

# **INFORME MENSUAL**

## **MUNICIPIO DE CALVILO**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE MARZO**

#### **2017**

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y Art. 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros correspondientes a la cuenta pública del mes de Marzo 2017, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria
- Notas de Gestión Administrativa

#### **NOTAS DE DESGLOSE**

Se revela, en este apartado, la composición del saldo de cada una de las cuentas con movimientos derivados de operaciones financieras y presupuestales del municipio durante el mes de Marzo 2017.

#### **1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

##### **ACTIVO**

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.**

##### **1) BANCOS**

<b>DIRECTO INGRESOS PROPIOS 2017-2019</b>	<b>464781839</b>	<b>\$376,002.15</b>
---	------------------	---------------------

<b>RESARCITORIO 2017-2019</b>	<b>475545091</b>	<b>\$752,452.74</b>
<b>FISCALIZACION 2017-2019</b>	<b>475545103</b>	<b>\$771,251.67</b>
<b>DIRECTO PARTICIPACIONES 2017-2019</b>	<b>475545082</b>	<b>\$6,687,958.09</b>
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARTICIPABLE 2017-2019</b>	<b>475545073</b>	<b>\$1,584,459.52</b>
<b>DIRECTO MUNICIPAL 2017-2019</b>	<b>464781802</b>	<b>\$71,140.31</b>
<b>DIRECTO BANORTE</b>	<b>207567883</b>	<b>\$0.00</b>
<b>RESARCITORIO</b>	<b>207567865</b>	<b>\$11,532.11</b>
<b>BANCOMER 016683213</b>	<b>16683213</b>	<b>\$22,223.32</b>
<b>BANCOMER 0161473913</b>	<b>161473913</b>	<b>\$142,242.36</b>
<b>BANCOMER RESERVA DE AGUINALDOS</b>	<b>195545161</b>	<b>\$595,370.87</b>
<b>BANCOMER 0110091642</b>	<b>110091642</b>	<b>\$1,096,342.17</b>
<b>FONDO III 2017</b>	<b>109598138</b>	<b>\$9,833,324.72</b>
<b>FONDO III 2016</b>	<b>103024490</b>	<b>\$1,846.31</b>
<b>FONDO IV 2017</b>	<b>464781754</b>	<b>\$3,644,617.36</b>
<b>FONDO IV 2016</b>	<b>103024350</b>	<b>\$192,888.54</b>
<b>ADELANTO FAIS 2014</b>	<b>197120907</b>	<b>\$0.01</b>
<b>FAFEF 2015</b>	<b>199563679</b>	<b>\$3.07</b>
<b>FAFEF 2016</b>	<b>10987448</b>	<b>\$0.00</b>
<b>CONTINGENCIAS ECONOMICAS 2</b>	<b>197290357</b>	<b>\$55,179.93</b>
<b>FFIEM 2016</b>	<b>105032660</b>	<b>\$999,701.64</b>
<b>PRORE 2016</b>	<b>449134692</b>	<b>\$11,612.95</b>
<b>PRORE 2 2016</b>	<b>107758464</b>	<b>\$893,455.11</b>
<b>FORTALECIMIENTO FINANCIERO</b>	<b>107851642</b>	<b>\$2,429,419.36</b>
<b>FORTALECIMIENTO FINANCIERO "C"</b>	<b>109235876</b>	<b>\$1,291,067.28</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$31,464,091.59</b>

En el periodo correspondiente al mes de Marzo 2017 el municipio no registró operaciones financieras relacionadas con Fondos de Afectación Específica e Inversiones Temporales a 3 Meses.

En el siguiente cuadro se enlistan las cuentas bancarias que se encuentran en proceso de cancelación:

CONCEPTO	NO. DE CUENTA
DIRECTO BANORTE	0207567883

## **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR.**

### **2) INGRESOS POR RECUPERAR**

Al 31 de marzo se cuenta con un saldo de \$ 19,667.10 mismos que tienen su origen a partir de convenios firmados entre los contribuyentes y el municipio.

Los ingresos del municipio, con excepción de los convenios, se registran de acuerdo al siguiente cuadro publicado en el DOF del 8 de agosto de 2013:

#### **CRITERIOS DE REGISTRO GENERALES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS DEVENGADO Y RECAUDADO**

##### **ANEXO I**

INGRESOS	DEVENGADO AL MOMENTO DE:	RECAUDADO AL MOMENTO DE:
Impuestos	Percepción del recurso.	
Devolución	Efectuar la devolución.	
Compensación	Efectuar la compensación.	
Cuotas y aportaciones de seguridad social	Percepción del recurso.	
Contribuciones de mejoras	Percepción del recurso.	
Derechos	Percepción del recurso.	
Productos	Percepción del recurso.	
Aprovechamientos	Percepción del recurso.	
Ingresos por venta de bienes y servicios	La emisión de la factura o de conformidad con las condiciones pactadas en los contratos correspondientes.	Percepción del recurso por la venta de bienes y servicios.
Participaciones	Percepción del recurso.	
Aportaciones	Cumplimiento de las reglas de operación y de conformidad con los calendarios de pago.	Percepción del recurso.
Recursos por convenios	Percepción del recurso	
Financiamientos	Que se reciben los recursos.	

