



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO. MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 enero al 31 de marzo de 2021, 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; 40 fracciones I y V, 73 fracciones V y VIII, 174 y 176 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:



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

A) NOTAS DE DESGLOSE

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 primer trimestre de 2021, se tiene un saldo de \$ 24,658,687.67 (Veinticuatro millones seiscientos cincuenta y ocho mil seiscientos ochenta y siete pesos 67/100 M.N.) correspondiente a:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 24,658,687.67
Efectivo	-
Bancos	24,468,687.67
Bancos/Dependencia y otros	10,000.00
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	-
Fondos de Afectación Especifica	-
Depósitos de Fondos de Terceros	180,000.00
Otros efectivos y equivalentes	-

Donde la cuenta 1112 Bancos con un monto de \$ 24,468,687.67 pesos, representa el 99.23% del total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo disponibles en el Municipio de Zitácuaro al cierre del primer trimestre del ejercicio 2021.

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

Al cierre del primer trimestre del ejercicio fiscal 2021, se encuentra pendiente la cifra de \$21,950,360.43 (Veintiún millones novecientos cincuenta mil trescientos sesenta pesos 43/100 M.N.) correspondiente a:



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 21,950,360.43
Inversiones Financieras	-
Cuentas por Cobrar a corto plazo	-
Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	16,486,803.59
Ingresos por Recuperar a corto plazo	-
Deudores por Anticipos de Tesorería	-
Préstamos Otorgados a corto plazo	-
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo	5,463,556.84

El monto total de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes están conformadas por los conceptos de las subcuentas Deudores Diversos por cobrar a corto plazo y Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo, representando el 75.11% y 24.89% respectivamente de los derechos por acreditar del monto total de la cuenta 112.

De igual manera al cierre del trimestre, se encuentra pendiente de amortizar la cantidad de \$3,008,354.77 (Tres millones ocho mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 77/100 M.N.) correspondiente a:

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$ 3,008,354.77
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2,136,001.37
Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Inmuebles Y Muebles A Corto Plazo.	-
Anticipo a Proveedores por Adquisición de bienes intangibles a corto plazo	-
Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo	777,719.40
Otros Derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	94,634.00

De las cifras anteriormente indicadas en el cuadro de descripción, nos muestran los montos con los cuales se concluye el cierre del trimestre, referente a los derechos a recibir bienes o servicios, los cuales representan del monto total los siguientes porcentajes de 71%, 25.85% y 3.15% respectivamente.

114 INVENTARIOS Y 115 ALMACENES

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

Dichas **Notas no aplican al ente público**, toda vez que dichas cuentas son aplicables únicamente para los entes públicos y privados 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, así como la utilización de esas cuentas para llevar a cabo los registros correspondientes.

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 primer trimestre del ejercicio es de \$322,175,793.97 (Trescientos veintidós millones ciento setenta y cinco mil setecientos noventa y tres pesos 97/100 M.N.) correspondiente a:

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 322,175,793.97
Terrenos	108,928,210.59
Viviendas	-
Edificios no habitacionales	151,273,839.49
Infraestructura	15,000,000.00
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	46,973,743.89
Construcciones en proceso en bienes propios	-

De las cifras anteriormente señaladas correspondientes a los montos de las subcuentas, representan en porcentaje el 33.81%, 46.95%, 4.66% y 14.58% 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 de enero a marzo, asciende a una cifra de

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

\$98,784,088.94 (Noventa y ocho millones setecientos ochenta y cuatro mil ochenta y ocho pesos 94/100 M.N.) correspondiente a:

Bienes Muebles	\$ 98,784,088.94
Mobiliario y equipo de administración	21,364,410.99
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,369,142.61
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,188,971.14
Vehículos y Equipo de transporte	56,130,189.65
Equipo de defensa y seguridad	5,279,911.02
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8,857,668.54
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	593,794.99
Activos Biológicos	-

Respecto de las subcuentas 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	21.63
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5.43
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1.21
Vehículos y Equipo de transporte	56.82
Equipo de defensa y seguridad	5.35
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8.96
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.60
Activos Biológicos	-

