



**Ayuntamiento Constitucional
Zitácuaro, Michoacán
2021-2024**



F) Notas a los Estado Financieros (incluyendo las conciliaciones presupuestarias de ingresos y egresos)

2DA CUENTA TRIMESTRAL ABRIL - JUNIO 2022.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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 abril al 30 de junio de 2022, 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 inciso c) 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; 33, 34, 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 ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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 segundo trimestre del ejercicio 2022, se tiene un saldo de \$85,488,316.54 (OCHENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS DIECISEIS PESOS 54/100 M.N.) correspondiente a:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 85,488,316.54
Efectivo	71,864.00
Bancos	85,356,452.54
Bancos/Dependencia y otros	-
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	-
Fondos de Afectación Específica	-
Depósitos de Fondos de Terceros	60,000.00
Otros efectivos y equivalentes	-

La cuenta 1112 BANCOS con un monto de \$85,356,452.54, representa el 99.84% del total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo disponibles en el Municipio de Zitácuaro al cierre del segundo trimestre al 30 de junio de 2022.

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

Al cierre del segundo trimestre del ejercicio 2022 se encuentra pendiente la cifra de \$23,455,747.30 (VEINTITRES MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

CINCO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 30/100 M.N.)
correspondiente a:

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 23,455,747.30
Inversiones Financieras	-
Cuentas por Cobrar	-
Deudores Diversos	23,455,747.30
Ingresos por Recuperar	-
Deudores por Anticipos de Tesorería	-
Préstamos Otorgados	-
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo	-

El monto total de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se integra por el concepto de la subcuenta 1123 DEUDORES DIVERSOS con un 100% respectivamente de derechos por acreditar del monto total de la cuenta 112.

Resaltando el Deudor 1123-001-00593 SISTEMA DE AGUA POTABLE (SAPA) CONAGUA representando un porcentaje de 48.72% del monto total de la subcuenta Deudores Diversos.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$ 5,524,957.90
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2,073,330.60
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	3,356,993.24
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 hace el corte al segundo trimestre del ejercicio, referente a los derechos a recibir bienes o servicios, los cuales representan del monto total un porcentaje de 37.52%, 60.76% y 1.72% respectivamente.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

114 INVENTARIOS Y 115 ALMACENES

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 segundo trimestre del ejercicio, es de \$324,819,189.51 (TRESCIENTOS VEINTICUATRO MILLONES OCHOCIENTOS DIECINUEVE MIL CIENTO OCHENTA Y NUEVE PESOS 51/100 M.N.) correspondiente a:

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 324,819,189.51
Terrenos	108,748,836.90
Viviendas	-
Edificios no habitacionales	151,273,839.49
Infraestructura	15,000,000.00
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	49,796,513.12
Construcciones en proceso en bienes propios	-

De las cifras anteriormente señaladas correspondientes a los montos de las subcuentas, representan en porcentaje el 33.47%, 46.57%, 4.61% y 15.35% respectivamente del total de la cuenta de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

124 BIENES MUEBLES

Con relación a los Bienes Muebles con que cuenta el Municipio de Zitácuaro, Michoacán, al cierre trimestral asciende a una cifra de \$86,512,923.34 (OCHENTA Y SEIS MILLONES QUINIENTOS DOCE MIL NOVECIENTOS VEINTITRES PESOS 34/100 M.N.) correspondiente a:

Bienes Muebles	\$ 86,512,923.34
Mobiliario y equipo de administración	23,733,406.35
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,530,520.65
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,192,331.14
Vehículos y Equipo de transporte	40,632,230.72
Equipo de defensa y seguridad	5,279,911.02
Maquinaria, otros equipos y herramientas	9,550,728.47
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 BIENES MUEBLES, como se muestra a continuación:

Bienes Muebles	100%
Mobiliario y equipo de administración	27.43
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	6.39
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1.37
Vehículos y Equipo de transporte	46.96
Equipo de defensa y seguridad	6.10
Maquinaria, otros equipos y herramientas	11.03
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.72
Activos Biológicos	-

Con los datos anteriores se puede apreciar que la subcuenta 1244 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE tiene el mayor valor de los activos de la cuenta de bienes muebles, representando 46.96% 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 \$35,659,616.67