Debido a lo anterior, no se registra el momento contable del Devengado y por ende no se generan cuentas por cobrar referentes a Ingresos por Recuperar de los ingresos percibidos por el municipio.

### 3) DEUDORES DIVERSOS.

El saldo de la cuenta de Deudores Diversos se compone de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO
GASTOS POR COMPROBAR Y VIATICOS	\$ 90,801.84
PRESTAMOS A FONDOS FEDERALES POR PAGO DE IMPUESTOS	\$ 2,219,582.15
OTROS DEUDORES	\$ 22,536.85
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,445,281.91</b>

#### DEUDORES POR ANTICIPOS A LA TESORERIA.

En el mes de Marzo 2017 se cuenta con un saldo de \$ 91,040.83 correspondiente a fondos revolventes pendientes de reintegrar o comprobar.

#### ANTICIPO A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS.

CONCEPTO	MONTO
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 127,097.35
ANTICIPO A CONTRATISTAS	\$2,163,329.46
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,290,426.81</b>

En la cuenta de **Derechos a recibir a Largo Plazo** se cuenta con un saldo de ejercicios anteriores por \$ 127,836.00 que representa el monto de los Depósitos en Garantía realizados a terceros.

## **BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACION O CONSUMO.**

**4)**

En el mes de Marzo 2017 no se realizaron operaciones financieras relacionadas con Inventarios de Materias Primas para su transformación.

**5)**

En el periodo correspondiente al mes de Marzo 2017 el municipio no registro operaciones financieras relacionadas con Almacén de Materiales y Suministros de Consumo.

## **INVERSIONES FINANCIERAS.**

**6)**

Durante el periodo no se asignaron recursos en los rubros de Fideicomisos, Mandatos y contratos Análogos.

**7)**

No se registraron operaciones financieras relacionadas con Participaciones y Aportaciones de Capital.

## **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.**

**8)**

Durante el ejercicio 2017, se ha optado el criterio de registrar las adquisiciones de bienes muebles aplicando el criterio de contabilizar en activo lo adquirido con costo igual o mayor a 35 Salarios Mínimos Generales y clasificando en gastos todo lo que sea menor a dicho monto.

En lo que refiere a depreciaciones, éstas no se han registrado debido a que se está trabajando en la conciliación entre el inventario físico y el saldo existente en contabilidad. Además, aún se encuentran en proceso de aprobación los criterios aplicables. Dentro de este punto se está trabajando en el módulo de Bienes Patrimoniales agregado recientemente al sistema informático donde se llevan a cabo los registros contables (SAACG – Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental), esta herramienta agilizará el trabajo relacionado con depreciaciones y registro de bienes patrimoniales.

**9)**

Los activos intangibles y sus amortizaciones se encuentran en el mismo proceso de regularización que los bienes muebles.

En cumplimiento a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, toda obra que está en ejecución por parte del municipio, es registrada en las cuentas de Activo No circulante de Construcciones en Proceso para su control. Al cierre del mes de Marzo 2017, dichas cuentas tienen el saldo siguiente:

1	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	\$ 43,058,723.60
2	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$ 40,300,115.27
<b>TOTAL</b>		<b>\$83,358,838.87</b>

**ESTIMACIONES Y DETERIOROS.**

**10)**

En el periodo presentado, la entidad no registró operaciones financieras relacionadas con estimaciones y deterioros derivados de cuentas incobrables, activos biológicos, estimación de inventarios y cualquier otro que aplique.

**OTROS ACTIVOS.**

**11)**

**Otros Activos Circulantes** se compone que representa las operaciones relacionadas con el Subsidio al Empleo pagado a los trabajadores pendiente de acreditar, dicho subsidio deriva de la aplicación de tarifas para determinar las retenciones que por ley se realizan al personal del municipio.

## **PASIVO**

### **CUENTAS POR PAGAR**

1)

#### **POR CONCEPTO DE SERVICIOS PERSONALES**

En el mes de Marzo de 2017 no existen saldos pendientes de pago para este capítulo.

#### **POR CONCEPTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS; SERVICIOS GENERALES; BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.**

La cantidad total por pagar a proveedores es de \$ 2, 377, 335.76, cuenta con una fecha de vencimiento menor a 365 días. Los detalles por proveedor se encuentran en el reporte analítico del pasivo.

