

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2023

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

Al cierre del periodo que se informa, el saldo asciende a \$18,168,922.75 Las cuentas de efectivo y equivalentes se componen de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO	COMENTARIO
EFFECTIVO: El saldo de la cuenta representa el efectivo en cajas recaudadoras y fondos revolventes.		
CAJÁ	\$48,421.08	El saldo representa el efectivo en fondos revolventes que se utilizan para solventar gastos menores, el saldo de efectivo pendiente de depositar al cierre del mes.
BANCOS:		
El saldo de la cuenta representa el importe depositado en cuentas a cargo de Instituciones Bancarias a favor del Ayuntamiento, el saldo asciende a \$38,000,935.21 destinados a liquidar pasivos y a obra pública.		
El saldo más importante asciende a \$29,175,085.22 que corresponde a la cuenta en la que se administran los recursos que corresponden fondo federal etiquetado denominado Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), el cual se destina a obra pública.		



DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA.

El saldo de la cuenta asciende a \$2'612,965.01 de los cuales la cuenta denominada "BANCO INTERACCIONES" asciende a \$ 2'291,107.31 (dos millones doscientos noventa y un mil ciento siete pesos 31/100 m.n.).

De un análisis del saldo, encontramos que proviene de ejercicios anteriores, por lo que revisaremos la procedencia de sus registros para su posible corrección.

En la cuenta denominada ID Leasing SAPI de CV se registró la cantidad de \$ 211,353.93 que corresponde a la garantía equivalente a una mensualidad del Arrendamiento de las siguientes unidades:

Unidad	Contrato	Renta en depósito
2 compactadores marca HINO 2018.	IDAP0908001	\$ 119,045.46
1 SUV Buick enclave Mod. 2017	IDAP0908002	\$ 23,769.67
6 Pick-up L200 Mod.2017	IDAP0908003	\$ 68,538.80
Total:		\$ 211,353.93

Las cifras totales pagadas por este contrato se encuentran en proceso de conciliación con el proveedor.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo total asciende a **\$4,326,366.29** y se compone de los siguientes rubros:

EMPLEADOS BASE Y DE CONFIANZA:

El saldo asciende a **\$1,957,723.52** los cuales representan préstamos personales a los trabajadores del Ayuntamiento según convenio laboral. Algunos saldos provienen de ejercicios anteriores, los cuales se encuentran en proceso de depuración.

OTROS DEUDORES:

El saldo asciende a **\$794,653.15** los cuales en su mayoría son errores contables que se encuentran en proceso de análisis y depuración, por ejemplo:

CUENTA	SALDO	COMENTARIO
1123-04-0064 BANAMEX, S.A.	440,658.00	El saldo proviene de ejercicios anteriores y es ocasionado ya que indebidamente estos recursos federales etiquetados fueron embargados con fecha 05 de noviembre de 2012 mediante resolución emitida por el Tribunal de conciliación y arbitraje según expediente 49/2007.



Varios	353,995.15	Varios saldos menores en proceso de depuración.
---------------	------------	---

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de la cuenta asciende a **\$3,854,804.11** los cuales se conforman por:

ANTICIPO A PROVEEDORES:

El saldo asciende a **\$3,479,267.23** y se compone principalmente por anticipos a proveedores que provienen de ejercicios anteriores y se encuentran en proceso de depuración.

ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO:

El saldo asciende a **\$2,180,792.44** y representa el importe de anticipos por obra pública, los cuales provienen de ejercicios anteriores y se encuentran en proceso de depuración.

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS).

El municipio no genera ni tiene en inventarios para transformación o consumo.

INVERSIONES FINANCIERAS

Al cierre del ejercicio, el municipio no cuenta con inversiones financieras.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.

El saldo se compone de los siguientes Rubros

NOMBRE	SALDO
TERRENOS	\$501,056.50
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$27,677,924.22
BIENES MUEBLES	\$57,688,068.43
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-\$47,795,682.30
ACTIVOS DIFERIDOS	\$2,597,172.04

Estos activos se encuentran registrados a su valor histórico de adquisición.

En el Rubro de Inmuebles, se localiza el registro en la cuenta 1231-01-0001 "Terreno" con un valor de \$502,500.00 (quinientos dos mil quinientos pesos 00/100 m.n.). El valor corresponde a los siguientes inmuebles:



- a) Terreno Cárcamo de bombeo ubicado en la colonia Flores Magón con valor a \$ 142,500.00 (ciento cuarenta y dos mil quinientos pesos 00/100 m.n.)
- b) Terreno para relleno sanitario ubicado dentro del ejido de Capomal, frente al poblado pantano grande con valor de \$ 300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 m.n.).
- c) Terreno Adquirido a la C. Ma. Guadalupe Santos Virgen \$ 60,000.00 (sesenta mil pesos 00/100 m.n.).

