

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

0.2.7 A
Fecha 21/10/2022
Hora de impresión 12:56 p. m.

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2022	2021
EFFECTIVO	\$ 164,355.22	\$ 29,898.22
BANCOS/TESORERÍA	\$ 5,725,871.09	\$ 10,933,091.83
Suma	\$ 5,890,226.31	\$ 10,962,990.05

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **ENTE/INSTITUTO**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
TESORERIA	\$ 61,957.63
FORTA	\$ 1,372,295.97
FISM	\$ 1,495,741.53
CONVENIOS	\$.00
Suma	\$ 2,929,995.13

Inversiones Temporales

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Representa el monto de efectivo invertido por **ENTE/INSTITUTO**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
Suma	\$ -

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
Suma	\$ -

• **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Concepto	2022	2021
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$ 177,213.02	\$ 177,213.02
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 31,077,198.05	\$ 27,269,581.87
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO	\$ 966,651.66	\$ 966,651.66
Suma	\$ 32,221,062.73	\$ 28,413,446.55

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2022	2022%
ANTICIPO A PROVEE	3731298.91	31%
ANTICIPO A PROVEE	8187487.35	69%
OTROS DERECHOS A	-62.11	0%
Suma	\$ 11,918,724.15	\$ 1.00

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 21/10/2022
Hora de impresión 12:56 p. m.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

• **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
TERRENOS	\$ 365,000.00	\$ 200,000.00
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$ 18,270,390.80	\$ 18,270,390.80
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 22,453,000.63	\$.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$.00	\$.00
tal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 41,088,391.43	\$ 18,470,390.80

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1,362,310.80	\$ 1,343,652.90
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 226,617.60	\$ 230,477.60
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 9,260,893.71	\$ 9,193,410.84
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 27.00	\$ 27.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 4,494,905.92	\$ 4,526,902.34
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 15,344,755.03	\$ 15,294,470.68
SOFTWARE	\$.00	\$.00
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ -
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$.00	\$.00
CIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$ -	\$ -
Suma	\$ 15,344,755.03	\$ 15,294,470.68

Activo Diferido

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 21/10/2022
Hora de impresión 12:56 p. m.

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
	\$.00	\$.00

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 septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2022	2021
PASIVO CIRCULANTE	\$ 12,140,790.81	\$ 35,586,913.89
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ 3,857,920.64	\$ 6,432,479.71
Suma de Pasivo	\$ 15,998,711.45	\$ 42,019,393.60

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 456,243.38
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 620,850.60
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 3,776,978.03
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 4,548.38
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 4,373,758.40
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$ 501,276.30
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	\$ 2,407,135.72
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 12,140,790.81

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en los meses de octubre y noviembre; Prima Vacacional, cuyo importe se paga en diciembre; Aguinaldo cuyo importe se pagará en el mes de noviembre.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, mismo que se pagan en el mes de

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

octubre; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de octubre.

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados de **ENTE/INSTITUTO**, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de **ENTE/INSTITUTO**, con vencimiento menor o igual a doce meses.

• **Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2022
PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 3,855,421.51
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$ 2,499.13
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ 3,857,920.64

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	\$ 13,180,896.00
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 13,403,610.00
Subtotal Aportaciones	\$ 26,584,506.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN	\$ 60,525,415.79
Sub total Participaciones	\$ 60,525,415.79
IMPUESTOS	\$ 4,091,941.27
Subtotal ingresos propios	\$ 4,091,941.27
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$ 2,400.00
DERECHOS	\$ 6,707,800.20
PRODUCTOS	\$ 73,487.85
APROVECHAMIENTOS	\$ 1,464,652.03
Sub total otros ingresos	\$ 8,248,340.08
Suma	\$ 99,450,203.14

Gastos y Otras Pérdidas:

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 21/10/2022
Hora de impresión 12:56 p. m.

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	\$ 22,488,903.78
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 5,713,737.51
SERVICIOS GENERALES	\$ 10,556,341.17
AYUDAS SOCIALES	\$ 8,462,768.83
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 337,458.86
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 47,559,210.15

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda y

Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

Concepto	2022	2021
EFECTIVO	164,355.22	-\$ 40,672.87
BANCOS/TESORERÍA	5,725,871.09	\$ 12,314,833.53
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 5,890,226.31	\$ 12,274,160.66

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 21/10/2022
Hora de impresión 12:56 p. m.

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 estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Concepto	Importe
VALORES EN CUSTODIA	\$ 56,551,429.75
CUSTODIA DE VALORES	\$ 4,858,620.40
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ 61,410,050.15

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Ente Público y su estructura

El Municipio de VICENTE GUERRERO proviene de la división del municipio de SÚCHIL ubicado en el estado de Durango a partir del primero de enero de 1953, según decreto número 23 de la XLIV LEGISLATURA del Estado Libre y Soberano de Durango publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Durango el día 13 de noviembre de 1952, por lo que a partir de esa fecha corresponde a una entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado de Durango teniendo las funciones de prestar los servicios públicos que determine la ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural, para el desarrollo de estas funciones, el Municipio está regido por un órgano colegiado denominado H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE VICENTE GUERRERO, el cual es el representante del Municipio y posee autonomía, personalidad jurídica propia; es responsable de expedir los ordenamientos que regulan la vida del Municipio, así como definir los planes, programas y acciones tendientes a solucionar a los problemas de la comunidad, la administración de la hacienda pública.

2. Bases de Preparación de los estados financieros

Los estados financieros son preparados en base a la normatividad emitida por el CONAC que establece las reglas contables y los criterios generales de contabilidad gubernamental, los cuales coinciden en lo general con las normas de información financiera aplicables en México, emitidos por el **Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.**, e incluyen las reglas particulares de registro, valuación, presentación y revelación. Los estados financieros adjuntos están sujetos a la revisión de la Entidad de la Auditoría Superior del Estado de Durango, que cuenta con la facultad de ordenar las modificaciones que considere pertinentes, estado pendiente de aplicar las correcciones a los registros contables que procedan de la revisión a los estados financieros correspondientes a varios meses de 2018, sobre los que no se ha recibido el informe correspondiente por parte de la EASED, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

3. Políticas de contabilidad significativas

- a. El método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio es al valor de adquisición de acuerdo a los criterios generales de contabilidad gubernamental y no aplicando la revaluación de bienes al estar inmersos de un ambiente no inflacionario y operando dentro de una desconexión inflacionaria.
- b. En el ejercicio de 2018, no se realizaron operaciones en el extranjero.
- c. Los inventarios de refacciones y materiales se encuentran valuados al precio de adquisición y son aplicados a gastos al momento de su consumo al costo de adquisición de origen.

4.

Reporte Analítico del Activo

- a. El registro de los activos fijos se operan a valor de adquisición no aplicando la depreciación de acuerdo a la vida útil de los bienes al tener una aplicación directa al gasto en la fecha de su inversión.
- b. No se aplica los porcentajes de depreciación ni se cuantifica el valor residual de los activos.
- c. En el proceso de la construcción de obras públicas para fines propios del municipio y las construidas como infraestructura urbana y de comunicaciones destinados al servicio a la comunidad se operan contablemente como obras en proceso y a la fecha de su recepción y entrega son aplicadas contablemente como bienes construidos por la entidad.

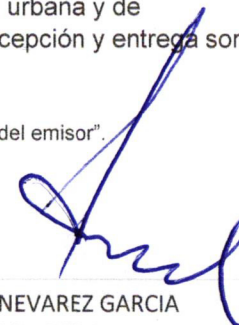
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



LIC. PSIC. JUANA ACEVEDO IBARRA
PRESIDENTA MUNICIPAL



ING. DIANA VANESSA LIRA RODRIGUEZ
TESORERA MUNICIPAL



C FLORENTINO NEVAREZ GARCIA
SINDICO MUNICIPAL