#### **POR CONCEPTO DE INVERSION PÚBLICA.**

Contratistas por pagar se compone de un saldo de \$ 7,730,807.45 mismo que tiene una fecha de vencimiento menor a 365 días, corresponde a obras contratadas en ejecución. Se integra por obras de fondos varios que incluyen recursos propios y federales.

### **RETENCIONES POR PAGAR**

IMPUESTOS: Cuenta con un saldo de \$ 1, 472,876.33 que representa las retenciones realizadas a los trabajadores, por concepto de honorarios y arrendamiento tanto de recursos propios como federales.

RETENCIONES A TERCEROS: Tiene un saldo de \$ 342,220.85 compuesto de aportaciones al ISSSSPEA, retenciones sindicales, retenciones de inversión pública y aportaciones al Plan de Previsión Social a beneficio de los trabajadores.

**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.** Ingresos de Gestión.

Rubros de los Ingresos	Ingresos Devengados	Ingresos Recaudados
<b>0.00 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS</b>	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>01 PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	\$ 0.00	\$ 0.00
01-9111 Préstamos de la deuda pública interna por pagar a largo plazo	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>1.00 IMPUESTOS</b>	\$ 9,733,182.00	\$ 9,720,509.20
<b>11 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS</b>	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
11-01 Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
<b>12 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO</b>	\$ 7,608,286.84	\$ 7,604,917.04
12-01A la Propiedad Raíz	\$ 7,608,286.84	\$ 7,604,917.04
<b>13 IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES</b>	\$ 376,052.57	\$ 376,052.57
13-01 Sobre Adquisición de Bienes Inmuebles	\$ 376,052.57	\$ 376,052.57
<b>17 ACCESORIOS DE IMPUESTOS</b>	\$ 686,337.81	\$ 686,337.81
17-02 Recargos	\$ 218,604.32	\$ 218,604.32
17-03 Actualización	\$ 73,518.11	\$ 73,518.11
17-05 Gastos de Cobranza	\$ 110,737.60	\$ 110,737.60
17-06 Multas	\$ 283,477.78	\$ 283,477.78
<b>19 IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS</b>	\$ 1,057,504.78	\$ 1,048,201.78
19-01 Rezagos	\$ 1,057,504.78	\$ 1,048,201.78
<b>4.00 DERECHOS</b>	\$ 4,347,105.92	\$ 4,340,691.97
<b>41 DERECHOS POR EL USO, GOCE, ARROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES</b>	\$ 159,532.68	\$ 159,532.68
41-01 Mercados	\$ 94,029.56	\$ 94,029.56
41-02 Actividades Comerciales en vía Pública	\$ 65,503.12	\$ 65,503.12
<b>43 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	\$ 4,020,915.36	\$ 4,014,501.41
43-01 Registro de Comercio	\$ 2,071,890.24	\$ 2,070,849.32
43-02 Servicios de Seguridad Pública y Vialidad	\$ 155,430.90	\$ 155,312.65
43-03 Servicios Prestados en Cementerios	\$ 547,662.03	\$ 542,407.25
43-04 Servicios Prestados en Rastros	\$ 101,116.08	\$ 101,116.08
43-06 Servicios de Certificaciones, Registros, Legalizaciones y Bienes Vecinales	\$ 38,529.26	\$ 38,529.26
43-07 Asignación de Número Oficial	\$ 13,065.53	\$ 13,065.53
43-08 Servicios Relativos a Construcciones	\$ 396,024.82	\$ 396,024.82
43-09 Instalaciones Subterráneas	\$ 376.07	\$ 376.07
43-10 Subdivisión, fusión, Relotificación, Alineamientos, Compatibilidad Urbanística Con Referenciación	\$ 41,649.73	\$ 41,649.73
43-11 Servicios Relativos a Fraccionamientos	\$ 0.00	\$ 0.00
43-13 Derecho de Expedición de Pasaporte	\$ 338,802.50	\$ 338,802.50
43-14 Servicio de Alumbrado Público	\$ 281,420.83	\$ 281,420.83
43-16 Consultas y Pláticas Pre-Matrimoniales	\$ 31,438.14	\$ 31,438.14
43-17 Formatos de Cuadro de Construcción	\$ 3,509.23	\$ 3,509.23
<b>44 OTROS DERECHOS</b>	\$ 7,222.08	\$ 7,222.08
44-01 Servicios Catastrales	\$ 66.57	\$ 66.57
44-03 Derechos de Publicidad	\$ 7,155.51	\$ 7,155.51
<b>45 ACCESORIOS DE DERECHOS</b>	\$ 26,680.05	\$ 26,680.05
45-02 Recargos	\$ 20,439.07	\$ 20,439.07
45-03 Actualización	\$ 6,240.98	\$ 6,240.98
<b>49 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, DERECHOS, PRODUCTOS Y ARROVECHAMIENTOS NO</b>	\$ 132,755.75	\$ 132,755.75
49-2 Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados	\$ 132,755.75	\$ 132,755.75

