



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



**F) Notas a los Estado Financieros**

**3er CUENTA TRIMESTRAL JULIO - SEPTIEMBRE 2023.**



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

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 30 de septiembre de 2023, 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 Público 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

**A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. 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 Michoacán por la parte oriente del municipio; recorta el fondo del cuartel, la silueta del Cerro Pelón o 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.





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

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 "aimohadillas" 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.



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

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

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.



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

**2. Panorama Económico y Financiero**

De acuerdo al Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2023, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, octava sección, número 44, tomo CLXXXII de fecha martes 07 de marzo de 2023, se señala que el presupuesto del Municipio de Zitácuaro para dicho ejercicio se prevé por un importe de **\$600,418,973.00 (Seiscientos millones cuatrocientos dieciocho mil novecientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.)**

	<h2 style="margin: 0;">PERIÓDICO OFICIAL</h2> <p style="margin: 0;">DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO</p> <p style="margin: 0;"><i>Fundado en 1867</i></p> <p style="margin: 0; font-size: small;">Las leyes y demás disposiciones son de observancia obligatoria por el solo hecho de publicarse en este periódico. Registrado como artículo de fe, clase el 28 de noviembre de 1925.</p> <p style="margin: 0;">Directora: Lic. Jocelyne Sheccid Galinzoga Elvira</p>	
	<p>Juan José de Lejarza # 49, Col. Centro, C.P. 58000      OCTAVA SECCIÓN      Tels. y Fax: 3-12-32-28, 3-17-86-84</p>	
TOMO CLXXXII	Morelia, Mich., Martes 7 de Marzo de 2023	NÚM. 44
<p style="font-size: x-small;">Responsable de la Publicación Secretaría de Gobierno</p> <hr style="width: 50%; margin: 10px auto;"/> <p align="center" style="font-weight: bold; font-size: small;">DIRECTORIO</p> <p style="font-size: x-small;">Gobernador Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo Mtro. Alfredo Ramírez Bedolla</p> <hr style="width: 50%; margin: 10px auto;"/> <p style="font-size: x-small;">Secretaría de Gobierno</p>	<h3 style="margin: 0;">CONTENIDO</h3> <p style="margin: 5px 0;">EL AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN</p> <p style="margin: 5px 0;">PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2023</p> <hr style="width: 80%; margin: 10px auto;"/> <p align="center" style="font-weight: bold; font-size: small;">ACUERDO NÚMERO SETENTA Y OCHO</p> <p style="font-size: x-small; margin-top: 10px;">De conformidad con los artículos 10, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31 y 32 de la Ley de Planeación, Hacienda, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Institucional del Estado de Michoacán de Ocampo; así como los artículos 4, 16, 26, 40 y 47 del Reglamento Interior del Estado de Michoacán de Ocampo, por unanimidad</p>	





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

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:

RESUMEN POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO		
RELACION DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO		ANUAL
1	No Etiquetado	350,892,196
11	Recursos Fiscales	75,791,279
12	Financiamiento Interno	0
14	Ingresos Proprios	61,126,138
15	Recursos Federales	212,786,812
16	Recursos Estatales	343,913
2	Etiquetado	204,656,075
25	Recursos Federales	279,405,128
26	Recursos Estatales	35,251,847
27	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0
TOTAL		655,548,311

### 3.- Organización y Objeto Social

#### a) Objeto social

##### Misión

Ser un Ayuntamiento altamente comprometido 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 impulso de su población para fortalecer su identidad cultural y el cuidado al medio ambiente de manera sustentable; contar con



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

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 respeto *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.





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

**b) Principal actividad**

Las atribuciones que le confiere el artículo 40 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

**c) Ejercicio fiscal**

2023

**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](http://www.zitacuaro.gob.mx).

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

El Municipio no cuenta con Fideicomisos.



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

**4.- 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. **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



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

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.

- 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.
- d) Normatividad supletoria: Leyes aplicables a los recursos federales transferidos al municipio para su ejecución, así como los lineamientos, criterios, reglas de operación de estos mismos recursos.

**5.- 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.
- 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.





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

- 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 mencionararán y se identificarán en este apartado.
- d) **Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO 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:
- 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,



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

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 MICHOACÁN**, 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 MICHOACÁN**, 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 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.



