

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

a) NOTAS DE DESGLOSE

IC-NEF-06-1812

I) Notas al Estado de Situación Financiera



Activo

1) Efectivo y Equivalentes

| Descripción | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Efectivo | 40,000.00 | 20,000.00 |
| Bancos/Tesorería | 15,448,062.70 | 38,659,987.70 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | 678,742.84 | 2,492,522.50 |

2) Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

| Descripción | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4,645,683.72 | 4,640,030.32 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,341,880.76 | 964,409.21 |

3) Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

| Descripción | 2018 | 2017 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Terrenos | 74,744,355.03 | 73,105,244.42 |
| Edificios no Habitacionales | 38,988,201.90 | 38,988,201.90 |

4) Inversiones Financieras

5) Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

| Descripción | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 5,069,194.76 | 5,023,993.30 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 301,452.12 | 281,859.62 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 1,778,689.10 | 1,778,689.10 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 29,267,948.28 | 27,311,670.48 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 13,187,401.69 | 14,080,417.93 |

6) Estimaciones y Deterioros

| Descripción | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 7,192,957.80 | 3,434,022.36 |

7) Otros Activos

Pasivo

1) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

| Descripción | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 700,769.62 | 3,010,321.57 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,228,875.76 | 2,282,423.23 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,113,856.26 | 701,335.51 |
| CREDITO BANOBRAS 6781 | 35,761.75 | 0.00 |
| Fondos en Administración a Corto Plazo | 0.00 | 250,748.11 |

2) Cuentas por Pagar a Largo Plazo

| Descripción | 2018 | 2017 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| CREDITO BANOBRAS 6781 | 5,512,639.60 | 5,955,124.93 |

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

1) Ingresos Presupuestales

| Descripción | 2018 | 2017 |
|---|----------------|----------------|
| Impuestos Sobre los Ingresos | 0.00 | 144,000.00 |
| Impuestos Sobre el Patrimonio | 5,695,252.29 | 4,756,374.17 |
| Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | 11,742,121.87 | 10,851,717.53 |
| Accesorios de Impuestos | 49,433.17 | 50,485.00 |
| Otros Impuestos | 2,518,199.97 | 2,323,584.22 |
| Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | 491,891.71 | 437,357.82 |
| Derechos por Prestación de Servicios | 1,706,202.27 | 1,426,534.55 |
| Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | 895,669.32 | 116,584.61 |
| Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal | 910,574.34 | 735,130.23 |
| Multas | 217,780.40 | 141,757.35 |
| Reintegros | 3,326.00 | 840,840.19 |
| Otros Aprovechamientos | 6,193,847.78 | 2,202,349.40 |
| Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 2,080,454.99 | 2,135,528.45 |
| Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 152,375.26 | 140,918.95 |
| Participaciones | 105,936,183.92 | 102,113,735.22 |
| Aportaciones | 55,377,274.01 | 51,808,420.35 |
| Convenios | 14,878,851.98 | 36,482,917.17 |
| Ayudas Sociales | 90,666.64 | 85,293.96 |

2) Otros Ingresos

| Descripción | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|------|------|
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 1.00 | 0.00 |