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

- 12442 Carrocería y Remolques \$650,520.00
- 12449 Otros equipos de transporte \$4,322,094.05

125 ACTIVOS INTANGIBLES

El Municipio cuenta al cierre del segundo trimestre del ejercicio 2022 en el Rubro 125 Activos Intangibles la cantidad de \$856,379.81 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 81/100 M.N.), representados en:

Bienes intangibles	\$ 856,379.81
Software	856,379.81
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 segundo trimestre del ejercicio 2022, el Municipio de Zitácuaro tiene un monto total de \$78,955,047.12 (SETENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y SIETE PESOS 12/100 M.N.) correspondiente a las depreciaciones, deterioro y amortización acumulada en el ejercicio fiscal:

1261	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES.	15,183,176.22	177,587.70	15,360,763.92
12612	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES.	15,183,176.22	177,587.70	15,360,763.92
12612-583	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	15,183,176.22	177,587.70	15,360,763.92



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

	NO HABITACIONALES.			
1262	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA.	2,900,000.00	50,000.00	2,950,000.00
12627	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA ELECTRICA.	2,900,000.00	50,000.00	2,950,000.00
12627-007	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA ELECTRICA.	2,900,000.00	50,000.00	2,950,000.00
1263	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES.	59,974,093.93	670,189.27	60,644,283.20
12631	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION.	18,654,068.99	130,913.90	18,784,982.89
12631-511	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	6,756,504.37	41,324.26	6,797,828.63
12631-512	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA.	446,607.20	3,638.93	450,246.13
12631-515	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS	10,501,324.50	80,935.31	10,582,259.81
12631-519	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	949,632.92	5,015.40	954,648.32
12632	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	5,281,297.09	12,819.22	5,294,116.31
12632-521	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES.	923,510.89	3,521.16	927,032.05
12632-522	DEPRECIACION ACUMULADA DE APARATOS DEPORTIVOS.	267,664.14	163.27	267,827.41
12632-523	DEPRECIACION ACUMULADA DE CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO.	1,165,243.88	4,681.90	1,169,925.78
12632-529	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	2,924,878.18	4,452.89	2,929,331.07
12633	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INST. MEDICO Y DE LABORATORIO.	1,261,402.67	7,668.28	1,269,070.95
12633-531	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO MEDICO DE LABORATORIO.	515,597.84	55.98	515,653.82
12633-532	DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO.	745,804.83	7,612.30	753,417.13
12634	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRASPORTE.	28,292,460.93	467,480.89	28,759,941.82
12634-541	DEPRECIACION ACUMULADA DE AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE.	25,132,403.34	397,027.13	25,529,430.47
12634-542	DEPRECIACION ACUMULADA DE CARROCERIAS Y REMOLQUES.	605,854.10	3,189.98	609,044.08
12634-549	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS	2,554,203.49	67,263.78	2,621,467.27



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

	EQUIPOS DE TRASPORTE.			
12636	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS.	6,484,864.25	51,306.98	6,536,171.23
12636-561	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO.	173,453.50	620.96	174,074.46
12636-562	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL.	784,898.53	1,796.20	786,694.73
12636-563	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION.	3,410,708.29	24,760.92	3,435,469.21
12636-564	DEPRECIACION ACUMULADA DE SISTEMAS DE AIRES Y DE REFRIGERACIÓN.	204,985.19	2,144.72	207,129.91
12636-565	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION.	1,184,899.32	11,888.92	1,196,788.24
12636-566	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS.	24,296.26	240.76	24,537.02
12636-567	DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS.	691,186.30	9,717.44	700,903.74
12636-569	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS EQUIPOS.	10,436.86	137.06	10,573.92

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 trimestral del ejercicio es por la cantidad de \$87,418,187.09 (OCHENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS DIECIOCHO MIL CIENTO OCHENTA Y SIETE PESOS 09/100 M.N.) correspondientes a:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 87,418,187.09
Servicios Personales	44,620.00
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10,052,293.32
Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	937,185.19
Participaciones y Aportaciones	-
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	248,410.01
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	-



