

MUNICIPIO DE CALVILO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE JULIO 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 julio 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 julio 2017.

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.

1) BANCOS

DIRECTO INGRESOS PROPIOS 2017-2019	464781839	\$384,111.36
RESARCITORIO 2017-2019	475545091	\$797,333.49
FISCALIZACION 2017-2019	475545103	\$85,083.10
DIRECTO PARTICIPACIONES 2017-2019	475545082	\$9,768,396.29
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARTICIPABLE 2017-2019	475545073	\$29,253.04
DIRECTO MUNICIPAL 2017-2019	464781802	\$14,876.54
RESARCITORIO	207567865	\$7,716.57
BANCOMER 016683213	16683213	\$27,534.12
BANCOMER 0161473913	161473913	\$151,831.90
BANCOMER RESERVA DE AGUINALDOS	195545161	\$55.20
BANCOMER 0110091642	110091642	\$485,758.25
BANCOMER ZAPATOS ESCOLARES	110719412	\$36,144.00
FONDO III 2017	109598138	\$9,943,551.62
FONDO III 2016	103024490	\$0.00
FONDO IV 2017	464781754	\$3,387,621.38

FONDO IV 2016	103024350	\$54,129.76
ADELANTO FAIS 2014	197120907	\$0.01
BECAS 3X1 PARA MIGRANTES	197120907	\$1,000,000.15
PRODERE 2017	110515574	\$25,796,124.22
PRODERE 2017-A	110620254	\$1,582,421.10
PRODERE 2017-B	110722170	\$553,840.00
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA 2017 APORTACION BENEFICIARIOS		\$196,505.36
FFIEM 2017	110515612	\$16,417,970.05
FFEIM 2017-B	110722189	\$1,542,840.00
CONAFOR 2017	110374423	\$0.20
FORTALECIMIENTO FINANCIERO B 2017	110796727	\$20,000,000.00
FORTASEG 2017	110294837	\$7,476,015.64
COPARTICIPACION 2017	1.103E+09	\$1,181,606.68
CULTURA INTEGRAL CALVILLO 2017	110382884	\$10,000,000.00
TURISMO Y CULTURA 2017	110530018	\$15,213.49
		\$110,935,933.52

En el periodo correspondiente al mes de julio 2017 el municipio registro si cuenta con fondos de Afectación Específica e Inversiones Temporales a 3 Meses.

INVERSION	2047337329	\$4,671,938.63
TOTAL		\$4,671,938.63

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

2) INGRESOS POR RECUPERAR

Al 31 de julio se cuenta con un saldo de \$76,492.87 mismos que tienen su origen a partir del registro de convenios de pago de impuestos entre el contribuyente 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	\$140,162.48
PRESTAMOS A FONDOS FEDERALES POR PAGO DE IMPUESTOS	\$990,793.87
OTROS DEUDORES	\$15,112.85
TOTAL	\$1,146,069.20

DEUDORES POR ANTICIPOS A LA TESORERIA.

En el mes de julio del 2017 se cuenta con un saldo de \$91,549.47 correspondiente a fondos revolventes pendientes de reintegrar o comprobar.

ANTICIPO A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS.

CONCEPTO	MONTO
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$599,003.75
ANTICIPO A CONTRATISTAS	\$4,029,567.37
TOTAL	\$4,628,571.12

En la cuenta de **Derechos a recibir a Largo Plazo** se cuenta con un saldo de ejercicios anteriores por \$ 98,236.00 que representa el monto de los Depósitos en Garantía realizados a terceros.

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACION O CONSUMO.

4)

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

5)

En el periodo correspondiente al mes de julio 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 mayo 2017, dichas cuentas tienen el saldo siguiente:

1	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	\$ 9,567,992.80
2	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$ 1,092,013.45
TOTAL		\$ 10,660,006.25

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 julio 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 \$2,161,569.78 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.

La cuenta de Contratistas por pagar tiene saldo \$0.00 , ya se realizó el pago de los anticipos. Se integra por obras de fondos varios que incluyen recursos propios y federales.

RETENCIONES POR PAGAR

IMPUESTOS: Cuenta con un saldo de \$1,470,882.65 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 \$ 545,102.21 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.