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

- i) **Reclasificaciones.** En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACÁN**, en el transcurso de la primera mitad del ejercicio fiscal que nos ocupa, no se han efectuado reclasificaciones que describir.
- j) **Depuración y cancelación de saldos.**  
En el **MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACÁN**, no se realizaron durante el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023, depuración y cancelación de saldos.

**6.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.**

No se tienen adeudos por operaciones en moneda extranjera.

**7.- 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".

**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACÁN**  
**ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(Cifras en Pesos)**

<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>CARGOS DEL PERIODO</b>	<b>ABONOS DEL PERIODO</b>	<b>SALDO FINAL</b>	<b>VARIACION EN EL PERIODO</b>
-----------------	----------------------	---------------------------	---------------------------	--------------------	--------------------------------





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

<b>ACTIVO</b>	<b>324,270,787.53</b>	<b>1,017,475,849.39</b>	<b>999,072,389.46</b>	<b>342,674,247.46</b>	<b>18,403,459.93</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE.</b>	<b>37,075,877.51</b>	<b>923,518,679.72</b>	<b>928,372,278.09</b>	<b>32,222,279.14</b>	<b>-4,853,598.37</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	15,368,355.99	446,113,445.36	455,275,123.50	6,206,677.85	-9,161,678.14
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES.	19,158,445.27	469,773,011.81	467,169,019.20	21,762,437.88	2,608,992.61
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	2,549,076.25	7,632,222.55	5,928,135.39	4,253,163.41	1,704,087.16
INVENTARIOS.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ALMACENES.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE.</b>	<b>287,194,910.02</b>	<b>93,957,169.67</b>	<b>70,700,111.37</b>	<b>310,451,968.32</b>	<b>23,257,058.30</b>
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	278,697,708.40	90,486,864.82	58,246,952.87	309,937,620.35	31,239,911.95
BIENES MUEBLES.	89,892,384.16	342,779.64	3,123,739.93	87,111,423.87	-2,780,960.29
ACTIVOS INTANGIBLES.	765,353.91	0.00	0.00	765,353.91	0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.	84,515,058.95	3,123,739.93	8,321,620.81	89,712,939.83	5,197,880.88
ACTIVOS DIFERIDOS.	2,354,522.50	3,785.28	7,797.76	2,350,510.02	-4,012.48
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

**8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos.**

- No existen Fideicomisos.

**9.- Reporte de la Recaudación.**

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

<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>62,224,025.69</b>
IMPUESTOS	36,376,568.95
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	332,753.12
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00
DERECHOS	16,882,215.68
PRODUCTOS	129,386.06
APROVECHAMIENTOS	8,503,101.88
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0.00
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES</b>	<b>353,712,134.15</b>
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	352,388,159.15
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	1,323,975.00
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>0.00</b>
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
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>415,936,159.84</b>

Teniendo como resultado, que los ingresos al cierre trimestral del ejercicio fiscal, de acuerdo al presupuesto original es por **69.27 %**, del monto total presupuestado para el ejercicio.



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

**10.- 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 matriz 2233 Prestamos de la Deuda Pública interna por pagar a Largo Plazo de Libre Disposición cuya cuenta específica se identifica con el número 22331-001-00001 Banobras crédito simple No. 80259 (2022) el cual al cierre del tercer trimestre del ejercicio tiene un saldo de \$ 17,884,975.32 (Diecisiete millones ochocientos ochenta y cuatro mil novecientos setenta y cinco pesos 32/100 M.N.); de igual manera al cierre del trimestre se cuenta con saldo de \$ 15,353,369.20 (Quince millones trescientos cincuenta y tres mil trescientos sesenta y nueve pesos 20/100 M.N.) de la cuenta 21312-911-91101 Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito (corto plazo).

**11.- Calificaciones otorgadas.**

HR Ratings asigno la calificación de HR BBB con Perspectiva Estable al Municipio de Zitácuaro dicha asignación se debe a las métricas de endeudamiento observadas y proyectadas, el periodo de valuación fue entre el 2019 y 2021.