<b>5.00 PRODUCTOS</b>	\$ 103,162.76	\$ 103,162.76
51 PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 103,162.76	\$ 103,162.76
<b>6.00 APROVECHAMIENTOS</b>	\$ 454,624.52	\$ 454,044.17
61 APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 454,624.52	\$ 454,044.17
69 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, DERECHOS, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS NO	\$ 0.00	\$ 0.00
69-4 Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos del Estado	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>8.00 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	\$ 96,157,138.00	\$ 49,713,829.00
81 PARTICIPACIONES	\$ 24,918,517.00	\$ 24,918,517.00
81-01 Fondo General de Participaciones	\$ 14,934,248.00	\$ 14,934,248.00
81-02 Fondo de Fomento Municipal	\$ 4,392,459.00	\$ 4,392,459.00
81-03 Impuesto Especial sobre Productos y Servicios	\$ 261,555.00	\$ 261,555.00
81-04 Impuesto Sobre Automoviles Nuevos	\$ 528,325.00	\$ 528,325.00
81-05 Tenencia Federal	\$ 32,863.00	\$ 32,863.00
81-07 Fondo de Fiscalización	\$ 760,362.00	\$ 760,362.00
81-08 Impuesto Federal a la Gasolina y el Diesel	\$ 1,277,410.00	\$ 1,277,410.00
81-09 Fondo Especial de Fortalecimiento a las Haciendas Públicas	\$ 39,508.00	\$ 39,508.00
81-10 Fondo Resarcitorio	\$ 752,262.00	\$ 752,262.00
81-12 Impuesto sobre la Venta Final de Bebidas con Contenido Alcohólico	\$ 52,444.00	\$ 52,444.00
81-14 Impuesto Sobre la Renta Participable	\$ 1,887,081.00	\$ 1,887,081.00
82 APORTACIONES	\$ 64,152,971.00	\$ 17,709,662.00
82-01 Fondo de Aportación para la Infraestructura Social Municipal	\$ 33,428,368.00	\$ 10,028,510.00
82-02 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento a los Municipios	\$ 30,724,603.00	\$ 7,681,152.00
83 CONVENIOS	\$ 7,085,650.00	\$ 7,085,650.00
83-17 APORTACIONES ISSSSPEA PARA SEGURO DE SALUD PARA LA FAMILIA DE PENSIONADOS POR VIJES	\$ 85,650.00	\$ 85,650.00
83-23 FORTASEG	\$ 7,000,000.00	\$ 7,000,000.00
<b>Total</b>	<b>\$ 110,795,213.20</b>	<b>\$ 64,332,237.10</b>

La diferencia del monto Devengado y monto Recaudado y corresponde al devengo del importe anual de las Aportaciones, cuyo importe fueron registrados durante el mes de Marzo de 2017.

### 3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

**PATRIMONIO CONTRIBUIDO:** Durante el mes de Marzo 2017 no se realizaron operaciones financieras que afectaran las cuentas relacionadas con este rubro.

**PATRIMONIO GENERADO:** En el mes de Marzo 2017, se modificaron cuentas de Patrimonio Generado.

Los movimientos realizados en las cuentas de resultados suman un total de \$48,147.61 y corresponden a economías en la obra pública no capitalizable del 2016.

Cuenta		Nombre de la Cuenta				Saldo Inicial	Movimientos del Periodo			
Poliza	Fecha	Beneficiario	No. Factura	Cheque/Folio	Concepto		Cargos	Abonos	Saldos	
3220-01-10-002						RESULTADO DE EJERCICIO 2016	\$90,289,953.15	\$48,147.61	\$0.00	\$90,241,805.54
E00611	13/03/2017	TESORERIA DE LA FED		TB-107	PRORRE REINTEGRO TESORE OBRA 05015-16 ECONOMIAS (PRORRE REINTEGR		\$46,956.60	\$0.00	\$90,242,996.55	
E00681	28/03/2017	SECRETARIA DE FINAN.		003	FAFEF REINTEGRO OBRA 22068/16 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE I		\$1,191.01	\$0.00	\$90,241,805.54	
Total :						111,973,985.58	48,147.61	0.00	111,925,837.97	

## NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

### MUNICIPIO DE CALVILLO ESTADO DE AGUASCALIENTES Del 01 al 31 de marzo de 2017

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial	Saldo Final
<b>1110</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>\$40,821,175.76</b>	<b>\$40,821,175.76</b>
1111	EFFECTIVO	\$17,881.74	\$17,881.74
1112	BANCOS/TESORERÍA	\$40,803,294.02	\$40,803,294.02
1113	BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$0.00	\$0.00
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$0.00	\$0.00
1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$0.00	\$0.00
1116	DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	\$0.00	\$0.00
1119	OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$0.00	\$0.00