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo	76,135,678.57
Devoluciones de la Ley de Ingresos	-
Otras cuentas por pagar a corto plazo	-

De los montos anteriores representan los siguientes porcentajes 0.05%, 11.49%, 1.07%, 0.28% y 87.11% respectivamente, de tal manera que se puede interpretar que las cuentas necesarias a cubrir sus pagos corresponden a las que se ubican en la subclase 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al segundo cierre trimestral 2022, el Municipio de Zitácuaro cierra con un importe en el rubro 219 Otros Pasivos a Corto Plazo por \$3,734,434.10 (TRES MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 10/100 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 Banobras crédito simple no. 80259 (2022) el cual al cierre del segundo trimestre del ejercicio concluye con un saldo de \$41,679,033.67 (CUARENTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL TREINTA Y TRES PESOS 67/100 M.N.); de igual manera al cierre del ejercicio se cuenta con saldo de \$11,561,025.24 (ONCE MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y UN MIL VEINTICINCO PESOS 24/100 M.N.) de la cuenta 21312-911-91101 Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito (corto plazo), como se describe en el siguiente cuadro:



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 41,679,033.67
Prestamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo Libre Disposición Banobras crédito simple no. 80259 (2022)	41,679,033.67 41,679,033.67
Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito	\$ 11,561,025.24
Amortización de Deuda Interna	11,561,025.24

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Con relación a los Ingresos obtenidos por el Municipio se tiene que al segundo cierre trimestral 2022, se recaudó la cantidad de \$262,070,527.39 (DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES SETENTA MIL QUINIENTOS VEINTISIETE PESOS 39/100 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:

CONCEPTO	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTION	48,502,380.69
IMPUESTOS	29,132,339.18
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.	456.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS.	0.00
DERECHOS.	14,259,891.48
PRODUCTOS	532,773.28
APROVECHAMIENTOS	4,576,920.75
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	213,568,146.70
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	213,568,146.70
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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	262,070,527.39

- (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 cierre trimestral del ejercicio 2022 obtuvo un saldo de 213 MILLONES 568 MIL 146 PESOS 70 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 trimestral del ejercicio 2022 se ejerció la cantidad de \$191,662,825.14 (CIENTO NOVENTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS VEINTICINCO PESOS 14/100 M.N.) por concepto de servicios personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Subsidios y Subvenciones, Ayudas Sociales, Pensiones y jubilaciones, Intereses de la Deuda,



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones, como se describe en el cuadro siguiente:

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2022
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.	172,545,152.45
SERVICIOS PERSONALES.	101,698,438.37
MATERIALES Y SUMINISTROS.	22,454,749.68
SERVICIOS GENERALES	48,391,964.40
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	12,354,946.25
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	0.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DE SECTOR PÚBLICO	0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0.00
AYUDAS SOCIALES	5,724,681.07
PENSIONES Y JUBILACIONES	6,630,265.18
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	1,169,924.51
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	1,169,924.51
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	5,592,801.93
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	5,320,360.93
PROVISIONES	0.00
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0.00
DEROGADA (PUBLICACION DOF 9/12/2021)	0.00
DEROGADA (PUBLICACION DOF 9/12/2021)	0.00
OTROS GASTOS	272,441.00
INVERSION PUBLICA.	0.00



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE.	0.00
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	191,662,825.14

- (a) Respecto a los Servicios Personales, el municipio de Zitácuaro para estar en condiciones de proporcionar servicios públicos a sus habitantes.
- (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 trimestral del ejercicio es de \$70,407,702.25 (SETENTA MILLONES CUATROCIENTOS SIETE MIL SETECIENTOS DOS PESOS 25/100 M.N.).

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 262,070,527.39
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 191,662,825.14
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	\$ 70,407,702.25

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

Dentro del rubro Hacienda/Patrimonio se informa que al cierre del segundo trimestre del ejercicio 2022, el Municipio de Zitácuaro tuvo un Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro de \$70,407,702.25 (SETENTA MILLONES CUATROCIENTOS SIETE MIL SETECIENTOS DOS PESOS 25/100 M.N.), del



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

cual el Resultado de ejercicios Anteriores del Ahorro/Desahorro nos arroja el importe de \$63,839,694.33 (SESENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 33/100 M.N.):

Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 70,407,702.25
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 63,839,696.33

De la Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado de ejercicios anteriores, se tiene que al cierre del segundo trimestre, cuenta con una variable de \$16,912,437.91 (DIECISEIS MILLONES NOVECIENTOS DOCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 91/100 M.N.).