En relación al nivel de endeudamiento, la DN fue negativa entre 2019 y 2021, ya que la Deuda directa estuvo compuesta únicamente por dos créditos que fueron liquidados durante dicho periodo. No obstante, al cierre de 2022 la deuda directa ascendió a P\$72.7m, debido a la adquisición de un crédito con Banobras por \$60.1m y uno de corto plazo con Banco Azteca por P\$31.0m. Con ello, la DN al ILD aumento a 24.5%. Por su parte, el servicio de deuda (SD) represento 1.0% de los ILD de 2019 a 2022.

Las expectativas para periodos futuros de acuerdo a HR Ratings, presenta:

- Balances proyectados. Se estima un superávit promedio en el BP de 0.2% de los IT entre 2023 y 2025. Lo anterior debido a que, luego de disponer





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

recursos derivados de financiamiento en 2022 y destinarlos a inversión pública, se espera una reducción en el gasto de inversión. Asimismo, se proyecta crecimiento en los ILD, pues se estima que las Participaciones continúen con una tendencia ascendente.

- Desempeño de las métricas de deuda. Para los próximos años, tomando en cuenta el perfil de amortización vigente, el SD aumentaría a un valor promedio de 9.4% de los ILD. De forma adicional, considerando que no se proyecta la adquisición de financiamientos adicionales, la DN disminuiría a un promedio de 0.5% de los ILD de 2023 a 2025. Por último, de acuerdo con los resultados financieros estimados, el PCN a ILD ascendería a un nivel promedio de 68.8% durante el horizonte de proyección.

Aunado a lo anterior y de acuerdo a HR Ratings existen factores que podrían subir las calificaciones tales como Reducción del Pasivo Circulante: en caso de que se incremente la recaudación local o el gasto corriente sea inferior al esperado, y esto se traduzca en un resultado fiscal más favorable que el proyectado, la entidad podría realizar un pago de pasivo. Si el PCN toma un nivel inferior a 26.5% de los ILD durante los próximos ejercicios, se podría producir un efecto positivo en la calificación.

De igual manera existe un factor que podría bajar la calificación tal como Adquisición de Financiamiento Adicional: toda vez que no se contempla la adquisición de deuda adicional durante el horizonte de proyección. Sin embargo, en caso de que el Municipio recurra a financiamiento adicional para incrementar su inversión pública productiva y, como consecuencia, la DN sea superior a 7.0% de los ILD entre 2023 y 2025, esto podría impactar negativamente la calificación.

## **12.- Proceso de Mejora.**

En relación a los procesos de mejora implementados dentro del Municipio de Zitácuaro, se llevan a cabo políticas de control interno, implementadas, valoradas,



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

supervisadas y ejecutadas por el Órgano Interno de Control, con la finalidad de poder medir el desempeño laboral, financiero; así como las metas y alcances considerados en el PBR; es por eso que la Contraloría Municipal trabaja conjuntamente con las áreas para la obtención de dichas medidas cuantitativas y cualitativas sobre los proyectos programados por el Municipio.

De igual manera el Órgano interno de control efectúa como parte de su programa de actividades anual, las respectivas auditorías internas a las áreas que conforman la estructura orgánica del municipio.

**13.- 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.

**14.- 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



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

atención, pero en el ejercicio fiscal vigente, mediante la afectación de las cuentas contables propias para tal caso, es decir gastos, e ingresos de ejercicios anteriores, o en su defecto resultados de ejercicios anteriores.

**15.- Partes Relacionadas.**

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

**16.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros.**

Los Estados Financieros están rubricados por los responsables en apego a la normativa vigente, incluyendo la leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"; dicha condición no será aplicable para la información contable CONSOLIDADA.





