



# MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

Todos Juntos Podemos Hacerlo

## NOTAS DE DESGLOSE NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31/12/2015

### ACTIVO

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE.

ESF1.1 FONDOS: CON AFECTACION ESPECÍFICA  
TIPO: MONEDA NACIONAL  
MONTO: \$5,071,152.18

#### DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS

ESF1.2	1122.- CUENTAS POR COBRAR A CORTO	\$ 5,001.00
	1123.- DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 2'774,861.73
	1124.- INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$-59.20
	1126.- PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	\$2'428,541.74

#### OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

##### BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

ESF1.3	1231.- TERRENCOS	\$ 2'470,000.00
	1233.- EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	\$ 6'070,000.00
	1239.- OTROS BIENES INMUEBLES	\$650.00

##### BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

ESF1.4	1241.- MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 2'559,336.44
	1242.- MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 16,379.60
	1243.- EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 7,850.00
	1244.- EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 4'920,011.60
	1245.- EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 92,503.01
	1246.- MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 1,066,933.82
	1247.- COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$ 69,910.00
	1279.- OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 250,273.36

*[Handwritten signatures]*



# MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

Todos Juntos Podemos Hacerlo

## PASIVO

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

VENCIMIENTO A 90 DIAS

90% CORRESPONDEN A ERRORES CONTABLES PENDIENTES A DEPURACION,  
DIFERENCIA ESTIMADA REAL 10%, FACTIBILIDAD DE PAGO 100%

ESF 05	2111.- SERVICIOS PERSONALES POR PAG A CORTO PLAZO	\$ 0.00
	2112.- PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ -290,166.53
	2115.- TRANSF. OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$72,425.00
	2119.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$357,803.62

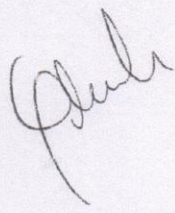

### CUENTAS POR PAGAR ACUMULADAS.

90% CORRESPONDEN A ERRORES CONTABLES PENDIENTES A DEPURACION,  
DIFERENCIA ESTIMADA REAL 10%, FACTIBILIDAD DE PAGO 100%

ESF 06	2182.- RETENCIONES A EMPLEADOS	\$ 2'268,503.44
	2183.- APORTACIONES PATRONALES	\$ -43,392.00
	2184.- OTRAS RETENCIONES	\$ 26,519.48
	2185.- OBLIGACIONES DE LA LEY DE INGRESOS	\$ 0.53
	2186.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR ACUMULADAS	\$ 385,870.16

BAJO PROTESTA DE DECIR LA VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.

2





## MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

**NOTAS DE DESGLOSE**  
**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**DEL 01/01/2015 AL 31/12/2015**

		MONTOS TOTALES DE CADA CLASE	CARACTERISTICA SIGNIFICATIVA %
<b>INGRESOS</b>		<b>\$ 47,446,412.97</b>	<b>100%</b>
<b>CLASE</b>	<b>INGRESOS DE GESTION (Nota II.1)</b>	<b>\$ 12,207,813.96</b>	<b>25.8%</b>
1	IMPUESTOS	\$ 1,676,404.66	3.6%
2	SOBRE EL PATRIMONIO	\$ 1,535,661.18	
1	IMPUESTO PREDIAL	\$601,916.37	
2	IMPUESTO SOBRE ADQUISICION DE INMUEBLES	\$933,744.81	
7	ACCESORIOS	\$ 27,389.82	
1	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	\$ 27,389.82	
8	OTROS IMPUESTOS	\$ 113,353.66	
1	IMPUESTO SOBRE EL EJERCICIO DE ACTIVIDADES MERCANTILES	\$45,253.66	
3	IMPUESTO SOBRE ESPECTACULOS Y DIVERSIONES PUBLICAS	\$68,100.00	
4	DERECHOS	\$ 8,956,345.75	18.8%
3	DERECHOS POR LA PRESTACION DE SERVICIOS	\$3,961,094.00	
7	SERVICIO EN PANTEONES	\$6,085.00	
11	ALINEACION DE PREDIOS Y AIGNACION DE NUMEROS OFICIALES	\$8,589.80	
20	OTROS SERVICIOS	\$3,946,419.20	
4	OTROS DERECHOS	\$4,995,251.75	
1	EXPEDICION DE LICENCIAS PARA CONSTRUCCION	\$1,893,099.00	
3	EXPEDICIÓN DE LICENCIAS PARA FRACCIONAMIENTOS	\$124,267.56	
6	SERVICIOS CATASTRALES	\$71,317.83	
7	SERVICIOS POR CERTIFICACIONES Y LEGALIZACIONES	\$48,894.36	
13	LICENCIAS PARA STABLECIMIENTO QUE EXPENDAN BEBIDAS ALCOHOLICAS	\$2,857,673.00	
5	PRODUCTOS	\$ 50,379.11	0.10
1	PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$50,379.11	
1	PROVENIENTES DE LA VENTA O ARRENDAMIENTO DE LOTES Y GAVETAS DE LOS PANTEONES MUNICIPALES	\$23,100.80	
2	PROVENIENTES DEL ARRENDAMIENTO DE LOCALES UBICADOS	\$9,656.00	