Mientras que de la Variación Neta al segundo trimestre del ejercicio 2022 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 2022	16,912,437.91
RESULTADO DE EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	70,407,702.25
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-53,495,264.34
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-

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 financiero, el cual en comparación con el ejercicio inmediato anterior, tenemos que en el segundo cierre trimestral del ejercicio 2022 se cuenta con un incremento/disminución neta en el efectivo por \$46,196,946.95 (CUARENTA Y SEIS MILLONES CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

NOVECIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 95/100 M.N.), en comparación al ejercicio anterior, dando como resultado que el Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del ejercicio, termina con un monto de \$85,488,316.54 (OCHENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS DIECISEIS PESOS 54/100 M.N.), tal como se muestra en la siguiente tabla comparativa:

INCREMENTO / DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	46,196,946.95
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	39,291,369.59
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	85,488,316.54

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:



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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

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	521,932,065.00	521,932,065.00	-
812	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	-198,870,681.28	-238,014,223.28	-39,143,542.00
813	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	85,166,301.75	84,130,303.51	-1,035,998.24
814	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	-	-	-
815	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	284,036,983.03	322,144,526.79	38,107,543.76
821	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	521,932,065.00	521,932,065.00	-
822	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJECER	-86,794,551.79	-160,129,607.90	-73,335,056.11
823	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	123,968,921.02	122,945,244.79	-1,023,676.23
824	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	429,960.13	4,850,785.65	4,420,825.52
825	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	-	-	-
826	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	5,119,472.86	6,132,021.62	1,012,548.76
827	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	205,214,039.82	272,092,045.42	66,878,005.60

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.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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 Jungapeo.

Este con fundamento en el artículo 40 inciso b) fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo publicado en el periódico oficial del gobierno del estado de fecha 30 de marzo de 2021, en el cual señala *"I. Elaborar, presentar y publicar en el curso de los cuatro primeros meses a partir de la fecha de instalación del Ayuntamiento, el Plan Municipal de Desarrollo correspondiente a su periodo constitucional de gobierno;*

De igual manera los trabajos en el ejercicio fiscal 2021, culminaron con la presentación y publicación del Plan de Desarrollo Municipal 2021-2024, el cual fue aprobado mediante Acta número 29 de sesión ordinaria de fecha 30 de diciembre de 2021 acuerdo 45, del que se aprueba lo siguiente: "POR UNANIMIDAD DE LOS PRESENTES CON CATORCE VOTOS A FAVOR... ESTE AYUNTAMIENTO DE ZITACUARO, MICHOACÁN, 2021-204, APRUEBA PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO 2021-2024.", el cual fue publicado en el periódico oficial del gobierno del estado en la cuarta sección de fecha miércoles 29 de junio de 2022.

2. Panorama Económico y Financiero

De acuerdo al Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2022, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, quinta sección, número 81, tomo CLXXIX de fecha jueves



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

03 de marzo de 2022, se señala que el presupuesto del Municipio de Zitácuaro para dicho ejercicio se prevé por un importe de **\$521,932,065.00 (QUINIENTOS VEINTIUN MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y DOS MIL SESENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.)**

	PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO <i>Fundado en 1867</i>
	<small>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.</small>
Directora: Lic. Jocelyne Sheccid Galinzoga Elvira	

Juan José de Lejarza # 49, Col. Centro, C.P. 58000 QUINTA SECCIÓN Tels. y Fax: 3-12-32-28, 3-17-06-84

TOMO CLXXIX	Morelia, Mich., Jueves 3 de Marzo de 2022	NÚM. 81
--------------------	---	----------------