Con los datos anteriores se puede apreciar que la subcuenta vehículos y equipo de transporte reúne el mayor valor de los activos de la cuenta de bienes muebles, representando 56.82% 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 \$ 47,784,743.60
- 12442 Carrocería y Remolques \$ 650,520.00
- 12449 Otros equipos de transporte \$ 7,694,926.05

125 ACTIVOS INTANGIBLES

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

El Municipio cuenta al cierre del primer trimestre, 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	-

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 trimestre de enero a marzo del ejercicio 2021, el Municipio de Zitácuaro tiene un monto total de \$82,285,002.01 (Ochenta y dos millones doscientos ochenta y cinco mil dos pesos 01/100 M.N.) correspondiente a las depreciaciones, deterioro y amortización acumulada en el ejercicio fiscal:

1261	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES.	12,519,360.72	177,587.70	12,696,948.42
12612	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES.	12,519,360.72	177,587.70	12,696,948.42
12612-583	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES.	12,519,360.72	177,587.70	12,696,948.42
1262	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA.	2,150,000.00	50,000.00	2,200,000.00
12627	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA ELECTRICA.	2,150,000.00	50,000.00	2,200,000.00
12627-007	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA ELECTRICA.	2,150,000.00	50,000.00	2,200,000.00
1263	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES.	67,359,154.19	28,899.40	67,388,053.59
12631	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION.	16,934,340.30	92,951.20	17,027,291.50
12631-511	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	6,144,030.82	35,862.20	6,179,893.02
12631-512	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA.	393,675.95	3,528.75	397,204.70
12631-515	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS	9,518,973.90	49,106.56	9,568,080.46
12631-519	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	877,659.63	4,453.69	882,113.32

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

12632	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	5,082,470.01	14,125.80	5,096,595.81
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES.	857,486.46	4,708.73	862,195.19
12632-521				
12632-522	DEPRECIACION ACUMULADA DE APARATOS DEPORTIVOS.	263,840.73	392.33	264,233.06
	DEPRECIACION ACUMULADA DE CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO.	1,124,589.29	1,495.95	1,126,085.24
12632-523				
12632-529	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	2,836,553.53	7,528.79	2,844,082.32
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INST. MEDICO Y DE LABORATORIO.	1,146,610.46	5,640.63	1,152,251.09
12633				
12633-531	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO MEDICO DE LABORATORIO.	514,982.06	0.00	514,982.06
	DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO.	631,628.40	5,640.63	637,269.03
12633-532				
12634	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRASPORTE.	38,438,402.46	-133,406.14	38,304,996.32
	DEPRECIACION ACUMULADA DE AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE.	32,264,640.99	-197,258.54	32,067,382.45
12634-541				
12634-542	DEPRECIACION ACUMULADA DE CARROCERIAS Y REMOLQUES.	558,004.40	3,189.98	561,194.38
12634-549	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS EQUIPOS DE TRASPORTE.	5,615,757.07	60,662.42	5,676,419.49
	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS.	5,757,330.96	49,587.91	5,806,918.87
12636				
12636-561	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO.	173,440.14	699.74	174,139.88
	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL.	764,870.32	2,412.16	767,282.48
12636-562				
12636-563	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION.	3,039,044.55	24,781.75	3,063,826.30
	DEPRECIACION ACUMULADA DE SISTEMAS DE AIRES Y DE REFRIGERACIÓN.	176,610.29	1,765.13	178,375.42
12636-564				
12636-565	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION.	1,014,581.48	11,473.71	1,026,055.19
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS.	20,684.86	240.76	20,925.62
12636-566				
12636-567	DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS.	559,661.28	8,134.68	567,795.96
12636-569	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS EQUIPOS.	8,438.04	79.98	8,518.02

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 primer trimestre del ejercicio es por la cantidad de \$126,149,670.24 (Ciento



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

veintiséis millones ciento cuarenta y nueve mil seiscientos setenta pesos 24/100 M.N.) correspondientes a:

Table with 2 columns: Description of 'Cuentas por Pagar a Corto Plazo' and corresponding monetary values in Mexican Pesos.

