



CONSEJO MUNICIPAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE NOGALS, SON.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2021

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 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 separada que su vencimiento sea menor a 3 meses.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2021	2020
BANCOS/TESORERÍA	\$ 1,270,848.00	\$ 1,160,747.30
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
Suma	\$ 1,270,848.00	\$ 1,160,747.30

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de ENTE/INSTITUTO, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
HSBC	\$ 1,270,848.00
GASTOS DE OBRA 4026634550	\$.00
	\$.00
Suma	\$ 1,270,848.00

Inversiones Temporales **"NADA QUE MANIFESTAR"**

Representa el monto de efectivo invertido por ENTE/INSTITUTO, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
Suma	\$ -

Fondos con Afectación Específica **"NADA QUE MANIFESTAR"**

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
Suma	\$ -

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

"NADA QUE MANIFESTAR"

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de garantía con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Concepto	2021	2020
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS (PAGO ANTICIPO DEL 30% PARA OBRA)	\$ 195,274.00	\$.00
Suma	\$ 195,274.00	\$ -

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

"NADA QUE MANIFESTAR"

Concepto	2021	2020%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$.00	0
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$.00	0
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS (PAGO ANTICIPO 30% PARA OBRA)	\$ 195,274.00	0
		0
		0
Suma	\$ 195,274.00	\$ -

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

"NADA QUE MANIFESTAR"

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo

"NADA QUE MANIFESTAR"

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recurso servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

3. 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 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 las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

"NADA QUE MANIFESTAR"

• Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

"NADA QUE MANIFESTAR"

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen alguna transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se informará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

• Inversiones Financieras

"NADA QUE MANIFESTAR"

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener algún impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

• Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

"NADA QUE MANIFESTAR"

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los impactos en la información financiera por cambios en el método o sistema. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

"NADA QUE MANIFESTAR"

Se integra de la siguiente manera:

2	2021	2020
TERRENOS	\$.00	\$.00
OTROS BIENES INMUEBLES	\$.00	\$.00
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ -	\$ -

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 35,678.24	\$ 120,336.36
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$.00	\$ 1,727.62
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$.00	\$.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$.00	\$.00
Subtotal BIENES MUEBLES	35678.24	122063.98
SOFTWARE	\$.00	\$.00
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	0	0

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 11,155.33	\$.00
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	11155.33	0
Suma	46833.57	122063.98

Activo Diferido

"NADA QUE MANIFESTAR"

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
	\$.00	\$.00

• **Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otro que aplique.

"NADA QUE MANIFESTAR"

• **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

"NADA QUE MANIFESTAR"

Pasivo

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 naturaleza de dichos pasivos.

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

3. 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.

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2021	2020
PASIVO CIRCULANTE	\$ 64,542.00	\$ 41,541.75
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 64,542.00	\$ 41,541.75

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO (PROVISION AGUINALDOS)	\$ 64,542.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$.00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1.45
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 64,543.45

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en los meses de octubre y noviembre y Vacacional, cuyo importe se paga en diciembre; Aguinaldo cuyo importe se pagará en el mes de noviembre.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, mismo que se pagan en el mes de octubre y retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de octubre.

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

"NADA QUE MANIFESTAR"

Representa los recursos depositados de ENTE/INSTITUTO, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de ENTE/INSTITUTO, con vencimiento menor o igual a doce meses.

g

• Pasivo No Circulante **"NADA QUE MANIFESTAR"**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2021
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ -

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

2. De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES ESTATAL (CECOP)	1,648,742.50
PARTICIPACION BENEFICIARIOS (OBRAS)	-29,839.60
PARTICIPACION MUNICIPIO (OBRAS)	353,301.98
Subtotal Participaciones	1,972,204.88
APORTACIONES MUNICIPIO (GASTOS ADMINISTRATIVOS)	130,109.00
APORTACION MUNICIPIO (PAGO DE NOMINAS)	750,962.00
PRODUCTOS FINANCIEROS (OTORGAMIENTO FINANCIERO)	38.00
Subtotal Aportaciones	881,109.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	#SFP(4214)
Subtotal Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	0
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	#SFP(4215)
Subtotal Fondos Distintos de Aportaciones	0
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	#SFP(4221)
Subtotal Transferencias y Asignaciones	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	#SFP(4223)
Subtotal Transferencias y Asignaciones	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	#SFP(4225)
Subtotal Pensiones y Jubilaciones	0