Responsable de la Publicación Secretaría de Gobierno <hr/> DIRECTORIO	C O N T E N I D O
	H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN
	Presupuesto de Ingresos y Egresos, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022... 2 Presupuesto de Ingresos y Egresos, del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022... 40

De igual manera se señala la integración de los ingresos del Municipio de acuerdo con la Clasificación por Fuentes de Financiamiento, como se muestra a continuación:



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

RESUMEN POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO		
RELACION DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO		ANUAL
1	No Etiquetado	328,383,385
11	Recursos Fiscales	70,018,067
12	Financiamientos Internos	0
14	Ingresos Propios	64,067,386
15	Recursos Federales	194,138,218
16	Recursos Estatales	159,714
2	Etiquetado	257,616,066
25	Recursos Federales	236,921,116
26	Recursos Estatales	20,694,950
27	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0
TOTAL		585,999,451

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 y ejercicio 2021, 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, 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



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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 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 Zirahuato 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.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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.

“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 Regiduría
- 003 Sindicatura
- 004 Contraloría
- 005 Secretaría del Ayuntamiento



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

- 006 Tesorería
- 007 DIF Municipal
- 008 Transparencia y Acceso a la Información
- 009 Dirección de Planeación Municipal
- 010 Secretaria de Seguridad Publica
- 011 Secretaria de la Mujer y Equidad de Genero
- 012 Secretaria de Gobierno
- 013 Secretaria de Agronomía y Medio Ambiente
- 014 Secretaria de Obras Públicas, Movilidad y Vivienda
- 015 Secretaria de Negocios, Inversión y Turismo
- 016 Secretaria de Servicios Ciudadanos
- 017 Secretaria de Administración y Programación
- 018 Secretaria de Desarrollo Humano y Salubridad
- 019 Secretaria de Educación, Cultura y Deporte
- 020 Secretaria de Desarrollo Urbano y Obras Publicas

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

El 1 de septiembre de 2021 entro en función la Administración Municipal 2021-2024, encabezada por el C. JUAN ANTONIO IXTLAHUAC ORIHUELA, como Presidente Municipal y la C. MIRNA MERLOS AYLLÓN como Síndica Municipal.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto social

Misión

Ser un Ayuntamiento altamente comprometido con el desarrollo integral del municipio supeditando filiaiones partidistas al del bienestar común de los



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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 impulso 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.

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.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

- ✓ **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.

c) **Ejercicio fiscal**

2022

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**



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.**

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 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



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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 actualizaciones con el objeto de cumplir con 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 MICHOACÁN**, 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.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

- b) **Realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACÁN**, 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 MICHOACÁN**, 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 MICHOACÁN**, 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 MICHOACÁN**, 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 MICHOACÁN**, en este aspecto de las provisiones de pasivos contingentes, hacemos referencia a dos concepciones, las cuales manifestamos a continuación:



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

- 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 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 se realizaron las siguientes acciones para cumplir con la normatividad:
- a). – Se creó el Instituto de Planeación en el ejercicio 2017, con el objeto de que tenga injerencia en la planeación, tanto de los programas como de las obras públicas.
- b). – Se creó en el mes de septiembre de 2021 el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles con la finalidad de estar al



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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
6238	01/04/2022	Reclasificación de cuenta contable	\$1,100.13	\$1,100.13
5188	02/05/2022	Reclasificación de cuenta contable	\$19,491.99	\$19,491.99

- j) **Depuración y cancelación de saldos.**

En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACAN**, no se realizaron durante el segundo trimestre del ejercicio fiscal, depuración y cancelación 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.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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	407,941,290.62	839,328,205.60	797,207,293.43	450,062,202.79	42,120,912.17
ACTIVO CIRCULANTE.	64,643,572.57	787,426,704.98	737,601,255.81	114,469,021.74	49,825,449.17
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	39,291,369.59	427,114,011.28	380,917,064.33	85,488,316.54	46,196,946.95
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.	17,571,835.45	354,633,280.01	348,749,368.16	23,455,747.30	5,883,911.85
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	7,780,367.53	5,679,413.69	7,934,823.32	5,524,957.90	-2,255,409.63
ACTIVO NO CIRCULANTE.	343,297,718.05	51,901,500.62	59,606,037.62	335,593,181.05	-7,704,537.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	329,341,075.53	49,476,513.12	53,998,399.14	324,819,189.51	-4,521,886.02
BIENES MUEBLES.	84,357,424.73	2,155,498.61	0.00	86,512,923.34	2,155,498.61
ACTIVOS INTANGIBLES.	639,067.00	217,312.81	0.00	856,379.81	217,312.81
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.	73,634,686.19	0.00	5,320,360.93	78,955,047.12	5,320,360.93
ACTIVOS DIFERIDOS.	2,594,836.98	52,176.08	287,277.55	2,359,735.51	-235,101.47

