

**MUNICIPIO DE EPITACIO HUERTA MICHOACAN  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

**NOTAS DE DESGLOSE**

- 1.- El Municipio de Epitacio Huerta Michoacán hasta el 31 de septiembre de 2018 trabajó la contabilidad con el Sistema de Armonización Contable Gubernamental (SIDEACG), del cual se derivan los estados financieros de los cuales se plasman las respectivas notas.
- 2.- Las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Municipio de Epitacio Huerta Michoacán, no se han realizado en el mes de septiembre en virtud de la falta de información de 2015, 2016, 2017 y lo que va de 01 de enero a agosto 31 de 2018, debido a que no se tiene ningún registro, información o papel de trabajo para calcularlas, sin embargo para tal efecto urge que se realice el inventario físico y valoración de los edificios con que se cuenta para poder incorporarlos al inventario, y así iniciar el cálculo de las depreciaciones de forma acumulada, y poder cuadrar lo físico con lo contable.
- 3.- Cabe mencionar que en el mes de septiembre el municipio de Epitacio Huerta Michoacán arrastra saldos de la administración 2015-2018, el área de tesorería no se entregó en tiempo y debida forma, por tal motivo se presentan saldos en rojo, y no se ha realizado póliza para depurar las cuentas de bancos con estados de cuenta.
- 4.- Presentamos copia certificada de DICTAMEN DE ENTREGA DE RECPCION para los efectos legales y administrativos que resulten de las irregularidades observadas.
- 5.- En la revisión de las pólizas contables se encontraron de enero al mes de agosto pólizas no cuadradas la cuales se detallan en copia.

**A) EL ESTADO DE ACTIVIDADES**

- 6.- El Estado de Actividades, en cuanto a su contenido y acotado siendo menos analítico, se concentra aún más al quedar en tres hojas y presenta en la columna de la izquierda los datos que corresponden a los ingresos de enero a septiembre de 2018, y a la derecha saldos en las cuentas de ingresos que corresponden a los meses de enero a Septiembre de 2017, esto con el objeto de realizar el comparativo de recaudación de un periodo similar pero de ejercicios fiscales diferentes, con el objeto de tomar decisiones oportunas y acordes a lo que se requiera.

**B) AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

- 7.- El Estado de Situación Financiera se presenta en un formato recortado, por cambios en los lineamientos y ordenados por el Consejo Nacional para la Armonización Contable, por lo que se presenta en tres hojas en tipo de reporte y con sus dos columnas la primera, representa la información financiera al 30 de septiembre de 2018 y la segunda de izquierda a derecha representa la información financiera de enero a septiembre de 2017, para poder

servir de comparación de un periodo similar pero de diferente ejercicio fiscal y sea útil para tomar decisiones, este nuevo Estado de Situación Financiera sustituye al que emite el Sistema de Contabilidad en el ejercicio fiscal de 2013, que era más claro y analítico, siendo que el presente para este ejercicio fiscal por disposiciones legales es más cerrado y concentrado, para efectos de informar y entregar a las autoridades superiores, se debe considerar el actualizado para este ejercicio fiscal de 2018, de conformidad a como lo establecen los lineamientos del Consejo Nacional para la Armonización Contable.

8.- Para las cuentas de Efectivo equivalente, en el periodo de enero a septiembre de 2018, se presenta un saldo en rojo debido a los saldos arrastrados al 31 de agosto de 2018 ya que la administración 2015-2018 no entrego el área de tesorería, sin embargo, para las conciliaciones bancarias se concilio todas las operaciones registradas en el mes de septiembre de 2018.

#### **C) AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**

9.- En lo que corresponde al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, al cierre del mes de septiembre de 2018.

