

**Ayuntamiento Constitucional
Zitácuaro, Michoacán
2018-2021**

**f) Notas a los Estados Financieros (De glose, de
Memoria y de Gestión)**



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

El Municipio de Zitácuaro, Michoacán presenta los estados financieros que muestran los hechos con incidencia económico-financiera que ha realizado el municipio durante el periodo del 01 de julio al 30 septiembre de 2020, en los mismos se muestran los resultados de la gestión económica, presupuestal y fiscal, así como la situación patrimonial. Lo mismo fueron preparados bajo las normas y criterios emitidos en materia de Contabilidad Gubernamental y se ajustan a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) emitidos por el Consejo Nacional de Armonización contable y fueron elaborados con la integración de los registros de las operaciones financieras.

La Cuenta Pública, tiene por objeto comprobar que la recaudación, administración y aplicación de los recursos financieros de carácter público, se realizaron con total apego a las disposiciones legales y administrativas aplicables y puede ser consultada en el portal de internet <https://www.zitacuaro.gob.mx/>.

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 73 fracción XXVIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de armonización de información financiera, 123 fracción III de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 32 inciso c) fracciones I y V, 56 fracción V y 143 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 46 fracciones I, inciso a), b), c), d), e), g) y h), y II, inciso a) y b); 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 35, 36, 41 y 42 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; y 60, 61 y 62 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y a los Postulados de *Revelación suficiente e Importancia relativa* se presentan las siguientes notas a los estados contables, con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios, agrupadas en tres tipos:

A) NOTAS DE DESGLOSE



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En el rubro de efectivo y equivalentes se informa que al cierre del tercer trimestre 2020, se tiene un saldo de \$36,028,886.03 (Treinta y seis millones veintiocho mil ochocientos ochenta y seis pesos 03/100 M.N.) correspondiente a:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ 36,028,886.03
Efectivo		-
Bancos		35,671,323.12
Bancos/Dependencia y otros		50,000.00
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		18,962.91
Fondos de Afectación Específica		-
Depósitos de Fondos de Terceros		288,600.00
Otros efectivos y equivalentes		-

La cuenta 1112 Bancos con un monto de \$35,671,323.12 pesos, representa el 99.00 % del total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo disponibles en el Municipio de Zitácuaro al corte al 30 de septiembre de 2020.

112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES Y 113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al cierre del tercer trimestre 2020 se encuentra pendiente la cifra de \$18,824,926.51 (Dieciocho millones ochocientos veinticuatro mil novecientos veintiséis pesos 51/100 M.N.) correspondiente a:

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes		\$ 18,824,926.51
Inversiones Financieras		-
Cuentas por Cobrar		-
Deudores Diversos		13,625,707.48



2018 - 2021

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Ingresos por Recuperar	-
Deudores por Anticipos de Tesorería	-
Préstamos Otorgados	-
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo	5,199,219.03

El monto total de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes están conformadas por los conceptos de las subcuentas 1123 Deudores Diversos y 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo, representando el 72.38% y 27.62% respectivamente de derechos por acreditar del monto total de la cuenta 112.

De igual manera al cierre de este trimestre, se encuentra pendiente de amortizar las cantidades de \$8,984,674.96 (Ocho millones novecientos ochenta y cuatro mil seiscientos setenta y cuatro pesos 96/100 M.N.) correspondiente a:

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$ 8,984,674.96
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	5,753,426.20
Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Inmuebles Y Muebles A Corto Plazo.	-
Anticipo a Proveedores por Adquisición de bienes intangibles a corto plazo	5,200.00
Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo	3,131,414.76
Otros Derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	94,634.00

De las cifras anteriores indicadas en el cuadro de descripción, nos muestran los montos con los cuales se concluye el tercer trimestre del ejercicio, referente a los derechos a recibir bienes o servicios, los cuales representan del monto total un porcentaje de 64.04%, 0.06%, 34.85% y 1.05% respectivamente.

114 INVENTARIOS Y 115 ALMACENES

Dichas Notas no aplican al ente público, toda vez que esta es aplicable para únicamente para los entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes, donde se tendría que expresar el sistema de costeo y el método de valuación.



2018 - 2021

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PROCESO

Dentro del rubro de Bienes Inmuebles y Construcciones en Proceso se informa un saldo al cierre del trimestre julio-septiembre es de \$554,192,577.48 (Quinientos cincuenta y cuatro millones ciento noventa y dos mil quinientos setenta y siete pesos 48/100 M.N.) correspondiente a:

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 554,192,577.48
Terrenos	89,586,897.10
Viviendas	-
Edificios no habitacionales	151,273,839.49
Infraestructura	15,000,000.00
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	298,331,840.89
Construcciones en proceso en bienes propios	-

De las cifras anteriormente señaladas correspondientes a los montos representan en porcentaje el 16.16%, 27.30%, 2.71% y 53.83% respectivamente del total de la cuenta de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso.