De los montos anteriores representan los siguientes porcentajes 1.82%, 15.21%, 11.65%, 0.32% y 71% respectivamente, de tal manera que se puede interpretar que las cuentas necesarias a cubrir sus pagos corresponden a las que se ubican en las subclases 2111, 2112, 2113, 2115 y 2117.

219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al cierre del primer trimestre, el Municipio de Zitácuaro se queda con un importe en el rubro 219 Otros Pasivos a Corto Plazo por \$8,629,979.33 (Ocho millones seiscientos veintinueve mil novecientos setenta y nueve pesos 33/100 M.N.).

223 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

En este rubro se tiene registrado un 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 \$108,247.27 (Cientos ocho mil doscientos cuarenta y siete pesos 27/100 M.N.), así como de la porción a Corto Plazo de la Deuda Publica a Largo Plazo en la partida 21312-911 Amortización De



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

la Deuda Interna con Instituciones de Crédito con el siguiente saldo \$1,550,999.91 (Un millón quinientos cincuenta mil novecientos noventa y nueve pesos 91/100 M.N.) como se muestra en el siguiente cuadro:

Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 108,247.27
Prestamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo Libre Disposición	108,247.27
Crédito numero 12098	108,247.27
Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito	\$ 1,550,999.91
Amortización de Deuda Interna	1,550,999.91

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Con relación a los Ingresos obtenidos por el Municipio se tiene que al cierre del trimestre se recaudó la cantidad de \$110,708,157.16 (Ciento diez millones setecientos ocho mil ciento cincuenta y siete pesos 16/100 M.N.) por concepto de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Otros Ingresos y por concepto de Participaciones y Aportaciones.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTION	30,674,462.16
IMPUESTOS	21,135,936.40
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS.	0.00
DERECHOS.	7,782,721.37
PRODUCTOS	60,311.88
APROVECHAMIENTOS	1,695,492.51
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	80,033,695.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	80,033,695.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	0.00



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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	110,708,157.16

- (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.
- (c) En base al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, el municipio ha tramitado a través del Gobierno del Estado al 31 de marzo de 2021 un saldo de 80 millones 33 mil 695 pesos 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 trimestre se ejerció la cantidad de \$114,091,951.71 (Ciento catorce millones noventa y un mil novecientos cincuenta y un pesos 71/100 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 Y OTRAS PERDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.	64,148,682.53
SERVICIOS PERSONALES.	46,941,243.62

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

MATERIALES Y SUMINISTROS.	10,988,034.58
SERVICIOS GENERALES	6,219,404.33
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,543,063.36
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	0.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DE SECTOR PÚBLICO	0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	103,400.00
AYUDAS SOCIALES	898,431.72
PENSIONES Y JUBILACIONES	2,541,231.64
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	58,952.64
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	58,952.64
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	3,296,749.33
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	2,667,893.59
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	628,855.74
INVERSION PUBLICA.	43,044,503.85
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE.	43,044,503.85
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	114,091,951.71

- (a) Respecto a los Servicios Personales, el municipio de Zitácuaro para estar en condiciones de proporcionar servicios públicos a sus habitantes, que en el último censo arrojó un resultado de 175,289; necesita una plantilla de personal,



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 por parte del Municipio al cierre del primer trimestre es de \$ - 3,383,794.55 (Menos tres millones trescientos ochenta y tres mil setecientos noventa y cuatro pesos 55/100 M.N.).

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 110,708,157.16
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 114,091,951.71
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	\$ -3,383,794.55

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

Dentro del rubro Hacienda/Patrimonio se informa que al cierre del primer trimestre, el Municipio de Zitácuaro tuvo un Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro de \$ - 3,383,794.55 (Menos tres millones trescientos ochenta y tres mil setecientos noventa y cuatro pesos 55/100 M.N.), del cual el Resultado de ejercicios Anteriores del Ahorro/Desahorro nos arroja el importe de \$63,773,782.62 (Sesenta y tres millones setecientos setenta y tres mil setecientos ochenta y dos pesos 62/100 M.N.):

Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	-3,383,794.55
Resultados de Ejercicios Anteriores	63,773,782.62



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

Así pues, de la Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2021 en específico del Resultado de Ejercicios Anteriores, se tiene que al cierre del trimestre enero – marzo cuenta con una variable de \$0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.).