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

**B) NOTAS DE DESGLOSE**

**I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

Con relación a los Ingresos obtenidos por el Municipio se tiene que al tercer trimestre 2023, se recaudó la cantidad de \$ 415,936,159.84 (Cuatrocientos quince millones novecientos treinta y seis mil ciento cincuenta y nueve pesos 84/100 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:

<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>62,224,025.69</b>
IMPUESTOS	36,375,568.95
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	332,753.12
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00
DERECHOS	16,882,215.68
PRODUCTOS	129,386.06
APROVECHAMIENTOS	8,503,101.88
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0.00
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES</b>	<b>353,712,134.15</b>
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	352,388,159.15
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	1,323,975.00
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>0.00</b>
INGRESOS FINANCIEROS	0.00
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>415,936,159.84</b>



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

- (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 tercer trimestre del ejercicio 2023 obtuvo un saldo de \$352,388,159.15 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 tercer trimestral del ejercicio 2023 se ejerció la cantidad de \$ 345,867,157.51 (Trescientos cuarenta y cinco millones ochocientos sesenta y siete mil ciento cincuenta y siete pesos 51/100 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:

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.</b>	<b>251,373,771.50</b>
SERVICIOS PERSONALES.	150,502,669.10
MATERIALES Y SUMINISTROS.	39,235,886.37
SERVICIOS GENERALES.	61,835,196.03
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>22,095,613.61</b>
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	250,000.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DE SECTOR PÚBLICO	0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	360,000.00
AYUDAS SOCIALES	10,274,521.47
PENSIONES Y JUBILACIONES	11,263,338.14



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00
DONATIVOS	7,754.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0.00
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>0.00</b>
PARTICIPACIONES	0.00
APORTACIONES	0.00
CONVENIOS	0.00
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>4,632,068.02</b>
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	4,632,068.02
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00
COSTOS POR COBERTURAS	0.00
APOYOS FINANCIEROS	0.00
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>8,518,751.51</b>
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	8,321,620.81
PROVISIONES	0.00
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0.00
OTROS GASTOS	197,130.70
<b>INVERSION PÚBLICA</b>	<b>59,246,952.87</b>
INVERSION PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	59,246,952.87
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>345,867,157.51</b>

- (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.





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

El Ahorro/Desahorro por parte del Municipio al tercer trimestre del ejercicio es de \$70,069,002.33 (Setenta millones sesenta y nueve mil dos pesos 33/100 M.N.).

<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>\$ 415,936,159.84</b>
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 345,867,157.51</b>
<b>Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio</b>	<b>\$ 70,069,002.33</b>

**II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

En el rubro de efectivo y equivalentes se informa que al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2023, se tiene un saldo de \$6,206,677.85 (Seis millones doscientos seis mil seiscientos setenta y siete pesos 85/100 M.N.) correspondiente a:

<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>\$ 6,206,677.85</b>
Efectivo	10,000.00
Bancos	6,016,677.85
Bancos/Dependencia y otros	120,000.00
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 \$6,016,677.85, representa el 96.93% del total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo disponibles en el Municipio de Zitácuaro al cierre del tercer trimestre al 30 de septiembre de 2023.



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

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

Al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2023 se encuentra pendiente de recibir la cifra de \$ 21,762,437.88 (Veinte millones setecientos sesenta y dos mil cuatrocientos treinta y siete pesos 88/100 M.N.) correspondiente a:

<b>Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>\$ 21,762,437.88</b>
Inversiones Financieras	-
Cuentas por Cobrar	-
Deudores Diversos	21,771,053.98
Ingresos por Recuperar	-
Deudores por Anticipos de Tesorería	-
Préstamos Otorgados	-
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo	-8,616.10

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 52.51% del monto total de la subcuenta Deudores Diversos.

Respecto de la cuenta Derechos a Recibir Bienes o Servicios, al cierre del trimestre esta termina con un saldo de \$4,253,163.41 (Cuatro millones doscientos cincuenta y tres mil ciento sesenta y tres pesos 41/100 M.N.):

<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>\$ 4,253,163.41</b>
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2,368,210.44
Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Inmuebles Y Muebles A Corto Plazo	1,790,318.97
Anticipo a Proveedores por Adquisición de bienes intangibles a corto plazo	-
Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo	-
Otros Derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	94,634.00



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

De las cifras anteriores indicadas en el cuadro de descripción, nos muestran los montos con los cuales se hace el cierre del tercer trimestre del ejercicio, referente a los derechos a recibir bienes o servicios, los cuales representan del monto total un porcentaje de 55.68%, 42.09% y 2.23% respectivamente.

