

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

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.

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION 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 aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

NOTA B1 El importe de Efectivo está integrado por los fondos fijos de cajas recaudadoras de Ingresos en Tesorería.

NOTA B2 El importe de Bancos Tesorería se integra de los recursos que no son etiquetados

	30 de Junio 2018	31 de Marzo 2018
Bancos/Tesorería	10,692,234	10,395,728

NOTA B3 Inversiones Financieras

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 alguna incidencia en las mismas.

	30 de Junio 2018	31 de Marzo 2018
Fideicomiso HSBC	25,756.06	23,100.82
Ci Banco S.A	5,949,677.06	4,499,338
Scotiabank	1,061,053.75	1,045,910.43

El fideicomiso en CI BANK no constituye un fideicomiso público ni se encuentra sujeto a las disposiciones de la ley de Gobierno y Administración Municipal.

Asimismo es un fideicomiso irrevocable de administración, e inversión y fuente de pago, El fideicomitente por medio del contrato y con fundamento en el artículo 1 de la Ley de Deuda Pública del Estado y demás disposiciones legales aplicables, así como en las autorizaciones, afecta el fideicomiso irrevocable los Derechos sobre las Participaciones.

NOTA B4 Fondos con Afectación Económica

Este importe está integrado por Fondos Federales Etiquetados.

	30 de Junio 2018	31 de Marzo 18
Fondos con Afectación Especifica	23,471,767	21,359,303

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

1.- 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 juicio con antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro. **NOTA B5**

	30 de Junio 2018	31 de Marzo 2018
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Ad	1,414	994,265

2.- Deudores por anticipo de la Tesorería a Corto Plazo **NOTA B6** el saldo está integrado por los Fondos Revolventes de Caja Chica.

	30 de Junio 2018	31 de Marzo 2018
Deudores por anticipo de la Tesorería a Corto Plazo	43,000	38,000

3.- Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Servicios **NOTA B7**

	30 de Junio 2018	31 de Marzo 2018
Anticipo a Proveedores por Adquisición	1	0

4.- Anticipo a Contratistas por Obras a Corto Plazo **NOTA B8**

	30 de Junio 2018	31 de Marzo 2018
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	9,713,175	0

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

4 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 criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos. **NOTA B9**

	30 de Junio 2018	31 de Marzo 2018
Terrenos	818,858,620	818,858,620
Edificios no Habitacionales	807,302,586	807,302,586
Infraestructura	4,346,906	4,346,906
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	27,937,539	2,055,296
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
Mobiliario y Equipo de Administración	13,756,216	13,688,683
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,128,984	2,128,984
Vehículos y Equipo de Transporte	71,788,259	71,788,259
Equipo de Defensa y Seguridad	3,918,803	3,918,803
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	18,355,395	18,355,395
Software	8,210,624	8,210,624
Licencias Informáticas e intelectuales	1,884,120	1,884,120

Pasivo

CIRCULANTE	30 de Junio 2018	31 de Marzo 18
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	321,889	813,778
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	30,191,840	29,179,854
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto	7,101,257	7,034,695
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto P		0
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	3,579,113	2,153,270
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda P		
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Pla	15,461,705	19,142,503
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,614,785	11,471,150
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna NOTA B10	4,758,502	9,428,570
Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	9,340,788	13,810,062
Fondos en Garantía a Corto Plazo	1,000,000	1,000,000
Otros Fondos de Terceros en Garantía	687,098	343,560
Otros Pasivos a Corto Plazo	152,877	152,877
TOTAL PASIVO CIRCULANTE:	78,209,854	94,530,319
FIJO		
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a NOTA B11		
TOTAL PASIVO	221,541,706	221,541,706

Se tuvo una disminución en proveedores por las políticas que ha establecido la Administración de estricto control del gasto y no endeudamiento, la cuenta de contratistas de obras públicas por pagar aumentó al registrar el compromiso de los recursos federales a final del ejercicio, pasivo que está garantizado con el saldo en bancos en fondos específicos, la cuenta de otras cuentas por pagar a largo plazo aumentó porque se solicitó un adelanto de participaciones para el pago de aguinaldos, adelanto que se descontará directamente de las participaciones.

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.