#### **D) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

10.- Este estado financiero representa las diferencias que existen en un periodo similar, pero en diferentes ejercicios fiscales, es decir la columna de la izquierda representa los orígenes o ingreso, si es mayor representa un incremento y en la aplicación, es decir la columna de la derecha, pero siempre comparando ambos periodos de los dos ejercicios fiscales. Simplemente es la variación de la situación financiera de la entidad. La toma de decisiones que se pueden derivar en base a estos resultados y tomando en cuenta que este sistema de contabilidad debe estar al día en la captura y no se requiere de cierres de meses o de ejercicios ya que en la medida que se generan los momentos contables se mueven los estados financieros, dando u ofreciendo información al día, lo que genera que se informe y se tengan datos precisos y confiables.

#### **E) EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL EJERCICIO TERMINADO**

11.- Este estado financiero presenta la obtención de los ingresos y la aplicación de estos, indicando al final, cual fue el flujo del efectivo, de acuerdo con los diferentes importes que se presentan al final de la segunda hoja del estado financiero, que en este supuesto el flujo de efectivo del periodo es de menos -8 millones 292 mil 831 pesos con 24 centavos.

#### **F) AL ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO**

12.- En este Estado Financiero se visualizan todos los movimientos de activo sean operaciones en efectivo, cheques o a crédito, simplemente se mueven las cuentas del activo,

del primero de enero al 30 de septiembre de 2018, para quedar como a continuación se indica de forma general.

SALDO INICIAL	\$ 52'238,722.47
CARGOS	\$ 136'717,546.66
ABONOS	\$125'567,731.52
SALDO FINAL	\$ 63'388,537.61
FLUJO DEL PERIODO	\$11'149,815.14

Este estado financiero no representa comparativo del ejercicio fiscal de 2017 y 2018, porque es de otra naturaleza al representar los aumentos o disminuciones del propio activo.

#### DE MEMORIA

#### CUENTAS DE ACTIVO CIRCULANTE

##### CUENTAS DE ACTIVO CIRCULANTE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Al 30 de septiembre 2018, las cuentas de 1111 EFECTIVO, 1112 BANCOS/TESORERIA, 1121 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO que forman un saldo negativo por la cantidad de -\$4'300,841.73, debido a que se arrastran saldos de 31 de agosto ya que no fue cerrado agosto y tesorería no fue entregado como se manifiesta en el dictamen de entrega de recepción por lo tanto no se verifico la veracidad y confiabilidad de dicho saldo negativo. Sin embargo para el mes de septiembre si se registró el cierre correcto y se conciliaron las operaciones hechas en bancos con las operaciones contables.

ACTIVOS CIRCULANTES EN LOS CONCEPTOS DE 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO, 1129 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO 1131 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO.

En estos rubros de cuentas de activo se presenta un importe de 3 millones 494 mil 159 pesos con 94 centavos, de los cuales el mayor importe se muestra en la cuenta de **ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO.**

##### ACTIVOS NO CIRCULANTES OBRAS EN PROCESO, BIENES MUEBLES E INMUEBLES

En cuanto a los importes de los activos no circulantes que asciende a 64 millones 306 mil 900 pesos con 45 centavos, 1231 Terreno por 15 millones 889 mil 340 pesos 00 centavos,

son cifras al cierre del 30 de septiembre de 2018. Dato que no tuvo ningún movimiento en este mes ya que no se realizaron registro de depreciaciones.

## **CUENTAS DE PASIVO**

Las cuentas de pasivo circulante 2111 Servicios Personales por pagar a corto plazo, presenta un saldo de \$138,550.49, derivado de dos saldos 2111-032 Complemento al pago de aguinaldo 2017, según muestra el anexo de cuentas, la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, presenta un saldo de 1 millón 706 mil 852 pesos con 12 centavos, que corresponden a diferentes proveedores al 30 de septiembre de 2018, mismos que se deberán de revisar para efectos de determinar el pago o cancelación de estos, la cuenta 2113 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo, presenta un saldo \$ 58 mil 253 pesos con 71 centavos; la cuenta 2115 transferencias otorgadas por pagar a corto plazo un saldo de 4 mil 247 pesos con 00 centavos; la cuenta 2117 denominada Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo presenta un saldo de 2 millones 032 mil 802 pesos con 28 centavos producto de impuestos y cuotas pendientes de liquidar como Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral, ISR retenido, Retenciones de 5% al millar, Retenciones de 5% al millar Feispum, Retenciones de 5% al millar Fortalece, Retenciones de 5% al millar Faispum, mismos que están pendientes de pago o saldos que se vienen arrastrando de ejercicios fiscales anteriores; la cuenta 2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo presenta un saldo negativo de -\$73,mil 381 pesos con 99 centavos, la cuenta producto de saldo en Acreedores diversos y ADEFAS.