#### **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.

#### **121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

Con referencia al apartado de la cuenta 121 Inversiones Financieras a Largo Plazo, de acuerdo a los registros contables, el Municipio de Zitácuaro Michoacán no presenta inversiones Financieras que conlleven considerarse de largo plazo, por lo que dichas cuentas se encuentran en ceros, como se muestra a continuación:

#### **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 \$ 87,111,423.87 (Ochenta y siete millones cientos once mil cuatrocientos veintitrés pesos 87/100 M.N.) correspondiente a:





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

CUENTA	MONTO DE LA CUENTA	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	MONTO DE DEPRECIACION	TASAS DETERMINADAS	CRITERIOS DE APLICACION
<b>Bienes Muebles</b>	<b>\$ 87,111,423.87</b>		<b>\$68,494,086.35</b>			
Mobiliario y equipo de administración	\$24,876,644.16	\$1,144,245.86	\$20,753,264.26	\$124,066.86	10%	PARAMETROS DE ESTIMACION DE VIDA ÚTIL
Mobiliario y equipo estacional y recreativo	\$9,824,277.17	\$149,099.02	\$9,209,409.47	\$14,208.86	33.33%	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$1,206,703.54	\$70,706.31	\$975,076.83	\$7,856.09	20%	
Vehículos y Equipo de transporte	\$39,034,046.79	\$4,250,001.25	\$33,649,576.16	\$461,874.08	20%	
Equipo de defensa y seguridad	\$5,279,911.02	0	0	0	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$10,295,046.20	\$590,095.51	\$7,551,324.63	\$64,979.35	10%	
Colecciones, Otros de Arte y Objetos Valiosos	\$593,794.99	0	0	0	0	
Biológicos	0	0	0	0	0	

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 el **44.81%** 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 \$ 33,595,652.74
- 12442 Carrocería y Remolques \$ 911,520.00
- 12449 Otros equipos de transporte \$ 4,526,874.05

**123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Dentro del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso se informa un saldo al cierre del trimestre del ejercicio, es de \$ 309,937,620.35



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

(Trescientos nueve millones novecientos treinta y siete mil seiscientos veinte 35/100 M.N.) correspondiente a:

CUENTA	MONTO DE LA CUENTA	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	MONTO DE DEPRECIACION	TASAS DETERMINADAS	CRITERIOS DE APLICACION
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 309,857,620.36					
Terrenos	108,748,836.90		-			
Viviendas	-		-			
Edificios no habitacionales	151,273,839.49	1,598,289.30	18,024,579.42	177,587.70	3.32% anual	Parámetros De estimación De vida Útil CONAC
Infraestructura	15,000,000.00	450,000.00	3,700,000.00	50,000.00	4% anual	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	34,914,943.96					
Construcciones en proceso en bienes propios	-					

**125 ACTIVOS INTANGIBLES**

El Municipio cuenta al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2023 en el Rubro 125 Activos Intangibles la cantidad de \$ 765,353.91 (SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 91/100 M.N.), representados en:

Bienes intangibles	\$ 765,353.91
Software	765,353.91
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.

Referente los activos diferidos, al término del trimestre citado la cuenta **127 ACTIVOS DIFERIDOS** termina con un saldo de \$2,350,510.02 (Dos millones



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

trescientos cincuenta mil quinientos diez 02/100 M.N., la cual NO CUENTA CON AMORTIZACIONES efectuadas. La cuenta en mención representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses.

**126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES**

Al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2023, el Municipio de Zitácuaro tiene un monto total de \$ 89,712,939.83 (Ochenta y nueve millones setecientos doce mil novecientos treinta y nueve pesos 83/100 M.N.) correspondiente a las depreciaciones, deterioro y amortización acumulada en el ejercicio fiscal:

126	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.	89,712,939.8
		2
1261	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES.	18,024,579.4
		2
12612	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES.	18,024,579.4
12612-583	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES.	2
1262	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA.	3,700,000.00
12627	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA ELECTRICA.	3,700,000.00
12627-007	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA ELECTRICA.	3,700,000.00
1263	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES.	67,988,360.4
		1
12631	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION.	20,731,826.5
12631-511	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA.	7
12631-512	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA.	7,414,286.91
12631-515	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS.	510,331.45
12631-519	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION.	11,771,017.1
12632	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	2
		1,036,191.09
		5,548,778.89