Otros Ingresos y Beneficios

3. De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	\$ 1,972,204.88
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	\$ 881,071.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS (INGRESOS FINANCIEROS)	\$ 38.00
Suma OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$ 2,853,313.88

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, as ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 752,357.00
INVERSION DE OBRA PUBLICA	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	#SFP(5300,1)
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	#SFP(5400,1)
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	#SFP(5500,1)
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 752,357.00

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	\$ 451,217.35	
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 30,282.85	
SEGURIDAD SOCIAL(SERVICIO MEDICO ISSSTESON)	\$ 129,297.20	
TOTAL GENERAL	\$ 610,797.40	

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

gr

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
"NADA QUE MANIFESTAR"

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.
"NADA QUE MANIFESTAR"

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:

Concepto	2021	2020
BANCOS/TESORERÍA	\$ 1,265,847.87	\$ 1,160,747.30
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	0	
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0	
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	0	
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 1,270,847.87	\$ 1,165,747.30

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 se. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

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

CONCEPTO	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 2,100,994.00	\$ 1,519,942.14
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		
Depreciación/ Deterioro	\$ 11,155.33	
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

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 presupuestarios y los gastos contables.

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES	
TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$ 2,853,275.88
(+) Ingresos Contables no presupuestales	\$ -
(-) Ingresos Presupuestales no contables	\$ -
Total de Ingresos Contables	\$ 2,853,275.88
CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES	
TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTALES	\$ 753,357.00
(-) Otros egresos presupuestales no contables	\$ -
(+) Gastos contables no Presupuestarios	\$ -
Total de Gastos Contables	\$ 753,357.00
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS Y LOS EGRESOS CONTABLES	
TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$ 2,853,275.88
(-) TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$ 752,357.00
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO /DESAHORRO)	\$ 2,100,994.00

gn

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 necesario 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.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores
Emisión de obligaciones
Avales y garantías
Juicios
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
Bienes concesionados o en comodato

Concepto	Importe
VALORES	#SFP(7100,1)
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	#SFP(7200,1)
AVALES Y GARANTÍAS	#SFP(7300,1)
JUICIOS	#SFP(7400,1)
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	#SFP(7500,1)
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	#SFP(7600,1)
	#SFP(7430,1)
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ -

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (INGRESOS DE GESTIÓN)	
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos (CECOP, Municipio y Beneficiarios)	\$ 1,972,204.88
Transferencias y Asignaciones	\$ 881,109.00
Otros ingresos y beneficios (ingresos financieros)	\$ 0.03
Total de Ingresos y otros Beneficios	\$ 2,853,313.91

Cuentas de egresos

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS (GASTOS DE FUNCIONAMIENTO)	
Servicios Personales	\$ 655,260.00
Materiales y Suministros	\$ 42,471.00
Servicios Generales	\$ 54,627.00
Inversión Pública	\$ -
Total de Gastos y Otras Perdidas	\$ 752,358.00

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, considerando al menos lo siguiente:

- Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
- Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento. **"NADA QUE MANIFESTAR"**
- Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