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

- No existen Fideicomisos.

10.- Reporte de la Recaudación.

Al cierre trimestral del ejercicio se observan los siguientes ingresos recaudados:

CONCEPTO	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTION	48,502,380.69
IMPUESTOS	29,132,339.18



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.	456.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS.	0.00
DERECHOS.	14,259,891.48
PRODUCTOS	, 532,773.28
APROVECHAMIENTOS	4,576,920.75
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	213,568,146.70
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	213,568,146.70
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	262,070,527.39

Teniendo como resultado, que los ingresos al cierre trimestral del ejercicio fiscal, de acuerdo al presupuesto original es por 50.21%, del monto total presupuestado para el ejercicio.

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 Banobras crédito simple no. 80259 (2022) el cual al cierre del segundo trimestre del ejercicio concluye con un saldo de \$41,679,033.67 (CUARENTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL TREINTA Y TRES PESOS 67/100 M.N.); de igual manera al cierre del ejercicio se



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

cuenta con saldo de \$11,561,025.24 (ONCE MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y UN MIL VEINTICINCO PESOS 24/100 M.N.) de la cuenta 21312-911-91101 Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito (corto plazo).

12.- Calificaciones otorgadas.

De acuerdo al análisis emitido por MOODY'S INVESTORS SERVICE, mencionan que El perfil crediticio del Municipio de Zitácuaro (BB+.mx, ESTABLE) refleja márgenes operativos deficitarios, una limitada posición de liquidez, bajos niveles de endeudamiento y de recaudación local. En el 2021, el municipio reporto una mejora en sus resultados operativos y financieros, gracias principalmente a una contención del gasto, y para 2022-2023, estimamos que mantendrá resultados positivos aunque menores. Sin embargo el municipio seguirá enfrentando retos relacionados con el débil crecimiento de los ingresos propios y con su posición de liquidez limitada, factores que limitan su flexibilidad financiera. Durante el 2022 Zitácuaro ha contratado nueva deuda para financiar el gasto de capital, pero proyectamos que su nivel de apalancamiento seguirá siendo bajo

De acuerdo a las fortalezas y retos crediticios que enfrenta el municipio de Zitácuaro, la perspectiva de la calificación del Municipio de Zitácuaro es estable y refleja nuestra expectativa de que el municipio será capaz de mantener balances operativos y liquidez estable durante el 2022-2023 y que los niveles de endeudamiento continúen bajos.

Asignamos una baja probabilidad de que el gobierno del estado de Michoacán tome acción para prevenir un incumplimiento por parte del Municipio de Zitácuaro. Esta probabilidad incorpora nuestra evaluación de la falta de una clara postura política por parte del gobierno estatal de ejercer dicha acción.

13.- Proceso de Mejora.



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

- Se inaugura la construcción de la pavimentación de la calle Presa de San Antonio, en el fraccionamiento Lomas de Oriente, asimismo, alumbrado público, drenaje, toma domiciliaria, guarniciones y banquetas.
- Campañas de limpieza de los camellones de la ciudad de Heroica Zitácuaro, así como limpia de parques, jardines entre otras áreas verdes, que forman parte del Municipio.
- Se entregó material para la rehabilitación de espacios públicos y el mejoramiento de la infraestructura a familias de La Fundición.

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 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 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



MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.

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.

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



Lic. Juan Antonio Itabauac Orihuela
PRESIDENTE MUNICIPAL



Lic. Myrta Merlos Ayllón
SINDICA MUNICIPAL



C.P. Silvestre Mora Guzmán
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"