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

12632-521	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES.	982,235.13
12632-522	DEPRECIACION ACUMULADA DE APARATOS DEPORTIVOS.	270,276.46
12632-523	DEPRECIACION ACUMULADA DE CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO.	1,311,602.14
12632-529	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	2,984,665.16
<b>12633</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INST. MEDICO Y DE LABORATORIO.</b>	<b>1,387,067.23</b>
12633-531	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO MEDICO DE LABORATORIO.	516,493.52
12633-532	DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO.	870,573.71
<b>12634</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRASPORTE.</b>	<b>32,793,268.80</b>
12634-541	DEPRECIACION ACUMULADA DE AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE.	28,560,788.05
12634-542	DEPRECIACION ACUMULADA DE CARROCERIAS Y REMOLQUES.	707,061.22
12634-549	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS EQUIPOS DE TRASPORTE.	3,525,419.53
<b>12636</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS.</b>	<b>7,527,418.92</b>
12636-561	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO.	183,288.94
12636-562	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL.	813,637.73
12636-563	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION.	4,023,476.73
12636-564	DEPRECIACION ACUMULADA DE SISTEMAS DE AIRES Y DE REFRIGERACION.	238,791.22
12636-565	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION.	1,376,428.76
12636-566	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS.	26,878.82
12636-567	DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS.	852,286.90
12636-569	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS EQUIPOS.	12,629.82

## ESTIMACION Y DETERIOROS

Los criterios utilizados para la determinación de estimaciones de cuentas incobrables de documentos pendientes de cobro a largo plazo, el Municipio se basa en los registros y saldos obtenidos en la cuentas 1123, 124, 123, contando con la



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

información de los reportes respectivos, se hace la valoración y visualización de la temporalidad de los deudores, bienes muebles e inmuebles con los que cuenta el municipio y poder visualizar en caso de los deudores, el estimado a monto incobrable, dado el transcurso de los ejercicios fiscales de origen, y en el caso de los bienes el deterioro real al corte del análisis.

### OTROS ACTIVOS

Al respecto todas las cuentas integrantes de los otros activos ya sean considerados circulantes o no circulantes, se reporta que al cierre del tercer trimestre las cuentas se encuentran en CEROS sin ningún registro contable. El cual se puede comprobar en la balanza de comprobación adjunta a la información presentada a la Auditoría Superior de Michoacán, de acuerdo al artículo 9 fracción VIII numeral 2 de los Lineamientos para la entrega de la cuenta pública y de los informes trimestrales de las administraciones públicas municipales, ante la Auditoría Superior de Michoacán publicado en el periódico oficial del Gobierno del Estado de Michoacán, sexta sección, de fecha 08 de noviembre de 2022.

### 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 \$ 113,109,185.73 (Ciento trece millones ciento nueve mil ciento ochenta y cinco pesos 73/100 M.N.) correspondientes a:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	<b>\$ 113,109,185.73</b>
Servicios Personales	44,656.58
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	16,329,468.50
Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	937,185.19



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

Participaciones y Aportaciones	-
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	347,347.80
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-
Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo	95,450,527.66
Devoluciones de la Ley de Ingresos	-
Otras cuentas por pagar a corto plazo	-

De los montos anteriores se puede interpretar que la cuenta con más importe al cierre del trimestre por cubrir su pago corresponde a cuenta de subclase 2117 **RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**.

**216 FONDO Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION**

Al respecto de la cuenta 216 y subcuentas que se desprenden del plan de cuentas autorizado por la CONAC, el Municipio de Zitácuaro no cuenta con registros contables en ella, por lo que el importe al cierre del trimestre es **CERO**, como se muestra en el siguiente cuadro:

**215 PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO Y**  
**224 PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

Al respecto de las cuentas 215 y 224, así como las subcuentas que se desprenden del plan de cuentas autorizado por la CONAC, el Municipio de Zitácuaro no cuenta con registros contables en ella, por lo que el importe al cierre del trimestre es **CERO**.

**217 PROVISIONES A CORTO PLAZO**

Al respecto de la cuenta 217, así como las subcuentas que se desprenden del plan de cuentas autorizado por la CONAC, el Municipio de Zitácuaro no cuenta con registros contables en ella, por lo que el importe al cierre del trimestre es **CERO**.