124 BIENES MUEBLES

Con relación a los Bienes Muebles con que cuenta el Municipio de Zitácuaro, Michoacán, al cierre del trimestre asciende a una cifra de \$96,010,830.37 (Noventa y seis millones diez mil ochocientos treinta pesos 37/100 M.N.) correspondiente a:

Bienes Muebles	\$ 96,010,830.37
Mobiliario y equipo de administración	20,179,821.13
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,243,186.61
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	738,971.18
Vehículos y Equipo de transporte	55,252,889.65
Equipo de defensa y seguridad	5,279,911.02
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8,722,255.79
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	593,794.99



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Activos Biológicos

Respecto de las cuentas anteriormente señaladas representan las siguientes cifras en porcentajes, tomando en cuenta que el 100% corresponde a la cuenta 124, como se muestra a continuación:

Bienes Muebles	100%
Mobiliario y equipo de administración	21.02
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5.46
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.77
Vehículos y Equipo de transporte	57.55
Equipo de defensa y seguridad	5.50
Maquinaria, otros equipos y herramientas	9.08
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.62
Activos Biológicos	-

Con los datos anteriores se puede apreciar que la subcuenta 1124 Vehículos y Equipos de Transporte reúne el mayor valor de los activos de la cuenta de bienes muebles, representando 57.55% del valor total de los bienes del municipio, en las cuales las principales partidas que integran el monto total son las siguientes:

- 12441 Automóviles y Equipo Terrestre \$46,934,143.60
- 12442 Carrocería y Remolques \$ 650,520.00
- 12449 Otros equipos de transporte \$7'668,226.05

125 ACTIVOS INTANGIBLES

El Municipio cuenta al cierre del tercer trimestre 2020 en la Rubro 125 Activos Intangibles la cantidad de \$639,067.00 (Seiscientos treinta y nueve mil sesenta y siete pesos 00/100 M.N.), representados en:

Bienes intangibles	\$ 639,067.00
Software	639,067.00
Patentes marcas y Derechos	-
Concesiones y Franquicias	-
Licencias	-



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

En la clase 1251 Software se puede apreciar el 100% del valor de los activos intangibles con los que cuenta el Municipio de Zitácuaro, Michoacán.

126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES

Al cierre del tercer trimestre 2020, el Municipio de Zitácuaro tiene un monto total de \$77,542,297.21 (Setenta y siete millones quinientos cuarenta y dos mil doscientos noventa y siete pesos 21/100 M.N.) correspondiente a las depreciaciones, deterioro y amortización acumulada en el trimestre del ejercicio fiscal:

1261	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES.	11,631,422.22
12612	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES.	11,631,422.22
12612-583	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES.	11,631,422.22
1262	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA.	1,900,000.00
12627	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA ELECTRICA.	1,900,000.00
12627-007	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA ELECTRICA.	1,900,000.00
1263	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES.	64,010,874.99
12631	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION.	16,418,033.97
12631-511	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	5,928,062.83
12631-512	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA.	374,542.96
12631-515	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS	9,270,597.88
12631-519	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	844,830.30
12632	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	5,006,413.05
12632-521	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES.	833,567.99
12632-522	DEPRECIACION ACUMULADA DE APARATOS DEPORTIVOS.	261,879.08
12632-523	DEPRECIACION ACUMULADA DE CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO.	1,112,536.33
12632-529	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	2,798,429.65
12633	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INST. MEDICO Y DE LABORATORIO.	726,567.48
12633-531	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO MEDICO DE LABORATORIO.	514,678.94
12633-532	DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO.	211,888.54
12634	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRASPORTE.	36,392,309.88
12634-541	DEPRECIACION ACUMULADA DE AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE.	30,537,810.41
12634-542	DEPRECIACION ACUMULADA DE CARROCERIAS Y REMOLQUES.	542,054.50
12634-549	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS EQUIPOS DE TRASPORTE.	5,312,444.97

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

12636	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS.	5,467,550.61
12636-561	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO.	169,705.10
12636-562	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL.	749,522.01
12636-563	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION.	2,903,114.44
12636-564	DEPRECIACION ACUMULADA DE SISTEMAS DE AIRES Y DE REFRIGERACIÓN.	165,306.18
12636-565	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION.	937,653.20
12636-566	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS.	19,481.06
12636-567	DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS.	514,730.48
12636-569	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS EQUIPOS.	8,038.14

PASIVO

211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En el rubro de cuentas por pagar a corto plazo se informa que el saldo al cierre del tercer trimestre es por la cantidad de \$116,628,501.74 (Dieciséis millones seiscientos veintiocho mil quinientos un pesos 74/100 M.N.) correspondientes a:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 116,628,501.74
Servicios Personales	1,194,217.97
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,888,560.81
Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	18,150,661.44
Participaciones y Aportaciones	-
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	285,155.83
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	-
Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo	87,109,905.69
Devoluciones de la Ley de Ingresos	-
Otras cuentas por pagar a corto plazo	-

De los montos anteriores representan los siguientes porcentajes 1.03%, 8.48%, 15.56%, 0.24% y 74.69% respectivamente, de tal manera que se puede interpretar que las cuentas necesarias a cubrir sus pagos corresponden a las que se ubican en las clases 2113 Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo y 2117 Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Al cierre del tercer trimestre 2020, el Municipio de Zitácuaro cierra con un importe en el rubro 219 Otros Pasivos a Corto Plazo por \$2,991,555.08 (Dos millones novecientos noventa y un mil quinientos cincuenta y cinco pesos 08/100 M.N.).