**4. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI  
COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.**

**A) INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

**MUNICIPIO DE CALVILLO  
ESTADO DE AGUASCALIENTES**

**Conciliación entre los Ingresos  
Presupuestarios y Contables**

<b>1.-INGRESOS PRESUPUESTARI O</b>						<b>\$69,308,626.23</b>
<b>2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARI OS</b>						<b>\$0.14</b>
		INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS			\$0.00	
		DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA			\$0.00	
		DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES			\$0.00	
		OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS			\$0.14	
		OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS			\$0.00	
<b>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARI OS NO CONTABLES</b>						<b>\$0.00</b>
		INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS			\$0.00	
		INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS			\$0.00	
		PRODUCTOS DE CAPITAL			\$0.00	
		APROVECHAMIENT O CAPITAL			\$0.00	
		OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			\$0.00	
<b>4. INGRESOS CONTABLES (4= 1 + 2 - 3)</b>						<b>\$69,308,626.37</b>

## B) EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

### MUNICIPIO DE CALVILLO

#### Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

<b>1.-TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)</b>			<b>\$12,267,308.57</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>			<b>\$123,990.00</b>
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 16,990.00	
	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$0.00	
	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$0.00	
	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$0.00	
	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$0.00	
	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 107,000.00	
	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00	
	BIENES INMUEBLES	\$0.00	
	ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00	
	OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	\$0.00	
	ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	\$0.00	
	COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	\$0.00	
	INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	\$0.00	
	PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	\$0.00	
	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	
	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	\$0.00	
	OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	\$0.00	
<b>3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES</b>			<b>\$0.00</b>
	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$0.00	
	PROVISIONES	\$0.00	
	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00	
	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00	
	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$0.00	
	OTROS GASTOS	\$0.00	
	OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	\$0.00	
<b>4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4= 1 - 2 + 3 )</b>			<b>\$12,143,318.57</b>

## NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden contables y Presupuestarias.

Contables

Juicios. Incluye el registro de provisión de posibles laudos laborales en las cuentas de orden.

## Presupuestales

INGRESOS PRESUPUESTALES	CUENTA
Ley de Ingresos Estimada	8110
Ley de Ingresos por Ejecutar	8120
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8130
Ley de Ingresos Devengada	8140
Ley de Ingresos Recaudada	8150

EGRESOS PRESUPUESTALES	CUENTA
Presupuesto de Egresos Aprobado	8210
Presupuesto de Egresos por Ejercer	8220
Modificaciones al Presupuesto de Egresos por Ejercer	8230
Presupuesto de Egresos Comprometido	8240
Presupuesto de Egresos Devengado	8250
Presupuesto de Egresos Ejercido	8260
Presupuesto de Egresos Pagado	8270

## **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 influyen en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

### 2. Panorama económico y financiero.

#### **Panorama económico federal.**

La economía mexicana siguió creciendo a una tasa anual de 2.5 por ciento durante la mayor parte de 2015 y principios de 2016, aunque se espera que se desacelere a alrededor de dos por ciento en 2016, tras una modesta contracción de la actividad económica en el segundo trimestre. La expansión de la actividad económica depende ahora completamente del consumo privado, ya que, debido a la debilidad en las inversiones y exportaciones, estos sectores ya no contribuyen al crecimiento. Una mayor competitividad externa, tras una sustancial devaluación del peso mexicano respecto al dólar estadounidense, aún no ha resultado en un impulso en la demanda externa. Las fuertes relaciones verticales de suministro entre los fabricantes de Estados Unidos y México llevaron a que la reciente debilidad en la producción industrial en Estados Unidos se haya transferido a la industria manufacturera y a las exportaciones mexicanas.

Una depreciación significativa del peso mexicano frente al dólar estadounidense tuvo lugar en los últimos dos años, ya que el tipo de cambio flexible se ha utilizado de forma efectiva para amortiguar impactos externos. Hasta ahora, el traslado de la depreciación del tipo de cambio a los precios domésticos ha sido limitado dado que la inflación se movió a un nivel ligeramente inferior al objetivo de 3 por ciento del Banco Central. La posibilidad de que dicho efecto de traslado tenga lugar luego de una depreciación adicional de la moneda es una de las principales preocupaciones de las autoridades monetarias que, en respuesta, elevaron la tasa de política monetaria a 4.25 por ciento.

Un recorte adicional en el gasto público para 2017, que apunta a lograr un superávit primario por primera vez en casi una década, deberá frenar el peso creciente de la deuda pública.