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

**219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

Al tercer informe trimestral 2023, el Municipio de Zitácuaro cierra con un importe en el rubro 219 Otros Pasivos a Corto Plazo por \$ 6,083,175.04 (Seis millones ochenta y tres mil ciento setenta y cinco pesos 04/100 M.N.).

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

Dentro del rubro Hacienda/Patrimonio se informa que al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2023, el Municipio de Zitácuaro tuvo un Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro de \$ 70,069,002.33 (Setenta millones sesenta y nueve mil dos pesos 33/100 M.N.), del cual la Hacienda pública/patrimonio generado neto del 2022 nos arroja un importe de \$66,068,515.28 (Sesenta y seis millones sesenta y ocho mil quinientos quince pesos 28/100 M.N), cuyos importes lo integran el Resultado de ejercicios Anteriores por \$63,099,958.32 (Sesenta y tres millones noventa y nueve mil novecientos cincuenta y ocho pesos 32/100 M.N.) y Rectificaciones de Resultados de ejercicios anteriores por \$2,968,556.96 (Dos millones novecientos sesenta y ocho mil quinientos cincuenta y seis pesos 96/100 M.N):

Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 70,069,002.33
Resultados de Ejercicios Anteriores	63,099,958.32
Rectificaciones de Resultados de ejercicios anteriores	2,968,556.96

De la Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado de ejercicios anteriores, se tiene que, al cierre del trimestre, cuenta con una variable de \$-114,839,637.14 (Menos ciento catorce millones ochocientos treinta y nueve mil seiscientos treinta y siete pesos 14/100 M.N.).



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

Mientras que de la Variación Neta al tercer trimestre del ejercicio 2023 de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio, exhibe los siguientes montos:

	<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO</b>
<b>VARIACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO AL 2022</b>	<b>184,987,084.16</b>
RESULTADO DE EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	70,069,002.33
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	114,806,969.14
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	21,112.69

**IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Por lo que concierne al cierre del tercer trimestre, se presenta un análisis de las cifras del periodo actual 2023 y periodo anterior 2022, como se muestra en el siguiente cuadro de Flujo de las actividades de operación:

**NUMERAL 1**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
EFFECTIVO	10,000.00	10,000.00
BANCOS/TESORERIA	6,016,677.85	15,298,355.99
BANCOS/DEPENDENCIAS Y TROS	120,000.00	-
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	-	-
FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	-	-
DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIAS Y/O ADMINISTRACION	60,000.00	60,000.00
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,206,677.85</b>	<b>\$ 15,368,355.99</b>

**NUMERAL 2**

<b>ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSION EFECTIVAMENTE PAGADAS</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>

**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>\$ 309,937,620.35</b>	<b>\$ 278,697,706.40</b>
Terrenos	108,748,836.90	108,748,836.90
Viviendas	-	-
Edificios no habitacionales	151,273,839.49	151,273,839.49
Infraestructura	15,000,000.00	15,000,000.00
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	34,914,943.96	3,675,032.01
Construcciones en proceso en bienes propios	-	-
<b>Bienes Muebles</b>	<b>87,111,423.87</b>	<b>89,892,394.16</b>
Mobiliario y equipo de administración	24,876,644.16	24,612,864.80
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,824,277.17	5,785,067.33
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,206,703.54	1,206,703.54
Vehículos y Equipo de transporte	39,034,046.79	42,157,786.72
Equipo de defensa y seguridad	5,279,911.02	5,279,911.02
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10,296,046.20	10,256,256.75
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	593,794.99	593,794.99
Activos Biológicos	-	-
OTRAS INVERSIONES	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 397,049,044.22</b>	<b>\$ 368,647,279.40</b>

**NUMERAL 3**

CONCILIACION DE FLUJO DE EFECTIVO NETOS		
CONCEPTO	2023	2022
RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	\$70,069,002.33	\$45,083,145.85
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O RUBOS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO	0	0
DEPRECIACION	\$89,712,939.83	\$84,515,058.95
AMORTIZACION	0	0
INCREMENTO EN LA PROVISIONES	0	0
INCREMENTO EN INVERSIONES PRODUCIDO POR REVALUACION	0	0
GANANCIA/PERDIDA EN VENTA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0	0
INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	0	0
<b>FLUJO DE EFECTIVOS NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>\$159,781,942.16</b>	<b>\$129,598,204.80</b>





**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

**V. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y**  
**CONTABLES ASI, COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y**  
**GASTOS CONTABLES.**

**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACÁN**  
**CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**  
**CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO DE 2023 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(CIFRAS EN PESOS)**

<b>1. TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>415,936,159.84</b>
<b>2. MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>0.00</b>
2.1 INGRESOS FINANCIEROS	0.00
2.2 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0.00
2.3 DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00
2.4 DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00
2.5 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00
2.6 OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0.00
<b>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>0.00</b>
3.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	0.00
3.2 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0.00
<b>4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES (4=1+2-3)</b>	<b>415,936,159.84</b>

**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO MICHOACÁN**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**  
**CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO DE 2023 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(CIFRAS EN PESOS)**

<b>1.- TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>443,792,159.82</b>
<b>2.- MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>165,690,706.19</b>
2.1 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	0.00
2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	263,779.36



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	39,209.84
2.5 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0.00
2.6 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00
2.7 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0.00
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	39,790.44
2.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00
2.10 BIENES INMUEBLES	17,566,044.04
2.11 ACTIVOS INTANGIBLES	0.00
2.12 OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	70,720,620.79
2.13 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	2,199,999.99
2.14 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0.00
2.15 COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0.00
2.16 CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	0.00
2.17 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	0.00
2.18 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0.00
2.19 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	39,440,689.15
2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	35,420,372.58
2.21 OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	0.00
<b>3.- MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>67,765,704.38</b>
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	6,521,620.61
3.2 PROVISIONES	0.00
3.3 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0.00
3.4 DEROGADA (PUBLICACION DOF 9/12/2021)	0.00
3.5 DEROGADA (PUBLICACION DOF 9/12/2021)	0.00
3.6 OTROS GASTOS	197,130.70
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	59,246,952.87
<b>4.- TOTAL DE GASTOS CONTABLES</b>	<b>345,867,157.51</b>



**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

**C) NOTAS DE MEMORIA**

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

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

**A) Contables:**

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

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

Las cuales a su vez tienen las subcuentas respectivas.

**B) Presupuestales:**

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS		
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2023
811	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	600,418,973.00
812	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	-420,825,944.07



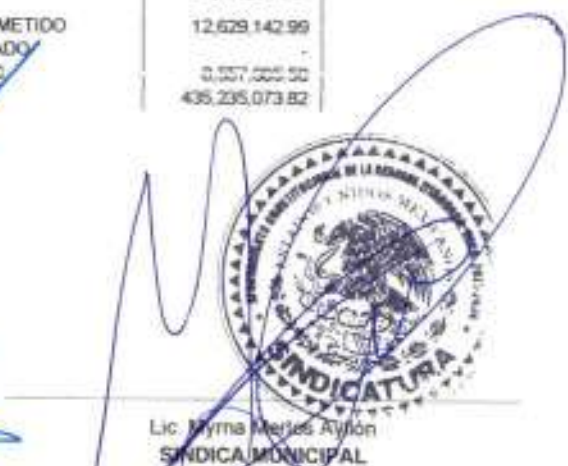


**MUNICIPIO DE ZITÁCUARO, MICHOACÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(PESOS MEXICANOS)**

813	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	-4,889,704.23
814	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	-
815	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	415,936,159.84

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS		
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2023
821	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	600,418,973.00
822	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJECER	-425,709,025.43
823	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	30,712,275.88
824	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	12,629,142.99
825	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	-
826	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	3,557,000.50
827	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	435,235,073.82

  
Lic. Juan Antonio Ixtahuac Ortíz  
PRESIDENTE MUNICIPAL

  
Lic. Myrna Mercedes Avilón  
SINDICA MUNICIPAL

  
C.P. Salvadore Mora Guzmán  
TESORERO MUNICIPAL

  
Lic. Héctor Alejandro Anguiano James  
CONTRALOR MUNICIPAL

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