223 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

En este rubro se tiene registrado dos crédito contratado de la Deuda Pública a Largo Plazo, registrado en la partida 2233-001 Prestamos de la Deuda Pública interna por pagar a Largo Plazo de Libre Disposición con el número de componente 2233-001-00001 Crédito número 12098 por un importe de \$870,869.88 (Ochocientos setenta mil ochocientos sesenta y nueve pesos 88/100 M.N.), así como de la porción a Corto Plazo de la Deuda Publica a Largo Plazo en la partida 21312-911 Amortización De la Deuda Interna con Instituciones de Credito de Créditos con el siguiente saldo en los componentes Banobras Domos Cred. Sic 12098 al cierre del trimestre de \$190,670.01 (Ciento noventa mil seiscientos setenta pesos 01/100 M.N.) y Crédito BANORTE 85881441 por \$7,800,000.00 (Siete millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.) como se muestra en el siguiente cuadro:

Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 870,869.88
Prestamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo Libre Disposición	870,869.88
Crédito numero 12098	870,869.88
Porción A Corto Plazo De La Deuda Publica A Largo Plazo	\$ 7,990,670.01
Amortización de Créditos	
Banobras Domos Cred. Sic. 12098	190,670.01
Credito Banorte 85881441	7,800,000.00

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Con relación a los Ingresos obtenidos por el Municipio se tiene que al cierre del tercer trimestre (julio-septiembre) se recaudó la cantidad de \$360,171,275.81 (Trescientos sesenta millones ciento setenta y un mil doscientos setenta y cinco pesos 81/100 M.N.) por concepto de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Otros Ingresos y por concepto de Participaciones y Aportaciones como se desglosan a continuación:

INGRESOS DE GESTION	61,979,338.01
IMPUESTOS	25,939,239.91
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS.	0.00
DERECHOS.	25,143,537.95
PRODUCTOS	795,436.44
APROVECHAMIENTOS	10,101,123.71
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	298,191,937.80
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	298,191,937.80
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	0.00
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	360,171,275.81

- (a) En el rubro de Impuestos la Ley de Hacienda Municipal establece el impuesto sobre los Ingresos, sobre el Patrimonio, Accesorios y otros; los impuestos más representativos de este rubro corresponden al Impuesto Predial y sobre Adquisición de Bienes Inmuebles.
- (b) El concepto más representativo del rubro de derechos corresponde a los derechos de alumbrado público.

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

- (c) En base al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, el municipio ha tramitado a través del Gobierno del Estado al 30 de setiembre de 2020 un saldo de 298 millones 191 mil 937 pesos 80 centavos por participaciones y aportaciones, convenios, incentivos, derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones.

Con relación a los Gastos realizados por el Municipio se tiene que al cierre del tercer trimestre 2020 se ejerció la cantidad de \$239,096,390.63 (Doscientos treinta y nueve millones noventa y seis mil trescientos noventa pesos 63/100 M.N.) por concepto de servicios personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Subsidios y Subvenciones, Ayudas Sociales, Pensiones y jubilaciones, Intereses de la Deuda, Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones, como se describe en el cuadro siguiente:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.	216,985,646.57
SERVICIOS PERSONALES.	140,946,602.83
MATERIALES Y SUMINISTROS.	28,688,850.08
SERVICIOS GENERALES	47,350,193.66
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	13,350,099.44
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	0.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DE SECTOR PÚBLICO	0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	1,941,310.00
AYUDAS SOCIALES	4,197,610.62
PENSIONES Y JUBILACIONES	7,211,178.82
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00
DONATIVOS	0.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
PARTICIPACIONES	0.00
APORTACIONES	0.00
CONVENIOS	0.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	625,792.89
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	625,792.89



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00
COSTOS POR COBERTURAS	0.00
APOYOS FINANCIEROS	0.00
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	8,134,851.73
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	8,134,851.73
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
INVERSION PUBLICA.	0.00
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE.	0.00
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	239,096,390.63

- (a) Respecto a los Servicios Personales, el municipio de Zitácuaro para estar en condiciones de proporcionar servicios públicos a sus habitantes, que en el año 2010 eran 155,534; necesita una plantilla de personal, así como el cumplimiento a las Condiciones Generales de Trabajo del H. Ayuntamiento.
- (b) En relación a los Servicios Generales, los gastos de esta cuenta consisten en los servicios requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con las funciones del Ayuntamiento, así como para la prestación de los servicios públicos, tales como: alumbrado público, servicios de limpia, parques y jardines y el relleno sanitario.

El Ahorro/Desahorro al mes septiembre de 2020 es de \$121,074,885.18 (Ciento veintiún millones setenta y cuatro mil ochocientos ochenta y cinco pesos 18/100 M.N.).