*[Handwritten signatures and initials]*



## MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

Todos Juntos Podemos Hacerlo

EN LOS MERCADOS MUNICIPALES			
	3	OTROS PRODUCTOS	\$9,581.31
	5	PROVENIENTES DEL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	\$8,041.00
<b>6</b>		<b>APROVECHAMIENTOS</b>	<b>\$ 1,430,679.74</b>
	1	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	\$1,430,679.74
	2	INGRESOS DERIVADOS DE SANCIONES	\$388,874.77
	3	OTROS APROVECHAMIENTOS	\$1,041,804.97
<b>9</b>		<b>INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN</b>	<b>\$94,004.70</b>
	1	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	
<b>8</b>		<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES. (Nota II.2)</b>	<b>\$ 35,238,599.01</b>
	1	PARTICIPACIONES	\$ 20,698,351.40
	2	OTRAS PARTICIPACIONES	\$ 20,698,351.40
	2	APORTACIONES	\$14,540,247.61
	1	FISM	\$8,442,046.90
	2	FORTAMUN	\$ 6,098,200.71
<b>9</b>		<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (Nota II.3)</b>	
	2	TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	
	1	TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL MUNICIPIO	
		<b>SUMA</b>	<b>\$ 47,446,412.97</b>

CUENTA	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 31,068,639.81	CARACTERÍSTICA SIGNIFICATIVA %
	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Nota II.4)</b>	<b>\$ 26,618,137.08</b>	<b>85.7%</b>
<b>10000</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>\$ 17,802,124.97</b>	<b>57.3%</b>
	11000 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 13'970,567.00	
	13000 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	\$ 3,099,856.03	
	15000 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	\$ 731,701.94	
<b>20000</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>\$ 2,849,470.05</b>	<b>9.2%</b>
	21000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE	\$ 173,846.32	



# MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

Todos Juntos Podemos Hacerlo

		DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES		
22000		ALIMENTOS Y UTENSILIOS	\$ 266,754.31	
24000		MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	\$ 105,050.95	
25000		PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	\$10,774.00	
26000		COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$ 2,008,084.69	
27000		VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	\$ 200,053.60	
29000		HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	\$ 84,906.18	
<b>30000</b>		<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>\$ 5,966,542.06</b>	<b>19.2%</b>
31000		SERVICIOS BÁSICOS	\$ 1,681,338.87	
32000		SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	\$ 169,759.97	
33000		SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 330,249.48	
34000		SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	\$ 108,798.73	
35000		SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	\$1,142,064.05	
36000		SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	\$ 743,641.84	
37000		SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	\$ 118,267.79	
38000		SERVICIOS OFICIALES	\$ 629,790.30	
39000		OTROS SERVICIOS GENERALES	\$ 1,042,631.03	
<b>40000</b>		<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>\$ 4,450,502.73</b>	<b>14.3%</b>
43000		SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ 30,559.92	
44000		AYUDAS SOCIALES	\$ 4,176,155.26	
48000		DONATIVOS	\$ 243,787.55	
		<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 31,068,639.81</b>	<b>100</b>
		<b>AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$16,377,773.16</b>	

BAJO PROTESTA DE DECIR LA VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.