0.00	INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$12,000,000.00	\$0.00
	01 PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$12,000,000.00	\$0.00
	01-9111 Préstamos de la deuda pública interna por pagar a largo plazo	\$12,000,000.00	\$0.00
1.00	IMPUESTOS	\$13,446,626.65	\$462,040.93
	11 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$9,209.41	\$0.00
	11-01 Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	\$9,209.41	\$0.00
	12 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	\$8,860,863.79	\$120,875.44
	12-01 A la Propiedad Raíz	\$8,860,863.79	\$120,875.44
	13 IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	\$1,626,431.91	\$162,656.71
	13-01 Sobre Adquisición de Bienes Inmuebles	\$1,626,431.91	\$162,656.71
	17 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	\$837,238.40	\$77,431.30
	17-02 Recargos	\$220,094.36	\$33,156.65
	17-03 Actualización	\$129,478.86	\$11,288.80
	17-05 Gastos de Cobranza	\$205,921.00	\$7,602.88
	17-06 Multas	\$281,744.18	\$25,382.97
	19 IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	\$2,112,883.14	\$101,077.48
	19-01 Rezagos	\$2,112,883.14	\$101,077.48
4.00	DERECHOS	\$12,315,414.46	\$800,407.62
	41 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$491,471.03	\$28,462.80
	41-01 Mercados	\$319,391.97	\$11,579.64
	41-02 Actividades Comerciales en vía Pública	\$172,079.06	\$16,883.16
	43 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$11,260,949.16	\$736,144.81
	43-01 Registro de Comercio	\$3,245,341.68	\$121,963.34
	43-02 Servicios de Seguridad Pública y Vialidad	\$499,474.65	\$49,504.37
	43-03 Servicios Prestados en Cementerios	\$2,085,519.58	\$71,590.91
	43-04 Servicios Prestados en Rastros	\$343,584.57	\$36,546.68
	43-06 Servicios de Certificaciones, Registros, Legalizaciones y Licencias Varias	\$65,946.28	\$12,567.12
	43-07 Asignación de Número Oficial	\$43,424.24	\$2,487.55
	43-08 Servicios Relativos a Construcciones	\$1,174,940.38	\$66,738.26
	43-09 Instalaciones SubTerraneas	\$1,561.61	\$15,310.71
	43-10 Subdivisión, fusión, Relotificación, Alineamientos, Compatibilidad Urbanística, Geo-Referenciación	\$583,004.95	\$105,140.56
	43-11 Servicios Relativos a Fraccionamientos	\$252.27	\$252.27
	43-13 Derecho de Expedición de Pasaporte	\$1,249,242.72	\$77,247.50
	43-14 Servicio de Alumbrado Público	\$1,772,264.67	\$176,027.29
	43-16 Consultas y Pláticas Pre-Matrimoniales	\$189,290.89	\$0.00
	43-17 Formatos de Cuadro de Construcción	\$7,100.67	\$768.25
	44 OTROS DERECHOS	\$37,985.59	\$13,353.33
	44-01 Servicios Catastrales	\$1,183.80	\$2,382.55
	44-03 Derechos de Publicidad	\$36,801.79	\$10,970.78
	45 ACCESORIOS DE DERECHOS	\$71,147.23	\$3,847.70
	45-02 Recargos	\$54,983.86	\$2,861.71
	45-03 Actualización	\$16,163.37	\$985.99