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 360,171,275.81
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 239,096,390.63
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	\$ 121,074,885.18



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

**III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA
 PÚBLICA/PATRIMONIO**

Dentro del rubro Hacienda/Patrimonio se informa que al cierre del tercer trimestre el Municipio de Zitácuaro tuvo un Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro de \$121,074,885.18 (Ciento veintiun millones setenta y cuatro mil ochocientos ochenta y cinco pesos 18/100 M.N.), del cual el Resultado de ejercicios Anteriores del Ahorro/Desahorro nos arroja el importe de \$161'157,469.06 (Ciento sesenta y un millones ciento cincuenta y siete mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 06/100 M.N.):

Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro		121,074,885.18
Resultados de Ejercicios Anteriores		161'157,469.06

De la información que contiene el presente anexo se expone que en relación a la hacienda pública/patrimonio tuvo una variación, como se desglosa:

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		158'744,985.53
Hacienda Pública/Patrimonio Generado de ejercicios anteriores		228,837,197.72
Hacienda Pública/Patrimonio Generado del ejercicio		121,074,885.18
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		-
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio		508,657,068.43

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Referente al Estado de Flujo de efectivo, se tiene que al Inicio del Ejercicio en Efectivo y Equivalentes contaba con un saldo de \$22,264,497.30 (Veintidos millones doscientos sesenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 30/100 M.N.), cuestión que al cierre del tercer trimestre se registra un saldo por



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Efectivo y Equivalentes de \$36,028,886.03 (Treinta y seis millones veintiocho mil ochocientos ochenta y seis pesos 03/100 M.N.), teniendo al cierre del trimestre un incremento por \$13,764,388.73 (Trece millones setecientos sesenta y cuatro mil trescientos ochenta y ocho pesos 73/100 M.N.).

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento (Notas a los Estados Financieros) son las siguientes:

A) Contables:

En este periodo presentado el Municipio de Zitácuaro no registro operaciones financieras que implicaran el registro de Cuentas de Orden Contables, sin embargo cuenta en su catálogo de cuentas con las siguientes:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avaes y Garantías
- Juicios
- Inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares.
- Bienes en concesionados o en comodato

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Las cuales a su vez tienen las subcuentas respectivas.

B) Presupuestales:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
811	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	496,077,079.00	496,077,079.00	-
812	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	-317,830,999.65	-356,472,662.81	-38,641,663.16
813	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	19,298,613.00	19,298,613.00	-
814	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	-	-	-
815	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	337,129,612.65	375,771,275.81	38,641,663.16
821	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	496,077,079.00	496,077,079.00	-
822	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJECER	-251,615,371.44	-287,009,139.37	-35,393,767.93
823	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	19,298,613.00	19,298,613.00	-
824	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	4,007,935.27	2,105,573.41	-1,902,361.86
825	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	-	-	-
826	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	7,105,352.02	8,057,839.91	952,487.89
827	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	259,800,697.15	296,144,339.05	36,343,641.90

C. 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 de los aspectos económicos – financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

El municipio de Zitácuaro se encuentra ubicado con las coordenadas geográficas latitud norte 19° 26' 13" y longitud oeste 100° 21' 26", con una altitud de 1,944 (msnm) sobre el nivel del mar, limitando al norte con Tuxpan y Ocampo, al este con el Estado de México, al sur con Juárez y Susupuato y oeste con Jugapeo.

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Dentro del marco legal, en materia de planeación, el Municipio de Zitácuaro cuenta con su propio Plan de Desarrollo Municipal 2018-2021; documento que está conformado por 6 ejes de gobierno, los que contienen a su vez las estrategias y líneas de acción que guiarán el trabajo del ayuntamiento, durante los próximos años de administración.

- Eje 1.** Seguridad Pública y Prevención Social de la Violencia.
- Eje 2.** Productividad, Innovación y Crecimiento Económico.
- Eje 3.** Desarrollo Humano y Bienestar de los Zitacuarenses.
- Eje 4.** Medio Ambiente, Sustentabilidad y Desarrollo Territorial.
- Eje 5.** Servicios Públicos Municipales de Calidad.
- Eje 6.** Rendición de Cuentas Transparencia y Desarrollo Institucional.

Mismos que aseguran que todas las acciones emprendidas por esta administración municipal se reflejarán en resultados tangibles, para el bienestar de las personas y familias que habitan el municipio.

2. Panorama Económico y Financiero

Para el ejercicio 2020 se estimó un Presupuesto de Ingresos de \$ 560'479,123.00 (Quinientos sesenta millones cuatrocientos setenta y nueve mil ciento veintitrés pesos 00/100 M.N.), publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, número 14, Vigésima Séptima Sección, Tomo CLXXIV, de fecha viernes 31 de diciembre de 2019.



2018 - 2021

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

	PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO <i>Fundado en 1887</i>
	<small>Las leyes y demás disposiciones son de observancia obligatoria por el hecho de su publicación en este periódico. Registrado como artículo de Ley el 28 de noviembre de 1951.</small>
Director: Lic. José Juárez Valdovinos	

Toluca # 107, Cal. Nva. Zacarandá, C.P. 58099 VIGÉSIMA SÉPTIMA SECCIÓN Tels. y Fax: 3-42-32-28, 3-17-06-84
 Morelia, Mich., Martes 21 de Diciembre de 2019 **NÚM. 14**

CONTENIDO	
Responsable de la Publicación Secretario de Gobierno Gobernador Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo Ing. Silvano Aureoles Ortega Secretario de Gobierno Ing. Carlos Herrera Tello Director del Periódico Oficial Lic. José Juárez Valdovinos	PODER EJECUTIVO DEL ESTADO SILVANO AUREOLES ORTEGA, Gobernador del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, a todos sus habitantes hace saber: El H. Congreso del Estado, se ha servido dirigirme el siguiente: DECRETO EL CONGRESO DE MICHOACÁN DE OCAMPO DECRETA: NÚMERO 298 ARTÍCULO ÚNICO. Se expide la Ley de Ingresos del Municipio de Zitácuaro, Michoacán, para el Ejercicio Fiscal del Año 2020, para quedar como sigue: LEY DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN, PARA EL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2020 TÍTULO PRIMERO DISPOSICIONES GENERALES

La Ley del Periódico Oficial

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del Ente

A través de un concurso, el H. Ayuntamiento del período 1984-1986, instauró el uso del escudo municipal. El ganador fue el pintor Abel Medina Solís; su trabajo, por obtener el primer lugar, fue considerado como el escudo oficial del municipio.

