

i) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

➤ Se detalla las inversiones financieras según el siguiente cuadro:

CONCEPTO	2018	2017
CAJA	1,258,837.96	34,233.52
BANCO/TESORERIA	4,116,103.97	-17,343,333.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0	7,999,998.00
FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	0	0
SUMA	5,374,941.93	-9,343,334.20

BANCOS/TESORERIA

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

BANCO	IMPORTE
BANCOMER	1,435,388.35
BANAMEX	2,680,715.62
SUMA	4,116,103.97

INVERSIONES TEMPORALES

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

BANCO	IMPORTE
BANCOMER	0
BANAMEX	0
SUMA	0

FONDO CON AFECTACION ESPECÍFICA

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

BANCO	IMPORTE
BANCOMER	0
BANAMEX	0

SUMA	
------	--

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

2. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

➤ Se detalla los derechos a recibir efectivo y equivalentes según el siguiente cuadro:

Derechos a recibir efectivo y equivalentes	2018	Vencimiento en 90 días	Vencimiento en 180 días	Vencimiento en 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 1.685.00	Si	No	No	No
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 5,660,833.66	Si	No	No	No
Total	\$ 5,662,518.66				

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

Derechos a recibir bienes o servicios	2018	Vencimiento en 90 días	Vencimiento en 180 días	Vencimiento en 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes	15,275,555.01	Si	No	No	No
Anticipo a contratistas por obras publica a CP	\$23,853,412.35	Si	No	No	No
Total	\$39,129,967.36				

Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran por:

Concepto	2018	2017
Contrato a sueldo	187,504.86	153,163.20
Gasto por comprobar	2,323,746.26	1,371,360.04
Subsidio de salario	833,937.44	927,012.83
Reserva aguinaldo	919,435.83	2,000.00
Juntas por comisarios	1,362,209.27	0

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Terreno	6,800,246.91	6,800,246.91
Otros bienes inmuebles	0	
Total bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	6,800,246.91	6,800,246.91

Bienes muebles, intangibles y depreciaciones

Se integran de las siguientes maneras:

Concepto	2018	2017
Mobiliario y equipo de administración	15,423,791.28	595,800.73
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	383,374.79	0
Vehículos y equipos de transporte	8,296,373.76	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,536,056.49	68,670.00
Subtotal bienes muebles	26,539,596.32	664,470.73
Software	1,297,393.06	890,618.66
Licencias	0	0
Subtotal activos intangibles	1,297,393.06	890,618.66
Depreciación acumulada de bienes muebles	0	0
Deterioro y amortización acumulada de bienes	0	0
Suma	27,882,058.38	1,555,089.39

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

(No hubo Activo Diferido)

Concepto	2018	2017
	0	0

Pasivo²

- Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

➤ Se detalla las cuentas y documentos por pagar según el siguiente cuadro:

Cuentas y documentos por pagar	Monto	Vencimiento o a 90	Vencimiento a 180	Vencimiento a 365	Vencimiento mayor 365
Cuentas por pagar a corto	\$69,902,710.49	No	Si	No	No

plazo					
Documentos por pagar a corto plazo	\$3,804,704.08	No	Si	No	No
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo		No	No	Si	No
Títulos y valores a corto plazo Pasivos diferidos a corto plazo	\$	No	No	Si	No
Otros pasivos a corto plazo	\$ 20,714,314.65	No	No	Si	No
Cuenta x pagar a largo plazo	\$128,217.74	No	No	No	Si
Deuda pública a largo plazo	\$3,433,520.26	No	No	No	Si
Total	\$97,983,467.22				

2. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

- El municipio de Escárcega Campeche cuenta con pasivos diferidos como muestra el estado de situación financiera.

Cuenta	Tipo	Monto	Naturaleza	Características significativa
Pasivos diferidos	No	0	Convenio	

Concepto	2018	2017
Pasivo circulantes	94,421,929.22	57,438,606.54
Pasivos no circulantes	3,561,538.00	10,121,829.78
Sumas de pasivo	97,983,467.22	67,560,436.32

Pasivo circulante

Destacan entre las principales partidas del pasivo circulante las siguientes:

Concepto	Importe
Cuentas por pagar a largo plazo	154,761.27
Deuda pública a largo plazo	0
Servicios personales por pagar a corto plazo	22,029,062.31
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	20,714,314.65
Ingresos por clasificar	0
Proveedores por pagar a corto plazo	57,610,884.00
Otras cuentas por pagar a corto plazo	45,722,702.06
Suma pasivo circulantes	94,421,929.22

Pasivo no circulante

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

(No hubo pasivo no circulante)

Concepto	2018
Provisión para contingencias a largo plazo	0
Suma de pasivos a largo plazo	0

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**Ingresos de Gestión**

- De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

➤ Se detalla a continuación los ingresos de gestión según el siguiente cuadro.

Ingresos y otros beneficios	Montos totales	Características significativas
Ingresos de gestión	5,123,344.37	Incluye el ingreso devengado y recaudado como son: impuestos, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente.
Impuestos	0	Incluye el ingreso devengado y recaudado como son: impuestos, sobre los ingresos; impuestos sobre el patrimonio; impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones; y accesorios.
Impuestos sobre los ingresos	7,427.60	Incluye ingresos devengado y recaudado como son: impuestos sobre espectáculos públicos, impuestos sobre honorarios por servicios médicos profesionales.
Impuestos sobre el patrimonio	9,593,784.02	Incluye ingresos devengado y recaudado como son: impuesto predial, impuesto sobre adquisición de vehículos de motor usados que se realicen entre particulares.
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	0	
Accesorios de impuestos	0	
Derechos	7,044,416.80	Incluye ingresos devengado y recaudado como son: derechos por autorizaciones de uso de la vía pública, derechos por servicios de tránsito, derechos por uso de rastro público,

		derechos por servicio de aseo y recolección de basura, derechos por servicios de alumbrado público, derechos por servicio de panteones, derechos por servicios de mercados y derechos por licencias de construcción, derechos de licencia de uso de suelo, derechos por autorizaciones de rotura de pavimento, derechos por autorizaciones por anuncios, carteles o publicidad, derechos por registro de directores responsable de obras, derechos por expedición de certificados de cedula catastral, accesorios de derechos y por otros derechos.
Productos	0	Incluye el ingresos devengado y recaudado como son: productos sobre el arrendamiento de bins muebles e inmuebles del municipio, intereses financieros, desperdicios industriales y servicios por el transporte urbano municipal.
Aprovechamientos	0	Incluye los ingresos devengado y recaudado la recaudación de aprovechamientos sobre multas federales no fiscales, zona federal marítima terrestre, multas municipales, donaciones y aprovechamientos diversos.
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas.	2,529,251.00	Incluye los ingresos devengados y recaudados como son: participaciones y aportaciones así como transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.
Participaciones y aportaciones		Incluye los ingresos devengados y recaudados como son: participaciones, aportaciones y convenios.
Participaciones	155,951,078.08	Incluye ingresos devengados y recaudados del fondo de participaciones al municipio como son: fondo general, fondo de fiscalización y recaudación, fondo de fomento municipal, impuesto especial sobre producción y servicios, impuesto sobre automóviles nuevos, fondo de extracción de hidrocarburos, IESP de gasolina y diésel, fondo de compensación ISAN, a la venta de bebidas con contenido alcohólico y derechos por placas y refrendos vehiculares

		2016.
Aportaciones	133,745,825.04	Incluye ingresos devengados y recaudados de los fondos de aportación para municipios como son: fondos de aportación para el fortalecimiento de los municipios y de las demarcaciones territoriales del distrito federal (FORTAMUN), 2% sobre nóminas y el impuesto adicional para la preservación del patrimonio cultural infraestructura y deporte 2016.
Convenios	39,764,552.68	Incluye convenios como son: fondo de apoyo en infraestructura (FAIP 2016), fondo nacional para las cultura y las artes (FONCA 2016 recurso 2016) y derechos adicional sobre la extracción del petróleo.
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		Incluye ingresos devengados y recaudados como son: transferencias internas y asignaciones del sector público.
Transferencias internas y asignaciones del sector publico		Incluye ingresos devengados y recaudado lo siguiente: apoyo a juntas, comisarías y agencias municipales 2017, apoyo financiero estatal 2016 y fondo de entidades federativas y municipios productores de hidrocarburos 2016.
Endeudamiento interno	0	
Total de ingresos	353,759,679.59	Incluye los ingresos devengados y recaudados como son: ingresos de gestión; participaciones y aportaciones; y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

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

Concepto	Importe
Fondos de aportaciones para municipios	155,951,078.08
Fondos de aportaciones federales para la entidad federativa	173,510,377.72
Subtotal aportaciones	329,461,455.20
Fondo de aportación para los servicios de salud	0
Fondo de aportaciones múltiples	0

Fondo de aportaciones para la educación tecnológica y de adulto	0
Subtotal capacitación y consultoría	0
Fondo de aportaciones para la seguridad pública de los estados y del d.f	2,529,251.00
Subtotal venta de publicaciones	0

Subtotal otros	0
Por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles del estado	0
Subtotal productos financieros	0
sumas	331,990,706.20

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

➤ Se detalla a continuación los gastos y otras perdidas según el siguiente cuadro.

Gastos y otras perdidas	Montos totales	Características significativas
Gastos de funcionamiento	196,220,657.58	Incluye los egresos devengados por servicios personales, materiales y suministros y los servicios generales.
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	28,684,520.15	Incluye los egresos devengados por transferencias internas y asignaciones al sector público, transferencias al resto del sector público, subsidios y subvenciones, ayudas sociales, pensiones y jubilaciones.
Participaciones y aportaciones	0	
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	100,635.19	
Otros gastos y perdidas extraordinarias	0	
Inversión pública	0	
Total de gastos y otras perdidas	225,005,912.92	Incluye los egresos devengados como son: gastos de funcionamiento; transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; participaciones y aportaciones; intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública y otros gastos y perdidas extraordinarias incluye los registros contables como son: otros gastos y perdidas extraordinarias e inversión pública.

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
----------	---------	---

Remuneraciones al personal de carácter permanente	137,812,674.20	61.24
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	0	0
Seguridad social	3,781,738.17	34

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
 - Se detalla las modificaciones al patrimonio contribuido según el siguiente cuadro.

Modificaciones al patrimonio contribuido	Tipo	Naturaleza	Monto modificado	Monto actual
Bienes muebles	Donaciones	Convenio	0	0

- Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.
 - Se detalla las modificaciones al patrimonio generados según el siguiente cuadro.

Modificaciones al patrimonio generado	Saldo inicial	Monto	Saldo final	Procedencia de los recursos que lo modifican
Resultado de ejercicios anteriores	87,286,359.79	0	128,753,766.67	Se integra por los superávit o déficit de cada ejercicio financiero.
Reservas	0	0	0	
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	311,466,126.27	0	397,840,721.70	

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

- 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:

	2018	2017
Efectivo	1,258,837.96	2,748,298.51
Efectivo en Bancos- tesorería	4,116,103.97	37,992,861.42
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0

Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	5,374,920.61	40,740,559.93

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

Partida	Objeto del gasto	Devengado	Pagado
5000	Bienes muebles inmuebles e intangibles	7,787.99	4,789.00
5100	Mobiliario y equipo de administración	0	0
5111	Muebles de oficina y estantería		0
5151	Equipo de cómputo y de tecnología de la información	4,789.00	4,789
5191	Otros mobiliario y equipos de administración	0	0
5600	Maquinaria, otros equipos y herramientas		
5621	Maquinaria y equipo industrial	0	0
5651	Equipo de comunicación y telecomunicación	2,998.99	0
	Activos software	0	0

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

(No hubo ahorro/desahorro antes de rubros)

No hubo ahorro/desahorro antes de rubros	2018	2017
Movimiento de partidas (o rubros) que no	0	0
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incrementos en inversiones producidos por revaluación	0	0
ganancia perdida en venta de propiedad planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

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

Municipio de Escártega Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		353,758,680
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamiento capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		353,758,680

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

Municipio de Escárcega		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
1. Total de egresos (presupuestarios)		348,380,507
2. Menos egresos presupuestarios no contables		122,416,081
Mobiliario y equipo de administración	10,619	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	55,636	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	33,004	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	416,774	
Crédito público en bienes propios	1,805,419	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	3,439,708	
Adelantos de ejercicios fiscales anteriores (AIFFAAS)	0	
Difrs Egresos Presupuestarios No Contables	113,004,550	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia u amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Difrs Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		225,964,520

LIC. Edmundo Pérez Gutiérrez
TESORERO MUNICIPAL ESCARCEGA, CAMPECHE.

C.P. Gerardo Hernández García
JEFE DE CONTABILIDAD