Estimaciones y Deterioros

La depreciación de los bienes muebles se realiza en línea recta y de conformidad con los porcentajes emitidos por el CONAC en el documento denominado “**Parámetros de Estimación de Vida Útil**”

PASIVO **PASIVO TOTAL**

El saldo de la cuenta de “Pasivo Total” asciende a \$197,374,485.82

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo del pasivo a corto plazo asciende a **\$136,530,052.31** los cuales se integran con los siguientes rubros:

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo del rubro asciende a **\$32,501,092.42**, los cuales se encuentran en proceso de análisis y depuración, además de algunos en proceso judicial.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO:

El saldo de la cuenta asciende a **\$7,589,619.78** los cuales serán liquidados a su fecha de vencimiento. En este saldo, también se incluye la cantidad de **\$526,571.69** que corresponde a cuentas que provienen de ejercicios anteriores y se encuentran en proceso de análisis para su posible cancelación.

CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de la cuenta asciende **\$1,553.94** los cuales provienen de ejercicios anteriores y se encuentran en proceso de depuración.


TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de la cuenta asciende a **\$1,517,184.40** de los cuales destacan por su importe y denominación de cuenta:

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2115-45202	JUBILACIONES DEL PERSONAL DE CONFIANZA	\$764,223.59
2115-41402	ÓRGANOS AUTÓNOMOS MUNICIPALES	\$492,486.00
2115-45102	PENSIONES DEL PERSONAL DE CONFIANZA	\$395,221.89
2115-44501	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	\$32,560.00
2115-44102	AYUDAS ESPECIALES A PERSONAS U HOGARES	\$6,259.90
2115-44201	BECAS	\$1,880.00

Se están analizando los saldos para su adecuada reclasificación o corrección.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de la cuenta asciende a **\$23,970,040.55** El saldo se encuentra en proceso de depuración.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo asciende a **\$18,526,469.34** los que se componen principalmente por:

CUENTA	NOMBRE	SALDO
2119-01-0068	SUTSEM FONDO DE AHORRO	\$18,126,289.21
2119-01-0036	TIENDA COMERCIAL	\$1,106,521.26
2119-01-0110	ACREEDORES POR RECHAZOS DE NOMINA	\$231,613.68
2119-01-0224	PATRONATO PARA LA ADMINISTRACION DEL IMPUESTO UAN	\$249,592.74
2119-04-0001	FALLECIMIENTO REYNALDO ALMARAZ LUNA CONVENIO FECHA 31 MARZO 2021	\$170,000.00
2119-04-0002	FALLECIMIENTO CESAREO FONSECA ISIORDIA CONVENIO 31 MARZO 2021	\$140,000.00
2119-01-0168	ACREEDORES POR LAUDO EXPEDIENTE LABORAL 6/2009	\$137,077.32

**DEUDA PÚBLICA INTERNA.**

El saldo de la deuda con instituciones financieras nacionales de corto plazo asciende a **\$ \$8,960,000.00** (ocho millones novecientos sesenta mil pesos 00/100 m.n.), saldo que proviene del crédito bancario de corto plazo obtenido en el mes de diciembre de 2022 cuyo importe, tasa y condiciones se presentan a continuación:

TIPO DE OBLIGACION	CREDITO SIMPLE
ACREEDOR	BANORTE, S.A.
IMPORTE	\$22'400,000.00
DESTINO	Cubrir necesidades de corto plazo, entendiendo dichas necesidades como insuficiencias de liquidez de carácter temporal.
FECHA DE CONTRATACION	09/12/2022
TASA	TIIE + 3.37 pp
PLAZO	327 días
COMISIONES	0% MAS IVA

PASIVO NO CIRCULANTE:**PROVISIONES A LARGO PLAZO.**

El saldo asciende a \$60,844,433.51 los cuales se componen por los siguientes saldos:

PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO.

El saldo asciende a \$ 52'790,104.64 y se compone por los siguientes saldos:

Cuenta	Concepto	Importe
2261-01-0022	PRESTACIONES POR PAGAR	\$12,521,808.77
2261-01-0018	SUTSEM FONDO DE AHORRO	\$10,755,640.60
2261-01-0015	AGUINALDOS POR PAGAR	\$7,497,821.35
2261-01-0025	COMPENSACIONES ORDINARIAS	\$3,343,735.02
2261-01-0023	SUELDOS POR PAGAR 2013	\$3,171,721.85
2261-01-0010	JUBILACIONES BASE	\$2,936,578.87
2261-01-0008	PRESTACIONES BASE	\$2,238,570.42
2261-01-0004	PRIMAS DE VACACIONES	\$2,026,711.39
2261-01-0020	SUELDOS POR PAGAR 2012	\$2,001,784.14
2261-01-0001	SUELDOS AL PERSONAL DE BASE	\$1,202,468.78
2261-01-0019	MARIA GUADALUPE CASAS GARCIA	\$1,131,374.35



2261-01-0005	GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	\$909,903.03
2261-01-0009	PENSIONES BASE	\$713,115.03
2261-01-0002	AJUSTE DE CALENDARIO	\$453,361.18
2261-01-0007	COMPENSACION DE FIN DE AÑO	\$446,511.84
2261-01-0006	DIAS DINAMICOS	\$413,061.19
2261-01-0003	PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIO PRESTADOS	\$288,966.25
2261-01-0021	PRIMAS VAC. POR PAGAR	\$256,947.22
2261-01-0012	DESCUENTO DE SINDICATO	\$129,691.22
2261-01-0013	FONDO DE AHORRO 10%	\$123,276.49
2261-01-0016	SUTSEM 2	\$86,570.90
2261-01-0017	DESPENSAS SUTSEM	\$68,792.70
2261-01-0024	SUELDOS POR PAGAR 2014	\$46,341.95
2261-01-0014	FONDO DE AHORRO 10% VILLA HGO.	\$23,496.15
2261-01-0011	CUOTA SINDICAL SUTSEM	\$1,853.95

Estos saldos se encuentran en proceso judicial y de acuerdo con el avance del proceso, se estima que la resolución no será dentro de los siguientes 18 meses.

CONTROLES INTERNOS.

El municipio, se encuentra evaluando diversos sistemas administrativos que permita el registro contable y presupuestal en línea.

Así mismo, se están desarrollando manuales de procedimientos y descripciones de puestos que nos permita establecer claramente las actividades y responsables de las mismas.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

En el periodo que se reporta (enero a marzo de 2023) se obtuvieron ingresos de la Gestión por **\$9'501,486.93**



Por lo que se refiere a los ingresos por participaciones, aportaciones y convenios, se obtuvieron ingresos por \$ 9,993,046.12.

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, 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.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit 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.

El Municipio de Santiago Ixcuintla, en el año 2014 contó con una población de 100,569 habitantes según el censo poblacional del INEGI, de los cuales 50,846 (50.54%) son hombres y 49,723 (49.46%) mujeres. La Población Económicamente Activa (PEA) representa el 34.69% de la población municipal y se distribuye en un 53.48% en actividades del sector primario, un 9.54% en el sector secundario y un 35.54% en el sector terciario. El resto se ubica en actividades no especificadas. La Población Económicamente Activa (PEA) ocupada del Municipio de Santiago Ixcuintla para el año 2010 era de 33,345 habitantes, mismos que se distribuían en los diferentes sectores económicos.



El total de la PEA ocupada en el Municipio es de 33,345 habitantes, de los cuales el 86% son hombres y el resto 14% mujeres. De esta población, 4,050 habitantes, no recibe ingresos. El 12.07% percibe menos de un salario mínimo, 72.14% ganan de uno a cinco salarios mínimos. Y el 4.62%, perciben más de cinco salarios mínimos

Organización y Objeto Social

El Ayuntamiento de Santiago Ixcuintla, de conformidad con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, es un Ente público investido de Personalidad Jurídica y maneja su propio patrimonio con el objetivo de cumplir con las funciones que la propia constitución establece:

Los Municipios tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes:

- a) Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales;
- b) Alumbrado público.
- c) Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos;
- d) Mercados y centrales de abasto.
- e) Panteones.
- f) Rastro.
- g) Calles, parques y jardines y su equipamiento;
- h) Seguridad pública, en los términos del artículo 21 de esta Constitución, policía preventiva municipal y tránsito;
- i) Los demás que las Legislaturas locales determinen según las condiciones territoriales y socioeconómicas de los Municipios, así como su capacidad administrativa y financiera

En materia fiscal, el Municipio es una persona Moral no contribuyente, cuyas obligaciones fiscales se limitan a las retenciones y entero de impuestos que establezcan las distintas disposiciones fiscales vigentes.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

La información contable, se prepara considerando las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los diversos documentos emitidos por El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).



En materia de bienes muebles e inmuebles, los registros se realizan con base al valor de adquisición o el de avalúo (en su caso), las depreciaciones se realizan en línea recta considerando los porcentajes que para cada tipo de bien estableció el CONAC en el documento denominado "Parámetros de Estimación de Vida Útil" y que a continuación se señalan:

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.2.3.2	Viviendas	50	2
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	25	4
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	20	5
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20



TESORERIA MUNICIPAL



SANTIAGO
IXCUINTLA
¡Gobierno Transformador!

Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del Ayuntamiento.

Santiago Ixcuintla, Nayarit 28 de julio de 2023.

ING. ERICK CASTILLO MARTÍNEZ

Tesorero Municipal.

Municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit.

Hoja de firmas de las notas a los estados financieros
al 30 de junio de 2023.