



H. AYUNTAMIENTO DE HECELCHAKAN  
I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 48 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:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden); y
- Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

• Efectivo y Equivalentes

- Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando equities que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

Concepto	2018	2017
BANCOS/TESORERÍA	\$ 10,258,614.16	\$ 6,096,208.75
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 84.10	\$ 84.10
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	\$ -
Suma	\$ 10,258,698.26	\$ 6,096,292.85

Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe	Tipo	Comentarios
HSBC	\$ 590,463.15	Tradicional	
Banorte	\$ 5,784,941.84	Tradicional	
BANAMEX	\$ 72.19	Tradicional	
SANTANDER	\$ 3,803,138.68	Tradicional	

Inversiones Temporales

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	Tipo	Comentarios
Fondos de inversión	\$ 84.10	Tradicional	
Suma	\$ 84.10		

Fondos con Afectación Específica

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

Banco	Importe	Tipo	Comentarios
Fondo Destinado a Operaciones no Recurrentes	\$ -	No Se tiene	
Suma	\$ -		

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

- 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	2018	2017	Factibilidad de Cobro
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -	No hay Cobro
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -	No hay Cobro
Suma	\$ -	\$ -	

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.

- Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas:

Concepto	2018	A 90 Días	A 180 Días	A 365 Días	+ 365 Días	Características
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A	\$ 12,403,383.99			\$ 12,403,383.99		Saldo Ejer. Ant
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA	\$ 178,282.00			\$ 178,282.00		Saldo Ejer. Ant
ANTICIPO A PROVEEDORES POR	\$ 3,413,684.05			\$ 3,413,684.05		Saldo Ejer. Ant
ANTICIPO A PROVEEDORES POR	\$ -			\$ -		Saldo Ejer. Ant
ANTICIPO A PROVEEDORES POR	\$ -			\$ -		Saldo Ejer. Ant
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS	\$ 560,238.68			\$ 560,238.68		Saldo Ejer. Ant
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O	\$ -			\$ -		Saldo Ejer. Ant
Suma	\$ 16,160,024.70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,160,024.70	

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

- Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquellos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de conteo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

- De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

Fideicomisos, Mandatos y contratos análogos

- De la cuenta Inversiones financieras, que considere los fideicomisos, se informará de estos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

Concepto	2018	Característica
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALÓGOS	\$ -	No se tiene
Suma	\$ -	

Participaciones y Aportaciones de Capital

- Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Concepto	2018	Característica
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	\$ -	No se tiene
Suma	\$ -	

Bienes Muebles e Inmuebles

- Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

Concepto	2018	2017
TERRENOS	\$ 1,230,728.18	\$ 1,230,728.18
VIVIENDAS	\$ -	\$ -
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$ 71,102,604.23	\$ 71,102,604.23
INFRAESTRUCTURA	\$ 4,107,069.80	\$ 4,107,069.80
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 128,835,425.58	\$ 123,471,342.13
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$ 4,879,477.58	\$ 4,879,477.58
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ 30,112,152.78	\$ 30,112,152.78
Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	\$ 240,287,756.12	\$ 234,903,672.67
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 6,109,206.12	\$ 6,080,708.03
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ -	\$ -

CR



H. AYUNTAMIENTO DE HECELCHAKAN  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$	56,167.20	\$	56,167.20
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$	6,446,375.76	\$	6,446,375.76
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$	-	\$	-
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$	877,222.47	\$	877,222.47
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$	-	\$	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$	-	\$	-
Subtotal BIENES MUEBLES	\$	14,281,754.39	\$	14,228,256.30
Suma	\$	254,559,510.51	\$	248,132,928.97

Depreciación y Amortización de los Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	Depreciación Acumulada	Depreciación del Ejercicio	Método	Tasa	Criterio
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -	De acuerdo a los Parámetros de Estimación de Vida Útil Emitted por el Conac y publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15/08/2012	De acuerdo a los Parámetros de Estimación de Vida Útil Emitted por el Conac y publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15/08/2012	De acuerdo a los Parámetros de Estimación de Vida Útil Emitted por el Conac y publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15/08/2012
Depreciación Acumulada de Edificios	\$ 2,454,898.22	\$ 1,052,098.38			
Depreciación Acumulada de Otros	\$ -	\$ -			
Subtotal DEPRECIACIÓN	\$ 2,454,898.22	\$ 1,052,098.38			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Subtotal DEPRECIACIÓN	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de	\$ 937,318.14	\$ 385,518.51			
Depreciación Acumulada de	\$ 169,691.43	\$ 60,309.25			
Depreciación Acumulada de Equipo	\$ 20,394.57	\$ 6,740.53			
Depreciación Acumulada de	\$ 1,784,517.97	\$ 756,238.61			
Depreciación Acumulada de	\$ -	\$ -			
Depreciación Acumulada de Equipo	\$ 250,547.13	\$ 89,028.72			
Depreciación Acumulada de	\$ 3,178,469.24	\$ 1,318,833.62			
Subtotal DEPRECIACIÓN	\$ -	\$ -			
Suma DEPRECIACIÓN	\$ 5,633,385.46	\$ 2,371,932.00			

9. Se informará de manera agrupada por cuentas, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Bienes Intangibles y Diferidos  
Se integran de la siguiente manera:

Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

Concepto	2018	Criterio
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOTRABLES POR DERECHOS A RECIBIR	\$ -	-
ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS	\$ -	-
Subtotal ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS	\$ -	-

Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Concepto	2018	Características
BIENES EN CONCESIÓN	\$ -	-
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ -	-
BIENES EN COMODATO	\$ -	-
Subtotal OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$ -	-

Pasivo

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

Concepto	2018	A 90 Días	A 180 Días	A 365 Días	+ 365 Días	Factibilidad de pago
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO						
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 10,154,359.38					Dependerá de la Suficiencia Presupuestaria
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 10,085,949.05					Dependerá de la Suficiencia Presupuestaria
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 67,000.00					Errores en Contabilidad
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,205,238.00					Dependerá de la Suficiencia Presupuestaria
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 2,369,583.04					Dependerá de la Suficiencia Presupuestaria
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA POR RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 4,742,280.77					Dependerá de la Suficiencia Presupuestaria
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ -					Dependerá de la Suficiencia Presupuestaria
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,500,207.69					Dependerá de la Suficiencia Presupuestaria
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO						
DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ -					
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ -					
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 80,169.28					
Suma Total	\$ 24,712,877.63					

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o puedan afectarles financieramente.

Concepto	2018	Características
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A		
FONDOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO	\$ -	-
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	\$ -	-
FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	\$ -	-
FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALÓGOS A	\$ -	-
OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A	\$ 978.00	-
VALORES Y BIENES EN GARANTÍA A CORTO PLAZO	\$ -	-
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A		
FONDOS EN GARANTÍA A LARGO PLAZO	\$ -	-
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	\$ -	-
FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	\$ -	-
FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALÓGOS A	\$ -	-

Gr



H. AYUNTAMIENTO DE HECELCHAKAN  
B) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

30 DE SEPTIEMBRE DE 2018



VALORES Y BIENES EN GARANTÍA A LARGO PLAZO	\$	-
Suma Total	\$	978.00

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que los impacten o pudieran impactar financieramente.

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	2018	Características
OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	\$ -	No se tiene
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	\$ -	No se tiene
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$ -	No se tiene
CRÉDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$ -	No se tiene
INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	\$ -	No se tiene
OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$ -	No se tiene
Suma de Pasivo	\$ -	No se tiene

B) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tener nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

Concepto	Importe	Característica Significativa
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$ 5,740.00	Pago en Término
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	\$ 1,793,983.77	Pago en Término
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	\$ 114,400.00	Pago en Término
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN	\$ 6,642.75	Pago en Término
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 887,001.00	Pago en Término
ACCESORIOS DE DERECHOS	\$ -	Pago en Término
OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES	\$ -	Pago en Término
MULTAS	\$ 65,207.00	Pago en Término
REINTEGROS	\$ 83,670.02	Pago en Término
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	\$ 3,600.00	Pago en Término
OTROS APROVECHAMIENTOS	\$ 776,479.32	Pago en Término
PARTICIPACIONES	\$ 71,387,253.72	Pago en Término
APORTACIONES	\$ 40,844,148.07	Pago en Término
TRANSFERENCIAS DEL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$ 8,835,518.81	Pago en Término
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ -	Pago en Término
Suma	\$ 124,786,603.48	Pago en Término

2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos; asimismo se informará de sus características significativas:

Concepto	Importe	Característica Significativa
INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS	\$ 5,682.71	Pago en Término
Suma	\$ 5,682.71	Pago en Término

Gastos y Otras Pérdidas:

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	%
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
SERVICIOS PERSONALES	\$ 45,485,530.48	\$ 0.40
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 6,188,282.24	\$ 0.05
SERVICIOS GENERALES	\$ 19,391,307.94	\$ 0.17
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$ 9,285,187.65	\$ 0.08
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$ -	\$ -
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ 3,000,000.00	\$ 0.03
AYUDAS SOCIALES	\$ 2,557,664.20	\$ 0.02
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ 3,610,530.32	\$ 0.03
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	\$ -	\$ -
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ -	\$ -
DONATIVOS	\$ -	\$ -
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	\$ -	\$ -
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ -	\$ -
APORTACIONES	\$ -	\$ -
CONVENIOS	\$ -	\$ -
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA		
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -	\$ -
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -	\$ -
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -	\$ -
COSTO POR COBERTURAS	\$ -	\$ -
APOYOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$ 2,371,932.00	\$ 0.02
PROVISIONES	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$ -	\$ -
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$ -	\$ -
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$ -	\$ -
OTROS GASTOS	\$ -	\$ -
INVERSIÓN PÚBLICA		
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	\$ 21,943,803.14	\$ 0.19
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 114,040,337.97	\$ 1.00

B) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

Concepto	Importe	Tipo	Naturaleza
APORTACIONES	\$ 0.00	No se tiene	
DONACIONES DE CAPITAL	\$ 0.00	No se tiene	
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 0.00	No se tiene	

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican el patrimonio generado.

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.

Concepto	Importe	Procedencia
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$ -	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 149,454,943.89	
REVALÚOS	\$ 10,857,840.38	
REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	\$ 19,857,840.38	Actualización de Bienes Muebles e Inmuebles

Gr



H. AYUNTAMIENTO DE HECELCHAKAN  
I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	\$	-	
OTROS REVALUOS	\$	-	
RESERVAS	\$	-	
RESERVAS DE PATRIMONIO	\$	-	
RESERVAS TERRITORIALES	\$	-	
RESERVAS POR CONTINGENCIAS	\$	-	
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$	71,480,189.18	
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES	\$	-	
CAMBIO POR ERRORES CONTABLES	\$	71,480,189.18	Corrección de Errores Contables

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 Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	2018	2017
BANCOS/TESORERÍA	\$ 10,258,814.19	\$ 15,249,874.15
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ -	\$ -
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 84.10	\$ 84.10
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	\$ -
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GA	\$ -	\$ -
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$ -	\$ -
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 10,258,898.29	\$ 15,249,958.25

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.

Concepto	Saldo Final	Importe de los Pagos realizados en el ejercicio	% Subsidio de capital del sector central	Comentarios
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES				
TERRENOS	\$ 1,230,728.18	\$ -	-	
VIVIENDAS	\$ -	\$ -	-	
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$ 71,102,904.23	\$ -	-	
INFRAESTRUCTURA	\$ 4,107,069.80	\$ -	-	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO	\$ 128,835,425.56	\$ -	-	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$ 4,879,477.58	\$ -	-	
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ 30,112,152.76	\$ -	-	
BIENES MUEBLES				
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 6,109,206.12	\$ -	-	
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 802,782.84	\$ -	-	
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 58,187.20	\$ -	-	
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 8,448,375.78	\$ -	-	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ -	\$ -	-	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 877,222.47	\$ -	-	
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$ -	\$ -	-	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ -	\$ -	-	
ACTIVOS INTANGIBLES				
SOFTWARE	\$ 245,317.17	\$ -	-	
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	\$ -	\$ -	-	
CONCESSIONES Y FRANQUICIAS	\$ -	\$ -	-	
LICENCIAS	\$ 377.00	\$ -	-	
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ -	-	
Suma	\$ 254,895,204.68	\$ -	-	

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Concepto	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 2,371,932.00	\$ -
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$ 2,371,932.00	\$ -
ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	\$ -	\$ -
ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ -	\$ -
DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES	\$ 1,052,098.38	\$ -
DEPRECIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA	\$ -	\$ -
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	\$ 1,319,833.62	\$ -
DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ -	\$ -
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO	\$ -	\$ -
PROVISIONES	\$ -	\$ -
PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	\$ -	\$ -
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$ -	\$ -
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$ -	\$ -
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$ -	\$ -
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$ -	\$ -
OTROS GASTOS	\$ -	\$ -
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ -
PÉRDIDAS POR RESPONSABILIDADES	\$ -	\$ -
BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS	\$ -	\$ -
DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ -	\$ -
DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES	\$ -	\$ -
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$ -	\$ -
PÉRDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	\$ -	\$ -
INVERSIÓN PÚBLICA	\$ 21,843,803.14	\$ -
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	\$ -	\$ -
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	\$ 21,843,803.14	\$ -

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

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

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables



H. AYUNTAMIENTO DE HECELCHAKAN  
I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

30 DE SEPTIEMBRE DE 2018



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.

Municipio de Hecelchakan Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		124,916,189
2. Más ingresos contables no presupuestarios		5,663
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	5,663	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		124,921,852
Municipio de Hecelchakan Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2018		
1. Total de egresos (presupuestarios)		120,349,826
2. Menos egresos presupuestarios no contables		30,620,668
Mobiliario y equipo de administración	48,408	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	14,000	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	1,112	
Cobra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Aduenos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	3,249,071	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	27,307,967	
3. Más Gastos Contables No Presupuestables		24,316,836
Estimaciones, depreciaciones, amortizaciones, obsolescencia y amortizaciones	2,371,932	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestables	21,043,903	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 + 2 - 3)		114,043,190

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:

Contables:

Valores:

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final
VALORES EN CUSTODIA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CUSTODIA DE VALORES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Suma	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Emisión de obligaciones:

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final
INSTRUMENTOS DE CRÉDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTÍA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
INSTRUMENTOS DE CRÉDITO RECIBIDOS EN GARANTÍA DE LOS FORMADORES DE MERCADO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GARANTÍA DE CRÉDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Suma	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Avalos y garantías:

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final
FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A CORTO PLAZO	\$ 2,819,452.11	\$ -	\$ -	\$ 2,819,452.11
FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS	\$ 2,819,452.11	\$ -	\$ -	\$ 2,819,452.11
Suma	\$ 5,638,904.22	\$ -	\$ -	\$ 5,638,904.22

Juicios:

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final
DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	\$ 9,891,425.04	\$ -	\$ -	\$ 9,891,425.04
RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	\$ 9,891,425.04	\$ -	\$ -	\$ 9,891,425.04
Suma	\$ 19,782,850.08	\$ -	\$ -	\$ 19,782,850.08

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	\$ 100,009.43	\$ -	\$ -	\$ 100,009.43
CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	\$ 100,009.43	\$ -	\$ -	\$ 100,009.43
BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA	\$ 94.00	\$ -	\$ -	\$ 94.00
BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA	\$ 94.00	\$ -	\$ -	\$ 94.00

*[Handwritten signature and initials]*



H. AYUNTAMIENTO DE HECELCHAKAN  
I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

30 DE SEPTIEMBRE DE 2018



BIENES HISTÓRICOS EN CUSTODIA	\$ 7,823,774.33	\$ -	\$ -	\$ 7,823,774.33
CUSTODIA DE BIENES HISTÓRICOS	\$ 7,823,774.33	\$ -	\$ -	\$ 7,823,774.33
Suma	\$ 15,647,548.66	\$ -	\$ -	\$ 15,647,548.66

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 156,518,144.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ -	\$ 124,916,189.16	\$ 860,573.00	\$ 32,482,527.84
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ -	\$ 860,573.00	\$ -	\$ 860,573.00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ -	\$ 124,916,189.16	\$ 124,916,189.16	\$ -
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ -	\$ -	\$ 124,916,189.16	\$ 124,916,189.16
Suma	\$ -	\$ 124,916,189.16	\$ 249,832,378.32	\$ 124,916,189.16

Cuentas de egresos

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ -	\$ 60,540,704.48	\$ 183,258,052.84	\$ 25,993,371.64
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS AP	\$ -	\$ 52,482,767.11	\$ 60,640,704.48	\$ 8,167,947.37
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ -	\$ 130,775,295.73	\$ 120,345,170.47	\$ 10,430,125.29
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ -	\$ 120,345,170.47	\$ 119,485,498.20	\$ 859,872.27
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$ -	\$ 119,485,498.20	\$ 119,485,498.20	\$ -
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ -	\$ 119,485,170.00	\$ -	\$ 119,485,170.00
Suma	\$ -	\$ 238,971,668.20	\$ 119,485,498.20	\$ 119,485,170.00

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

- Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros. Actualmente el ayuntamiento no tiene instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
- Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.

No aplica para el Ayuntamiento

- Los contratos firmados de egresos para el ejercicio fiscal 2017.

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 periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mejor 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 periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración, tanto a nivel local como federal

LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

En cumplimiento al artículo 107 fracciones III y IV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche, el H. Ayuntamiento de Hecelchakan formuló y envió al H. Congreso del Estado para su aprobación, su iniciativa de Ley de Ingresos 2017 misma que fue publicada en el Periódico Oficial del Estado, el 29 de Diciembre del 2016 y publicó su Presupuesto Anual de Egresos 2017 con fecha de 28 de diciembre de 2017 en sesión de cabildo aprobada el día 29 de diciembre del 2016 el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2017.

A) - Ley de Ingresos

El H. Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan para el Ejercicio Fiscal 2017 pretendió recaudar originalmente en su Ley de Ingresos Estimada \$148,570,720 (Son: Ciento cuarenta y ocho millones Quinientos Mil Setecientos Veinte pesos 00/100 M.N.).

1.- Ingresos Propios

El H. Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan, obtiene ingresos propios provenientes de diversos gravámenes establecidos en la Ley de Ingresos Municipal y en la Ley de Hacienda de los Municipios del Estado de Campeche.

Para el Ejercicio Fiscal 2017, se consideró obtener Ingresos Propios por la cantidad de \$5,125,509 (Son: Cinco millones ciento veinticinco mil quinientos nueve pesos 00/100 M.N.) -

2.- Ingresos por Participaciones Estatales

El H. Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan, percibe por conducto del Gobierno del Estado de Campeche participaciones ordinarias y extraordinarias, presupuestándose para el Ejercicio Fiscal 2017 la cantidad \$ 80,902,691 (Son: ochenta millones novecientos sesenta y dos mil seiscientos ochenta y un pesos 00/100 M.N.).

3.- Ingresos por Aportaciones Federales, Convenios e Ingresos derivados de Financiamientos

El H. Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan, a través de la Ley de Coordinación Fiscal, recibe por conducto del Gobierno del Estado de Campeche Fondos Federales provenientes de los recursos del Ramo 33, Convenios e ingresos derivados de Financiamientos considerándose en la Ley de Ingresos 2017 obtener la cantidad \$38,289,568 (Son: Treinta y Ocho millones doscientos ochenta y nueve mil quinientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.) -

B) - Presupuesto de Egresos

El H. Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan, elabora su presupuesto con base a la Ley de Ingresos, misma que fue aprobada y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado. Para el ejercicio fiscal 2017 el Presupuesto de Egresos Aprobado es por la cantidad de \$148,570,720 (Son: Ciento cuarenta y ocho millones Quinientos Mil Setecientos Veinte pesos 00/100 M.N.).

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

El H. Ayuntamiento del municipio de Hecelchakan fue constituido el 01 de enero de 1983, fecha en la que se crea la primera división política del estado. En la actualidad tiene personalidad y patrimonio propio y como objetivo operar de manera integrada con veintidós ramos relacionados con la administración de los recursos propios generados de la recaudación por aplicación de leyes que lo facultan, de participaciones obtenidas del gobierno del estado y los provenientes de recursos federales a través del convenio de coordinación fiscal.

b) Principales cambios en su estructura.

El H. Ayuntamiento del municipio de Hecelchakan al inicio de la administración 2017-2018 realizó una reestructuración de las unidades administrativas del ayuntamiento, dentro de las cuales se eliminaron direcciones y se convirtieron en coordinaciones administrativas: un cambio importante fue la asignación del departamento de seguridad pública paso de ser dirección a coordinación y estar bajo el encargo de la secretaría del ayuntamiento.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto social.

El municipio tiene como objeto principal el de contribuir mediante acciones, obras y servicios mejorar la calidad de vida de los habitantes del municipio, así como la de permitir un gobierno democrático que venga a coordinar la integración de los mismos.

b) Principal actividad.

Proveer a la ciudadanía y pueblo del Municipio de Hecelchakan servicios públicos, administrativos de calidad, así como la construcción de obras y acciones de beneficio social, así como también actuar como un órgano recaudador de impuestos locales

c) Ejercicio fiscal.

Las presentes notas que forman parte de los estados financieros, corresponden al ejercicio fiscal 2017.

d) Régimen jurídico.

Persona moral sin actividad lucrativa (municipio)

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

ISR retenciones por salarios

ISR retenciones por servicios profesionales

ISR por pagos por cuentas de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles

f) Estructura organizacional básica.

El H. Ayuntamiento del municipio de Hecelchakan, dentro de las bases del marco de organización política y administrativa se encuentra de la siguiente manera:

a) Un presidente municipal, ocho regidores, dos síndicos (hacienda y jurídico) que es el cuerpo colegiado deliberante y autónomo, electos por elección popular.

b) Un secretario municipal, tesorero municipal, un oficial mayor y veintidós directores; servidores públicos nombrados por el H. Cabildo.

c) Un presidente de junta municipal y seis agentes y cuatro comisarías municipales que son órganos auxiliares al H. Ayuntamiento del municipio de Hecelchakan.

d) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

El Ayuntamiento de Hecelchakan no tiene constituido algún Fideicomiso, mandato y análogos que informar en estas notas a los estados financieros

GR



H. AYUNTAMIENTO DE HECELCHAKAN  
I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

30 DE SEPTIEMBRE DE 2018



Se informará sobre:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

El registro de las operaciones y la preparación de los informes financieros en el H. Ayuntamiento del municipio de Hecelchakan, se realiza de acuerdo con lo dispuesto en la ley orgánica de los municipios del estado de Campeche, la ley de hacienda de los municipios del estado de Campeche, la ley orgánica del poder legislativo del estado de Campeche, la ley general de contabilidad gubernamental, sumado a esto nos apeguemos a las normas y acuerdos que emita el consejo nacional de amortización contable (CONAC) y el consejo para la implementación del proceso de amortización contable en el estado de Campeche (CIPACAM) y demás disposiciones normativas federales, estatales y locales aplicables y vigentes.

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; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

El ayuntamiento realiza sus registros contables sobre la base de registro de costo histórico, los cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. que establece el reconocimiento de los efectos de la inflación de acuerdo con lo establecido en el boletín B-10 de este organismo.

c) Postulados básicos.

1) SUSTANCIA ECONOMICA Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

2) ENTES PUBLICOS Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

3) EXISTENCIA PERMANENTE La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

4) REVELACION SUFICIENTE Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

5) IMPORTANCIA RELATIVA La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueren reconocidos contablemente.

6) REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

7) CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

8) DEVENGO CONTABLE Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados, así como de las obligaciones que derivan de contratos, leyes, decretos, resoluciones y resoluciones definitivas.

9) VALUACIÓN Todos los eventos que afectan económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

10) DUALIDAD ECONOMICA El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecta su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

11) CONSISTENCIA Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambia la esencia económica de las operaciones.

## 8. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

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.

El ayuntamiento no ha utilizado algún método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/ Patrimonio

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.

El ayuntamiento no ha realizado operaciones en el extranjero.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

El ayuntamiento o ha realizado valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

El ayuntamiento no utiliza algún Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

A la presente fecha el ayuntamiento está en proceso de realizar el cálculo de la reserva actuarial, por lo tanto no hay información financiera a informar en este ejercicio.

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.

El ayuntamiento no ha realizado provisiones a la presente fecha, por lo tanto no hay datos para presentar.

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.

El ayuntamiento no ha realizado reservas, por lo tanto no hay datos a presentar.

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.

El ayuntamiento no ha realizado 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.

El ayuntamiento no realiza Reclasificaciones

j) Depuración y cancelación de saldos.

El ayuntamiento está en proceso de aprobar los manuales de procedimientos para la Depuración y cancelación de saldos. En cuantas por pagar, y cuantas por cobrar, por lo que a la presente fecha todavía no se han realizado operaciones de este tipo.

## 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera.

El Ayuntamiento No cuenta con Activos en Moneda Extranjera

b) Pasivos en moneda extranjera.

El Ayuntamiento No cuenta con Pasivos en Moneda Extranjera

c) Posición en moneda extranjera.

No aplica para el Ayuntamiento

d) Tipo de cambio.

No aplica para el Ayuntamiento

e) Equivalente en moneda nacional.

No aplica para el Ayuntamiento

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

## 8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

El ayuntamiento realiza a partir del ejercicio fiscal 2017 la depreciación correspondiente de los activos de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

El ayuntamiento no ha realizado cambios en los porcentajes de depreciación

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

No aplica para el Ayuntamiento

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

No aplica para el Ayuntamiento

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

El Honorable Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan realiza construcción de bienes inmuebles

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

Actualmente el ayuntamiento cuenta con bienes en proceso de embargo originados como consecuencia de juicios perdidos por demandas de despido laboral involuntario de las administraciones pasadas. Por lo que una vez adjudicados a los beneficiarios se reportarán en la nota a los estados financieros

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

El Ayuntamiento mediante sesión de cabildo aprobó la baja de activos fijos del Ayuntamiento debido a la inexistencia en algunos casos y en otros por estar en estado inservible, actualmente se están en proceso de enajenación y liquidación de los activos dados de baja para concluir el proceso y llevar a cabo los registros correspondientes en la Contabilidad

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

El Ayuntamiento está trabajando mediante la Oficina Mayor y el departamento de Recursos Materiales en realizar el inventario de Activos fijos del Ayuntamiento y llevar a cabo la depuración correspondiente de aquellos activos inexistentes de administraciones anteriores y los activos desechados

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores.

El Honorable Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan no realiza inversiones en valores.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

El Honorable Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan no tiene patrimonio de Organismos descentralizados.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

El Honorable Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan no realiza Inversiones en empresas de participación mayoritaria

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

Gr



H. AYUNTAMIENTO DE HECELCHAKAN  
I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

El Honorable Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan no realiza inversiones en empresas de participación minoritaria.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

El Honorable Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan no tiene patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta.  
El H. Ayuntamiento de Hecelchakan no tiene Fideicomisos, Mandatos o Análogos que reportar
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.  
El H. Ayuntamiento de Hecelchakan no tiene Fideicomisos, Mandatos o Análogos que reportar

10. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de Ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

Concepto	Estimado / Modificado	Recaudado	Por recaudar	% de la Recaudación
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$ 100,000.00	\$ 5,740.00	\$ 94,260.00	0.00
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	\$ 1,890,000.00	\$ 1,703,983.77	\$ 186,016.23	0.01
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	\$ -	\$ 114,400.00	\$ 114,400.00	0.00
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIE	\$ -	\$ 8,842.75	\$ 8,842.75	0.00
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 1,985,100.00	\$ 997,091.00	\$ 988,009.00	0.01
ACCESORIOS DE DERECHOS	\$ -	\$ -	\$ -	0.00
OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES	\$ 162,428.00	\$ -	\$ 162,428.00	0.00
MULTAS	\$ 94,000.00	\$ 65,287.00	\$ 28,713.00	0.00
REINTEGROS	\$ -	\$ 83,879.02	\$ 83,879.02	0.00
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	\$ 113,000.00	\$ 3,600.00	\$ 109,400.00	0.00
OTROS APROVECHAMIENTOS	\$ 35,000.00	\$ 776,479.32	\$ 740,479.32	0.01
INGRESOS FEDERALES				
PARTICIPACIONES	\$ 89,241,049.00	\$ 71,387,253.72	\$ 17,853,795.28	0.07
APORTACIONES	\$ 40,657,150.00	\$ 40,844,148.07	\$ 186,958.07	0.00
TRANSFERENCIAS DEL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$ 14,325,838.00	\$ 8,838,518.81	\$ 5,487,319.19	0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ 8,812,888.84	\$ -	\$ 8,812,888.84	0.00
Suma	\$ 157,397,251.84	\$ 124,788,803.46	\$ 32,608,448.38	1.00

- b) Proyección de la recaudación e Ingresos en el mediano plazo.

Concepto	IMPORTE	Proyección 2018
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$ 5,740.00	\$ 5,801.89
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	\$ 1,703,983.77	\$ 1,722,386.79
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	\$ 114,400.00	\$ 115,635.52
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIE	\$ 8,842.75	\$ 8,714.49
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 997,091.00	\$ 977,535.58
ACCESORIOS DE DERECHOS	\$ -	\$ -
OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES	\$ -	\$ -
MULTAS	\$ 65,287.00	\$ 65,971.68
REINTEGROS	\$ 83,879.02	\$ 84,592.75
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	\$ 3,600.00	\$ 3,638.88
OTROS APROVECHAMIENTOS	\$ 776,479.32	\$ 764,895.30
INGRESOS FEDERALES		
PARTICIPACIONES	\$ 71,387,253.72	\$ 72,158,236.06
APORTACIONES	\$ 40,844,148.07	\$ 41,235,284.87
TRANSFERENCIAS DEL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$ 8,838,518.81	\$ 8,933,974.81
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ -	\$ -
Suma	\$ 124,788,803.46	\$ 129,144,608.94

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

- a) Comparativo de la relación deuda pública bruta total a producto interno bruto del estado entre el 31 de Diciembre de 2017 y la fecha de la amortización

Deuda respecto a Producto Interno Bruto (PIB)

Al 31 de Diciembre de 2017	Periodo que se informa
Producto interno bruto estatal	\$ 610,543,000,000.00
Saldo de la deuda pública	\$ 129,099,507.00
Porcentaje	0.00

Al 31 de Diciembre de 2016	Periodo que se informa
Producto interno bruto estatal	\$ 760,104,048,000.00
Saldo de la deuda pública	\$ 84,516,503.00
Porcentaje	0.00

Al 31 de Diciembre de 2015	Periodo que se informa
Producto interno bruto estatal	\$ 760,104,048,000.00
Saldo de la deuda pública	\$ 42,742,688.00
Porcentaje	0.00

Deuda respecto a la Recaudación de Ingresos

Al 31 de Diciembre de 2017	Periodo que se informa
Ingresos Recaudados	\$ 1,245,712,695.00
Saldo de la deuda pública	\$ 129,099,507.00
Porcentaje	0.10

Al 31 de Diciembre de 2016	Periodo que se informa
Ingresos Recaudados	\$ 1,259,058,788.00
Saldo de la deuda pública	\$ 84,516,503.00
Porcentaje	0.07

Al 31 de Diciembre de 2015	Periodo que se informa
Ingresos Recaudados	\$ 1,259,300,469.00
Saldo de la deuda pública	\$ 42,742,688.00
Porcentaje	0.03

- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

El Ayuntamiento no tiene información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.  
El Ayuntamiento de Hecelchakan no tiene créditos u operaciones que estén sujetos a una calificación crediticia que reportar.

Handwritten signature and initials.





H. AYUNTAMIENTO DE HECELCHAKAN  
I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno.

El ayuntamiento de Hecelchakan, cuenta con una unidad administrativa del Control Interno llamada Contraloría Municipal, que realiza de forma periódica la revisión de los gastos que realiza el ayuntamiento, y de realizar las recomendaciones y correcciones necesarias, de igual manera en el presupuesto aprobado del municipio de Hecelchakan existen políticas de austeridad y racionalidad en las que se basa dicho Ayuntamiento para comprometer, devengar, ejercer y pagar el gasto

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

El Ayuntamiento realizó durante el ejercicio 2017 la Evaluación y Desempeño de los recursos Federales FISM y FortamunDF, los resultados de dichas evaluaciones pueden verse en la página de Transparencia del Municipio

14. Información por Segmentos

Situación Financiera

El Honorable Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan a través de la unidad responsable de Tesorería se encarga de informar la situación financiera.

Grados y Fuentes de Riesgo

El Honorable Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan a través de las unidades administrativas básicas.

Crecimiento potencial

Honorable Ayuntamiento del Municipio de Hecelchakan mide el crecimiento potencial a través de informes de gobierno.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Los Estados financieros del H. Ayuntamiento de Hecelchakan determina efectuar los ajustes correspondientes a eventos posteriores a cierres anuales o de periodo según sea el caso, registrándolos en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental en el momento en que son notificados a la unidad responsable de tesorería. Apegándose a los lineamientos de la Auditoría Superior del Estado de Campeche y acuerdo emitido por el CONAC por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del Patrimonio

16. Partes Relacionadas

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

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La información es emitida por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental .NET versión 1.8.0.2

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la Información contable consolidada.

ELABORÓ

C.P. LUIS JORGE POLO  
TESORERO MUNICIPAL

REVISÓ

PROF. CARLOS RENE BALAM MEDINA  
SINDICO DE HACIENDA