	49 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, DERECHOS, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	\$453,861.45	\$18,598.98
	49-2 Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos CEFPLP	\$453,861.45	\$18,598.98
5.00	PRODUCTOS	\$417,958.74	\$314,219.59
	51 PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$417,958.74	\$314,219.59
6.00	APROVECHAMIENTOS	\$1,266,218.36	\$88,906.69
	61 APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	\$1,265,688.36	\$88,906.69
	69 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, DERECHOS, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	\$530.00	\$0.00
	69-4 Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos CEFPLP	\$530.00	\$0.00
8.00	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$164,731,000.00	\$74,234,690.00
	81 PARTICIPACIONES	\$99,404,000.00	\$10,232,524.00
	81-01 Fondo General de Participaciones	\$55,592,000.00	\$6,863,431.00
	81-02 Fondo de Fomento Municipal	\$26,159,000.00	\$2,226,299.00
	81-03 Impuesto Especial sobre Productos y Servicios	\$1,442,000.00	\$128,336.00
	81-04 Impuesto Sobre Automoviles Nuevos	\$1,242,000.00	\$171,821.00
	81-05 Tenencia Federal	\$85,000.00	\$7,190.00
	81-07 Fondo de Fiscalización	\$2,691,000.00	\$71,324.00
	81-08 Impuesto Federal a la Gasolina y el Diesel	\$4,898,000.00	\$413,323.00
	81-09 Fondo Especial de Fortalecimiento a las Haciendas Públicas	\$185,000.00	\$8,644.00
	81-10 Fondo Resarcitorio	\$2,782,000.00	\$289,595.00
	81-12 Impuesto sobre la Venta Final de Bebidas con Contenido Alcohólico	\$107,000.00	\$9,260.00
	81-14 Impuesto Sobre la Renta Participable	\$4,221,000.00	\$43,301.00
	82 APORTACIONES	\$65,327,000.00	\$5,903,221.00
	82-01 Fondo de Aportación para la Infraestructura Social Municipal	\$34,774,000.00	\$3,342,837.00
	82-02 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento a los Municipios	\$30,553,000.00	\$2,560,384.00
	83 CONVENIOS	\$0.00	\$58,098,945.00
	83-04 3 x 1 para Migrantes	\$0.00	\$450,000.00
	83-08 Proyectos de Desarrollo Regional	\$0.00	\$14,563,025.00
	83-16 MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	\$0.00	\$232,500.00
	83-18 FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL	\$0.00	\$9,751,540.00
	83-19 CONAFOR	\$0.00	\$65,736.00
	83-22 FORTALECIMIENTO FINANCIERO	\$0.00	\$20,000,000.00
	83-23 FORTASEG	\$0.00	\$3,000,000.00
	83-24 CULTURA INTEGRAL CALVILLO	\$0.00	\$0.00
	83-26 APORTACIONES PROGRAMAS DE DIF	\$0.00	\$36,144.00
	83-27 CULTURA INTEGRAL	\$0.00	\$10,000,000.00
	Total	\$204,177,218.21	\$75,900,264.83
	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$9,209.41	\$0.00
	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	\$8,860,863.79	\$120,875.44
	IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	\$1,626,431.91	\$162,656.71
	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	\$837,238.40	\$77,431.30
	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	\$2,112,883.14	\$101,077.48
	Subtotal Tributarios	\$13,446,626.65	\$462,040.93
I	DERECHOS	\$12,315,414.46	\$800,407.62
II	PRODUCTOS	\$417,958.74	\$314,219.59

III	APROVECHAMIENTOS	\$1,266,218.36	\$88,906.69
	Subtotal No Tributarios	\$13,999,591.56	\$1,203,533.90
0.00	INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$12,000,000.00	\$0.00
8.00	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$164,731,000.00	\$74,234,690.00
	Subtotal Otros	\$176,731,000.00	\$74,234,690.00

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

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

PATRIMONIO GENERADO: En el mes de julio 2017, no se realizaron movimientos a las cuentas de ejercicios anteriores.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial	Saldo Final
1110	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$61,839,053.75	\$115,617,200.89
1111	EFFECTIVO	\$9,339.34	\$9,328.74
1112	BANCOS/TESORERÍA	\$56,782,312.87	\$110,935,933.52
1113	BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$0.00	\$0.00
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$5,047,401.54	\$4,671,938.63
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
Correspondiente Del 01/jul/2017 al 31/jul/2017

1.-INGRESOS PRESUPUESTARIO		\$69,974,294.59
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		\$0.00
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	\$0.00	
OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00	
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	\$0.00	
PRODUCTOS DE CAPITAL	\$0.00	
APROVECHAMIENTO CAPITAL	\$0.00	
OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00	
4. INGRESOS CONTABLES (4= 1 + 2 - 3)		\$69,974,294.59

B) EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

MUNICIPIO DE CALVILLO
ESTADO DE AGUASCALIENTES
 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
 Correspondiente Del 01/jul/2017 al 31/jul/2017

1.-TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)		\$20,880,844.80
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$4,765,072.37
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$23,188.40	
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$70,784.21	
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$0.00	
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$183,000.00	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$0.00	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$621,659.25	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00	
BIENES INMUEBLES	\$0.00	
ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00	
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	\$176,882.70	
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	\$3,719,957.81	
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		\$2,818,941.42
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIORES, 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	\$2,818,941.42	
4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4= 1 - 2 + 3)		\$18,934,713.85

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.

En la más reciente encuesta de expectativas económicas levantada por Banamex en diciembre, el consenso de analistas anticipa un crecimiento del PIB de 1.7% para el 2017; sin embargo, este consenso probablemente refleja un escenario donde la administración entrante en Estados Unidos implementa políticas moderadas sin un impacto grande para México.

En este escenario, la desaceleración en México se explicaría por un menor dinamismo en el consumo derivado de una mayor inflación y una disminución en la confianza del consumidor, una reducción en la inversión (tanto doméstica como extranjera) resultante de la incertidumbre de las posibles políticas que decida implementar el nuevo gobierno en Estados Unidos y la ausencia de un repunte en la producción industrial.