## **DE GESTIÓN**

### **INTRODUCCIÓN**

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por el Municipio de Epitacio Huerta Michoacán, en la administración de los recursos de acuerdo a las facultades que nos confiere el marco legal aplicables tanto federales y estatales, así como los diferentes lineamientos que se emiten de las instancias fiscalizadoras y reglamentos internos.

### **ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

El objetivo en los términos del plan municipal de desarrollo 2015-2018 el Municipio de Epitacio Huerta Michoacán, se propuso como meta Contribuir a mejorar la calidad de vida de los grupos sociales más desfavorecidos en el Municipio, y fortalecer la actividad económica, a través de acciones focalizadas e innovadoras que faciliten la inversión productiva, incorporen a los ciudadanos a los beneficios del desarrollo y mejoren el ingreso de las familias.

Construir un Epitacio Huerta sin fronteras, mejorando la calidad de vida de la población del Municipio, especialmente de los grupos sociales más desprotegidos, entre ellos los habitantes del medio rural, reduciendo diferencias e inequidades y avanzando en el acceso igualitario a las oportunidades, por medio de acciones focalizadas e innovadoras que atiendan necesidades básicas y posibiliten el desarrollo de las capacidades de los individuos, sin privilegios de ningún tipo, en corresponsabilidad con los ciudadanos.

#### **BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los Estados Financieros y sus Notas fueron presentados para dar a conocer las cifras al cierre de 30 de Septiembre 2018 con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr la adecuada armonización de la contabilidad gubernamental.

La presente información Financiera presentada fue elaborada en un Sistema de Contabilidad Armonizado, siendo el proveedor quien nos proporcionó usuario y clave para poder dar a conocer las cifras al cierre 31 de agosto 2018 sin poder verificar que se hayan considerado todos los lineamientos que emite el Consejo Nacional para la Armonización Contable y la propia ley, considerando el Plan de Cuentas, Clasificador por Objeto del Gasto, y Clasificador por Rubro de Ingresos. Así como toda la legislación aplicable federal y estatal.

Se presentan como se dejaron las cifras al cierre 31 de agosto 2018 sin asumirse la responsabilidad de la veracidad y confiabilidad de los estados financieros presentados.


#### **PROCESOS DE MEJORA**

Las políticas de control interno, contabilidad, cuentas trimestrales no presentadas, iniciativa de ley de ingresos para 2019, será un gran reto, mismas que se deben elaborar, para efectos de enfrentar el reto, no solamente de la armonización contable sino también de cada una de las innovaciones que se emiten como es el Presupuesto Basado en Resultados, la Evaluación al Desempeño, Indicadores, Facturación Electrónica, Timbrado de Ingresos, Timbrado de Nómina, aplicaciones de los lineamientos de información a publicar en la página web, así como la diversidad de información que se debe complementar como captura de datos para la DIOT, CFDI, de conformidad a los lineamientos que se emiten por el Consejo Nacional de la Armonización Contable, la propia Ley de la materia, así como disposiciones emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, Auditoría Superior de la Federación y Auditoría Superior de Michoacán, por lo que se convierte en un gran reto para dar cumplimiento con lo establecido, ya que no contamos con ningún respaldo contable o documentación que nos permita detonar el logro.


**RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".


ATENTAMENTE

  
LIC. MARGARITO FIERRO TANO  
PRESIDENTE MUNICIPAL



  
LIC. PETRA MORENO CARACHURE  
CONTRALOR



  
C. MARÍA RÓCIO GONZALEZ CRUZ  
SÍNDICO



  
C. MARIO RODRIGUEZ BARRIOS  
TESORERO MUNICIPAL