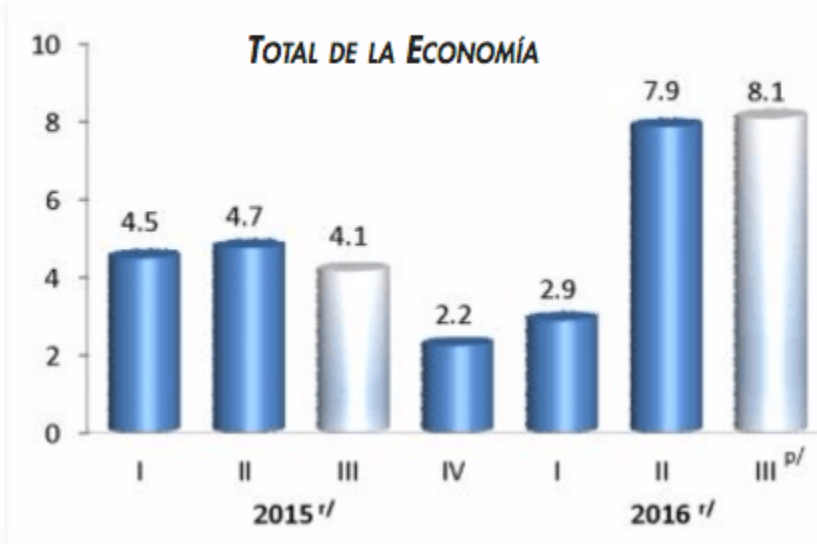
Las respuestas en las políticas monetarias y fiscales a los impactos externos negativos pesarán sobre la demanda agregada en el corto plazo.

La economía mexicana enfrenta un ambiente externo complejo en donde la persistencia de precios bajos para el petróleo, la normalización de la política monetaria en Estados Unidos, una desaceleración en el comercio internacional y en el crecimiento económico global y una diversidad de eventos geopolíticos podrían elevar la aversión al riesgo y la volatilidad financiera, planteando retos a la estabilidad económica y financiera del país, así como a sus perspectivas de crecimiento. Las prioridades en términos de políticas seguirán centradas en la implementación de políticas monetarias, financieras y fiscales prudentes para generar las condiciones de un crecimiento más fuerte en el mediano plazo.

**Panorama económico estatal.**

Aguascalientes mostró un incremento anual de 8.1% durante el tercer trimestre de 2016, motivado por el comportamiento de las Actividades Primarias, Industriales y de Servicios que crecieron 7.4, 9.3 y 7%, respectivamente.

**INDICADOR TRIMESTRAL DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA ESTATAL, AGUASCALIENTES**  
(Variación porcentual real con respecto al mismo periodo del año anterior)



3. Autorización e historia.

- a) Fecha de creación del ente.

El municipio de Calvillo es libre y soberano en su régimen interior, pero perteneciente a un sistema estatal y federal de conformidad con el artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Se rige por su código municipal de Calvillo Ags.

b) Principales cambios en su estructura.

La Villa de Calvillo fundada el 18 de noviembre de 1771 y nombrada Valle de Huéjucar en febrero de 1848. Se rige por su código municipal de Calvillo, Ags. con última modificación el día 26 de octubre de 2015, publicado en el periódico oficial del estado de Aguascalientes en su número 43, primera sección.

4. Organización y objeto social:

a) Objeto social.

De conformidad con la fracción II del artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

*“II. Los municipios estarán investidos de personalidad jurídica y manejarán su patrimonio conforme a la ley. Los ayuntamientos tendrán facultades para aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal que deberán expedir las legislaturas de los Estados, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal. El objeto de las leyes a que se refiere el párrafo anterior será establecer: a) Las bases generales de la administración pública municipal y del procedimiento administrativo, incluyendo los medios de impugnación y los órganos para dirimir las controversias entre dicha administración y los particulares, con sujeción a los principios de igualdad, publicidad, audiencia y legalidad; b) Los casos en que se requiera el acuerdo de las dos terceras partes de los miembros de los ayuntamientos para dictar resoluciones que afecten el patrimonio inmobiliario municipal o para celebrar actos o convenios que comprometan al Municipio por un plazo mayor al periodo del Ayuntamiento; c) Las normas de aplicación general para celebrar los convenios a que se refieren tanto las fracciones III y IV de este artículo, como el segundo párrafo de la fracción VII del artículo 116 de esta Constitución; d) El procedimiento y condiciones para que el gobierno estatal asuma una función o servicio municipal cuando, al no existir el convenio correspondiente, la legislatura estatal considere que el municipio de que se trate esté imposibilitado para ejercerlos o*

*prestarlos; en este caso, será necesaria solicitud previa del ayuntamiento respectivo, aprobada por cuando menos las dos terceras partes de sus integrantes; y e) Las disposiciones aplicables en aquellos municipios que no cuenten con los bandos o reglamentos correspondientes. Las legislaturas estatales emitirán las normas que establezcan los procedimientos mediante los cuales se resolverán los conflictos que se presenten entre los municipios y el gobierno del estado, o entre aquéllos, con motivo de los actos derivados de los incisos c) y d) anteriores;”*

b) Principal actividad.