Gastos y Otras Perdidas

1) Gastos Presupuestales

| Descripción | 2018 | 2017 |
|---|---------------|---------------|
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 35,060,638.80 | 33,085,555.32 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 1,790,910.63 | 1,975,507.53 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 12,615,548.61 | 12,069,306.47 |
| Seguridad Social | 4,330,062.50 | 5,978,696.96 |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 13,198,686.79 | 10,603,454.09 |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 761,411.60 | 75,721.57 |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 1,720,597.40 | 1,909,674.65 |
| Alimentos y Utensilios | 724,853.88 | 457,361.63 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 8,563.98 | 9,157.42 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 12,383,272.20 | 10,891,267.32 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 0.00 | 1,214,426.08 |
| Materiales y Suministros para Seguridad | 0.00 | 1,551,878.18 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 1,500,231.84 | 2,402,322.38 |
| Servicios Básicos | 10,552,456.10 | 11,324,200.78 |
| Servicios de Arrendamiento | 280,351.76 | 266,559.03 |
| Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 987,482.39 | 3,470,430.46 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 937,795.04 | 821,218.02 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 3,146,126.72 | 2,831,702.24 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 430,633.64 | 641,390.00 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | 509,813.11 | 1,030,215.07 |
| Servicios Oficiales | 1,125,021.69 | 989,410.57 |
| Otros Servicios Generales | 4,964,613.82 | 3,676,472.18 |
| Asignaciones al Sector Público | 29,654,085.15 | 25,220,658.31 |
| Transferencias a Entidades Paraestatales | 1,711,951.94 | 1,382,953.07 |
| Subsidios | 0.00 | 664.00 |
| Ayudas Sociales a Personas | 1,793,249.17 | 1,574,503.71 |
| Becas | 2,543,200.00 | 2,071,600.00 |
| Ayudas Sociales a Instituciones | 3,856,638.43 | 2,440,955.08 |
| Pensiones | 467,601.85 | 866,746.22 |
| Jubilaciones | 3,401,831.96 | 2,137,285.66 |
| Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro | 0.00 | 22,800.00 |
| Convenios de Descentralización y Otros | 0.00 | 6,760,000.00 |
| Intereses de la Deuda Pública Interna | 569,184.25 | 502,865.67 |

2) Otros Gastos

| Descripción | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Depreciación de Bienes Muebles | 3,764,809.17 | 3,433,983.54 |
| Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro | 23,554.26 | 0.00 |
| Otros Gastos Varios | 57.15 | 126.68 |
| Construcción en Bienes no Capitalizable | 57,720,878.28 | 32,673,239.81 |

III) Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública

| Descripción | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 1,677,168.61 | 11,658.00 |
| Donaciones de Capital | 1,677,168.61 | 11,658.00 |
| HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO | 171,667,059.77 | 161,313,642.38 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | 0.00 | 0.00 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 200,674,943.58 | 170,241,374.11 |
| Reservas | -9,130,306.68 | -5,314,958.00 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | -19,877,577.13 | -3,612,773.73 |

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1) Efectivo y Equivalentes

| Descripción | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Efectivo | 40,000.00 | 20,000.00 |
| Bancos/Tesorería | 15,448,062.70 | 38,659,987.70 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | 678,742.84 | 2,492,522.50 |

2) Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

| Descripción | |
|---|---------------|
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 59,938,344.27 |
| Terrenos | 1,639,110.61 |
| Edificios no Habitacionales | 0.00 |
| Bienes Muebles | 5,018,638.30 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 239,878.79 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 19,592.50 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 866,400.00 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0.00 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 3,892,767.01 |

V) Conciliación Presupuestaria y Contable

1) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

| | | |
|--|------|-----------------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | 208,940,105.92 |
| 2. Más Ingresos contables no presupuestarios | | 1.00 |
| Incremento por Variación de Inventarios | 0.00 | |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u | 0.00 | |
| Disminución del Exceso de Provisiones | 0.00 | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 1.00 | |
| Otros Ingresos contables no presupuestarios | 0.00 | |
| 3. Menos Ingresos presupuestarios no contables | | 0.00 |
| Productos de capital | 0.00 | |
| Aprovechamientos de capital | 0.00 | |
| Ingresos derivados de financiamientos | 0.00 | |
| Otros ingresos presupuestarios no contables | 0.00 | |
| Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3) | | 208,940,106.92 |