NUMERO DE CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE	TIPÓ DE CONTRATO
HNOG-SON-01-CMCOP/2020	CONSTRUCCION DE ESCALINATA EN LA ESC. PRIM. NUEVA CREAMON COL LAS HACIENDAS	\$ 321,656.11	ADJUDICACION DIRECTA
HNOG-SON-02-CMCOP/2020	PAVIMENTACION PRINCIPAL DE ACCESO AL JARDIN DE NIÑOS MARIA CANDELARIA UBICADA EN EL FRACC. SAN MIGUEL	\$ 646,249.51	ADJUDICACION DIRECTA
HNOG-SON-03-CMCOP/2020	CONSTRUCCION DE BANCAS PARA JUGADORES DE CANCHA DE FUT BOL EN EL INSTITUTO TECNOLOGICO DE NOGALES	\$ 681,779.30	ADJUDICACION DIRECTA

g

HNOG-SON-04-CMCOP/2020	REHABILITACION DE BAÑOS EN LA ESC. SECUNDARIA TECNICA No.3 UBICADA EN KILOMETRO 5.5 DEL PARQUE INDUSTRIAL SAN RAMON	\$	462,545.83	ADJUDICACION DIRECTA
HNOG-SON-05-CMCOP/2020	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE INTURA EN LA ESC. PRIMARIA SOR JUANA INES DE LA CRUZ, UBICADA EN CALLE ABRAHAM ZAIED COL. LUIS D.,C.	\$	243,115.67	ADJUDICACION DIRECTA
TOTAL GENERAL		\$	2,355,346.42	

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

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, y que deberán ser considerados.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrán ser consideradas.

2. Panorama Económico y Financiero

"NADA QUE MANIFESTAR"

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel federal.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente. **8 de junio de 1998**

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

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto social: **Concertar obra pública para beneficiar a los diferentes sectores de la ciudad.**

b) Principal actividad: **Concertación de obra pública como mejoramiento de edificios escolares, mejoramiento de edificios públicos, centros de rehabilitación, pavimentación, etc.**

c) Ejercicio fiscal: **2020**

d) Régimen jurídico: **Paramunicipal Descentralizada**

e) Consideraciones fiscales del ente: **revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.**

Retenciones mensuales de ISR por servicios profesionales (honorarios)
Declaración Anual de Impuestos Sobre la Renta (ISR) por Servicios Profesionales
Declaración Informativa mensual de Proveedores por tasa de IVA y de IEPS

f) Estructura organizacional básica.



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

"NADA QUE MANIFESTAR"

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

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; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

c) Postulados básicos.

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los Principios de Contabilidad Gubernamental y las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
- Su plan de implementación;
- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

Handwritten signature

6. Políticas de Contabilidad Significativas

"NADA QUE MANIFESTAR"

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como información de desconexión o reconexión inflacionaria.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- 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: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

"NADA QUE MANIFESTAR"

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera.
- b) Pasivos en moneda extranjera.
- c) Posición en moneda extranjera.
- d) Tipo de cambio.
- e) Equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo

"NADA QUE MANIFESTAR"

Debe mostrar la siguiente información:

- 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.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- 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 sig valor de inversiones financieras, etc.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

"NADA QUE MANIFESTAR"

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

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.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (INGRESOS DE GESTION)

Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos (CECOP, Municipio y Beneficiarios)	\$ 1,972,204.88
Transferencias y Asignaciones	\$ 881,071.00
Otros ingresos y beneficios (ingresos financieros)	\$ 38.00
Total de Ingresos y otros Beneficios	\$ 2,853,313.88

- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

"NADA QUE MANIFESTAR"

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

"NADA QUE MANIFESTAR"

- 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.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

12. Calificaciones otorgadas

"NADA QUE MANIFESTAR"

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

"NADA QUE MANIFESTAR"

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

"NADA QUE MANIFESTAR"

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma. Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre

"NADA QUE MANIFESTAR"

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

"NADA QUE MANIFESTAR"

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

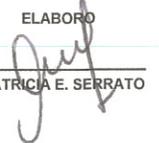
La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

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


AUTORIZO
ING. JUAN MARTIN ESPINOZA SOTELO



CONSEJO MUNICIPAL DE
CONCERTACIÓN PARA
LA OBRA PÚBLICA
NOCALES, SONORA.

ELABORO

LAE. PATRICIA E. SERRATO