El escudo de Zitácuaro, está acuartelado en una cruz y un corazón al centro.

Cuartel Primero. El campo sinople (verde) significa esperanza, abundancia y libertad; en él se encuentra un arco simbolizando la puerta de entrada al Estado



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

de Michoacán por la parte oriente del municipio; recorta el fondo del cuartel, la silueta del Cerro Pelón ó Cuapapalotzín.

Cuartel Segundo. En el campo sinople se ve el Cerrito de la Independencia, que ha sido testigo mudo de lucha y parapeto de insurgentes, al fondo recorta el cuartel la imponente figura del Cerro Cacique (Jilotepec), entre este cerro y el pelón se ve un sol naciente con rayos que abrazan a ambos cuarteles simbolizando el clima templado de este municipio.

Cuartel Tercero. El campo de azur (azul) que denota realismo, majestad y hermosura, se ubica un pergamino que representa la Suprema Junta Nacional Americana Primer Gobierno Insurgente; bajo el pergamino una guirnalda de laurel, símbolo de la inspiración y la victoria.

Cuartel Cuarto. En campo de azur, se ve una abeja obrera en el centro de una celdilla de panal, simbolizando el trabajo, laboriosidad y actividad comercial de los habitantes del municipio.

Al centro. El escudo tiene un "corazón" o "vestido", en su parte superior una pirámide que representa la época prehispánica del municipio; se localiza entre las tenencias de Ziráhuato y San Felipe Los Alzati. En la parte inferior, se encuentran tres antorchas encendidas, que representan los tres incendios que ha sufrido esta Ciudad Heroica en los años de 1812, 1855 y 1865.

En la parte superior se encuentra un pebetero con llama eterna, en homenaje a los patriotas caídos en este municipio, unas hojas de acanto simétricas y estilizadas rematan la cabeza del escudo.

Enseguida una cenefa con trece "almohadillas" o "gotas", que representan las tenencias que conforman el municipio, debajo de estas, un listón con el nombre de Heroica Zitácuaro título otorgado por decreto el 20 de abril de 1868.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

"El escudo tiene bordadura en oro simbolizando la riqueza, fe, pureza, constancia y fuerza, donde se localiza la leyenda Ciudad de la Independencia."

El artículo 3 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo reconoce la existencia del municipio de Zitácuaro, y está inscrito ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con el RFC MZM850101G17.

b) Principales cambios en su estructura

El Municipio de Zitácuaro, Michoacán, es una entidad política y social investida de personalidad jurídica, con libertad interior, patrimonio propio y autonomía para su Gobierno; gobernado por un H. Ayuntamiento de elección popular directa, integrado por el Presidente, un Síndico y 12 Regidores.

Para el ejercicio de sus atribuciones y responsabilidades se auxilia de las siguientes Unidades Responsables:

- 001 Presidencia,
- 002 Sindicatura,
- 003 Regiduría,
- 004 Secretaria del Ayuntamiento,
- 005 Contraloría,
- 006 Secretaria de Desarrollo Urbano y Obras Públicas,
- 007 Tesorería,
- 008 Secretaria de Desarrollo Rural y Social,
- 009 DIF Municipal,
- 010 Secretaria de Seguridad Pública,
- 011 Secretaria de Servicios Públicos,
- 012 Obras Publicas
- 013 Secretaría de la Mujer



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Todos los anteriores de conformidad con la Ley Orgánica y su Bando de Gobierno Municipal.

El 1 de septiembre de 2018 entro en función la Administración Municipal 2018-2021, encabezada por el Ing. Carlos Herrera Tello, como Presidente Municipal y la C. Mirna Merlos Ayllón como Síndica Municipal.

El Lic. Hugo Alberto Hernández Suarez toma posesión como Presidente Municipal Provisional del Ayuntamiento de Zitácuaro, Michoacán el día 22 de mayo de 2019.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto social

Misión

Ser un Ayuntamiento altamente comprendido con el desarrollo integral del municipio supeditando filaciones partidistas al del bienestar común de los ciudadanos, cumpliendo cabalmente con el mandato constitucional, en materia de servicios públicos, infraestructura; y, en general, promoviendo la igualdad de oportunidades de sus ciudadanos y que propicien un municipio ordenado y orientado en la ruta del desarrollo integral y sustentable; aprovechando las potencialidades y bondades con las que se cuenta.

Visión

Que el Municipio de Zitácuaro, se erija como un espacio seguro y líder en el Estado; que utiliza sus potencialidades e impulsa de su población para fortalecer su identidad cultural y el cuidado al medio ambiente de manera sustentable; contar con u gobierno comprendido con el respeto a los derechos humanos, la legalidad y la transparencia en la rendición de cuentas, en la aplicación de los recursos financieros.