*[Handwritten signatures and stamps]*



**NOTAS DE DESGLOSE**  
**NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA**  
**PUBLICA/PATRIMONIO**  
**DEL 01/10/2015 AL 31/12/2015**

**EVHP 01 I) MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO.**

**TIPO:** RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES  
**NATURALEZA:** CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES  
**MONTO:** \$ - 46,236,921.28

**EVHP 02 II) MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO.**

**TIPO:** PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO  
**NATURALEZA:** APORTACIONES  
**MONTO:** \$ 9'294,807.68

**EVHP 02 III) PROCEDENCIA DE LOS RECURSOS QUE MODIFICAN EL PATRIMONIO**  
**GENERADO**

**TIPO:** VARIACIONES DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIM. NETO DEL EJERC.  
**NATURALEZA:** RESULTADOS DEL EJERCICIO EN CURSO  
**MONTO:** \$12,507,704.22

**TIPO:** VARIACIONES DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIM. NETO DEL EJERC.  
**NATURALEZA:** RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES  
**MONTO:** \$ 45'590,121.55



General Cepeda

Administración 2014 - 2017

# MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

Todos Juntos Podemos Hacerlo

## EVHP 02 IV) PROCEDENCIA DE LOS RECURSOS DEL PATRIMONIO DEL EJERCICIO.

TIPO:	VARIACIONES HDA. PUBLICA/PATRIM. NETO EJERC.
NATURALEZA:	RESULTADOS DEL EJERCICIO EN CURSO
MONTO:	\$ 3'870,068.94

BAJO PROTESTA DE DECIR LA VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON  
RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*



## MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

**NOTAS DE DESGLOSE**  
**NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01/10/2015 AL 31/12/2015**

## Efectivo y equivalentes

Del 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:

	2015	2014
Efectivo en Bancos - Tesorería (Nota EFE-1)	\$ 5'071,152.18	\$ 1,000,945.22
Efectivo en Bancos- Dependencias	\$ 0.00	\$ 0.00
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	\$ 0.00	\$ 0.00
Fondos con afectación específica	\$ 0.00	\$ 0.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 5'071,152.18</b>	<b>\$ 1,000,945.22</b>

## EFE-2

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

	31 diciembre 2015	30 Septiembre 2014
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	<b>\$3,870,068.394</b>	<b>\$23,160,457.94</b>
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	\$ 0.00	\$ 0.00
Depreciación	\$ 0.00	\$ 0.00
Amortización	\$ 0.00	\$ 0.00
Incrementos en las provisiones	\$ 0.00	\$ 0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$ 0.00	\$ 0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$ 0.00	\$ 0.00
Incremento en cuentas por cobrar	\$ 0.00	\$ 0.00
Partidas extraordinarias	\$ 0.00	\$ 0.00

BAJO PROTESTA DE DECIR LA VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.



**NOTAS DE MEMORIA  
DEL 01/10/2015 AL 31/12/2015**

Es conveniente anotar que 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.

**Cuentas de orden presupuestales de ingresos y egresos.**

**Cuentas de Orden Presupuestarias**

De acuerdo con el Plan de Cuentas que forma parte del Manual de contabilidad emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las Cuentas de Orden Presupuestarias representan el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

a).- Cuentas de Ingresos.

En cumplimiento a lo estipulado en la fracción II del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto en lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.

b).- Cuentas de Egresos.

En cumplimiento a lo estipulado en la fracción I del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

Es procedente mencionar los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental, durante el proceso de registro de las operaciones en las cuentas de orden tienen su principal función en los momentos contables en el ejercicio de los presupuestos de ingresos y egresos.

Con el propósito de contar con herramientas de control que permitan identificar los registros por ingresos y egresos de una entidad con el ejercicio presupuestal, los Municipios optaron por incluir en el catálogo de cuentas, dentro del grupo de Cuentas de Orden, las cuentas presupuestales de ingresos y egresos.



## MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

Todos Juntos Podemos Hacerlo

Vincular el presupuesto y la contabilidad a través de cuentas de orden presupuestales de ingresos y egresos, tiene el propósito de llevar simultáneamente el control del ejercicio del presupuesto y sus efectos en la contabilidad.

Es decir, se deberán registrar contable y presupuestalmente durante el ejercicio fiscal, en forma simultánea, tanto la ejecución del Presupuesto de Egresos como de la Ley de Ingresos, afectando en la misma póliza las cuentas de la Contabilidad Patrimonial y Presupuestal.

Se registran en las cuentas de orden presupuestales de ingresos y egresos al inicio del ejercicio; así como, se establece el control contable en cuentas de orden, del ejercicio presupuestal de los ingresos y egresos de las Entidades Públicas, considerando las siguientes cuentas:

- Ley de Ingresos Estimada: Representa el importe total del presupuesto autorizado por concepto, utilizando como contra-cuenta la Ley de Ingresos por Ejecutar.
- Ley de Ingresos por Ejecutar: En esta cuenta se hará el registro de los ingresos que están pendientes de recibir y que corresponden a la Ley de Ingresos Estimada y se disminuye por los importes recaudados.
- Ley de Ingresos Recaudada: En esta cuenta se registrarán los ingresos fiscales y los recibidos por concepto de participaciones y aportaciones federales; así como, de las transferencias recibidas del Gobierno Federal, del Gobierno del Estado de Coahuila.
- Presupuesto de Egresos Aprobado: Correspondiente al monto total del presupuesto autorizado para gasto corriente y de inversión, con base en el decreto correspondiente y su contra-cuenta es la de Presupuesto de Egresos por Ejercer.
- Presupuesto de Egresos por Ejercer: En esta cuenta se registrarán los recursos que están pendientes por ejercer, tanto de gasto de operación como de inversión y se disminuye por los importes ejercidos.
- Presupuesto de Egresos Comprometido: Se registrarán en esta cuenta, los compromisos de egresos generados, desde que inicia el proceso adquisitivo, o bien, cuando se formaliza la operación, independientemente de la forma o documentación que ampare ese hecho, se utilizará como contra-cuenta la de Presupuesto de Egresos por Ejercer, el movimiento se cancelará al afectar el Presupuesto de Egresos Devengado o Pagado, según corresponda.



## MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

Todos Juntos Podemos Hacerlo

Presupuesto de Egresos Devengado: El registro en esta cuenta se refiere a los egresos por los que se ha creado una cuenta por pagar y su contra-cuenta es la de Presupuesto de Egresos Comprometido o por Ejercer, según corresponda.

• Presupuesto de Egresos Pagado: En esta cuenta se registrarán los egresos por los que se ha realizado un desembolso de efectivo o por el reconocimiento presupuestal de una erogación como consecuencia de un ingreso presupuestal, este registro se realizará en el momento de la expedición de la nómina, de liquidar el pasivo a favor de proveedores de bienes o servicios o por el pago de facturas, en el caso de compras de contado, se utilizará como contra-cuenta la de Presupuesto de Egresos Comprometido, Devengado o por Ejercer, según corresponda.

BAJO PROTESTA DE DECIR LA VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.

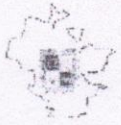


**NOTAS DE MEMORIA  
DEL 01/10/2015 AL 31/12/2015  
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES**

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES				
CUENTA	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL
8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS				
8.1 LEY DE INGRESOS				
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	41,536,613.52	0.00	0.00	41,536,613.52
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	-32,214,995.18	15,231,417.79	0.00	- 47,446,412.97
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00	0.00	0.00	0.00
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	0.00	15,231,417.79	15,231,417.79	0.00
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	32,214,995.18	15,231,417.79	0.00	47,446,412.97
8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS				
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	41,536,613.52	0.00	0.00	41,536,613.52
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	18,358,487.27	19,947,789.21	21,042,634.72	19,453,332.78
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	1,360,822.89	10,129,870.87	19,947,789.21	11,178,412.23
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	37,414,844.16	10,912,763.85	17,253,602.40	31,074,005.61
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	0.00	17,253,602.40	17,261,745.60	- 8,143.20
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	132,000.00	17,261,745.60	17,152,563.05	241,182.55
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	23,709,079.52	17,152,563.05	0.00	40,861,642.57

