

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPIO DE CELESTUN, YUCATAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE ABRIL DEL 2020

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	Importe
Efectivo	\$ 1,367,140.61
Bancos/Tesorería	\$ 1,844,468.18
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	\$ -
Fondos con Afectación Específica	\$ 12,145.46
Suma	\$ 3,223,754.25

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del **Municipio de Celestun**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
Banco Scotiabank S.A	\$ 1,844,468.18
Suma	\$ 1,844,468.18

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por el **Municipio de Celestun**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se

Banco	Importe
	\$.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
Bancos Admon Anterior	\$ 12,145.46
Suma	\$ 12,145.46

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

Concepto	Importe
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ -
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$ 981,637.77
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	\$ 170,000.00
Anticipo a Proveedores por Adquisición de bienes y servicios	\$ 60,800.00
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	\$ -
Suma	\$ 1,212,437.77

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de las cuentas pendientes de cobro a favor del ente público respecto a los Ingresos

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.

Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo

Representa el monto de los anticipos realizados para futuras operaciones.

Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios

Representa el monto de los anticipos realizados a proveedores a cuenta de futuras operaciones de adquisición de bienes y prestación de servicios

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

El Municipio de Celestun no cuenta con Inventarios de materias primas, materiales de consumo y/o materiales para transformación

- **Inversiones Financieras**

El Municipio de Celestun no cuenta con Inversiones Financieras de ningún tipo.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Terrenos	\$ 300,000.00
Edificios no habitacionales	\$ 50,920.40
Infraestructura	\$ 1,593,672.98
Construcciones en proceso en bienes dominio publico	\$ 10,622,759.05
construcciones en proceso en bienes propios	\$ 13,591,092.54
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ -
Subtotal Bienes Muebles	\$ 26,158,444.97

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integras de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 672,305.17
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 42,111.26
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 701,929.00

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 277,284.13
Subtotal Bienes Muebles	\$ 1,693,629.56
Software	\$.00
Licencias	\$.00
Subtotal Activos Intangibles	0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$.00
al Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0
Suma	\$ 1,693,629.56

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
	\$.00

- **Estimaciones y Deterioros**

El Municipio de Celestun no cuenta con Estimaciones y deterioros de Activos

- **Otros Activos**

El Municipio de Celestun no cuenta con Otros Activos que reportar.

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 **31 de Marzo** del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	Importe
PASIVO CIRCULANTE	\$ 2,291,011.28
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ 134,746.00
Suma de Pasivo	\$ 2,425,757.28

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Concepto	Importe
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ (5,374.32)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 188,867.81
Contratistas de Obras Publicas por pagar a Corto Plazo	\$ (10.00)
Transferencias otorgadas por pagar a Corto Plazo	\$ 33,640.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,141,301.28
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 427,973.01
Porción a Corto Plazo de la deuda Pública	\$ 119,774.00
Ingresos por Clasificar	\$ 106,955.17
Otros Pasivos	\$ 277,884.33
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 2,291,011.28

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 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 el **Municipio de Celestun**, 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 **Municipio de Celestun**, con vencimiento menor o igual a doce meses.

- **Pasivo No Circulante**

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

Concepto	Importe
----------	---------

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Prestamos de la Deuda Publica Interna por pagar a Largo Plazo	\$	134,746.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$	134,746.00

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
Impuestos	\$ 152,057.00
Derechos	\$ -
Productos	\$ 37.44
Aprovechamientos	\$ -
Totales	\$ 152,094.44

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES	\$ 1,345,126.15
Subtotal Participaciones	\$ 1,345,126.15
APORTACIONES	\$ 1,154,502.29
Subtotal Aportaciones	\$ 1,154,502.29
	0
	0
Subtotal Convenios	0
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	252,137.00
Subtotal Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	252,137.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0
Subtotal Fondos Distintos de Aportaciones	0
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	0
Subtotal Transferencias y Asignaciones	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0
Subtotal Transferencias y Asignaciones	0
Otros In PENSIONES Y JUBILACIONES	0

Subtotal Pensiones y Jubilaciones	0
--	----------

Gastos y Otras Pérdidas:

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1,580,947.66
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 207,716.08
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ -
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 2,307.48
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ -
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 1,790,971.22

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 932,917.98	52%
ENERGIA ELECTRICA	\$ 132,288.00	7%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 207,716.08	12%

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

1. *El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:*

Concepto	Importe
Bancos/Tesorería	\$ 1,844,468.18
Bancos/Dependencias y Otros	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0
Fondos con Afectación Específica	\$ 12,145.46

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía	0
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 1,856,613.64

	Importe
Ahorro/Desahorro antes de rubros	\$ 1,112,888.66
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no</i>	
Depreciación	
Amortización	
Incrementos en las provisiones	
Incremento en inversiones producido por revaluación	
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	
Incremento en cuentas por cobrar	
Partidas extraordinarias	

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 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:

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Contables:

Valores
Emisión de obligaciones
Avales y garantías
Juicios
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
Bienes concesionados o en comodato

Concepto	Importe
VALORES	0
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	0
AVALES Y GARANTÍAS	0
JUICIOS	0
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (P	0
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	0
	0
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ -

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 44,508,400.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 34,251,993.61
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ -
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 10,256,406.39
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 10,256,406.39

Cuentas de egresos

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 44,508,400.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ 37,063,938.35
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROB	\$ -
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ 7,444,461.65
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ 7,444,461.65
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$ 7,444,461.65
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 7,444,461.65

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Para el presente ejercicio se consideró una inflación del 4% para efectos de Recaudación y ejercicio del gasto.

3. Autorización e Historia

- a) *Fecha de creación del ente.*
- b) *Principales cambios en su estructura.*

4. Organización y Objeto Social

- a) *Objeto social.*
- b) *Principal actividad.*
- c) *Ejercicio fiscal: Enero-Diciembre 2020*
- d) *Régimen jurídico: Personas Morales sin fines de lucro.*
- e) *Consideraciones fiscales del ente: El Municipio esta obligado a retener y enterar el Impuesto sobre la Renta por el concepto de Sueldos y Salarios, Servicios Profesionales, Asimilables a Salarios y Arrendamientos.*
- f) *Estructura organizacional básica.*

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) El Municipio aplica la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- 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 son la de costos históricos.
- c) Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizan los Postulados básicos emitidos por el CONAC.
- d) No se emplea ninguna normatividad supletoria.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) *Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.*
- b) El Municipio no realiza operaciones en el extranjero.
- c) El Municipio no tiene inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios. Para bienes muebles e inmuebles es el Valor de Adquisición., no se tiene ningún otro tipo de inventarios
- e) Beneficios a empleados: El Municipio no cuenta con ningún sistema de este tipo.
- f) Provisiones: El Municipio no cuenta con provisiones
- g) Reservas: El Municipio no cuenta con Reservas
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos., dependerá del análisis de las mismas y su vigencia

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Municipio de Celestun no realiza operaciones en Moneda Extranjera

8. Reporte Analítico del Activo

El Municipio de Chicxulub Pueblo no realiza la depreciación de activos

El Municipio de Chicxulub Pueblo no tiene inversiones en valores o en patrimonio de organismos descentralizados y/o de empresas de participación mayoritaria.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Municipio de Celestun no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de la Recaudación

- a) El Municipio de Celestun tiene una buena recaudación de ingresos propios
- b) Se estima cumplir con las metas de recaudación proyectadas en el ejercicio

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

El Municipio de Celestun ya ha cubierto el pago del 80% de la deuda contraída con BANOBRAS

12. Calificaciones otorgadas

El Municipio de Celestun no ha solicitado Créditos de ninguna clase por lo que no cuenta con calificaciones crediticias

13. Proceso de Mejora

- a) *Principales Políticas de control interno.*
- b) *Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.*

14. Información por Segmentos

El Municipio de Celestun no cuenta con información para reportar en segmentos

15. Eventos Posteriores al Cierre

El Municipio de Celestun no tuvo eventos posteriores al cierre del ejercicio anterior que afecten el ejercicio actual.

16. Partes Relacionadas

El Municipio de Celestun no cuenta con partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

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