Las que se derivan de sus facultades y obligaciones establecidas en la fracción V artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

*“V. Los Municipios, en los términos de las leyes federales y Estatales relativas, estarán facultados para: a) Formular, aprobar y administrar la zonificación y planes de desarrollo urbano municipal; b) Participar en la creación y administración de sus reservas territoriales; c) Participar en la formulación de planes de desarrollo regional, los cuales deberán estar en concordancia con los planes generales de la materia. Cuando la Federación o los Estados elaboren proyectos de desarrollo regional deberán asegurar la participación de los municipios; d) Autorizar, controlar y vigilar la utilización del suelo, en el ámbito de su competencia, en sus jurisdicciones territoriales; e) Intervenir en la regularización de la tenencia de la tierra urbana; f) Otorgar licencias y permisos para construcciones; g) Participar en la creación y administración de zonas de reservas ecológicas y en la elaboración y aplicación de programas de ordenamiento en esta materia; h) Intervenir en la formulación y aplicación de programas de transporte público de pasajeros cuando aquellos afecten su ámbito territorial; e i) Celebrar convenios para la administración y custodia de las zonas federales. En lo conducente y de conformidad a los fines señalados en el párrafo tercero del artículo 27 de esta Constitución, expedirán los reglamentos y disposiciones administrativas que fueren necesarios. Los bienes inmuebles de la Federación ubicados en los Municipios estarán exclusivamente bajo la jurisdicción de los poderes federales, sin perjuicio de los convenios que puedan celebrar en términos del inciso i) de esta fracción”*

c) Ejercicio fiscal

El ejercicio fiscal del ente público comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

d) Régimen jurídico

*“El Municipio Libre, investido de personalidad jurídica propia, en los términos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Constitución Política Local, es la base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado.”*

Las obligaciones fiscales a cargo del ente público, son las determinadas por los contribuyentes clasificados como personas morales con fines no lucrativos.

De conformidad con El Código del Municipio de Calvillo, Ags. la estructura organizacional básica del poder ejecutivo de la administración pública municipal es la siguiente.



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

El ente municipio de Calvillo, no cuenta con fideicomisos, mandatos o análogos para la integración de su patrimonio.

## 5. BASE PARA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

a) Los presentes estados contables se encuentran expresados en moneda nacional, elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que entro en vigor el 01 de enero del 2009 y a las reformas publicadas el día 12 de noviembre del 2012, así como los documentos complementarios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que son aplicables a la fecha de dichos estados, destacando lo siguiente:

En publicación del 16 de mayo del 2013 en el DOF, se establecieron los plazos para realizar los registros contables con base a las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, por lo que la política de depreciación de activos no circulantes, se deberá efectuar a más tardar el día 31 de diciembre del 2014.

Mediante publicación en el DOF del día 08 de agosto del 2013 fueron reformadas las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos, por lo que los ingresos presupuestarios deberán registrar el ingreso devengado y recaudado en forma simultánea al momento de la percepción del recurso, salvo por los ingresos por venta de bienes y servicios y aportaciones.

b) Los presentes estados contables han sido elaborados a partir de la información generada por el SAACG.NET (Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental) por la Secretaria de Finanzas y Administración y de su organismo descentralizado Operador del agua del Municipio de Calvillo. Misma que se transforma automáticamente en registros contables por el mencionado sistema, los cuales se realizan mediante reconocimiento a costo histórico y reconociendo el efecto contable y presupuestal de las operaciones realizadas por el ente público, conforme a los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en atención a los criterios emitidos en relación a los centros de registro previstos en el Manual de Contabilidad Gubernamental, al que hace referencia el artículo tercero transitorio, fracción IV de la Ley de Contabilidad Gubernamental, entendiendo estos centros como cada una de las áreas administrativas donde ocurren las transacciones económico/financieras y, por lo tanto, desde donde se introducen los momentos o eventos previamente seleccionados de los procesos administrativos, correspondientes. La introducción de datos debe generarse automáticamente y es responsabilidad de

los titulares de los centros mencionados al inicio de este párrafo, la veracidad y oportunidad de la información que incorporen al sistema, para ello cuentan con normas, procedimientos de control interno que les permita asegurar el proceso.

c) Postulados básicos.

Los postulados básicos aplicables a la administración municipal;

1. Sustancia económica.

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del SAACG.NET

2. Entes públicos

Para los ayuntamientos de los municipios dependencias y organismos descentralizados.

3. Existencia permanente.

La actividad del ente público se establece con tiempo indefinido, salvo disposición legal que especifique lo contrario.

4. Revelación suficiente

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

5. Importancia relativa.

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

6. Registro e integración presupuestaria.

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presenta en la ley de ingresos y el presupuesto de egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando para sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

7. Consolidación de la información financiera

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar 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 tratará de un solo ente público. La consolidación se lleva a cabo sumando aritméticamente la información patrimonial que se genera de la contabilidad del ente público en los sistemas de registro, en este caso SAACG.NET, considerando los efectos de eliminación de aquellas operaciones que dupliquen su efecto.