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

*Amelia H*  
*Quero*



**NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA  
DEL 01/10/2015 AL 31/12/2015**

**1.- Introducción:**

El Municipio de General Cepeda, Coah., tiene como principal objetivo de dotar de servicios básicos a la comunidad en apego a las disposiciones legales; así mismo, dar cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y normativa aplicable y en general a sus estados financieros se orienten a informar de la ejecución del presupuesto y de otros movimientos financieros dentro de los parámetros legales y técnicos autorizados.

**2. Describir el panorama Económico y Financiero:**

El Municipio depende aproximadamente en un ochenta y cinco por ciento de las participaciones y aportaciones federales, por lo cual la mayor parte de las obras y acciones se realizan con dichos recursos para lo cual la toma de decisiones dependan del techo financiero que asignen al municipio.

**4. Organización y Objeto Social:**

**a) Objeto social.**

Dotar de servicios básicos a la comunidad para el bienestar de la sociedad.

**b) Principal actividad.**

Dotar de servicios básicos a la comunidad para el bienestar de la sociedad.

**c) Ejercicio fiscal.**

Enero a Diciembre 2015

**d) Régimen jurídico.**

Persona Moral sin fines de lucro.

**e) Consideraciones fiscales del ente:**

Retención y entero Mensual de ISR de sueldos y salarios; Retención y entero del ISR por la prestación de servicios profesionales; a nivel Estatal entero del Impuesto sobre Nominas.

**f) Estructura organizacional básica.**

**Presidente municipal**

- C. Rodolfo Zamora Rodríguez. EM13262

**Cuerpo edilicio**

- Lic. Mayra Verónica Ramos Rodríguez (Síndico Primero) EM13266
- C. Arnoldo Salas Alemán (Síndico Segundo) EM13267
- C. Gregorio Cabrera Calvillo (1er regidor) EM13318.



Todos Juntos Podemos Hacerlo

- C. Imelda Marínes Hernández (2° regidor) EM00024.
- C. Juan Hipólito Morales (3er regidor) EM13297.
- C. Verónica Castorena Torres (4° regidor) EM13264.
- Profra. Ma. Del Carmen Herrera González (5° regidor) EM13263.
- C. Celia Martínez Garza (6° regidor) EM13387.
- Lic. Juan Manuel Vázquez Alonso (7° regidor) EM13265.

**Secretario particular.**

- Profr. Marco Antonio Rodríguez Aguirre. EM13300.

**Secretario del Ayuntamiento.**

- Profr. Roberto Nieto Herrera. EM12976.

**Secretario Técnico.**

- Ing. José D. Vázquez Cortez. EM12742.

**Dirección General del DIF General Cepeda.**

- C. Josefina Alemán Rodríguez. EM13299.

**Dirección DIF General Cepeda.**

- Profra. Ma. Del Rosario Cepeda Ramos. EM13275.

**Instituto Municipal de La Mujer**

- Dra. Luz Mireya Rentería Amaya. EM13279.

**Contraloría Municipal.**

- Lic. Gerardo Gutiérrez Arriaga. EM13276

**Delegación de Seguridad Pública.**

- C. Juan Manuel Escalante Solís. EM13389.

**SIMAS General Cepeda.**

- Ing. Juan Eduardo Marín Castillo. EM13068.

**Educación, Cultura y Deporte.**

- C. Blanca Azucena García Duran. EM13324.

**Desarrollo Social.**

- Ing. Julio Cesar Morales Navarro. EM1269.

**Obras Públicas.**



## MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

Todos Juntos Podemos Hacerlo

- Arq. Emmanuel Gerardo Carrillo Soto. EM12706.

### Tesorería Municipal.

- Lic. Glenda Alejandra Alemán Cuevas. EM12838.