*4000-0000-0000-000 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	335,784,965.38
*41000-00000-0000-0000 INGRESOS DE GESTION	66,126,211.92
*41100-00000-0000-0000 Impuestos	40,750,608.55
*41110-00000-0000-0000 Impuestos Sobre los Ingresos	273,022.00
*41110-11010-1100-0000 Impuesto por la Prestación del Servicio de	0.00
*41110-11020-1100-0000 Impuesto Sobre Diversiones y Espectaculo	25,822.00
*41110-11030-1100-0000 Impuesto Sobre Loterías, Rifas y Sorteos	247,200.00
*41110-11030-1100-0100 Impuesto a máquinas de videojuego en cas	247,200.00
*41120-00000-0000-0000 Impuestos Sobre el Patrimonio	34,264,514.19
*41120-12010-0000-0000 Impuestos sobre el patrimonio	24,548,995.88
*41120-12010-1100-0100 Recaudación Anual	21,063,983.23
*41120-12010-1100-0100 Recaudación Anual	29,931,852.78
*41120-12010-1100-0100 Descuento Predial Jubilados y Pensionado	-1,572,359.44
*41120-12010-1100-0100 Descuento por pronto Pago	-3,860,076.46
*41120-12010-1100-0100 Descuento Tercera Edad	-3,100,841.80
*41120-12010-1100-0100 Descuento Madres Solteras	-92,840.48
*41120-12010-1100-0100 Descuento a Discapacitados	-54,556.14
*41120-12010-1100-0100 Descuento Viudas	-118,787.79
*41120-12010-1100-0100 Descuento Huérfanos	-4,207.56
*41120-12010-1100-0100 Descuento Divorciadas	-50,160.90
*41120-12010-1100-0200 Recuperación de Rezagos	3,485,012.85
*41120-12020-1100-0000 Impuesto Sobre Traslación de Dominio de E	9,715,510.31
*41130-00000-0000-0000 Impuestos Sobre la Producción, el Consum	774,850.05
*41130-13010-0000-0000 Impuestos sobre la producción, el consum	774,850.05
*41130-13010-1100-0100 Predial Ejidal Agrícola	774,850.05
*41170-00000-0000-0000 Accesorios de impuestos	1,077,656.87
*41170-17010-0000-0000 Accesorios	857,838.40
*41170-17010-1100-0200 Accesorios Por impuesto Predial del Ejercic	10,528.05
*41170-17010-1100-0300 Accesorios Por impuesto Predial de Ejercic	587,631.32
*41170-17010-1100-0400 Accesorios Recargos por Otros Impuestos	49,679.03
*41170-17040-0000-0000 Honorarios de Cobranza	420,116.47
*41170-17040-1100-0200 Hon. Cobranza Por impuesto Predial de Eje	420,116.47

Se han implementado estrategias para aumentar nuestros ingresos, en la recaudación por predial se obtuvo buena respuesta, adicionalmente se aplicaron descuentos permitidos en la Ley de ingresos como son a pensionados y jubilados, por pronto pago, personas de la tercera edad, madres solteras, discapacitados, viudas huérfanos, madres divorciadas.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA DEL 1ro. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018 MUNICIPIO DE NAVOJOA SONORA						C.P.3
INDICE	CONCEPTO NOTAS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO CONTRIBUCION O USUAL	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES USUAL	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES USUAL	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	TOTAL VARIACION
	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2017	851,895,935				851,895,935
	Aportaciones	851,895,935				
	Donaciones de capital					
	Actualización de la hacienda pública/patrimonio					
	Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2018		28,556,016	36,987,292	712,921,783	721,353,058
	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			36,987,292		36,987,292
	Resultados de ejercicios anteriores		28,556,016			28,556,016
	Reverses				712,921,783	712,921,783
	Reservas					
	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios anteriores					
	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio neto de 2018					
	Resultado por Posición Monetaria					
	Resultados por Tenencia de Activos no monetarios					
	Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	851,895,935	28,556,016	36,987,292	712,921,783	1,628,361,026
	Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2017					
	Aportaciones					
	Donaciones de capital					
	Actualización de la hacienda pública/patrimonio					
	Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2017		5,578,822	63,252,614		57,673,782
	Resultados de Ejercicios (Ahorro/Desahorro)			100,239,906		100,239,906
	Resultados de ejercicios anteriores		5,578,822	36,987,292		42,566,114
	Reverses					
	Reservas					
	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios anteriores					
	Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2017					
	Resultados por Posición Monetaria					
	Resultados por Tenencia de Activos no monetarios					
	Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2017	851,895,935	34,134,838	100,239,906	712,921,783	1,628,631,855

En la variación en la Hacienda Municipal se refleja un superávit de \$100,239,906 y una afectación a resultados de ejercicios anteriores por un importe de

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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 equivalente es como sigue:

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE NAVOJOA		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2017		CP 7
	PERIODO ACTUAL	PERIODO 2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	335,794,965	612,055,033
Origen		
Impuestos	40,750,609	53,212,465
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras	750	3,850
Derechos	23,151,232	34,200,338
Productos de Tipo Corriente	579,447	1,178,729
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,644,174	11,165,629
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos no comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos		
Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones	269,668,753	512,293,823
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas		
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación	235,555,060	575,067,741
Servicios Personales	99,682,557	220,137,411
Materiales y Suministros	19,516,160	35,268,014
Servicios Generales	59,432,728	105,270,268
Transferencias Internas y Asignaciones al	17,550,869	37,463,049
Transferencias al resto Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	5,857,766	14,461,259
Pensiones y Jubilaciones	23,762,190	44,287,526
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras aplicaciones de Operación	9,752,790	118,180,195
	PERIODO ACTUAL	PERIODO ACTUAL
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	100,239,905	36,987,292