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Valores

Para generar una cultura de respeto y convivencia pacífica el ayuntamiento de Zitácuaro requiere de principios y valores que guíen todas las políticas, programas y acciones de la presente Administración. Nuestros principios y valores son:

- ✓ **Trabajo.-** Entendido por valoración del esfuerzo realizado por el servidor público.
- ✓ **Compromiso.-** Entendido como el cumplimiento de obligaciones haciendo un poco más de lo esperado.
- ✓ **Lealtad.-** Entendida como el cumplimiento de un compromiso aun frente a circunstancias cambiantes o adversas.
- ✓ **Transparencia y Austeridad.-** Entendida como una cultura de optimización, trabajo y eficiencia en el manejo de los recursos públicos, en donde la participación ciudadana sea fundamental en la supervisión y vigencia del gasto público.
- ✓ **Honestidad.-** Entendida como una característica humana, que hace posible que el individuo se conduzca con ecuanimidad, al expresar respecto *per se* y por los demás conciudadanos.
- ✓ **Corresponsabilidad.-** Entendida como el compromiso entre sociedad y gobierno en el conducto de desarrollo.
- ✓ **Seguridad.-** Entendida como la garantía de protección contra cualquier amenaza a la vida, al patrimonio y a los derechos humanos de los michoacanos.
- ✓ **Respeto.-** Entendido como el reconocimiento de los derechos iguales a todos los individuos, reflejado en una actitud tolerante entre gobiernos, instituciones y ciudadanos, ante las diferencias, bajo los principios de reciprocidad y reconocimiento mutuo.

b) Principal actividad

Las atribuciones que le confiere el artículo 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

c) Ejercicio fiscal
2020

d) Régimen jurídico
Persona Moral con fines no lucrativos.

e) Consideraciones fiscales del ente:

- Presentar declaraciones y pago provisional mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios, servicios profesionales, arrendamiento y honorarios asimilados a salarios.
- Realizar declaraciones informativas anuales por sueldos y salarios, servicios profesionales, arrendamiento y honorarios asimilados a salarios.
- Declaración mensual informativa con operaciones a terceros (DIOT).

f) Estructura organizacional básica

La estructura organizacional se encuentra publicada y se puede consultar en la página de Internet del municipio de Zitácuaro www.zitacuaro.gob.mx.

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

El Municipio no cuenta con Fideicomisos.

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) La preparación de los Estados Financieros que presenta el ayuntamiento de Zitácuaro es en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de normas y

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

lineamientos para la generación de información financiera que aplicaran a los entes públicos; Constitución Política para el Estado de Michoacán; Ley de Fiscalización Superior del Estado de Michoacán; Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Municipio de Zitácuaro.

- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros es la emitida por el CONAC.
- c) Postulados básicos
Sustancia Económica, Ente Público, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la Información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.

Sistema de Contabilidad.- En ejercicios anteriores al 2013, los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con las bases contables utilizadas por la Tesorería Municipal, conforme a los principios de contabilidad gubernamental, a la legislación local y la normativa administrativa aplicable a través del Sistema de Contabilidad Municipal (SCM), proporcionado por la Auditoría Superior de Michoacán a los Municipios de nuestro Estado.

A partir del 1 de enero del 2013 para dar cumplimiento a Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), fue necesario adquirir un nuevo Sistema de Contabilidad Armonizado, para la generación de la información contable y presupuestal, en apego a las disposiciones emitidas para tal efecto. Asimismo, dicho sistema está en constantes adecuaciones y modificaciones con el

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

objeto de avanzar en la implementación de las disposiciones de la Ley en el proceso de armonización contable, y su nombre es Sistema de Contabilidad Gubernamental.

6.- Políticas de Contabilidad Significativas.

De este apartado tenemos a bien informar lo siguiente:

- a) **Actualización.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, no realizamos la actualización o revaluación de los activos, pasivos y hacienda pública/patrimonio, en virtud de que aún no se tienen los lineamientos para tal efecto, pues se está en espera de que los publique el Consejo Nacional para la Armonización Contable (CONAC), una vez publicados se procederá a revaluar los activos y demás renglones que se requiera.
- b) **Realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, no realizamos operaciones en moneda extranjera, puesto que nuestra normatividad lo prohíbe y en caso dado que así fuera, su registro se efectuaría a su equivalente en Moneda Nacional al tipo de cambio del día de la operación.
- c) **Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, no tenemos inversiones en acciones de compañías subsidiarias y asociadas, en un momento dado que ocurriese se mencionararán y se identificarán en este apartado.
- d) **Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, como ente público que se dedica a prestar servicios públicos municipales a favor de la población, no vendemos ni transformamos inventarios como una actividad principal, puesto que no es nuestra competencia, y dejaríamos de lado la principal función.

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

- e) **Beneficios a empleados:** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, tenemos un programa de beneficios a los empleados, en relación con estímulos en recursos como son: prestaciones ganadas en las condiciones generales del trabajo o contrato colectivo, como son quinquenios, días económicos, días festivos, como día de la madre, del niño, reyes, empleado municipal, etc. En el aspecto de las jubilaciones y pensiones están a cargo del Municipio, otorgándoles sus días como están establecidos en las condiciones generales del trabajo, como son: prima de antigüedad y su jubilación, así como compensación de tiempo extraordinario por laborar fuera del tiempo de la jornada laboral, y demás logros obtenidos.
- f) **Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, en este aspecto de las provisiones de pasivos contingentes, hacemos referencia a dos concepciones, las cuales manifestamos a continuación:
- a). - No contamos con existencia a la fecha, de pasivos contingentes que afecten la situación financiera del Municipio, en virtud de que no existen demandas de ningún tipo.
- b). - Los pasivos contingentes los provisionamos por lo cual, para poder liquidar los saldos una vez que se tenga la sentencia o laudos, dependiendo del tipo de juicio o demanda que se tiene, que en este caso son juicios laborales y mercantiles, se encuentran debidamente considerados en el presupuesto de egresos del ejercicio.
- g) **Reservas.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, no hemos iniciado a crear las reservas de los renglones de patrimonio, por lo tanto, una vez que se inicien se calcularán y registrarán de acuerdo con la normatividad aplicable.
- h) **Cambios en las políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos en la información financiera ya sea retrospectivos o prospectivos.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, de conformidad con la estructura orgánica y cadena de mando, que se determinó para llevar a cabo la contabilidad financiera y

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

presupuestal, en sistemas electrónicos armonizados, fue necesario adecuar el organigrama, definir las áreas responsables, así como determinar los programas, proyectos y acciones que se llevarían a cabo, implementando control interno, para poder desarrollar el trabajo de forma disciplinada, con el objeto de satisfacer las necesidades de la población, con una administración que garantice resultados óptimos; por lo que los errores que se han corregido son los siguientes:

- a). - Se creó el COPLADEMUN con el objeto de que tenga injerencia en la planeación, tanto de los programas como de las obras públicas.
 - b). - Se fortaleció el comité de Adquisiciones, con la finalidad de estar al pendiente de las cotizaciones, estimaciones de obra pública, así como en las compras de bienes y servicios.
 - c). - Se determinaron los procedimientos de las compras de los bienes y servicios, con el objeto de dar el fallo a los supuestos más favorables para el municipio.
- i) **Reclasificaciones.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, durante todo el ejercicio fiscal hemos realizado las reclasificaciones contables y presupuestales, motivadas por errores al realizar la contabilidad, por lo que se han reclasificado eventos de ingresos y egresos, mismos que se encuentran en meses posteriores a la fecha del evento, siendo los siguientes:

EVENTO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
5214	01/07/2020	Reclasificación de cuenta contable	\$3,879.89	\$3,879.89
6564	01/07/2020	Reclasificación de cuenta contable	\$5,231.15	\$5,231.15
6565	01/07/2020	Reclasificación de cuenta contable	\$358,179.59	\$358,179.59



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

j) Depuración y cancelación de saldos.

En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACÁN**, para efectos de la depuración y cancelación de saldos, mencionamos las siguientes consideraciones:

- a). - Hasta el momento no existe depuración ni cancelación de saldos, a pesar de que se vienen arrastrando diversos importes, en las diferentes cuentas de activo y pasivo, el motivo de no realizar los movimientos es por la razón de la negativa de autorizarlos el Honorable Ayuntamiento.
- b). – De igual manera se procederá a realizar las depuraciones faltantes de las cuentas de activo, considerando saldos con antigüedad de 5 ejercicios fiscales, se determinará su origen y el procedimiento que corresponda y si es el caso se pasarán al Honorable Ayuntamiento para que sean autorizados los movimientos.
- c). - La Tesorería Municipal no ha realizado depuraciones ni cancelación de saldos de cuentas de pasivo durante el trimestre que se informa.

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

No se tienen adeudos por operaciones en moneda extranjera.

8.- Reporte Analítico del Activo.

En este reporte se muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes que dispone el Municipio de Zitácuaro, Michoacán para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo reportado.

En ese sentido, se da cumplimiento al Postulado Básico de la Contabilidad Gubernamental de Valuación, que señala "Todos los eventos que afecten

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registraran al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose en moneda nacional”.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACION EN EL PERIODO
ACTIVO	578,253,956.20	974,440,212.15	915,555,503.21	637,138,665.14	58,884,708.94
ACTIVO CIRCULANTE.	41,113,706.06	909,571,382.13	886,846,600.69	63,838,487.50	22,724,781.44
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	22,264,497.30	492,260,240.40	478,495,851.67	36,028,886.03	13,764,388.73
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.	11,099,545.61	405,253,263.29	397,527,882.39	18,824,926.51	7,725,380.90
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	7,749,663.15	12,057,878.44	10,822,866.63	8,984,674.96	1,235,011.81
INVENTARIOS.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ALMACENES.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVO NO CIRCULANTE.	537,140,250.14	64,868,830.02	28,708,902.52	573,300,177.64	36,159,927.50
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	519,301,868.62	55,464,759.65	20,574,050.79	554,192,577.48	34,890,708.86
BIENES MUEBLES.	86,606,760.00	9,404,070.37	0.00	96,010,830.37	9,404,070.37
ACTIVOS INTANGIBLES.	639,067.00	0.00	0.00	639,067.00	0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.	69,407,445.48	0.00	8,134,851.73	77,542,297.21	8,134,851.73
ACTIVOS DIFERIDOS.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

- No existen Fideicomisos.

10.- Reporte de la Recaudación.