L.A.E. ANGEL GEOVANI ESCOBAR MANJARREZ

L.C.P. JOSE RODOLFO SALCIDO FELIX

L.A.E. JESUS ALFREDO GAXIOLA VEGA

PRESIDENTE MUNICIPAL

TESORERO MUNICIPAL

REG. COM. DE HACIENDA

2) Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables

| | | |
|---|---------------|-----------------------|
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | | 213,251,922.57 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | 61,818,383.74 |
| Mobiliario y equipo de administración | 212,151.68 | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 19,592.50 | |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 0.00 | |
| Vehículos y equipo de transporte | 866,400.00 | |
| Equipo de defensa y seguridad | 0.00 | |
| Activos biológicos | 0.00 | |
| Bienes inmuebles | 0.00 | |
| Activos intangibles | 0.00 | |
| Obra pública en bienes propios | 4,737,839.59 | |
| Acciones y participaciones de capital | 0.00 | |
| Compra de títulos y valores | 0.00 | |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | 0.00 | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | 0.00 | |
| Amortización de la deuda pública | 0.00 | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (adefas) | 0.00 | |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | 52,152,959.97 | |
| 3. Más gastos contables no presupuestales | | 3,788,420.58 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y | 3,788,363.43 | |
| Provisiones | 0.00 | |
| Disminución de Inventarios | 0.00 | |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u | 0.00 | |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | 0.00 | |
| Otros Gastos | 57.15 | |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | 0.00 | |
| Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) | | 155,221,959.41 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 3,829,440.00 | |

L.A.E. ANGEL GEOVANI ESCOBAR MANJARREZ

L.C.P. JOSE RODOLFO SALCIDO FELIX

L.A.E. JESUS ALFREDO GAXIOLA VEGA

PRESIDENTE MUNICIPAL

TESORERO MUNICIPAL

REG. COM. DE HACIENDA

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

a) CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

| | | |
|------|--|----------------|
| 7241 | Impuestos y Derechos Rezagos predial urbano | 16,557,535.92 |
| 7611 | Bienes Bajo Contrato en Concesión | 3,475,695.79 |
| 7750 | Bienes históricos en custodia | 2.00 |
| 8110 | Ley de Ingresos Estimada | 184,047,752.45 |
| 8130 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 53,024,987.40 |
| 8220 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | 23,779,907.53 |
| 8240 | Presupuesto de Egresos Comprometido | 40,909.75 |
| 8250 | Presupuesto de Egresos Devengado | 350,469.63 |
| 8270 | Presupuesto de Egresos Pagado | 212,901,452.94 |

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

| | | |
|------|---|----------------|
| 7261 | Impuestos y Derechos Rezagos predial urbano | 16,557,535.92 |
| 7631 | Bienes Bajo Contrato en Comodato | 3,475,695.79 |
| 7760 | Custodia de bienes históricos | 2.00 |
| 8120 | Ley de Ingresos por Ejecutar | 28,132,633.93 |
| 8150 | Ley de Ingresos Recaudada | 208,940,105.92 |
| 8210 | Presupuesto de Egresos Aprobado | 184,047,752.45 |
| 8230 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 53,024,987.40 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

L.A.E. ANGEL GEOVANI ESCOBAR MANJARREZ

L.C.P. JOSE RODOLFO SALCIDO FELIX

L.A.E. JESUS ALFREDO GAXIOLA VEGA

PRESIDENTE MUNICIPAL

TESORERO MUNICIPAL

REG. COM. DE HACIENDA



MUNICIPIO DE ELOTA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción:

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Describir el panorama Económico y Financiero:

Este Municipio inicia **2018** con techo presupuestal de \$ **184,047,752.45 (ciento ochenta y cuatro millones cuarenta y siete mil setecientos cincuenta y dos pesos 45/100 M.N.)** y actualmente el presupuesto modificado es de: \$ **230,188,081.57 (Doscientos treinta millones ciento ochenta y ocho mil ochenta y un pesos 57/100 M.N.)**

3. Autorización e Historia:

a) Fecha de creación del ente.

Elota logra su municipalización a raíz de la Constitución de 1917, pero es hasta el 3 de abril del mismo año cuando se crea el Municipio por Decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 17 de abril de 1917, siendo Gobernador de Sinaloa el Gral. Ángel Flores y para efectos fiscales se registra ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 01 de Enero de 1985 bajo el Registro Federal del Contribuyente **MEL8501012M6**.

b) Principales cambios en su estructura.

La estructura está basada en los artículos 13, 14, 15, 16 y 17 relativos a la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa, y conforme al Decreto numero 9 de fecha 24 de diciembre de 2013 y publicado en el Diario Oficial "EL ESTADO DE SINALOA" No. 006 el día 13 de enero de 2014 donde se crea el Reglamento Interno de la Administración Pública del Municipio de Elota.

4. Organización y Objeto Social:

a) Objeto social.

Administración Pública Municipal en General.

b) Principal actividad.

Prestar Servicios Públicos a la población de conformidad al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 121 de la Constitución Política para el Estado de Sinaloa:

- a) Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales; (Ref. según Decreto 536 de fecha 22 de marzo, publicado en el Periódico Oficial No. 074 de fecha 20 de junio del año 2001)
- b) Alumbrado público; (Ref. según Decreto 536 de fecha 22 de marzo, publicado en el Periódico Oficial No. 074 de fecha 20 de junio del año 2001)
- c) Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos; (Ref. según Decreto 536 de fecha 22 de marzo, publicado en el Periódico Oficial No. 074 de fecha 20 de junio del año 2001)
- d) Mercados y centrales de abastos; (Ref. según Decreto 536 de fecha 22 de marzo, publicado en el Periódico Oficial No. 074 de fecha 20 de junio del año 2001)

- e) Panteones; (Ref. según Decreto 536 de fecha 22 de marzo, publicado en el Periódico Oficial No. 074 de fecha 20 de junio del año 2001)
- f) Rastro; (Ref. según Decreto 536 de fecha 22 de marzo, publicado en el Periódico Oficial No. 074 de fecha 20 de junio del año 2001)
- g) Calles, parques y jardines, y su equipamiento; (Ref. según Decreto 536 de fecha 22 de marzo, publicado en el Periódico Oficial No. 074 de fecha 20 de junio del año 2001)
- h) Seguridad Pública, en los términos del artículo 21 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 73 y 74 de esta Constitución, policía preventiva municipal y tránsito; (Ref. según Decreto 536 de fecha 22 de marzo, publicado en el Periódico Oficial No. 074 de fecha 20 de junio del año 2001)
- i) Educación pública, conforme a la distribución de la función educativa que fijen las leyes entre la Federación, el Estado y los Municipios; y (Ref. según Decreto 536 de fecha 22 de marzo, publicado en el Periódico Oficial No. 074 de fecha 20 de junio del año 2001)
- j) Los demás que el Congreso del Estado determine, según las condiciones territoriales y socioeconómicas. (Ref. según Decreto 536 de fecha 22 de marzo, publicado en el Periódico Oficial No. 074 de fecha 20 de junio del año 2001)

c) Ejercicio fiscal.

Los ejercicios fiscales del ente comprenden del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año (Enero a Diciembre 2018 en su caso)

d) Régimen jurídico.

Institución de orden público, base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado de Sinaloa, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autónomo en su Gobierno Interior y con libre administración de su Hacienda, de acuerdo al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que compete en el ejercicio de la función Municipal con las facultades y limitaciones establecidas en la Constitución Política del Estado de Sinaloa, en sus artículos 110 y 111 en relación a los artículos 13,14,15,16 y 17 relativos a la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

e) Consideraciones fiscales del ente:

Tributa actualmente dentro del **TITULO III**, que comprende a las Personas Morales con Fines no Lucrativos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (**LISR**) Persona Moral sin fines de lucro.

Obligaciones ante el registro federal del contribuyente RFC:

IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

- Declaración informativa anual de retenciones del ISR (Impuesto Sobre la Renta) por sueldos y salarios e ingresos por asimilados a salarios.
- Entero de retenciones mensuales del ISR (Impuesto Sobre la Renta) por sueldos y salarios.
- Entero mensual de retenciones del ISR (Impuesto Sobre la Renta) de ingresos por arrendamiento.
- Declaración informativa anual de retenciones de ISR (Impuesto Sobre la Renta) por arrendamiento de inmuebles.
- Informativa anual del subsidio para el empleo.

f) Estructura organizacional básica.

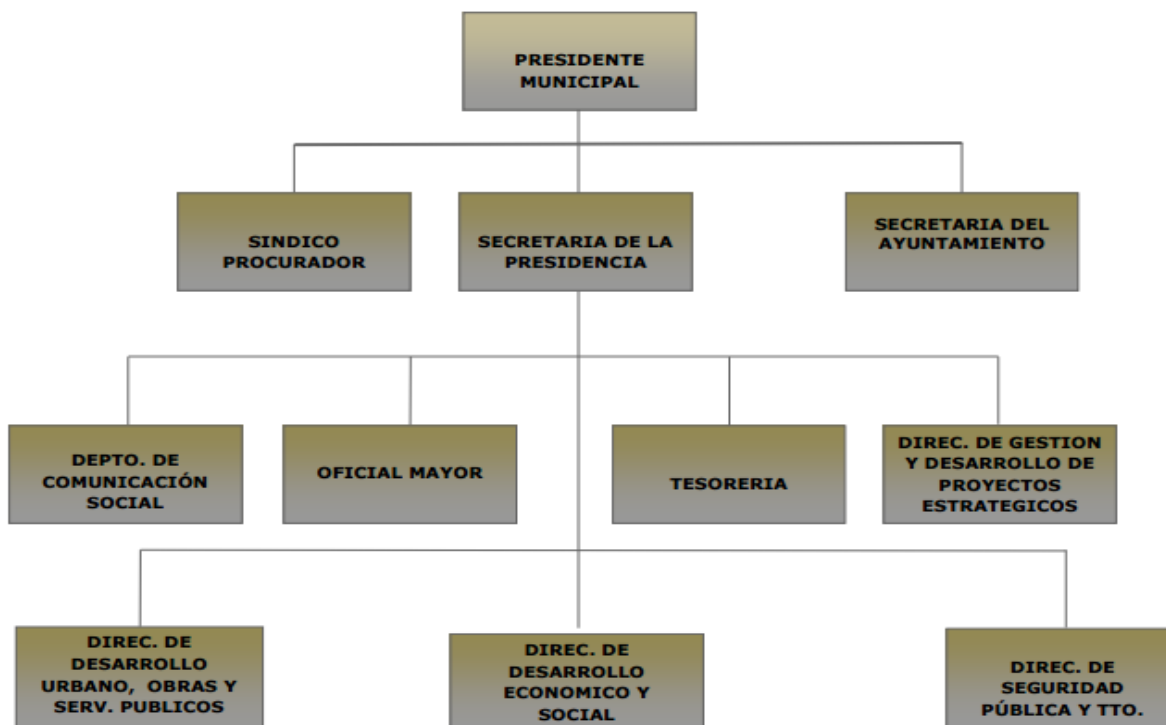
Estructura Presupuestal:

| CUENTA | NOMBRE |
|------------------------------------|---|
| 5111/1/113001/000001/000000/000000 | H. AYUNTAMIENTO |
| 5111/1/113001/000001/001000/000000 | REGIDORES |
| 5111/1/113001/000001/002000/000000 | PRESIDENCIA MUNICIPAL |
| 5111/1/113001/000001/002100/000000 | SINDICO PROCURADOR |
| 5111/1/113001/000001/002200/000000 | DIRECCION DE GESTION Y DESARROLLO DE PROYECTOS ESTRATEGICOS |

| | |
|------------------------------------|---|
| 5111/1/113001/000001/002210/000000 | Departamento de Comunicación Social |
| 5111/1/113001/000001/002211/000000 | Departamento de Turismo |
| 5111/1/113001/000001/002213/000000 | Departamento de Atención Ciudadana |
| 5111/1/113001/000001/003000/000000 | SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO |
| 5111/1/113001/000001/003110/000000 | Departamento de Asuntos Generales |
| 5111/1/113001/000001/004000/000000 | OFICIALIA MAYOR |
| 5111/1/113001/000001/005000/000000 | DIRECCION DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL |
| 5111/1/113001/000001/005100/000000 | Departamento de Desarrollo Social |
| 5111/1/113001/000002/000000/000000 | HACIENDA |
| 5111/1/113001/000002/001000/000000 | TESORERIA MUNICIPAL |
| 5111/1/113001/000002/002100/000000 | Departamento de Ingresos |
| 5111/1/113001/000002/002110/000000 | Unidad de Catastro Municipal |
| 5111/1/113001/000002/002200/000000 | Departamento de Egresos y Control Presupuestal |
| 5111/1/113001/000004/000000/000000 | OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS |
| 5111/1/113001/000004/001000/000000 | DIRECCION DE DESARROLLO URBANO, OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS |
| 5111/1/113001/000004/002100/000000 | Departamento de Servicios Públicos |
| 5111/1/113001/000004/002110/000000 | Coordinación de Parques y Jardines |
| 5111/1/113001/000004/002120/000000 | Coordinación de Aseo y Limpia |
| 5111/1/113001/000004/002131/000000 | Rastro, Mercados y Alumbrado Publico |
| 5111/1/113001/000004/002200/000000 | Departamento de Obras Publicas |
| 5111/1/113001/000004/002210/000000 | Departamento de Ingeniería y Proyectos |
| 5111/1/113001/000004/002215/000000 | Departamento de Control y Seguimiento de Obra |
| 5111/1/113001/000004/002221/000000 | Taller Municipal |
| 5111/1/113001/000004/002222/000000 | Operadores de Maquinaria Pesada |
| 5111/1/113001/000004/003000/000000 | DEPARTAMENTO DE DESARROLLO URBANO Y ECOLOGIA |
| 5111/1/113001/000009/000912/000000 | DIRECCION DE SEGURIDAD PUBLICA |
| 5211/4/000000/000000/000000/000000 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS |
| 5211/4/414001/000000/000000/000000 | SISTEMA MUNICIPAL DIF |
| 5211/4/414001/000010/000000/000000 | INSTITUTO MUNICIPAL DE LA CULTURA DE ELOTA |
| 5211/4/414003/000001/000000/000000 | INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE ELOTA |
| 5211/4/414004/000010/000000/000000 | INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA CULTURA FISICA DE ELOTA |
| 5211/4/414005/000010/000000/000000 | INSTITUTO MPAL DE LA JUVENTUD DE ELOTA |

Estructura Administrativa:

ORGANIGRAMA GENERAL



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.

NO APLICA

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

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

- Se ha observado toda la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (**CONAC**)
- La Ley de Ingresos del municipio de Elota.
- La Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.
- La Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Sinaloa.
- Ley Orgánica Municipal para el Estado de Sinaloa.
- Ley de Deuda Publica para el Estado de Sinaloa.
- Ley de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.
- Ley de la Auditoria Superior del Estado de Sinaloa.
- Entre Otras Disposiciones aplicables.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; 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 total de las operaciones están reconocidas a su Costo Histórico

c) Postulados básicos.

Los Emitidos por el CONAC:

1) Sustancia Económica: Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del SCG.

2) Entes Públicos: 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) Revelación 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 fueron 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 de 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 tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

9) Valuación: Todos los eventos que afecten 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 Económica: El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte 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 cambie la esencia económica de las operaciones.

d) Normatividad supletoria.

Las permitidas por la Normatividad del CONAC:

- Aplicación personalizada del Cuarto Nivel de COG
- Aplicación personalidad del Tercer y Cuarto Nivel del CRI
- Aplicación Personalizada a partir del Quinto Nivel permitido del Plan de Cuentas

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

-Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

De acuerdo a lo establecido por el CONAC.

INGRESOS:

Ingreso Devengado: Momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y

pago en parcialidades, se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente.

Ingreso Recaudado: momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos.

EGRESOS:

Gasto comprometido: Momento contable del gasto que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las **obras** a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio;

En complemento a la definición anterior, se debe registrar como **gasto comprometido** lo siguiente:

a).- En el caso de “**gastos en personal**” de planta permanente o fija y otros de similar naturaleza o directamente vinculados a los mismos, al inicio del ejercicio presupuestario, por el costo total anual de la planta ocupada en dicho momento, en las partidas correspondientes.

b).- En el caso de la “**deuda pública**”, al inicio del ejercicio presupuestario, por el total de los pagos que haya que realizar durante dicho ejercicio por concepto de intereses, comisiones y otros gastos, de acuerdo con el financiamiento vigente. Corresponde actualizarlo mensualmente por variación del tipo de cambio, cambios en otras variables o nuevos contratos que generen pagos durante el ejercicio.

c).- En el caso de **transferencias, subsidios y/o subvenciones**, el compromiso se registrará cuando se expida el acto administrativo que los aprueba.

Gasto devengado: 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 obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas;

Gasto ejercido: el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente;

Gasto pagado: el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

De conformidad con lo establecido por el CONAC, excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables del gasto, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.

-Plan de implementación:

Se inicia el registro de las operaciones en **Base Devengado** a partir del año 2013 con el apoyo de un sistema contable que integra el total de las operaciones del Municipio: Ingresos, Sueldos, Predial, Pagos, Contabilidad, Presupuesto, Cuenta Pública, etc. (SADMUN)

-Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

6. Políticas de Contabilidad Significativas:

a) Actualización:

A lo largo de la Historia de este Ente, no se ha utilizado ningún Método para la Actualización del Valor de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública y/o Patrimonio.

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

Durante 2018, no se han realizado operaciones en Moneda Extranjera, y en todo caso si se realizara alguna, invariablemente el registro se realizará en su equivalente en Moneda Nacional al tipo de cambio del día de la operación

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

No se tienen acciones de algún otro Ente

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

No existen productos en inventarios, ya que la adquisición de los bienes es para consumo inmediato llevando directamente el costo al gasto.

e) Beneficios a empleados:

No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas anualmente en el presupuesto de egresos del ejercicio presente.

f) Provisiones:

No se cuenta con Provisiones.

g) Reservas:

No se cuenta con Reservas

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:

El cambio en las políticas contables se ve del ejercicio 2013 provocado por la implementación de los momentos contables de los Ingresos y Egresos normados por el CONAC.

i) Reclasificaciones:

No existe reclasificaciones importantes

j) Depuración y cancelación de saldos:

No existe depuración y cancelaciones importantes

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

a) Activos en moneda extranjera:

No se tienen Activos en moneda extranjera

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se tienen Pasivos en moneda extranjera

c) Posición en moneda extranjera:

No se tienen operaciones en moneda extranjera

d) Tipo de cambio:

No se tienen operaciones en moneda extranjera

e) Equivalente en moneda nacional:

No se tienen operaciones en moneda extranjera

8. Reporte Analítico del Activo:

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

| Cuenta | Concepto | Años de vida útil | % de depreciación anual |
|---------|--|-------------------|-------------------------|
| 1.2.3 | BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | | |
| 1.2.3.2 | Viviendas | 50 | 2 |
| 1.2.3.3 | Edificios No Habitacionales | 30 | 3.3 |
| 1.2.3.4 | Infraestructura | 25 | 4 |
| 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles | 20 | 5 |

| | | | |
|----------------|---|----|------|
| 1.2.4 | BIENES MUEBLES | | |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería | 10 | 10 |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | 3 | 33.3 |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 10 | 10 |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | | |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales | 3 | 33.3 |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos | 5 | 20 |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video | 3 | 33.3 |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 5 | 20 |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio | 5 | 20 |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio | 5 | 20 |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte | | |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre | 5 | 20 |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques | 5 | 20 |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial | 5 | 20 |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario | 5 | 20 |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones | 5 | 20 |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte | 5 | 20 |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad¹ | * | * |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos | 10 | 10 |
| 1.2.4.8 | Activos Biológicos | | |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos | 5 | 20 |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos | 5 | 20 |
| 1.2.4.8.3 | Aves | 5 | 20 |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos | 5 | 20 |

b) Cambios porcentajes de o valor los activos:

Hasta cambios.

c) Importe de capitalizados ejercicio, financieros investigación

No se de gastos

d) Riesgos cambio o tipo las financieras:

No se inversiones moneda

e) Valor ejercicio de construidos entidad:

Los construidos 2018 se dentro de costo histórico, conformidad 29 de la Ley

en el depreciación residual de

el 2018 no hay

los gastos en el tanto como de y desarrollo:

tienen este tipo

por tipo de de interés de inversiones

tienen financieras en extranjera

activado en los bienes por la

bienes durante el año reconocen ACTIVO a su de con el artículo General de

| | | | | |
|--------------|-----------|---------------------------------|---|----|
| Contabilidad | 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura | 5 | 20 |
| | 1.2.4.8.6 | Equinos | 5 | 20 |
| | 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico | 5 | 20 |
| | 1.2.4.8.8 | Arboles y Plantas | 5 | 20 |
| | 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos | 5 | 20 |

Gubernamental.

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.:

No se tienen situaciones importantes que afecten los activos del Ente

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

No se tienen desmantelamiento de Activos

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

Se utilizan los activos con la operación y mantenimiento óptimo.

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

a) Inversiones en valores:

No se tienen inversiones en valores.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

No se tiene Patrimonio en Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No se tiene inversión en este tipo de empresas.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No se tiene inversión en este tipo de empresas.

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

No se tiene Patrimonio en Organismos descentralizados de Control Presupuestario directo

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

a) Por ramo administrativo que los reporta:

No se cuenta con Fideicomisos

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades:

No se cuenta con Fideicomisos

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:

Se presenta por separado en las notas de desglose, punto II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES, Ingresos de Gestión, I) Ingresos Presupuestales.

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

Se estima que la recaudación solamente crecerá por los porcentajes permitidos por Ley aprobados por el Congreso del Estado de año a año.

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

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

| Comparativo de la relación deuda pública bruta total a producto interno bruto del estado entre el 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior y la fecha de la amortización | | |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| | Al 31 de Diciembre de 2017 | Trimestre que se informa |
| Producto interno bruto estatal | 3.87018E+11 | |
| Saldo de la deuda pública | 5,955,125.00 | \$ 102,917.38 |
| Porcentaje | 0.00154% | 0.00003% |

| Comparativo de la relación deuda pública bruta total a ingresos propios del municipio, entre el 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior y la fecha de la amortización. | | |
|---|-----------------------------------|---------------------------------|
| | Al 31 de Diciembre de 2017 | Trimestre que se informa |
| Ingresos propios | \$ 9,777,060.62 | \$ 2,904,776.36 |
| Saldo de la deuda pública | \$ 5,955,125.00 | \$ 5,512,639.60 |
| Porcentaje | 60.91% | 128.94% |

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

Se anexara la información en las notas de desglose.

12. Calificaciones otorgadas:

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones

13. Proceso de Mejora:

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

Apego al presupuesto con racionalidad y transparencia

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Racionar el uso de los recursos, sobre todo en el primer semestre del año para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio completo.

14. Información por Segmentos:

Toda la información del Ente, está procesada y se encuentra disponible por Unidad Responsable de realizar las funciones propias.

15. Eventos Posteriores al Cierre:

El ente público no tiene hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas:

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

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son responsablemente correctos y son responsabilidad del emisor

PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. ANGEL GEOVANI ESCOBAR MANJARREZ

TESORERO MUNICIPAL

L.C.P. JOSE RODOLFO SALCIDO FELIX

REG. COMISIONADO DE HDA.

L.A.E. JESUS ALFREDO GAXIOLA VEGA