Independientemente de la situación externa, es claro que la inflación repuntará de un estimado de 3.5% para el cierre del 2016 a niveles por arriba de 5% en el 2017 —esto suponiendo que el aumento en las gasolinas no tenga impactos secundarios significativos y que el tipo de cambio no tiene una depreciación adicional importante—.

Asimismo, se puede descontar que las tasas de interés de referencia seguirán subiendo y que el Banco de México probablemente realice incrementos por otros 1.5% a 2.5% puntos porcentuales; sin embargo, la probabilidad de un choque externo de mayor magnitud viene creciendo conforme nos damos cuenta de que la nueva administración en Estados Unidos no ha moderado sus posturas de campaña.

Panorama económico estatal.

Aguascalientes, junto con la región del bajío, sería de los estados menos afectados por la inestabilidad económica del país. Sin embargo, existen áreas que necesita fortalecer para lidiar de forma competente con esta situación.

Es necesario combatir la evasión de impuestos de las empresas ya establecidas, así como eliminar la informalidad; eso obliga a ser eficientes, sobre todo a las empresas del mercado local, ya que les pega mucho más los asuntos de la inflación.

El empuje a la exportación se vuelve otra área de fortalecimiento para Aguascalientes, a las empresas exportadoras no les afecta tanto la variación de la economía nacional, por lo que se requiere de diversificar este sector para llegar a otras regiones, como la asiática, y así romper con la dependencia de Estados Unidos.

En el estado hay dos caminos que requieren ser explorados. Primeramente, los proyectos público privados en donde se incentive a la sociedad privada a participar en el desarrollo local y no depender únicamente del gobierno. Otro sería la reducción de la deuda pública, pues actualmente estamos muy endeudados a mediano y largo plazo y debemos cuidar más el dinero y cómo invertirlo.

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”

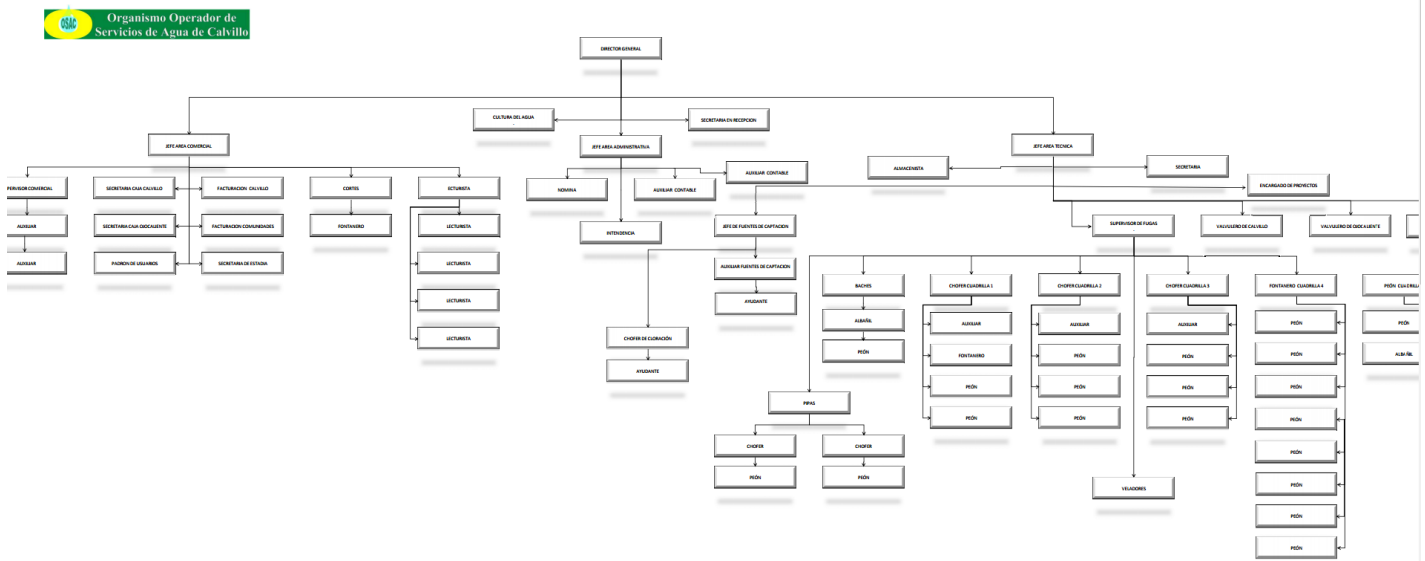
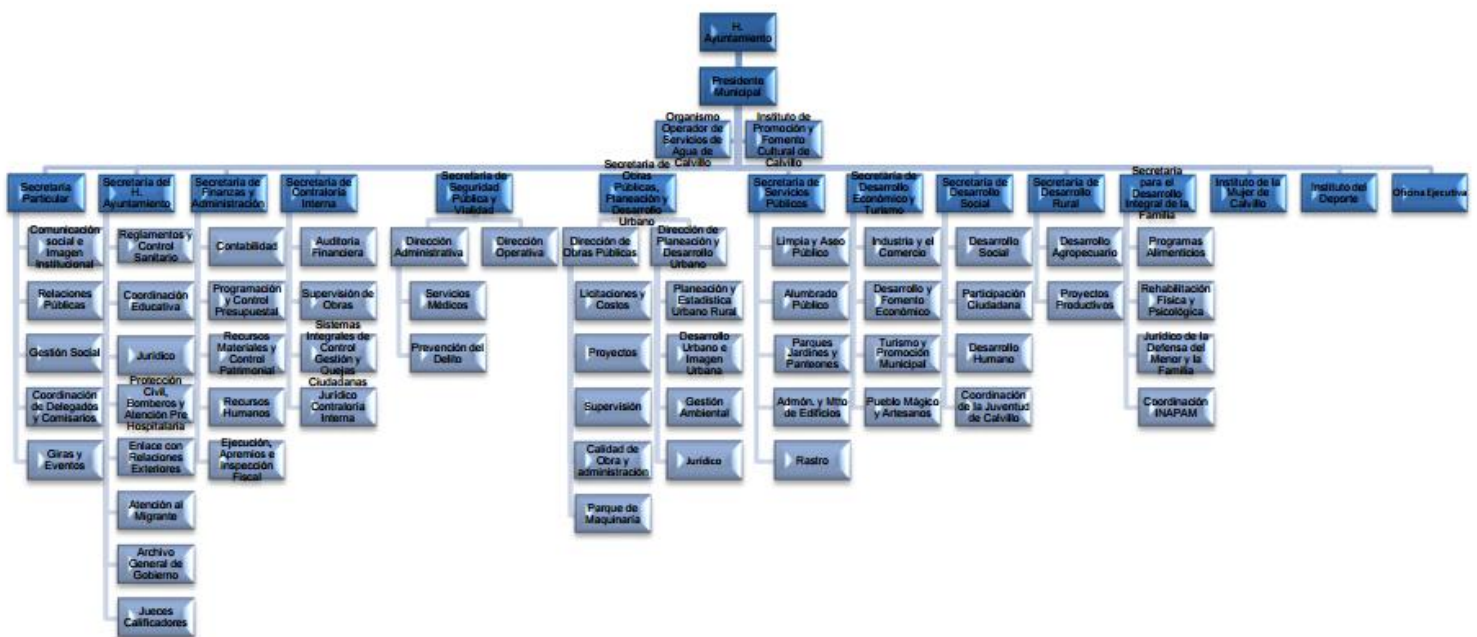
c) Ejercicio fiscal