Al cierre del tercer trimestre se observan los siguientes ingresos recaudados:

INGRESOS DE GESTION	61,979,338.01
IMPUESTOS	25,939,239.91
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS.	0.00
DERECHOS.	25,143,537.95
PRODUCTOS	795,436.44
APROVECHAMIENTOS	10,101,123.71
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	298,191,937.80
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	298,191,937.80
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	0.00
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	360,171,275.81

11.- Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda.

En este rubro se tiene registrado dos crédito contratado de la Deuda Pública a Largo Plazo, registrado en la partida 2233-001 Prestamos de la Deuda Pública interna por pagar a Largo Plazo de Libre Disposición con el número de



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

componente 2233-001-00001 Crédito número 12098 por un importe de \$870,869.88 (Ochocientos setenta mil ochocientos sesenta y nueve pesos 88/100 M.N.), así como de la porción a Corto Plazo de la Deuda Publica a Largo Plazo en la partida 21312-911 Amortización De la Deuda Interna con Instituciones de Credito de Créditos con el siguiente saldo en los componentes Banobras Doms Cred. Sic 12098 al cierre del trimestre de \$190,670.01 (Ciento noventa mil seiscientos setenta pesos 01/100 M.N.) y Crédito BANORTE 85881441 por \$7,800,000.00 (Siete millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.).

12.- Calificaciones otorgadas.

Al día 10 de junio de 2019 la calificación emitida MOODY'S INVESTORS SERVICE indica el perfil crediticio del Municipio de Zitácuaro (B2/Ba2.mx estable) refleja un débil desempeño financiero, balances financieros volátiles, una débil posición de liquidez, así como bajos niveles de endeudamiento y de recaudación local. En 2018, el déficit operativo de Zitácuaro se redujo a -12.8% desde el muy bajo -23.3% de 2017. Por su parte, el balance financiero presentó un retroceso al ubicarse en -2.7% de los ingresos totales, no obstante, la liquidez registró una mejora al situarse en 0.27 veces (x) el efectivo a pasivo circulante desde 0.17x en 2017. Para 2019-20 estimamos que Zitácuaro mantendrá un desempeño operativo y financiero en línea con el histórico y si bien se dio una mejora en la liquidez, Moody's destaca que el principal reto crediticio de Zitácuaro continúa siendo la débil posición de liquidez.

La perspectiva de la calificación del Municipio de Zitácuaro es estable y refleja nuestra expectativa de que el municipio mantendrá un desempeño operativo, financiero, así como niveles de liquidez, en línea con el histórico y con otros municipios mexicanos calificados en B2.

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

13.- Proceso de Mejora.

Se han llevado a cabo diversas actividades en lo que va del tercer trimestre del ejercicio fiscal 2020, de las cuales destacan:

- Implementación de medidas para el pago de predial en línea.
- Entrega de plantas de pino para reforestación, por parte de la subdirección de ecología
- Beneficios sociales y apoyos para familias zitacuarences.
- Implementación de plan para estudios de bajo costo por parte de la Secretaria de la Mujer.
- Implementación de proyecto de Construcción para la 2da etapa de la Avenida Revolución

14.- Información por Segmentos.

En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, no hemos considerado necesario presentar información financiera segmentada adicional a la que se proporciona en los Estados Financieros, en virtud de que la normativa es clara al señalar que la información es acumulativa, dando cumplimiento con las disposiciones en cuanto a la presentación de información de forma trimestral y anual; salvo en los casos que así lo determinen las entidades fiscalizadoras a nivel federal y estatal, en las peticiones de información y por los periodos que lo indiquen.

15.- Eventos Posteriores al Cierre.

En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, una vez que realizamos el cierre trimestral y anual de las operaciones y se entrega la Cuenta Pública, se determina no realizar eventos posteriores al cierre del ejercicio, debido a que estaríamos alterando la información con lo ya entregado a los diferentes usuarios de la información. Si en un momento dado es necesario, ya que se presenten

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

situaciones futuras relevantes que afecten económica y financieramente al **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, será de manera responsable e institucional, que se proceda a su atención, pero en el ejercicio fiscal vigente, mediante la afectación de las cuentas contables propias para tal caso, es decir gastos, e ingresos de ejercicios anteriores, o en su defecto resultados de ejercicios anteriores.

16.- Partes Relacionadas.

En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, contamos con partes relacionadas, en el interior de la administración con cada una de las áreas responsables, direcciones y secretarías, como parte del trabajo de la propia administración, así como con las entidades públicas, donde impera la obligación de emitir información, entrega de la misma y recepción, con el objeto de contar con todos los elementos de soporte en ambas direcciones así como salvaguardar la rendición de cuentas y de transparencia; como son las siguientes entidades:

CVO.	DESCRIPCIÓN
1	CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN
2	AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN
3	AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
4	SECRETARIA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
5	SECRETARIA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN
6	SECRETARIA DEL BIENSTAR DELEGACIÓN MICHOACÁN.
7	INSTITUTO NACIONAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

8	CONTRALORÍA DEL ESTADO
---	------------------------

17.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros están rubricados por los responsables en apego a la normativa vigente:



Lic. Hugo Alberto Hernández Suárez
PRESIDENTE MUNICIPAL



Lic. Myra Meriós Bujón
SINDICA MUNICIPAL



Lic. Bernardo Razo Dorantes
TESORERO MUNICIPAL



Lic. Néctor Alejandro Anguiano Jaimes
CONTRALOR MUNICIPAL

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor"