



MUNICIPIO DE ATLACOMULCO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

A) Notas de Desglose

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

1111\_ Efectivo \$ 1'092,905.65

La variación del saldo en efectivo deriva principalmente de los Cheques de Caja del recurso financiero por ejercer al 31 de diciembre de 2018 por término de la Administración Municipal.

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

1122\_ Cuentas por Cobrar a corto plazo \$ 116,378.70

La variación deriva de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018, integrándose a detalle el saldo de \$ 8,155,682.24 de la siguiente manera: \$7,390,644.88 que el Municipio debe recuperar a mediano plazo; \$ 485,957.06 que el ODAPAS debe devolver al Municipio por recuperación del pago de su ISSEMYM y el pago de Agua en Bloque que descontaron de las Aportaciones del Municipio y \$ 279,080.30 que el DIF debe devolver al Municipio por recuperación del pago de su ISSEMYM derivado del Convenio existente.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

1235- Construcciones en Proceso \$ -47,988,226.93

La variación es significativa toda vez que al 31 de diciembre de 2018 fueron concluidas todas las obras proyectadas en el Municipio de Atlacomulco

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

1261\_ Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles \$-694,870.11

La variación representa la depreciación acumulada de Bienes Inmuebles del Municipio de Atlacomulco al 31 de diciembre de 2018, mediante el método de Máximos Autorizados en función al siguiente porcentaje contemplado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México: 2% Anual.

1263\_ Depreciación Acumulada de Bienes Muebles \$-3,350,432.30

La variación representa la depreciación acumulada de Bienes Muebles del Municipio de Atlacomulco al 31 de diciembre de 2018, mediante el método de Máximos Autorizados en función a los siguientes porcentajes contemplados en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México: Vehículos 10% Anual; Vehículos de Seguridad Pública y Atención de Urgencias 20% Anual; Equipo de cómputo 20% Anual; Mobiliario y Equipo de Oficina 3% Anual; Maquinaria 10% Anual; El Resto 10% Anual.

**Pasivo**

2112- Proveedores por Pagar a Corto Plazo \$ -4,522,391.10

La variación en esta cuenta refleja al 31 de diciembre de 2018, los escasos adeudos a diversos proveedores por la compra de bienes o prestación de servicios que fueron necesarios para la ejecución de los diversos programas ejecutados en el Municipio.

2113- Contratistas por Pagar a Corto Plazo \$ -33,478,189.05

La variación es significativa toda vez que al 31 de diciembre de 2018 fue liquidado en su totalidad todo adeudo a contratistas por la realización de la Obra Pública en el Municipio


2233- Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a LP \$ -2,290,904.90

La variación corresponde a la amortización en el período, del adeudo con Banobras SNC celebrado al amparo del decreto No. 77 publicado en la Gaceta de Gobierno de fecha 30 de abril de 2013 y Decreto No. 148 publicado en la Gaceta de Gobierno de fecha 17 de octubre de 2013 y acta de cabildo de fecha veintuno de noviembre de 2013, siendo reestructurado en el mes de Septiembre de 2015 con el compromiso de pago a concluir en mayo de 2027.

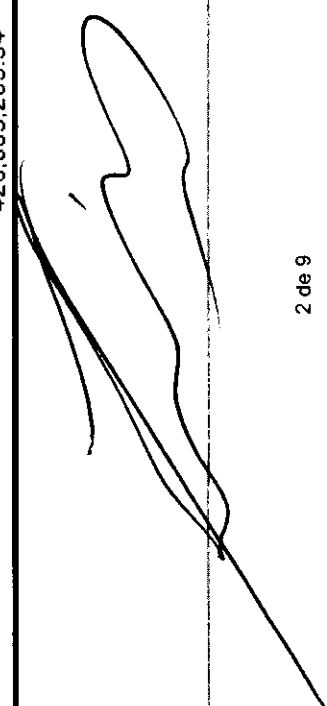
**II. Notas al Estado de Actividades**

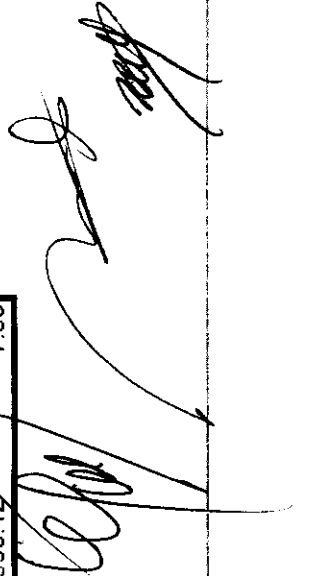
Ingresos de Gestión

Se integran de la siguiente manera:

			
MUNICIPIO DE ATLACOMULCO			
INGRESOS RECAUDADOS			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE			
CONCEPTO	2017	2018	% VARIAC
IMPUESTOS	38,081,661.70	40,394,678.82	5.73
DERECHOS	24,559,317.39	27,213,831.40	9.75
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	-	-	-
PRODUCTOS	5,261,257.82	6,950,904.43	24.31
APROVECHAMIENTOS	4,003,811.81	14,102,090.90	71.61
<b>TOTAL DE INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>71,906,048.72</b>	<b>88,661,505.55</b>	<b>18.90</b>


INGRESOS POR PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	426,083,285.34	396,005,598.12	-7.60
--	----------------	----------------	-------





**Gastos y Otras Pérdidas**

Se integran de la siguiente manera:

 <b>MUNICIPIO DE ATLACOMULCO</b> <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>			
CONCEPTO	2017	2018	% VARIAC
SERVICIOS PERSONALES	218,457,468.65	221,040,454.51	1.17
MATERIALES Y SUMINISTROS	17,563,856.01	24,264,018.64	27.61
SERVICIOS GENERALES	61,800,543.84	56,415,803.36	-9.54
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUB Y OTRAS	43,159,862.64	43,596,456.25	1.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	1,918,552.55	1,462,780.48	-31.16
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	3,632,491.61	5,265,447.45	31.01
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	97,772,050.98	102,443,160.71	-293.42
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>444,304,826.28</b>	<b>454,488,121.40</b>	<b>2.24</b>

**III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Se tuvieron los siguientes datos al 31 de diciembre de 2018:

Patrimonio Neto Inicial del Ejercicio \$ 398,773,804.34

Cambios en la Hacienda Pública (Aportaciones) \$ 9,671,224.26


Patrimonio Neto Final 2017 \$ 37,402,351.25

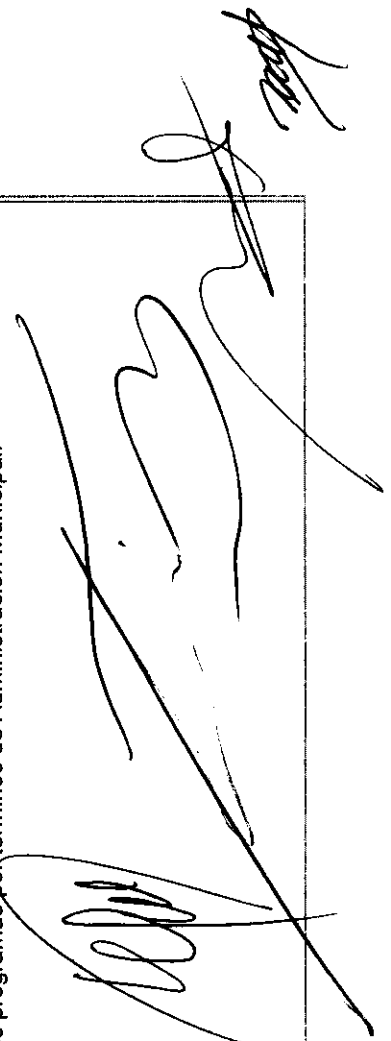
Variaciones de la Hacienda Pública en 2018 (REA) \$ 58,402,662.29

Variaciones de la Hacienda Pública en 2018 (Resultado del Ejercicio) \$ 31,144,615.80

**IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

Se termina el ejercicio fiscal 2018 con un importe en efectivo de \$ 1,092,905.65 derivado de la conclusión de los diversos programas por términos de Administración Municipal.

 <b>MUNICIPIO DE ATLACOMULCO</b> <b>FLUJO DE EFECTIVO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>			
CONCEPTO	2017	2018	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	9,965,417.75	16,000,524.20	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	16,000,524.20	1,092,905.65	



**V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**  
 Se tiene la siguiente integración:



**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**  
 MUNICIPIO DE ATLACOMULCO 0024  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1.- Total de Ingresos Presupuestarios	522,622,051.33
2.- Mas ingresos contables no presupuestarios	
2.6 Otros ingresos Contables no Presupuestarios	4,995,132.91
3.- Menos Ingresos presupuestarios no contables	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	41,984,447.04
4.- Total de Ingresos Contables (4=1+2-3)	485,632,737.20



**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**  
 MUNICIPIO DE ATLACOMULCO 0024  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1.- Total de Egresos (presupuestarios)	496,018,064.00
2.- Menos Egresos Presupuestarios no Contables	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	367,183.19
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	3,532,490.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	530,871.98
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	66,122,683.35
2.19 Amortización de la Deuda Pública	2,290,904.90
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	39,572,786.45
2.21 Otros Egresos Presupuestarios no Contables	481,901,663.44
3.- Mas Gastos Contables no Presupuestarios	
3.1 Estimaciones Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,265,447.45
3.7 Otros Gastos Contables no Presupuestarios	547,523,195.26
4.- Total de Gasto Contable (4=1-2+3)	454,488,121.40



MUNICIPIO DE ATLACOMULCO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

B) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

<b>Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias</b>	
<b>Contables:</b>	
Valores	
Emisión de obligaciones	
Avales y Garantías	
Juicios	
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes en concesión y en comodato	
<b>Presupuestarias:</b>	
Saldos resultantes al cierre del ejercicio fiscal 2018:	
<b>Cuentas de Ingresos</b>	
8110 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 522'622,051.33
8120 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 0.00
8150 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 522'622,051.33
<b>Cuentas de Egresos</b>	
8211 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 302'725,026.54
8212 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 43'596,456.25
8214 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO DE INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS	\$ 43'326,473.73
8215 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO DE INVERSIÓN PÚBLICA	\$ 119'149,998.70
8216 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	\$ 13'824,096.11
8221 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 503,588.39
8222 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER DE GASTOS DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 0.00
8224 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER DE INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS	\$ 0.00
8225 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER DE INVERSIÓN PÚBLICA	\$ 17'269,131.94
8226 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	\$ 8'831,257.00
8251 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1'662,498.98
8252 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 0.00
8255 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO DE INVERSIÓN PÚBLICA	\$ 0.00
8256 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INT	\$ 0.00

8271 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO \$ 300'558,929.17
8272 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS \$ 43'596,456.25
8274 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO DE INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA \$ 43'326,473.73
8275 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO DE INVERSIÓN PÚBLICA \$ 101'880,866.76
8276 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INT \$ 4'992,839.11

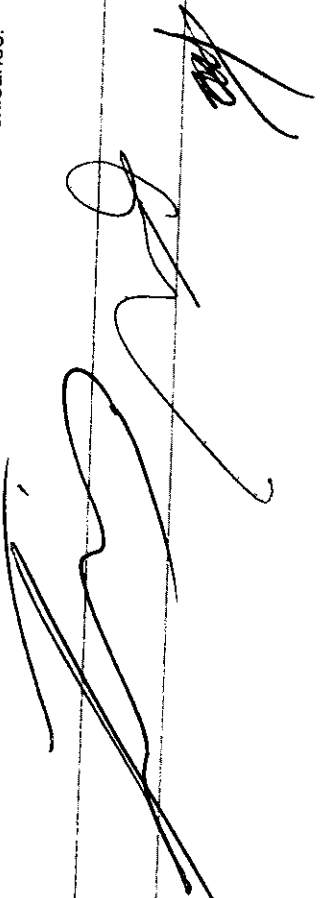
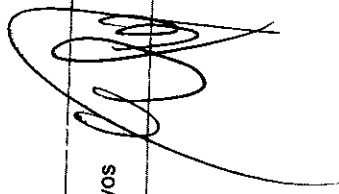
  




MUNICIPIO DE ATLACOMULCO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

C) Notas de Gestión Administrativa

Introducción
La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por el periodo en mención, para una mayor comprensión y posible toma de decisiones.
Panorama Económico
Este Municipio termina 2018 con un presupuesto de 522.62 millones de pesos, cuyos recursos predominantes fueron recursos etiquetados provenientes de la Federación y el Estado como parte de la excelente gestión de la Administración Municipal en los diversos Órdenes de Gobierno, siempre en aras de mejorar la Infraestructura de nuestro Municipio y poder proporcionar a nuestros Atlacomulquenses una mejor calidad de vida y prestación de Servicios Públicos Municipales.
Autorización e Historia
Fecha de creación del Ente: 04 de Agosto de 1824
Principales cambios en su estructura: La estructura está basa en lo estipulado en la Ley Orgánica Municipal del estado de México, y en los últimos años no ha habido cambios importantes.
Organización y Objeto Social
Objeto Social: Administración Pública Municipal
Principal Actividad: Administración de la Hacienda Pública, Prestación de Servicios Públicos y las demás establecidas en el Art. 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
Ejercicio Fiscal: De Enero a Diciembre de 2018
Regimen Jurídico: Persona Moral con Fines no Lucrativos



Consideraciones Fiscales del Ente: El municipio no efectuará retenciones del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con el artículo 3°, tercer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. Se tiene la obligación de proporcionar constancias de remuneraciones cubiertas y retenciones efectuadas en el año calendario anterior (regla 3.13.5 miscelánea) especificando si se realizó o no el cálculo anual del servidor público al que se le entrega la constancia. Aplicar contable y presupuestalmente las obligaciones fiscales que establece el Código Financiero del Estado de México y Municipios en el artículo 56, correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal. En el caso del ISSEMYM los intereses que deriven de créditos a corto y mediano plazo a los servidores públicos, así como los intereses moratorios que se carguen a estos, deberán gravarse conforme a la tasa vigente del Impuesto al Valor Agregado, con excepción de créditos hipotecarios, adquisición, construcción o reparación de bienes inmuebles destinados para casa habitación. No se deberá registrar ninguna provisión para contingencias por las eventuales indemnizaciones y compensaciones que tenga que pagar a su personal incluso a favor de terceros, en caso de despidos injustificados así resueltos por los Tribunales correspondientes o cualquier otra derivada de las relaciones laborales, pues consistentemente se deberán reconocer en el ejercicio en que se paguen, debido a que es en ese momento cuando se afecta el Presupuesto de Egresos del ejercicio, efectuando las adecuaciones presupuestarias correspondientes.

Estructura Organizacional Básica: El Municipio está administrado por un Ayuntamiento de elección popular directo, compuesto por un Presidente Municipal Constitucional, un síndico y diez regidores.

Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario: El Municipio de Atlacomulco funge como Fideicomitente derivado de la suscripción del Fideicomiso No. 1734 en base al Contrato de Fideicomiso irrevocable de fecha 18 de octubre de 2013.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

La integración de los estados financieros se realiza con apego a la normatividad contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y en apego a los Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental, obedeciendo a las mejores prácticas contables.

Políticas de Contabilidad Significativas

Se observan las contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Reporte Analítico del Activo

Se observa lo dispuesto en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, respecto a este rubro.

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

El Municipio de Atlacomulco funge como Fideicomitente derivado de la suscripción del Fideicomiso No. 1734 en base al Contrato de Fideicomiso irrevocable de fecha 18 de octubre de 2013.

Reporte de la Recaudación

En relación a la Proyección de la recaudación e ingresos del 01 al 31 de diciembre de 2018, se estimó inicialmente que la recaudación solamente crecería los porcentajes permitidos por Ley de año a año. Sin embargo, gracias a las estrategias implementadas y el trabajo coordinado al interior y exterior del Municipio, se logró recaudar un 23.30% mayor al ejercicio fiscal 2017, en relación a los Ingresos de Gestión.



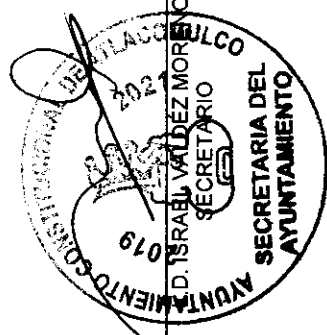
<p>Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda</p> <p>La Deuda más representativa del Municipio de Atacomulco deriva de un crédito suscrito a Largo Plazo con Banobras S.N.C debidamente inscrita en el Registro de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.</p>
<p>Calificaciones Otorgadas</p> <p>FITCH RATINGS_ BBB Perspectiva Estable y AA+(mex) para el Crédito</p> <p>HR RATING_ HR A Perspectiva Estable y AAA(E) para el Crédito</p>
<p>Proceso de Mejora</p>
<p>Como parte de las políticas de control interno subrayamos el apego al presupuesto con racionalidad y transparencia.</p>
<p>Información por Segmentos</p>
<p>Eventos Posteriores al Cierre</p> <p>El ente público no tiene hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.</p>
<p>Partes Relacionadas</p> <p>No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.</p>
<p>Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable</p> <p><b>"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"</b></p>



ING. JOSÉ M. ROBERTO TÉLLEZ MONROY  
PRESIDENTE MUNICIPAL



M. EN D. HORTENSIA M. CASTRO DIAZ  
SINDICO



D. ISRAEL VALDEZ MORENO  
SECRETARIO



C.P. ERIC VELAZQUEZ ZUNIGA  
TESORERO