017 ES DE	\$ 54,162,032.91
2233	PRESTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	SE CONTRATO UN PRESTAMO EN LA ADMINISTRACIÓN 2013-2015 POR \$200,000,000.00 CON BANOBRAS PARA OBRA PUBLICA, EL CUAL VENCE EN 2034. AL CIERRE DEL MES DE DICIEMBRE 2017 DEL 2016 SE TIENE UN SALDO DE	\$ 309,149,291.73

II.- NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN	LOS INGRESOS PERCIBIDOS Y/O RECAUDADOS AL CIERRE DE DICIEMBRE 2017, SON \$399,396,266.73
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	EL TOTAL DE GASTOS SEGUN EL ESTADO DE ACTIVIDADES FUE DE \$546,517,795.38 Y LOS INGRESOS SEGUN EL MISMO ESTADO DE ACTIVIDADES FUE DE \$564,270,363.46

III.- NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

3111	APORTACIONES	EL MONTO DE \$0.0 COMPRENDE EL TOTAL DE LAS APORTACIONES A DICIEMBRE 2017.
3131	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	EL MONTO DE \$0.0 COMPRENDE EL TOTAL DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES, PROPIEDAD DE ESTE H. AYUNTAMIENTO.

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

	575,630,190.97
(-) INGRESOS DERIVADOS DEL FINANCIAMIENTO	176,233,924.24
(-) INGRESOS DERIVADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES NO APLICADOS	
(-) REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	876,477.00
(-) OTROS	876,477.00
(=) TOTAL DE INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES	399,396,266.73

	808,315,420.53
(-) GASTOS PRESUPUESTALES	
(-) ADQUISICIÓN DE ACTIVO FIJO	24,424,435.36
(-) CONSTRUCCIONES EN PROCESO	138,743,565.63
(-) DEUDA PÚBLICA (AMORTIZACIÓN DE CAPITAL)	4,143,567.36
(-) ANTICIPO A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	81,825,301.67
(-) ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS	
(-) OTROS	16,291,280.60
(+) OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	3,462,171.79
(+) ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS	168,353.68
(+) OTROS	
(=) TOTAL DE GASTOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES	546,517,795.38

TESORERA MUNICIPAL

L.C.P. SONIA LÓPEZ HERRERA



INTRODUCCIÓN

CONDICIONES RELACIONADAS CON LA INFORMACION FINANCIERA:

- a) LA CONTABILIDAD APLICADA AL MUNICIPIO DE NEZAHUALCÓYOTL, SE RIGE EN ESTRICTO APEGO BAJO EL MANUAL UNICO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES PUBLICAS DEL GOBIERNO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE MÉXICO.
- b) LAS CONDICIONES RELACIONADAS COMO EL CONJUNTO DE PRONUNCIAMIENTOS NORMATIVOS, CONCEPTUALES Y PARTICULARES, REGULAN LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS EN UNA FECHA DETERMINADA. QUE SON ACEPTADOS DE MANERA AMPLIA Y GENERALIZADA POR TODOS LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

POLITICAS QUE PODRIAN AFECTAR LA TOMA DE DECISIONES EN PERIODOS POSTERIORES:

- a) LOS OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEBEN PROPORCIONAR ELEMENTOS DE JUICIO CONFIABLE QUE PERMITAN EVALUAR EL COMPORTAMIENTO ECONÓMICO-FINANCIERO DEL MUNICIPIO.
- b) LA INFORMACIÓN FINANCIERA EXPRESA LA POSICIÓN Y DESEMPEÑO FINANCIERO DEL MUNICIPIO, SIENDO SU OBJETIVO ESENCIAL SER DE UTILIDAD EN LA TOMA DE DECISIONES ECONÓMICAS EN EL ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS PARA OPTIMIZAR EL USO ADECUADO DE LOS RECURSOS DE LA ENTIDAD.
- c) TOMA DE DECISIONES DE INVERSIÓN O ASIGNACIÓN DE RECURSOS
- d) EVALUAR LA CAPACIDAD DEL MUNICIPIO PARA GENERAR RECURSOS O INGRESOS POR SUS ACTIVIDADES OPERATIVAS
- e) DISTINGUIR EL ORIGEN Y LAS CARACTERÍSTICAS DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DEL MUNICIPIO, ASÍ COMO EL RENDIMIENTO DE LOS MISMOS.
- f) FORMARSE UN JUICIO DE COMO SE HA MANEJADO EL MUNICIPIO Y EVALUAR LA GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN.
- g) CONOCER LA ENTIDAD, SU CAPACIDAD DE CRECIMIENTO, LE GENERACIÓN Y APLICACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO, SU PRODUCTIVIDAD, LOS CAMBIOS EN SUS RECURSOS Y EN SUS OBLIGACIONES.

PANORAMA ECONÓMICO

CONDICIONES ECONOMICAS FINANCIERAS BAJO LAS CUALES EL ENTE PÚBLICO ESTUVO OPERANDO:

- a) EL ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO DEL MUNICIPIO OFRECIÓ LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA CONOCER SU SITUACIÓN REAL DURANTE EL PERIODO DE TIEMPO QUE SE ELIJA, PERO ADEMÁS CONSTITUYO LA BASE PARA EJECUTAR EL PROCESO DE PLANEACIÓN FINANCIERA DONDE DEBEN DISMINUIRSE O ERRADICARSE, DE SER POSIBLE, LAS DEBILIDADES Y DEFICIENCIAS QUE DESDE EL PUNTO DE VISTA FINANCIERO PRESENTO EL MUNICIPIO EN EL PERIODO ANALIZADO.
- b) EL MUNICIPIO CUENTA CON LA PARTICIPACIÓN DE RECURSOS FEDERALES, ESTATALES Y TAMBIÉN CON RECURSOS PROPIOS, A SU VEZ, ESTE ENTREGA UNA APORTACIÓN MENSUAL AL SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA (DIF) Y AL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE DE NEZAHUALCÓYOTL (IMCUFIDENE)

CONDICIONES ECONOMICAS QUE INFLUYERON EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA ADMINISTRACION; TANTO A NIVEL LOCAL COMO FEDERAL SIN MOVIMIENTOS

AUTORIZACIÓN E HISTORIA:

FECHA DE CREACIÓN..... **1ERO DE ENERO DE 1985**

PRINCIPALES CAMBIOS EN SU ESTRUCTURA:

- a) LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO URBANO Y LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS QUE EN LA ADMINISTRACIÓN 2013-2015 ERAN INDEPENDIENTES Y CON DIFERENTES FUNCIONES PASAN A FUSIONARSE PARA DARLE VIDA A LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Y DESARROLLO URBANO A EFECTO DE TENER UN MEJOR CONTROL Y DAR MEJORES RESULTADOS.
- b) LA DIRECCIÓN DE ATENCIÓN A PERSONAS CON DISCAPACIDAD, ES INTEGRADA A LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO SOCIAL COMO JEFATURA.
- c) LA DIRECCIÓN DE RELACIONES PUBLICAS QUE ANTERIORMENTE ERA DIRECCIÓN GENERAL, SE CONVIERTE EN JEFATURA DE LA DIRECCIÓN DE PRESIDENCIA.
- d) LA DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SE FUSIONA CON LA DIRECCIÓN DE CULTURA, PARA UN MEJOR CONTROL Y AHORA SE LLAMA DIRECCIÓN DE CULTURA Y EDUCACIÓN MUNICIPAL



MUNICIPIO DE NEZAHUALCOYOTL
 CUENTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL:

OBJETO SOCIAL:

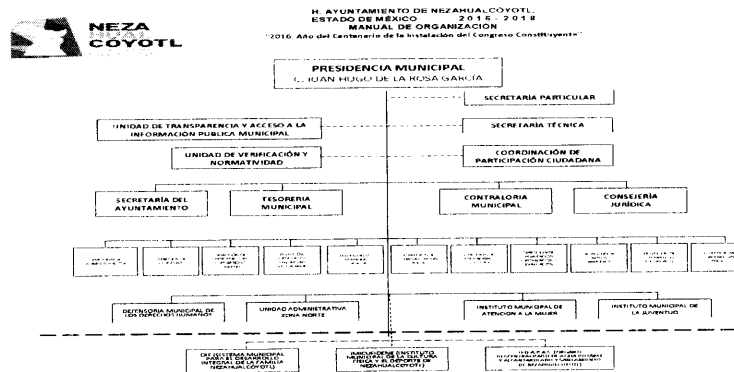
- a) EL MUNICIPIO DE NEZAHUALCOYOTL, ES UN ORGANISMO PUBLICO, CON PERSONALIDAD JURÍDICA Y PATRIMONIO PROPIOS EN TÉRMINOS DEL ART. 115 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
- b) TIENE POR OBJETO, ENTRE OTROS, MANTENER EL ORDEN PUBLICO, LA SEGURIDAD Y LA TRANQUILIDAD, ASÍ COMO ESTABLECER LAS MEDIDAS DE PREVENCIÓN, SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PARA GARANTIZAR LA INTEGRIDAD FÍSICA, PSICOLÓGICA Y MORAL DE LOS HABITANTES Y VECINOS DEL MUNICIPIO, ESTABLECIENDO NORMAS GENERALES BÁSICAS PARA LOGRAR UNA ADECUADA ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, GOBIERNO, PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y DELIMITACIÓN CLARA Y EFICIENTE DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LAS AUTORIDADES MUNICIPALES.

PRINCIPAL ACTIVIDAD PRESTACIÓN DE SERVICIOS PUBLICOS A LA COMUNIDAD DEL MUNICIPIO DE NEZAHUALCOYOTL
 RÉGIMEN JURÍDICO ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS MUNICIPALES DE INSTITUCIONES DE BIENESTAR
 EJERCICIO FISCAL 2017

CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE:

- a) PRESENTAR LA DECLARACIÓN Y PAGO PROVISIONAL MENSUAL DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) POR SUELDOS Y SALARIOS.
- b) PRESENTAR LA DECLARACIÓN ANUAL DONDE SE INFORME SOBRE LAS RETENCIONES DE LOS TRABAJADORES QUE RECIBIERON SUELDOS Y SALARIOS Y TRABAJADORES A SALARIOS.
- c) PRESENTAR LA DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE SUBSIDIO PARA EL EMPLEO.
- d) PRESENTAR LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MENSUAL DE PROVEEDORES POR TASAS DE IVA Y DE IEPS
- e) PRESENTAR LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MENSUAL DE PROVEEDORES POR TASAS DE IVA Y DE IEPS

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA:



ELABORO C. Juan Carlos Vicente Cruz Subdirector de Organización y Métodos	AUTORIZO C. Zaira Acuña Cisero Directora de Administración	VALIDO Sr. Juan Salvador Salazar Beltrán Contralor Interno Municipal	REVIJO Lic. Marcos Álvarez Pérez Secretario del Ayuntamiento	APROBO C. Juan Hugo de la Rosa García Presidente Municipal
--	---	--	---	---



FIDEICOMISOS	SIN MOVIMIENTOS
MANDATOS	SIN MOVIMIENTOS
ANÁLOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO	SIN MOVIMIENTOS

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SI SE HA OBSERVADO LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR LA CONAC Y LAS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES..... **SIN MOVIMIENTOS**

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 ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS **SIN MOVIMIENTOS**

POSTULADOS BÁSICOS:

SUSTANCIA ECONOMICA

ES EL RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LAS TRANSACCIONES, TRANSFORMACIONES INTERNAS Y OTROS EVENTOS, QUE AFECTAN ECONÓMICAMENTE AL MUNICIPIO Y DELIMITAN LA OPERACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

ENTES PUBLICOS

EL ENTE PUBLICO ES ESTABLECIDO POR UN MARCO NORMATIVO ESPECIFICO, EL CUAL DETERMINA SUS OBJETIVOS, SU ÁMBITO DE ACCIÓN Y SUS LIMITACIONES; CON ATRIBUCIONES PARA ASUMIR DERECHOS Y CONTRAER OBLIGACIONES.

EXISTENCIA PERMANENTE

LA ACTIVIDAD DEL MUNICIPIO SE ESTABLECE POR TIEMPO INDEFINIDO, SALVO DISPOSICIÓN LEGAL EN LA QUE SE ESPECIFIQUE LO CONTRARIO.

REVELACION SUFICIENTE

LOS ESTADOS Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA MUESTRAN AMPLIA Y CLARAMENTE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y LOS RESULTADOS DEL MUNICIPIO

IMPORTANCIA RELATIVA

LA INFORMACIÓN MUESTRA LOS ASPECTOS IMPORTANTES DEL MUNICIPIO QUE FUERON RECONOCIDOS CONTABLEMENTE.

REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA

LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA DEL MUNICIPIO SE INTEGRA EN LA CONTABILIDAD EN LOS MISMOS TÉRMINOS QUE SE PRESENTA EN LA LEY DE INGRESOS Y EN EL DECRETO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE ACUERDO A LA NATURALEZA ECONÓMICA QUE LE CORRESPONDA.

CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA

LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MUNICIPIO PRESENTA DE MANERA CONSOLIDADA LA SITUACIÓN FINANCIERA, LOS RESULTADOS DE OPERACIÓN, EL FLUJO DE EFECTIVO O LOS CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA Y LAS VARIACIONES A LA HACIENDA PÚBLICA, COMO SI SE TRATARA DE UN SOLO ENTE PÚBLICO.

LOS REGISTROS CONTABLES DE MUNICIPIO SE LLEVA CON BASE ACUMULATIVA. EL INGRESO DEVENGADO, ES EL MOMENTO CONTABLE QUE SE REALIZA CUANDO EXISTE JURÍDICAMENTE EL DERECHO DE COBRO DE IMPUESTOS, DERECHOS, PRODUCTOS, APROVECHAMIENTOS Y OTROS INGRESOS POR PARTE DEL MUNICIPIO. EL GASTO 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 OBRA PÚBLICA, ASÍ COMO DE LAS OBLIGACIONES QUE DERIVAN DE TRATADOS, LEYES, DECRETOS, RESOLUCIONES Y SENTENCIAS DEFINITIVAS.

VALUACIÓN

TODOS LOS EVENTOS QUE AFECTAN CONTABLEMENTE AL MUNICIPIO SON CUANTIFICADOS EN TÉRMINOS MONETARIOS Y SE REGISTRAN AL COSTO HISTÓRICO O AL VALOR ECONÓMICO MAS OBJETIVO REGISTRÁNDOSE EN MONEDA NACIONAL.

DUALIDAD ECONOMICA

EL MUNICIPIO RECONOCE EN LA CONTABILIDAD, LA REPRESENTACIÓN DE LAS TRANSACCIONES Y ALGÚN OTRO EVENTO QUE AFECTE SU SITUACIÓN FINANCIERA, SU COMPOSICIÓN POR LOS RECURSOS ASIGNADOS PARA EL LOGRO DE SUS FINES Y POR SUS FUENTES, CONFORME A LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES.

CONSISTENCIA

ANTE LA EXISTENCIA DE OPERACIONES SIMILARES, EL MUNICIPIO CORRESPONDE A UN MISMO TRATAMIENTO CONTABLE, EL CUAL PERMANECE A TRAVÉS DEL TIEMPO, EN TANTO NO CAMBIE LA ESENCIA ECONÓMICA DE LAS OPERACIONES.

REVELAR NUEVAS POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO.....	SIN MOVIMIENTOS
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN.....	SIN MOVIMIENTOS

REVELAR CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS, CLASIFICACION Y MEDICION DE LAS MISMAS, ASÍ COMO SU IMPACTO EN LA INFORMACION FINANCIERA	SIN MOVIMIENTOS
--	------------------------

PRESENTAR LOS ÚLTIMOS ESTADOS FINANCIEROS CON LA NORMATIVIDAD UTILIZADA CON LAS NUEVAS POLÍTICAS PARA FINES DE COMPARACION CON LA TRANSICION A LA BASE DEVENGADO

LOS ESTADOS FINANCIEROS SE PRESENTAN CONFORME A LA NORMATIVIDAD UTILIZADA CON LAS NUEVAS POLÍTICAS PARA FINES DE COMPARACION CON LA TRANSICION A LA BASE DEVENGADA.



MUNICIPIO DE NEZAHUALCOYOTL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

ACTUALIZACIÓN:

MÉTODO UTILIZADO PARA LA ACTUALIZACIÓN DEL VALOR DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	SIN MOVIMIENTOS
RAZONES DE DICHA ELECCIÓN	SIN MOVIMIENTOS

SISTEMA Y MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS:

PROVISIONES Y RESERVAS:

OBJETIVO DE SU CREACIÓN	SIN MOVIMIENTOS
MONTO Y PLAZO	SIN MOVIMIENTOS
CAMBIOS EN LAS 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	SIN MOVIMIENTOS
RECLASIFICACIONES: (AQUELLOS MOVIMIENTOS ENTRE CUENTAS POR EFECTOS DE CAMBIOS EN LOS TIPOS DE OPERACIONES)	SIN MOVIMIENTOS
DEPURACIÓN Y CANCELACION DE SALDOS	SIN MOVIMIENTOS

REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

VIDA ÚTIL O PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN, DETERIORO O AMORTIZACIÓN UTILIZADOS EN LOS DIFERENTES TIPOS DE ACTIVOS	SIN MOVIMIENTOS
CAMBIOS EN EL PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN O VALOR RESIDUAL DE LOS ACTIVOS	SIN MOVIMIENTOS
IMPORTE DE GASTOS CAPITALIZADOS EN EL EJERCICIO, TANTO FINANCIEROS COMO LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	SIN MOVIMIENTOS
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 LAS INVERSIONES FINANCIERAS	SIN MOVIMIENTOS

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS:

INFORMAR SOBRE LOS DE MAYOR MONTO DE DISPONIBILIDAD, RELACIONANDO AQUÉLLOS QUE CONFORMAN EL 80% DE LAS DISPONIBILIDADES	SIN MOVIMIENTOS
---	-----------------

REPORTE DE RECAUDACIÓN:

PRESENTAR EL ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN CORRESPONDIENTES AL ENTE PÚBLICO O CUALQUIER TIPO DE INGRESO, DE FORMA SEPARADA:

4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	283,577,086.94
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	48,300,573.51
4119 OTROS IMPUESTOS	19,674,769.00
4131 CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	3,114,019.00
4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	18,071,986.00
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	121,197,328.27
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	6,089,931.07
4151 PRODUCTOS DERIV DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚB	10,513,686.00
4159 OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES	10,358,108.50
4162 MULTAS	4,471,898.32
4163 INDEMNIZACIONES	268,842.35
4168 ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	0.00
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	4,318,553.00
4211 PARTICIPACIONES	1,583,416,953.94
4212 APORTACIONES	1,840,485,022.25
4213 CONVENIOS	16,876,460.62
4311 INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS	28,073,244.80
4311 INGRESOS EXTRAORDINARIOS	207,800,723.69
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	313,660,421.37
	4,520,069,608.63

PROYECCIÓN DE LA RECAUDACIÓN EN EL MEDIANO PLAZO	SIN MOVIMIENTOS
--	-----------------



MUNICIPIO DE NEZAHUALCÓYOTL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA:

UTILIZAR AL MENOS LOS SIGUIENTES INDICADORES:

DEUDA RESPECTO AL PIB SIN MOVIMIENTOS
DEUDA RESPECTO A LA RECAUDACION TOMANDO, COMO MÍNIMO, UN PERÍODO IGUAL O MENOS A 5 AÑOS ... SIN MOVIMIENTOS

CALIFICACIONES OTORGADAS:

INFORMAR CUALQUIER TRANSACCIÓN REALIZADA, QUE HAYA SIDO SUJETA A UNA CALIFICACION CREDITICIA SIN MOVIMIENTOS

PROCESO DE MEJORA:

PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO:

- a) IDENTIFICAR Y REGISTRAR ÚNICAMENTE LAS OPERACIONES REALES
- b) DESCRIBIR OPORTUNAMENTE LAS OPERACIONES
- c) CUANTIFICAR EL VALOR DE LAS OPERACIONES
- d) PRESENTAR Y REVELAR ADECUADAMENTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

MEDIDAS DE DESEMPEÑO FINANCIERO, METAS Y ALCANCE:

- a) CALCULAR Y ANALIZAR LOS COEFICIENTES DE LIQUIDEZ
- b) CALCULAR Y ANALIZAR LOS COEFICIENTES DE EFICIENCIA
- c) CALCULAR Y ANALIZAR LOS COEFICIENTES DE ENDEUDAMIENTO
- d) CALCULAR Y ANALIZAR EL COEFICIENTE DE RENTABILIDAD

INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

CUANDO SE CONSIDERE NECESARIO SE PODRÁ REVELAR LA INFORMACION FINANCIERA DE MANERA SEGMENTADA DEBIDO A LA DIVERSIDAD DE LAS ACTIVIDADES Y OPERACIONES QUE REALIZAN LOS ENTES PÚBLICOS SIN MOVIMIENTOS

EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

INFORMAR EL EFECTO EN SUS ESTADOS FINANCIEROS DE AQUELLOS HECHOS OCURRIDOS EN EL PERÍODO POSTERIOR AL QUE INFORMA, QUE PROPORCIONAN MAYOR EVIDENCIA SOBRE EVENTOS QUE LE AFECTAN ECONÓMICAMENTE Y QUE NO SE CONOCÍAN A LA FECHA DE CIERRE NO EXISTEN EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE, QUE AFECTEN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MUNICIPIO.

PARTES RELACIONADAS

SE DEBE ESTABLECER POR ESCRITO QUE NO EXISTEN PARTES RELACIONADAS QUE PUDIERAN EJERCER INFLUENCIA SIGNIFICATIVA SOBRE LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS Y OPERATIVAS NO EXISTEN PARTES RELACIONADAS QUE PUDIERAN EJERCER INFLUENCIA SIGNIFICATIVA SOBRE LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS Y OPERATIVAS DEL MUNICIPIO.

RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

LA INFORMACIÓN CONTABLE DEBERÁ ESTAR FIRMADA EN CADA PAGINA DE LA MISMA E INCLUIR AL FINAL LA SIGUIENTE LEYENDA:

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR".

LO ANTERIOR NO SERÁ APLICABLE PARA LA INFORMACIÓN CONTABLE CONSOLIDADA.

TESORERA MUNICIPAL

L.C.P. SONIA LÓPEZ HERRERA