8. Devengo contable

Los registros contables de los entes públicos se llevarán 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 registrados en la Ley del Ingresos del municipio de Calvillo; EL gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconcomiendo de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados, así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos resoluciones y sentencias definitivas.

9. Valuación

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificadas en términos monetarios y se registran al costo históricos o valor económico mas objetivo registrándose en moneda nacional.

10. Dualidad económica

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones u 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.

11. Consistencia.

12. Ante la existencia de operaciones similares en un ente público debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

d) Normatividad Supletoria.

En virtud de la normatividad emitida por el CONAC aplicable a este ayuntamiento, no se ha requerido la aplicación de normatividad supletoria en materia de contabilidad gubernamental.

e) Hasta el ejercicio 2012, el ayuntamiento registraba contablemente el gasto devengado en 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 contratados, a partir del 2013 el ayuntamiento de Calvillo registro contablemente como gasto devengados las obligaciones que derivan de sus obligaciones.

6. Políticas de Contabilidad Significativas.

- a) El Municipio de Calvillo no realiza la actualización de los activos, pasivos y hacienda pública.
- b) El Municipio de Calvillo no contempla la realización de operaciones que impliquen el pago en moneda extranjera
- c) No se tienen inversiones en acciones de compañías subsidiarias y asociadas
- d) El ente público no vende ni transforma inventarios.
- e) Provisiones; no se tienen identificados conceptos o hechos respecto de los cuales sea necesario el registro de provisiones adicionales a las registradas.

7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

No se realizan operaciones en moneda extranjera, por lo que no se tiene obligaciones o derechos de esta naturaleza.

8. Reporte Analítico del Activo.

- a. Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

En el presente ejercicio no se capitalizaron gastos financieros.

- b. Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos

No se amortiza la depreciación.

- c. Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros, como de investigación y desarrollo.

No se cuenta con inversiones financieras de las cuales deriven riesgos por tipo de cambio y tasas de interés.

- f. Otras circunstancias de carácter significativo que afecten al activo, tales como bienes en garantía señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

Las únicas circunstancias que afectan al activo son los litigios laborales que se encuentran registrados en las cuentas de orden.

- g. Desmantelamiento de Activos, procedimientos, ampliaciones, efectos contables.

No se ha realizado desmantelamiento de activos.

## 9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS.

La entidad no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

## 10. REPORTE DE RECAUDACION

- 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				
CUENTA		ACUMULADO DEL EJERCICIO		
CLAVE	NOMBRE	REAL	PRESUPUESTO PROGRAMADO	EFICIENCIA DEL EJERCICIO
00	INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$ -	\$ -	0.00%
10	IMPUESTOS	\$ 11,822,394.57	\$ 11,786,340.85	100.31%
40	DERECHOS	\$ 11,575,004.98	\$ 10,198,799.50	113.49%
50	PRODUCTOS	\$ 373,625.97	\$ 316,675.91	117.98%
60	APROVECHAMIENTOS	\$ 1,314,942.05	\$ 1,362,160.85	96.53%
80	PARTICIPACIONES APORTACIONES Y CONVENIOS	\$ 268,388,640.25	\$ 152,763,000.00	175.69%
	<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 293,474,607.82</b>	<b>\$ 176,426,977.11</b>	<b>166.34%</b>

## 11. INFORMACION SOBRE DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA.

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	Peso	México	\$96,093.84	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Bilateral	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Subtotal Corto Plazo	Peso	México	\$96,093.84	\$0.00
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Bilateral	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Títulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Subtotal Largo Plazo	Peso	México	\$0.00	\$0.00
<b>Otros Pasivos</b>				
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>	Peso	México	\$10,194,866.18	\$64,706,075.86
	Peso	México	\$10,290,960.02	\$64,706,075.86

12. CALIFICACIONES OTORGADAS.

Para el ejercicio fiscal 2016 no existe calificaciones otorgadas por instituciones autorizadas.

13. PROC

### ESOS DE MEJORA

No se han implementado procesos de mejora en el ejercicio 2016

## 14. INFORMACION POR SEGMENTOS

No se considera necesario segmentar la información de los entes públicos.

## 15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

A la presente fecha se han detectado pasivos no registrados en las cuentas públicas, mismas que se encuentran en proceso de investigación. Por lo que no es posible asumir responsabilidad hasta que dichas cuentas sean dictaminadas.

## 16. PARTES RELACIONADAS

No existen operaciones con partes relacionadas.

## 17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LA INFORMACION CONTABLE.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”

---

**LIC. ADAN VALDIVIA LOPEZ**

**PRESIDENTE MUNICIPAL**

---

**L.A.E. JOSÉ ANTONIO CARBAJAL ALONSO**

**SECRETARIO DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN**