De conformidad con el artículo 46, fracción I, inciso e) y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como al Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros del Municipio de Atlixco correspondientes al 30 de junio de 2016, con los siguientes apartados:

1. **NOTAS DE DESGLOSE**

**I.I INFORMACIÓN CONTABLE**

* 1. **Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

En este apartado se integran los recursos monetarios que el Municipio maneja principalmente en la Tesorería en cuentas bancarias en moneda nacional, correspondiente a recursos propios, así como depósitos de terceros en administración de entidades de la administración pública estatal y por empresas privadas, como se muestra a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | 2016 |
| Caja | 544,591.68 |
| Bancos/Tesorería | 84,352,879.19 |
| Total | **84,897,470.87** |

**Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes**

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan cuentas por cobrar y deudores diversos por cobrar a corto plazo, deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo, préstamos otorgados a corto plazo, otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo, a continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de derechos a recibir efectivo o equivalentes:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 7,520,021.09 |
| Ingresos por recuperar a corto plazo | 69,897.95 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 12,115,657.50 |

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

Los Deudores Diversos por Cobrar importan un total 7 millones 520 mil 021 pesos 09/100 M.N., que se componen de gastos pendientes de aplicar y subsidio al empleo correspondiente a la nómina del mes de junio.

**Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

El saldo que muestra esta cuenta al 30 de junio de 2016 asciende a 12 millones 115 mil 657 pesos 50/100 M.N., correspondiendo principalmente a anticipos entregados a los contratistas de obras públicas, los cuales serán amortizados en tanto se ejecute la obra.

**Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles**

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de gobierno por cada una de las unidades administrativas que integran el Ayuntamiento, incluyendo en su caso, las obras en proceso que se realizan.

Los bienes del Ayuntamiento, se encuentran valuados al costo histórico y en su caso, a valor de mercado descontando la vida útil y las características del bien, conforme a lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 9.- **Valuación**. Para fines de control y registro los bienes tienen como valor mínimo en libros el de una unidad monetaria. El valor en libros como se indica es para fines de control y registro y no necesariamente refleja el valor para fines de aseguramiento y, en su caso, de enajenación.

Con fundamento en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, el municipio mediante acta de cabildo determinó que sus bienes tienen una vida útil definida, por lo cual se deprecian de conformidad con los porcentajes de depreciación sugeridos por el CONAC.



**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Este rubro representa el monto de los bienes inmuebles, así como los gastos derivados de actos de su adquisición y adjudicación y los que se generen por estudios de preinversión, cuando se realicen por causas de interés público. Este apartado se encuentra integrado de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | 2016 |
| Terrenos | 286,586,785.00 |
| Viviendas | - |
| Edificios no Habitacionales | 148,629,137.00 |
| Infraestructura | 404,142,104.00 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 56,018,329.96 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 2,380,408.50 |
| Total | **897,756,764.46** |

**Bienes Muebles**

Importe de los de Bienes Muebles que se tienen en el Municipio. Integrados de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | 15,414,948.23 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 1,727,057.65 |
| EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | 2,405,713.63 |
| VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | 28,999,674.56 |
| EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD | 5,274,644.97 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | 9,792,788.88 |
| COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS |  |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 725,649.60 |
| **T O T A L** | **64,340,513.52** |

**Depreciación, deterioro y amortización acumulada**

Al 30 de junio el Municipio tiene una depreció los bienes muebles, inmuebles e infraestructura adquiridos y actualizó el valor del inventario histórico por un monto de 461 millones 658 mil 236 pesos 54/100 M.N., de conformidad con los montos de vida útil y porcentaje de depreciación emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, quedando los importes como a continuación se detallan:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
|   | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |  99,387,957.92  |
|   | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles |  30,773,152.93 |
|   | Depreciación Acumulada de Infraestructura |  331,405,119.08  |
|   | Depreciación Acumulada de Activos Biológicos |  92,006.61 |
| **T O T A L** | **461,658,236.54** |

**Pasivo**

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de junio del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, acreedores diversos, a continuación, se presenta la integración del pasivo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | 2016 |  |
| Pasivo Circulante | 42,238,061.94 |  |
| Pasivo No Circulante | - |  |
| Total | **42,238,061.94** |  |

**Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del pasivo circulante las siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |  |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4,343,823.47 |  |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo | 11,713,555.83 |  |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | 26,180,682.64 |  |
| **Total** | **42,238,061.94** |  |

**Cuentas por Pagar**

Las Cuentas por Pagar a Corto Plazo presentaron un saldo al 30 de septiembre de 2016 de 4 millones 343 mil 823 pesos 47/100 M.N., comprendiendo el periodo de vencimiento de 365 días.

Este rubro se refiere a obligaciones factibles de pago que se encuentran respaldadas con el saldo de la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes específicamente Inversiones a Corto Plazo, incluye principalmente dentro del rubro de Servicios Personales las retenciones de la primera y segunda quincena del mes de Diciembre, en los apartados de Proveedores por Pagar se compone principalmente de medicamentos de Bienes y Servicios contratados y los contratistas por estimaciones y finiquitos por pagar de las obras devengadas en el periodo.

**Documentos por Pagar a Corto Plazo**

Representa los adeudos documentados que deberá pagar el ente público, en un plazo menor o igual a doce meses, que se deben pagar a los beneficiarios en efectivo, el al 31 de diciembre importa un total de 11 millones 713 mil 555 pesos 83/100 M.N.

**Otros Pasivos a Corto Plazo**

Representa el monto de los ingresos provenientes de adeudos que han sido pagados por anticipado, es decir, del impuesto predial.

**Notas al Estado de Variaciones en el Patrimonio**

**Patrimonio**

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | $904,668,879.74 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | -341,846,763.83 |
| **T O T A L** | **$562,822,115.91** |

**Patrimonio Generado**

Representa la suma de los resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo el patrimonio generado por el Municipio del ejercicio fiscal 2014 hacia atrás que compone los bienes muebles, inmuebles resultado del ejercicio corriente y los eventos identificables y cuantificables que le afectan, por lo que al cierre del ejercicio, alcanzó la suma de 904 millones 668 mil 879 pesos 74/100 M.N., los principales movimientos que integraron dicho monto son los siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| Resultados de ejercicios Anteriores | -383,894,211.01 |
| Patrimonio Generado del Ejercicio | 42,047,447.18 |
| **T O T A L** | **-341,846,763.83** |

* **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)**

Al cierre de junio del año 2016 el Municipio presentó un Ahorro Neto del Ejercicio por la cantidad de 42 millones 047 mil 447 pesos 18/100 M.N., resultado de los ingresos devengados en el periodo y los gastos del mismo.

Los Ingresos y Gastos se explican en las Notas al Estado de Actividades.

* **Resultado de Ejercicios Anteriores**

Esta cuenta muestra los resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores, y el patrimonio por incorporación de bienes muebles e inmuebles que por políticas anteriores se hacía un doble registro, el monto ascienden a la cantidad negativa de 383 millones 894 mil 211 pesos 01/100M.N.

* 1. **Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos y Otros Beneficios**

**Ingresos de Gestión**

Los Ingresos de gestión son resultado de la política de recaudación aplicada por el Municipio, que se integran principalmente por los impuestos, así como por Derechos, Productos y Aprovechamientos, dichos ingresos se conforman de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| IMPUESTOS |  26,221,117.00 |
| DERECHOS |  19,865,259.12  |
| PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE |  2,102,553.50 |
| APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE |  3,725,746.33 |
| **T O T A L** |  **51,914,675.95** |

**Impuestos**

La mayor parte de ingresos devengados en el Municipio durante el ejercicio fiscal 2016 proviene de los Ingresos sobre el patrimonio, específicamente del Predial Urbano y Rustico, principal motor de los Ingresos Propios de un Municipio, el importe en este rubro al 30 de junio de 2016 asciende a la cantidad de 26 millones 221 mil 117 pesos 00/100 M.N., como a continuación se detalla:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| Impuesto sobre los Ingresos |  15,199.50 |
| Impuesto sobre el Patrimonio |  26,205,917.50 |
| **T O T A L** | **26,221,117.00** |

**Derechos**

Son las contribuciones establecidas en la Ley de Ingresos por el uso y aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que prestan las Juntas Auxiliares a través de los Registros Civiles en sus funciones de derecho público. El cobro realizado en este rubro al 30 de junio del ejercicio 2016 ascendió a 19 millones 865 mil 259 pesos 12/100M.N.

**Productos**

Comprenden el importe de los ingresos por los servicios que presta el Municipio en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes que constituyen su patrimonio, así como los rendimientos financieros generados por inversiones de los cuales, al 30 de junio del año 2016 se recaudó la cantidad de 2 millones 102 mil 553 pesos 50/100 M.N.

**Aprovechamientos**

Corresponden a incentivos derivados de la colaboración fiscal, recargos, multas y otros ingresos que percibe el Municipio no clasificables en los conceptos anteriores, durante el ejercicio 2016 se registró la cantidad de 3 millones 725 mil 746 pesos 33/100 M.N.

**Ingresos por Participaciones, Aportaciones y Transferencias.**

Los ingresos que el Municipio recibe por concepto de Participaciones, Aportaciones y Convenios se registran en esta cuenta, al 30 de junio de 2016 se recibieron las siguientes cantidades:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES |  122,148,020.02 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS |  -  |
| **T O T A L** | **122,148,020.02** |

 **Participaciones**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| CONTRIBUCIONES MUNICIPALES COORDINADAS | 14,423.30 |
| FONDOS PARTICIPABLES | 37,750,761.39 |
| FONDO DE COMPENSACIÓN | 342,739.66 |
| FONDO DE FISCALIZACIÓN | 3,906,643.14 |
| FONDO MUNICIPAL DEL IMPUESTO A LA VENTA DE GASOLINAS Y DIESEL | 596,698.89 |
| FONDO DE EXTRACCIÓN DE HIDROCARBUROS | 22,648.59 |
| FONDO ESTABILIZACIÓN ING ENTIDADES FEDERATIVAS (FEIEF) | 2,252,081.94 |
| **TOTAL** | **44,885,996.91** |

**Aportaciones**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| FISM |  30,442,397.00 |
| FORTAMUN |  28,594,843.35 |
| **T O T A L** |  **59,037,240.35** |
| **Concepto** | **2016** |
| convenios | 18,224,782.76 |
| **T O T A L** | **18,224,782.76** |

**Gastos y Otras Pérdidas**

**Gastos de Funcionamiento**

Se integra por las cuentas de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales, necesarios para el adecuado funcionamiento de las unidades administrativas del Municipio, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| Servicios Personales | 56,470,691.38 |
| Materiales y Suministros | 16,919,077.71 |
| Servicios Generales | 42,521,773.20 |
| **T O T A L** |  **115,911,542.29** |

**Servicios Personales**

Corresponde al gasto por las remuneraciones al personal de carácter permanente y eventual al servicio del Municipio y las obligaciones que se generan tales como: prestaciones y gastos de seguridad social, así como otras prestaciones derivadas de una relación laboral de carácter permanente o eventual, su integración se presenta a continuación.

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | 48,232,481.15 |
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO |  202,400.00  |
| REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES |  3,369,392.97 |
| SEGURIDAD SOCIAL |  226,247.00  |
| OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | 4,393,800.72 |
| PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS |  46,369.54 |
| **T O T A L** | **56,470,691.38** |

**Materiales y Suministros**

Asignaciones destinadas a cubrir la adquisición de toda clase de bienes e insumos requeridos por las Unidades Administrativas del Municipio para el desempeño de sus actividades institucionales, al cierre de junio 2016, se devengaron los siguientes importes.

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 4,737,253.60 |
| Alimentos y Utensilios | 3,190,860.27 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 394,643.55 |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |  |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 167,065.96 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 7,104,187.23 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 485,644.59 |
| Materiales y Suministros Para Seguridad | 4,312.17 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 294,543.74 |
| **T O T A L** | **16,378,511.11** |

**Servicios Generales**

Comprende el importe del gasto devengado por la prestación de servicios contratados con particulares o instituciones del sector público, requeridos para el cumplimiento de las actividades vinculadas con la función pública; la cantidad registrada asciende a 42 millones 521 mil 773 pesos 20/100 M.N., en las partidas que se enuncian a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| Servicios Básicos | 16,371,429.53 |
| Servicios de Arrendamiento | 1,352,991.29 |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 6,572,038.84 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 160,963.43 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 5,590,376.60 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad. | 2,395,552.49 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | 103,285.08 |
| Servicios Oficiales | 8,192,336.93 |
| Otros Servicios Generales | 1,782,799.01 |
| **T O T A L** | **42,521,773.20** |

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Son los recursos destinados por el Municipio, en forma directa o indirecta, a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paramunicipales y apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades, devengando al cierre del ejercicio correspondiente, desagregándose en los siguientes montos:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público |  244,083.94 |
| Subsidios y Subvenciones |  120,187.40  |
| Ayudas Sociales |  2,726,798.19 |
| **T O T A L** | **3,091,069.53** |

* 1. **Notas al estado de Flujos de Efectivo**

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

La estructura del Estado de Flujos de Efectivo incluye los rubros por actividades de:

* Operación
* Inversión
* Financiamiento

**Efectivo y Equivalentes**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| EFECTIVO |  544,591.68 |
| BANCOS/TESORERÍA | 84,352,879.19 |
| **T O T A L** | **84,947,470.87** |

**Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles**

A continuación, se presentan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles realizadas por el Municipio al 30 de Junio del ejercicio fiscal 2016, con los recursos provenientes del presupuesto de egresos.

Dentro del Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión se aplicaron recursos a los siguientes rubros:

* 1. Bienes Muebles, conformados como se muestra en el siguiente cuadro:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 484,058.06 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 557,703.23 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 3,972,138.00 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 696,730.94 |
| Activos Biológicos | 95,000.00 |
| **T O T A L** | **5,805,630.23** |

La cantidad pagada al 30 de Junio de 2016 para este rubro ascendió a 5, millones 805 mil 630 pesos 23/100 M.N.

**Conciliación de los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación**

El Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación representa el resultado de la gestión del ejercicio fiscal, es decir la diferencia entre el origen de los recursos (ingresos) y la aplicación de los mismos (gastos), que al 30 de junio de 2016 ascendieron a 42 millones 047 mil 447 pesos 18/00 M.N.

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2016** |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 42,047,447.18 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | -32,624,951.13 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | 9,889.250.80 |
| **TOTAL** | **12,111,746.85** |
| INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES | 12,111,746.85 |
| **DIFERENCIA** | **-** |

El concepto de Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes al Efectivo se determina por la variación entre el saldo final menos el saldo inicial del ejercicio, de la cuenta de Efectivo y Equivalentes y se refiere a los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

***“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.***