De igual manera la Variación Neta al primer trimestre del ejercicio 2021 de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio, exhibe los siguientes montos:

	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO
VARIACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO AL 2021	-66,820,202.47
RESULTADO DE EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-3,375,765.86
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-63,773,782.62

Es por eso que al cierre del primer trimestre del ejercicio fiscal 2021, se tiene que el Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro de acuerdo a las variaciones durante los meses de enero a marzo del presente ejercicio, se tiene que es por la cantidad de \$-66,820,202.47 (Menos sesenta y seis millones ochocientos veinte mil doscientos dos pesos 47/100 M.N.).

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Referente al Estado de Flujo de efectivo del Municipio, se cuenta con el resumen arrojado por dicho estado financiera, el cual en comparación con el ejercicio inmediato anterior, tenemos que en el cierre al primer trimestre del ejercicio 2021 se cuenta con un disminución por \$-3,413,237.65 (Menos tres millones cuatrocientos trece mil doscientos treinta y siete pesos 65/100 M.N.), en comparación al ejercicio anterior, dando como resultado que el Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del ejercicio en relación al primer trimestre que nos ocupa, termina con un monto de \$ 24,658,687.67 (Veinticuatro millones seiscientos



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

cincuenta y ocho mil seiscientos ochenta y siete pesos 67/100 M.N.), tal como se muestra en la siguiente tabla comparativa:

	2021	2020
INCREMENTO / DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-3,413,237.65	16,994,524.34
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	28,071,925.32	0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	24,658,687.67	16,994,524.34

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
- Aavales 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 ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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	485,678,841.00	485,678,841.00	-
812	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	-71,507,353.78	-119,569,220.16	-48,061,866.38
813	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	-	-8,861,063.00	-8,861,063.00
814	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	-	-	-
815	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	71,507,353.78	110,708,157.16	39,200,803.38
821	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	485,678,841.00	485,678,841.00	-
822	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJECER	-54,596,122.30	-96,885,673.53	-42,289,551.23
823	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-	-8,860,517.80	-8,860,517.80
824	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	-	-	-
825	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	-	-	-
826	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	4,369,565.56	7,130,296.94	2,760,731.38
827	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	50,226,556.74	80,894,858.79	30,668,302.05

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.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además de exponer aquellas políticas que podrán afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 Jungapeo.

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

De acuerdo al Artículo 7 del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, segunda sección, número 17, tomo CLXXVII de fecha viernes 26 de febrero de 2021, menciona que el presupuesto del Municipio de Zitácuaro para dicho ejercicio se prevé por un importe de **\$485'678,841.00**



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

(Cuatrocientos ochenta y cinco millones seiscientos setenta y ocho mil ochocientos cuarenta y un pesos 00/100 M.N.)

	PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO <i>Fundado en 1867</i>	
	Las leyes y demás disposiciones son de observancia obligatoria por el solo hecho de publicarse en este periódico. Registrado como artículo de 2a. clase el 28 de noviembre de 1921	
	Director: Lic. José Juárez Valdovinos	
Juan José de Lejarza # 49, Col. Centro, C.P. 58000 SEGUNDA SECCIÓN Tels. y Fax: 3-12-32-28, 3-17-66-84		
TOMO CLXXVII	Morelia, Mich., Viernes 26 de Febrero de 2021	NUM. 17

Responsable de la Publicación Secretaria de Gobierno <hr/> DIRECTORIO Gobernador Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo Ing. Silvano Aureoles Conejo	C O N T E N I D O H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 ACUERDO NÚMERO OCHENTA De conformidad con los artículos 10, 22, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32 y 33 de la Ley de Planeación, Hacienda, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del
---	--

De igual manera el artículo 8 del presupuesto antes señalado, muestra la integración de los ingresos del Municipio de acuerdo con la Clasificación por Fuentes de Financiamiento, como se muestra a continuación:

Artículo 8. La forma en que se integran los ingresos del Municipio, de acuerdo con la Clasificación por Fuentes de Financiamiento, es la siguiente:

Clasificación por Fuentes de Financiamiento ¹

RESUMEN		
CLASIFICACIÓN POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO		MONTO
1	No Etiquetado	246,828,854
11	Recursos Fiscales	62,979,015
12	Financiamientos Internos	0
15	Recursos Federales	183,775,513
16	Recursos Estatales	74,326
2	Etiquetado	238,649,007
25	Recursos Federales	219,775,245
26	Recursos Estatales	19,074,742
27	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0
TOTAL		485,678,041

1 Periódico Oficial



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

La condición mundial iniciada en el ejercicio 2019, derivado del virus SARS-CoV-2 (COVID-19 o Coronavirus), que afecta las vías respiratorias, incapacita a las personas y es altamente contagiosa tanto que puede ocasionar la muerte.

De acuerdo con el Gobierno de México y las medidas sanitarias implementadas por el Municipio de Zitácuaro, durante todo el ejercicio 2020, en coordinación con la Secretaria de Salud, se ponen en acción las medidas de prevención y control de contagios dentro del país y el Estado de Michoacán y sobre todo el Municipio de Zitácuaro, por lo cual se ha puesto en práctica medidas como la extensión del periodo vacacional estudiantil de semana santa, La Jornada Nacional de Sana Distancia, el Plan DN-III-E, plan de aislamiento “Quédate en Casa”, así como el inicio de las clases públicas y privadas desde casa.

Es por esa razón que tanto el Gobierno del Estado como el Municipal, han aprobado la aplicación de acciones concretas de prevención sanitaria, apoyos a la población más vulnerable y prevención de contracción económica. Derivado de las acciones implementadas se espera amortiguar el impacto económico y social de la pandemia en la población.

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 de

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

"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 ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 filiaciones 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 un 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 ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

c) Ejercicio fiscal
2021

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 fideicomisario.

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 lineamientos para la



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 objeto de avanzar

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 mencionarán 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.
- e) **Beneficios a empleados:** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, tenemos un programa de beneficios a los empleados, en

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 presupuestal, en sistemas electrónicos armonizados, fue necesario adecuar el organigrama, definir las áreas responsables, así como

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 MICHOACÁN**, 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
1941	01/01/2021	Reclasificación de cuenta contable	\$11,599.99	\$11,599.99
1699	15/01/2021	Reclasificación de cuenta contable	\$122,626.00	\$122,626.00
2477	01/03/2021	Reclasificación de cuenta contable	\$20,436.00	\$20,436.00
2456	01/01/2021	Reclasificación de cuenta contable	\$8,208.00	\$8,208.00
2301	01/01/2021	Reclasificación de cuenta contable	\$55,683.48	\$55,683.48

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

359	01/01/2021	Reclasificación de cuenta contable	\$247,500.00	\$247,500.00
-----	------------	---------------------------------------	--------------	--------------

J) En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, al cierre del primero trimestres del ejercicio no se llevaron a cabo depuraciones ni cancelaciones de saldos.

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 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	438,925,454.03	257,879,701.62	307,873,804.88	388,931,350.77	-49,994,103.26
ACTIVO CIRCULANTE.	56,496,354.18	254,682,456.13	261,561,407.44	49,617,402.87	-6,878,951.31
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	28,071,925.32	131,444,374.10	134,857,611.75	24,658,687.67	-3,413,237.65

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.	22,067,960.39	122,444,391.73	122,561,991.69	21,950,360.43	-117,599.96
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	6,356,468.47	793,690.30	4,141,804.00	3,008,354.77	-3,348,113.70
ACTIVO NO CIRCULANTE.	382,429,099.85	3,197,245.49	46,312,397.44	339,313,947.90	-43,115,151.95
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	364,618,616.23	601,681.59	43,044,503.85	322,175,793.97	-42,442,822.26
BIENES MUEBLES.	97,388,525.04	1,995,563.90	600,000.00	98,784,088.94	1,395,563.90
ACTIVOS INTANGIBLES.	639,067.00	0.00	0.00	639,067.00	0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.	80,217,108.42	600,000.00	2,667,893.59	82,285,002.01	2,067,893.59

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

No existen Fideicomisos.

10.- Reporte de la Recaudación.

Al cierre del primer trimestre, se observan los siguientes ingresos recaudados:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTION	30,674,462.16
IMPUESTOS	21,135,936.40
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS.	0.00
DERECHOS.	7,782,721.37
PRODUCTOS	60,311.88
APROVECHAMIENTOS	1,695,492.51
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	80,033,695.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	80,033,695.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	0.00



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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	110,708,157.16

Teniendo como resultado, que los ingresos al primer trimestre del ejercicio fiscal, de acuerdo al presupuesto original es por 22.79%, del monto total presupuestado para el ejercicio, considerando se tiene un buen avance para los primeros tres meses.

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

En este rubro se tiene registrado un 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 \$108,247.27 (Cientos ocho mil doscientos cuarenta y siete pesos 27/100 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 Crédito con el siguiente saldo \$1,550,999.91 (Un millón quinientos cincuenta mil novecientos noventa y nueve pesos 91/100 M.N.).

12.- Calificaciones otorgadas.

De acuerdo al análisis emitido por MOODY'S INVESTORS SERVICE, mencionan que El perfil crediticio del Municipio de Zitácuaro (B2/Ba2.mx negativa) refleja déficits financieros y operativos, una débil posición de liquidez, así como bajos niveles de endeudamiento y de recaudación local. Para 2020-21 estimamos que Zitácuaro mantendrá un desempeño operativo negativo y financiero equilibrado derivado del fuerte ajuste en obra pública.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

El deterioro esperado en la economía mexicana derivado de la caída en los precios del petróleo y la pandemia del COVID-19 debilita la perspectiva de crecimiento de los ingresos, ocasionando presiones crediticias negativas, que pudieran verse agudizadas en el caso de Zitácuaro, ante la expectativa de que la liquidez se mantendrá limitada, situación que sigue siendo el reto crediticio más relevante de Zitácuaro.

De acuerdo a las fortalezas y retos crediticios que enfrenta el municipio de Zitácuaro, La perspectiva de la calificación del Municipio de Zitácuaro es negativa y refleja nuestra expectativa de que el municipio se verá más presionado en su perfil crediticio, ante el deterioro esperado en la economía mexicana derivado de la caída en los precios del petróleo y la pandemia del COVID-19 y el efecto que esto causa en las transferencias federales.

La calificación asignada al Municipio de Zitácuaro combina la evaluación del riesgo crediticio base (BCA por sus siglas en inglés) del municipio de b2, y la probabilidad de apoyo extraordinario proveniente del estado, en caso que el municipio enfrente una aguda situación de estrés de liquidez

13.- Proceso de Mejora.

En los primeros meses del ejercicio fiscal 2021, el municipio de Zitacuaro se encuentra en el proceso de arranque de los procesos de mejora, los cuales tendrán que ver y estarán en armonía con las medidas correspondientes para evitar un nuevo brote del virus COVID-19; de igual manera se tiene previsto que a lo largo del ejercicio anterior y los meses transcurrido de este ejercicio se encuentra aún habilitado el sistema en línea para efectuar pagos de prediales.

14.- Información por Segmentos.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACÁN**, 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 MICHOACÁN**, 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 trimestre o 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 situaciones futuras relevantes que afecten económica y financieramente al **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACÁN**, será de manera responsable e institucional, que se proceda a su atención, pero en el periodo trimestral y/o 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.

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

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

MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

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



Lic. Hugo Alberto Hernández Suarez
PRESIDENTE MUNICIPAL



Lic. Myrna Merlos Ayllón
SINDICA MUNICIPAL



L.C. Rafael Sánchez Martínez
TESORERO MUNICIPAL



Lic. Héctor 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"