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

d) Régimen jurídico

El aplicable a los municipios en los términos del artículo primero de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Aguascalientes que a letra dice:

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 respectos 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.
- 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.
 - Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos
No se amortiza la depreciación.
 - 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.
 - Otras circunstancias de carácter significativo que afecten al activo, tales como bines 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.
 - 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

- Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

		INGRESO ESTIMADO	INGRESO RECAUDADO	AVANCE DE RECAUDACION
0.00	INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$ 12,000,000.00	\$ 0.00	0.00%
1.00	IMPUESTOS	\$ 13,446,626.65	\$ 462,040.93	3.44%
4.00	DERECHOS	\$ 12,315,414.46	\$ 800,407.62	6.50%
5.00	PRODUCTOS	\$ 417,958.74	\$ 314,219.59	75.18%
6.00	APROVECHAMIENTOS	\$ 1,266,218.36	\$ 88,906.69	7.02%
8.00	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 164,731,000.00	\$ 74,234,690.00	45.06%
	Total	\$ 204,177,218.21	\$ 75,900,264.83	37.17%

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
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
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
Deuda Externa				
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	\$0.00	\$0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna				
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
Deuda Externa				
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
Otros Pasivos	Peso	México	\$64,706,075.86	\$8,590,422.26
Total Deuda y Otros Pasivos	Peso	México	\$64,706,075.86	\$8,590,422.26

12. CALIFICACIONES OTORGADAS.

Para el ejercicio fiscal 2017 no existe calificaciones otorgadas por instituciones autorizadas.

13. PROCESOS DE MEJORA

No se han implementado procesos de mejora en el ejercicio 2017.

14. INFORMACION POR SEGMENTOS

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

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No hay eventos posteriores al cierre.

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