

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

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	2017
EFFECTIVO	248,000.00
BANCOS/TESORERÍA	25,868,687.46
Suma	26,116,687.46

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del MUNICIPIO DE APATZINGAN MICHOACAN, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

CUENTA	IMPORTE
Ingresos 2011 cta. 0569019820	127,805.56
Ingresos 2012 cta. 0804632331	21,879.53
Predial cta. 0804632340	812,592.81
Participaciones cta. 0807294570	81,074.37
Junta de Festejos cta. 0833596956	544.75
Habitat Recurso Propio 0240469489	139.56
Cta 0410195581 Remanentes	185,268.02
Aportacion de Beneficiarios cta. 0175473055	143,119.15
Prestamo/Interacciones cta 300197246	3,219,500.30
Cta. 0106745180 Habitat 2016	17,004.26
Cta 0417061797 Fondo III 2016	636,328.96
Cta 0475939298 Fondo III 2017	127,879.85
Cta 0306713538 Fondo III Banobras 2017	10,000.00
Fondo IV cta. 0807294589	229,918.09
Fortaseg Federal 2017 cta 0475939373	542,206.19
Fortaseg Municipal 2017 cta 0475939382	1,985,923.02
Cta. 0106745792 Rescate de Espacios Publicos 2016	18,929.45
Cta. 0107022379 Rescate de Espacios Publicos Municipal 2016	2,374.77
Rescate de Espacios Públicos cta. 2047742989	27,212.30
Obras Convenidas cta. 0807294600	205,276.77
FOPEDARIE 2013 cta. 0868583332	2,405.39
Obra convenida 2013 cta. 0202771461	39,835.21
Prologica cta. 0254691184	1,331,077.87
Cta 0475939403 FORTALECE 2017	5,520,546.65
Cta 0475939412 PDR 2017	3,897,849.49
Cta 0306713565 FORTALECE 3 2017	10,000.00
Fondo de Desarrollo Regional cta. 0179276696	4,235.52
Cta 0105049040 Faip 2016	16,537.82
Cta 0105048818 Fopedep 2016	15,024.00
Cta 0106290280 3x1 al Migrante 2016 BIS	17,016.09
Cta 0106289169 3x1 al Migrante 2016	17,014.81
Cta 0106643701 3x1 al Migrante Ambulancia	17,384.62
Cta 0107025343 Vivienda Infraestructura 2016	250,764.88
Cta 0107737904 Fortalecimiento Financiero	6,127.61
Cta 0108209936 Atlas de Riesgos	24,880.50
Cta 0108582211 Fortalece para Obras Mayores a 10 Millones de	61,769.38
Cta 0108659478 Programa de Red de Apoyo al Emprendedor de	8,074.64
Cta 0108893497 Programa de Red de Apoyo al Emprendedor de	41,902.50
Cta 0108576815 Instituto Nacional del Emprendedor	17,042.85
Cta 0292729070 Fondo Estatal Para Infra de los Servs Pub	22,589.59
Cta 0475939458 FEISPUM 2017	6,151,630.33
SUMA	25,868,687.46

• Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Concepto	2017
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	22,581,274.48
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	796,586.36
Suma	23,377,860.84

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del Municipio de Apatzingan Michoacan.

Concepto	2017
Gastos por Comprobar	720,266.46
Otros Deudores	1,726,559.13
Prestamos de Programas Federales y Estatales	16,450,108.06
Prestamos Otorgados al Personal	3,684,340.83
Suma	22,581,274.48

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.

Concepto	2017
Impuestos por Acreditar	796,586.36
Suma	796,586.36

• Derechos a recibir Bienes o Servicios

Concepto	2017
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	1,931,700.00
Suma	1,931,700.00

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

El Municipio de Apatzingan Michoacán no cuenta con Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

• Inversiones Financieras

El Municipio de Apatzingan Michoacán no cuenta con Inversiones Financieras

• Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2017
TERRENOS	195,559,580.67
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	186,246,190.79
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	11,306,037.16
TOTAL	393,111,808.62

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2017
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	60,847,568.75
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	558,282.36
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	61,581.68
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	16,891,046.00
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	300,242.80

MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	3,170,825.09
TOTAL	81,829,546.68

Cabe mencionar que el Inventario se encuentra en proceso de actualización, por tal motivo hasta la fecha no se ha realizado la depreciación correspondiente a los bienes antes mencionados.

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2017
ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS	1,960,290.75

Estimaciones y Deterioros

En el periodo presentado la entidad no registro operaciones financieras relacionadas con Estimaciones y Deterioros, derivados de cuentas incobrables y de amortizaciones de bienes.

Otros Activos

En el periodo presentado la entidad no registro operaciones financieras relacionadas con Otros Activos, derivados de Valores y Bienes en Garantía, Embargos en Concesion, en Arrendamiento Financiero o Comodato.

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

Concepto	2017
PASIVO CIRCULANTE	58,826,047.17
PASIVO NO CIRCULANTE	12,000,000.00
Suma de Pasivo	70,826,047.17

Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,515,579.04
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	20,049,791.18
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,570,743.74
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	160,939.08
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	9,173,369.74
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	13,043,426.39
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,312,198.00
TOTAL	58,826,047.17

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones al ISSSTE.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del Municipio de Apatzingan Michoacan, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores de Obra Publica derivados de operaciones del Municipio de Apatzingan Michoacan, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Retenciones y Contribuciones 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, asi como retenciones derivadas de aportaciones al ISSSTE.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El Importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Acreedores generados en ejercicios fiscales anteriores.

Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

El Importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Empréstitos y Financiamiento diversos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

Pasivo No Circulante

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

Concepto	2017
PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	12,000,000.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	12,000,000.00

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 12,000,000.00
Ejercicio 2017	\$ 12,000,000.00
1er Credito Interacciones	\$ 10,000,000.00
2do Credito Interacciones	\$ 2,000,000.00
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	\$ 14,046,739.44
Del Impuesto Predial	\$ 13,238,652.71
Predial Urbano	\$ 12,869,034.24
Predial Rústico	\$ 369,618.47
Impuesto sobre adquisición de Bienes inmuebles	\$ 808,086.73
OTROS IMPUESTOS	\$ 165,268.60
Impuesto del 5 al Millar de Obras P.	\$ 165,268.60
5 al Millar Fondo III Ramo 33	\$ 85,568.27
5 al Millar Fondo IV Ramo 33	\$ -
5 al Millar Recursos Convenidos con el Estado	\$ 30,602.82
5 al Millar Recursos Convenidos con la Federacion	\$ 36,168.28
5 al Millar Recursos Propios	\$ 12,929.23
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	\$ 82,000.00
De Aportacion de Mejoras	\$ 82,000.00
Fondo III Ramo 33	\$ -
Aportacion de Beneficiarios de obras Fondo III	\$ -
Obras Convenidas	\$ 12,000.00
Aportacion de beneficiarios de obras convenidas	\$ 12,000.00
Obras Directas	\$ 70,000.00
Aportacion de beneficiarios por obras directas	\$ 70,000.00
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 4,437,452.66
Por la Ocupación de la Vía Pública y Servicio de M	\$ 744,152.00
Ocupacion de la via Publica	\$ 13,435.26
Servicio de Mercados	\$ 730,716.74
Por Exp. Rev. y Canje de Permisos o Licencias para Funcionamiento de Establecimientos	\$ 2,649,363.99
Por Exp. o Rev. de Licencias o Permisos Para Anuncios Publicitarios	\$ 450,707.05
Por Licencias de Edificación, Reparación o Restauración de Fincas	\$ 593,229.62
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 14,610,198.16
Por Servicio de Alumbrado Público	\$ 11,533,000.71
Por Servicio de Panteones	\$ 1,540,319.00
Concesion de Perpetuidad	\$ 182,599.00
Refrendos de Perpetuidad	\$ 1,357,720.00
Por Servicio de Rastro	\$ 1,222,901.00
Servicios del Rastro	\$ 1,222,901.00
Por Servicio de Urbanísticos	\$ 313,977.45
Inscripcion de Desarrollos	\$ 1,500.00
Autorizacion de Subdivisiones y fusiones	\$ 64,131.95
Constacia de Numero Oficial	\$ 81,497.50
Alineamiento y deslinde Oficial	\$ 104,731.00
Constacia de Uso de Suelo	\$ 58,167.00
Constacia de Obra Terminada	\$ 1,450.00
Constacia de Seguridad Estructural	\$ 2,500.00
Autorizacion de fracc., Condom., y Conjuntos Habitacionales	\$ -
OTROS DERECHOS	\$ 106,723.41
Por Exp. de Certificados, Copias de Documentos y Leg. de Firmas	\$ 106,723.41
Expedicion de Documentos Tesoreria	\$ 59,206.00
Expedicion de Documentos Catastro	\$ 46,617.41
Expedicion de Documentos Desarrollo Urbano	\$ 900.00
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 3,826,233.11
ENAJENACIÓN DE BIENES MUEBLES NO SUJETOS A SER INVENTARIADOS	\$ -
Por Enajenacion de Bienes Muebles e Inmuebles	\$ -
Enajenacion de Bienes Muebles e Inmuebles	\$ -
OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES	\$ 3,826,233.11
Por Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles	\$ 2,989,927.80
Arrendamientos Tesoreria	\$ -
Arrendamientos Vivero Municipal	\$ 19,600.00
Arrendamientos Taxis	\$ -
Arrendamientos Mercado Ignacio Lopez Rayon	\$ 456,220.00
Arrendamientos Unidad Deportiva	\$ 324,850.00
Arrendamientos Viajes de Material	\$ 10,110.00
Arrendamientos de Sanitarios	\$ 736,447.00
Arrendamientos Fiestas Octubrinas	\$ -
Arrendamientos Apertura de Calles	\$ 5,000.00
Arrendamientos Via Publica	\$ 207,494.00

Arrendamientos Parque Palmira	\$ 101,990.26
Arrendamientos Parque Infantil Amanecer	\$ 347,899.54
Arrendamientos Guardería Infantil	\$ 77,770.00
Arrendamientos de Vehículos	\$ 107,485.00
Arrendamientos UBR	\$ 252,485.00
Arrendamientos Fotocopiado	\$ 9,723.00
Arrendamientos Relleno Sanitario	\$ -
Arrendamientos Dif Municipal	\$ 332,854.00
Por Expl. de Cual. Natz. de los Bienes y Recursos Propiedad del M.	\$ 806,527.40
20% de la Pequeña Propiedad	\$ 29,777.91
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 18,498,093.41
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$ 11,515,535.31
Honorarios y gastos de ejecución	\$ 1,895,347.31
Gastos de Ejecucion Tesoreria	\$ 1,400,802.13
Gastos de Ejecucion Catastro	\$ 145,110.81
Gastos de Ejecucion Desarrollo Urbano	\$ 349,434.37
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	\$ 9,620,188.00
Tenencia y Uso de Vehículos	\$ 2,108.00
Impuesto Especial sobre Automoviles Nuevos	\$ 670,913.00
Impuestos sobre Rifas, Loterías y Concursos	\$ 42,854.00
Fondo de Compensacion ISAN	\$ 161,595.00
Fondo Estatal Para la Infraestructura de los Servicios Publicos Municipales	\$ 8,742,718.00
MULTAS	\$ 1,938,842.87
Multas por falta a la reglamentación municipal.	\$ 1,938,842.87
Multas Tesoreria	\$ 1,008,369.50
Multas Catastro	\$ 834,789.37
Multas Desarrollo Urbano	\$ 1,484.00
Multas Seguridad Publica	\$ 69,650.00
Multas Ecologia y Medio Ambiente	\$ 24,550.00
Multas Proteccion Civil	\$ -
INDEMNIZACIONES	\$ -
Indemnizaciones por daños a bienes municipales.	\$ -
REINTEGROS	\$ 644,811.04
Reintegros por responsabilidades.	\$ 644,811.04
APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PÚBLICAS	\$ 10,350.00
Recuperación de costos por adjudicación de contratos de obra pública y adquisición de bienes.	\$ 10,350.00
APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES Y COOPERACIONES	\$ 3,991,005.79
Donativos a favor del municipio.	\$ 3,991,005.79
Donativos Tesoreria	\$ 1,525,057.40
Donativos Mercado Ignacio Lopez Rayon	\$ 32,690.00
Donativos Casa de la Cultura	\$ 9,800.00
Donativos Fiestas Octubrinas	\$ -
Donativos para Diferentes Apoyos	\$ 674,549.57
Donativos para Recoleccion de Basura	\$ 7,800.00
Donativos para Tecnificacion del Campo	\$ 8,469.00
Donativos para Gestion y Tramite de Documentos	\$ 723,520.00
Donativos de Ecologia y Medio Ambiente	\$ 21,310.00
Donativos por Servicios de Proteccion Civil	\$ 527,329.82
Donativos Unidad Deportiva	\$ -
Donativos Dif Municipal	\$ 5.00
Donativos Panteon Municipal	\$ 40,781.50
Donacion de Predios	\$ 419,693.50
OTROS APROVECHAMIENTOS	\$ 397,548.40
Recargos	\$ 284,248.40
Recargos Tesoreria	\$ 10,201.00
Recargos Predial	\$ 274,047.40
Intervención de espectáculos públicos.	\$ 113,300.00
Espectaculos Tesoreria	\$ 113,300.00
PARTICIPACIONES	\$ 68,563,278.00
Fondo General de Participaciones	\$ 44,862,913.00
Fondo de Fomento Municipal	\$ 16,099,233.00
Impuesto sobre Producción y Servicios	\$ 1,319,539.00
Otras Participaciones	\$ 6,281,593.00
Fondos de Fiscalizacion	\$ 1,929,602.00
Por Venta de Gasolinas	\$ 1,717,378.00
Fondo de Compensacion	\$ 831,531.00
Participaciones por el 100% de la Recaudación de ISR	\$ 1,803,082.00
APORTACIONES	\$ 51,822,204.00
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 21,627,129.00
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	\$ 30,195,075.00
CONVENIOS	\$ 20,082,274.66
Transferencias Federales y Estatales	\$ 591,347.83
Secretaria de Finanzas	\$ 228,125.00
SEDATU	\$ 363,222.83
Convenios	\$ 19,490,926.83
Habitat	\$ -
Rescate de Espacios Públicos	\$ -
Fortaseg	\$ 7,000,000.00
FORTALECE	\$ 5,508,569.82
FORTALECE PARA OBRAS MAYORES A 10 MILLONES DE PESOS 2016	\$ 3,095,026.05
PDR 2017	\$ 3,887,330.96
Total	\$ 208,240,465.45

Gastos y Otras Pérdidas:

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	116,503,404.91
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	15,886,564.40
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	80,876.70
Suma	132,470,846.01

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

Concepto	Importe	%
Sueldo base al personal eventual.	18,437,942.00	14%
Estímulos por productividad y eficiencia.	10,655,223.41	8%
Gastos relacionados con actividades culturales, deportivas y de ayuda extraordinaria.	10,722,759.08	8%

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	2017	2016
BANCOS/TESORERÍA	18,988,471.55	12,648,338.53
Total	18,988,471.55	12,648,338.53

2. En el periodo presentado, el Municipio de Apatzingan Michoacán ha registrado operaciones financieras acumuladas, relativas a los bienes muebles por un importe de \$ 4,057,827.02 los cuales se desglozan a continuacion:

	2017	2016
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	353,643.64	1,056,400.36
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y	309,511.35	12,847.20
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1,894,698.00	798,163.00
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	300,242.80	0.00
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0.00	45,483.35
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1,199,731.23	331,144.43
TOTAL	4,057,827.02	2,244,038.34

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

	2017	2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros	63,793,945.22	71,583,378.52
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	- 4,285,240.74	
INGRESOS FINANCIEROS	- 24,325.78	-21,916.54
GASTOS FINANCIEROS	80,876.70	
GASTO DEVENGADO NO EJERCIDO	3,198,497.54	
GASTOS DE CAPITAL	- 1,937,560.75	-1,594,213.03

TOTAL	60,826,192.19	69,967,248.95
--------------	----------------------	----------------------

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.

1.-INGRESOS PRESUPUESTARIO		\$220,240,465.45		
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		\$24,325.78		
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00			
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00			
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$0.00			
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00			
OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$24,325.78			
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$12,000,000.00		
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$12,000,000.00			
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$0.00			
PRODUCTOS DE CAPITAL	\$0.00			
APROVECHAMIENTO CAPITAL	\$0.00			
OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00			
4. INGRESOS CONTABLES (4= 1 + 2 - 3)		\$208,264,791.23		

1.-TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)		\$200,804,606.34		
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$66,396,199.58		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	\$354,223.64			
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$309,511.35			
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$0.00			
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$1,894,698.00			
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$300,242.80			
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$1,179,731.23			
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00			
BIENES INMUEBLES	\$0.00			
ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00			
OBRA PUBLICA EN BIENES PROPIOS	\$10,349,176.21			
ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	\$0.00			
COMPRA DE TITULOS Y VALORES	\$0.00			
INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALOGOS	\$0.00			
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	\$0.00			
AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	\$0.00			
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	\$19,358,154.65			
OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	\$32,650,461.70			
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		\$0.00		
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$0.00			
PROVISIONES	\$0.00			
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00			
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00			
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$0.00			
OTROS GASTOS	\$0.00			
OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	\$0.00			
4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4= 1 - 2 + 3)		\$134,408,406.76		

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 libro

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

En el periodo presentado el Municipio de Apatzingan Michoacán no registro operaciones financieras que implicaran el registro de Cuentas de Orden Contables

Presupuestarias:

Concepto	Importe
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESO	
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	371,520,348.35
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	163,279,882.90
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0.00
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	208,240,465.45
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESO	
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	371,520,347.35
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	168,903,255.01
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	1,812,487.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	3,977,597.54
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	196,827,008.80

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 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 periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Para el ejercicio fiscal 2017 se estimo una recaudacion de 371 millones 520 mil 348 pesos 35 centavos, de los cuales corresponden a ingresos propios y a ingresos por participaciones y aportaciones; cabe mencionar que los primeros fueron proyectadas sobre una base histórica.

Al cierre del segundo trimestre de 2017, los ingresos tienen el siguiente comportamiento:

CONCEPTO DE INGRESOS	PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTIMADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS RECAUDADO
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-	-	12,000,000.00	12,000,000.00
IMPUESTOS	15,120,644.94	15,120,644.94	14,212,008.04	14,212,008.04
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	-
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	969,191.80	969,191.80	82,000.00	82,000.00
DERECHOS	33,002,703.70	33,002,703.70	19,154,374.23	19,154,374.23
PRODUCTOS	7,961,712.11	7,961,712.11	3,826,233.11	3,826,233.11
APROVECHAMIENTOS	65,600,056.80	65,600,056.80	18,498,093.41	18,498,093.41
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES	-	-	-	-
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	248,866,039.00	248,866,039.00	140,467,756.66	140,467,756.66
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRA AYUDAS	-	-	-	-
Total	371,520,348.35	371,520,348.35	208,240,465.45	208,240,465.45

Derivado de un análisis en el calendario de pagos de las Participaciones, se tomo la decision de conseguir un financiamiento por \$12,000,000.00 para poder solventar necesidades a corto plazo, entendiendo dichas necesidades como insuficiencia de liquidez de carácter temporal.

3. Autorización e Historia

El artículo 3° de Ley Organica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo reconoce la existencia del Municipio de Apatzingan, y esta inscrito ante la SHCP con el R.F.C.

MAM850101BZ7 bajo el regimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos con un inicio de operaciones el día 01 de Enero de 1985.

Dentro de los cambios en la estructura del Municipio de Apatzingan, podemos tomar como el mas significativo la modificación al Organigrama Municipal, publicado en el periodico oficial del Estado de Michoacán

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto social.

Hacer de Apatzingan un Municipio con un gobierno transparente, en el manejo de los recursos humanos, materiales y financieros, con el objetivo de beneficiar a sus ciudadanos en todo momento y poder así elevar su calidad de vida.

- b) Principal actividad.
Las Atribuciones que le confiere el artículo 32 de la Ley Organica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- c) Ejercicio fiscal.
2017
- d) Régimen jurídico.
Persona Moral con Fines no Lucrativos.
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
1.- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
2.- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
3.- Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
4.- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
5.- Informativa anual del subsidio para el empleo.

f) Estructura organizacional básica.
La estructura organizacional se encuentra publicada y se puede consultar en la pagina de internet del Municipio de Apatzingan.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.
El Municipio de Apatzingan Michoacán no cuenta con Fideicomisos, Mandatos o Contratos Analogos.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) En la formulacion de la informacion financiera el Municipio de Apatzingan Michoacán ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) Para el reconocimiento, valuacion y revelacion de los diferentes rubros de activo, pasivo y patrimonio se reconocen a valor historico; en el caso del bien inmueble se reconoce a valor catastral en apego a lo dispuesto por el articulo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- c) Postulados básicos.
1.- Sustancia economica.
2.- Entes publicos
3.- Existencia permanente
4.- Revelacion suficiente
5.- Importancia relativa.
6.- Registro e integracion presupuestaria.
7.- Consolidacion de la Informacion financiera.
8.- Devengo contable.
9.- Dualidad economica.
10.- Consistencia
- d) Normatividad supletoria.
A la fecha no se aplica normatividad supletoria

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) El Municipio de Apatzingan no realizo actualizacion del valor de los activos, pasivos o Hacienda Publica/Patrimonio.
- b) El Municipio de Apatzingan no se realizo operaciones con el extranjero.
- c) El Municipio de Apatzingan no cuenta con inversion en acciones del Sector Paraestatal.
- d) Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles se registran a su costo de adquisicion, en el caso de los bienes producto de una donacion, expropiacion o adjudicacion a su valor estimado según avaluo.
- e) El personal del Municipio de Apatzingan esta adscrito al ISSSTE, por lo que son beneficiarios de las prestaciones que otorga el ISSSTE.
- f) Las provisiones de gastos se contabilizan hasta el momento Devengado y se ven reflejadas en el Pasivo Circulante.
- g) El Municipio de Apatzingan no cuenta con reservas.
- h) En el periodo que se informa no se cuentan con cambios en las politicas contables.
- i) Todas las reclasificaciones realizadas durante el periodo estan reveladas en polizas de diario.
- j) Durante el periodo que se informa no se realizo depuracion y/o cancelacion de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se tienen operaciones en moneda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Los porcentajes de depreciación utilizados, son los establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- b) No hubo cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) No hubo gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo
- d) No se tiene riesgos por tipo de cambio.
- e) Durante el periodo reportado se tiene un importe de \$ 44,351,433.66 en construcciones en proceso en bienes de dominio publico.
- f) No se tienen otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo.
- g) No se ha realizado el desmantelamiento de Activos.
- h) No se cuenta con políticas para la administracion de Activos con el fin de que se utilicen de manera mas efectiva.

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

- a) El Municipio de Apatzingan no cuenta con Inversiones en valores.
- b) El Municipio de Apatzingan no cuenta con Patrimonio de Organismos descentralizados.
- c) El Municipio de Apatzingan no cuenta con inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) El Municipio de apatzingan no cuenta con inversiones en empresas de participación minoritaria.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Municipio no cuenta con Fdeicomisos, Mandatos o Documentos Analogos.

10. Reporte de la Recaudación

Ya se presento la informacion dentro de las Notas al Estado de Actividades.

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

NÚMERO	DECRETO LEGISLATIVO		TIPO DE OBLIGACIÓN	FECHA DE CONTRATACIÓN	PLAZO PACTADO	TASA DE INTERÉS PACTADA	GARANTÍA OTORGADA	DESTINO	ACREEDOR, PROVEEDOR O CONTRATISTA	MONTO ORIGINAL CONTRATADO		AMORTIZACIÓN MENSUAL	IMPORTE AMORTIZADO		SALDO
	NÚMERO	FECHA DE PUBLICACIÓN								CAPITAL	INTERESES		CAPITAL	INTERESES	
1	07	07/04/2017	Títulos y Valores de la deuda pública interna a corto plazo	22/05/2017	12 meses o 365 días naturales	Tasa promedio TIIE + 2.50 p.p.	Cubrir necesidades a corto plazo, entendiend o dichas necesidades como insuficiencia de liquidez de carácter temporal.	Fondos de Participaciones	Banco Interacciones S.A.	10,000,000.00	Tasa variable	833,333.00	833,333.00	80,876.70	9,166,667.00
2	07	07/04/2017	Títulos y Valores de la deuda pública interna a corto plazo	22/05/2017	11 meses o 334 días naturales	Tasa promedio TIIE + 2.50 p.p.	Cubrir necesidades a corto plazo, entendiend o dichas necesidades como insuficiencia de liquidez de carácter temporal.	Fondos de Participaciones	Banco Interacciones S.A.	2,000,000.00	Tasa variable	181,818.00			2,000,000.00
TOTAL											-	1,015,151.00	833,333.00	80,876.70	11,166,667.00

12. Calificaciones otorgadas
El Municipio no cuenta con calificaciones crediticias.

13. Proceso de Mejora

Durante el periodo que se informa, el Municipio de Apatzingan continua operado con el sistema SAAACG.NET, mismo que se ha ido actualizando para permitir generar la informacion financiera de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Acuerdos emitidos por el CONAC.

14. Información por Segmentos

El

15. Eventos Posteriores al Cierre

No existen movimientos relevantes posteriores al cierre

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia sobre la toma de desiciones financieras operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los Estados Financieros estan rubricados por los responsables en apego a la normativa vigente.