### Turismo Municipal.

- C. María Antonieta Oyervides Valdés.

### Desarrollo Rural.

- Ing. Luis E. Alemán Espinoza EM12690.

### Desarrollo Urbano y Catastro.

- Ing. Francisco Javier Gutiérrez Ramírez. EM13351.

### Servicios Primarios y Mantenimiento.

- C. José Antonio Cepeda Perales. EM12715.

### Juzgado Municipal.

- Lic. Jesús Miguel Padilla Rocha. EM13362.

### Protección Civil.

- C. Aldo Alemán Vázquez. EM13034.

### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

a) En base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normatividad emitida por el CONAC y demás disposiciones legales 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.

c) Postulados básicos.

Sustancia económica, Entes Públicos, Existencia permanente, Revelación suficiente, Importancia relativa, Registro e integración presupuestaria, Devengo contable, Valuación, Dualidad económica, Consistencia.

d) Se tiene considerado para el registro de los ingresos, egresos y pago en la operación los momentos contables en base devengado, estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). En los siguientes conceptos:



- Momentos contables del registro.
- Adopción de normativa emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Implementación del Plan de cuentas.
- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera.
- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

**6. Políticas de Contabilidad Significativas:**

**a) Actualización:**

En proceso.

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

No aplica.

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

No aplica.

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

No aplica

**e) Beneficios a empleados:**

No se cuenta con reservas y provisiones para pensiones, jubilaciones y retiro.

**f) Provisiones:**

No se cuenta con reservas y provisiones para pensiones, jubilaciones y retiro.

**g) Reservas:**

No se tienen reservas fuera del presupuesto autorizado.

**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:**

De acuerdo al CONAC.

**i) Reclasificaciones:**

De acuerdo al CONAC

**j) Depuración y cancelación de saldos:**

De acuerdo a las políticas del CONAC

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



a) Activos en moneda extranjera:

No aplica.

b) Pasivos en moneda extranjera:

No aplica.

c) Posición en moneda extranjera:

No aplica.

d) Tipo de cambio:

No aplica.

e) Equivalente en moneda nacional:

No aplica.

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:

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

Inventario en proceso de depuración y normativa interna en proceso.

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

Sujeto a análisis por tipo de bien, en su caso a los porcentajes del ISR.

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

De acuerdo a la Norma del CONAC.

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

No existe riesgo ya que no se maneja moneda extranjera o inversiones o acciones.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos en ejecución de proyectos en el primer trimestre, \$ 55,233.36; sin construcción de proyectos durante el segundo trimestre; tercer trimestre \$ 25,000.00; cuarto trimestre \$170,040.00, correspondientes a inversión de proyectos de huertos familiares, plantas de ornato, ciprés y nogal, etc.

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 aplica.

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

No aplica.

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



# MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

Todos Juntos Podemos Hacerlo

Los recursos financieros se ejercen a través de una planeación financiera; así como, la asignación de los bienes muebles municipales a través de resguardos.

### 9. Los bienes del activo circulante son controlados a través de asignaciones y resguardos con responsabilidad de uso oficial en actividades del municipio.

Adicionalmente, se incluyen las explicaciones de las principales variaciones en el activo, como sigue:

a) Inversiones en valores:

No aplica.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

No aplica.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No aplica.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No aplica.

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

No aplica.

### 10. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

a) Por ramo administrativo que los reporta:

No aplica.

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

No aplica.

### 11. Reporte de la Recaudación:

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público durante el cuarto trimestre del 2015, de cualquier tipo de ingreso, de forma separada de los ingresos locales de los federales:

Clase	Importe
Impuestos	\$ 597,270.78
Derechos	\$ 5,459,949.47
Productos	\$ 4,721.70
Aprovechamientos	\$ 243,907.55
Participaciones	\$ 6,556,813.40



General Cepeda

Administración 2014 - 2017

## MUNICIPIO DE GENERAL CEPEDA, COAHUILA

Todos Juntos Podemos Hacerlo

Aportaciones	\$ 2,368,754.89
Suman	\$ 15,231,417.79

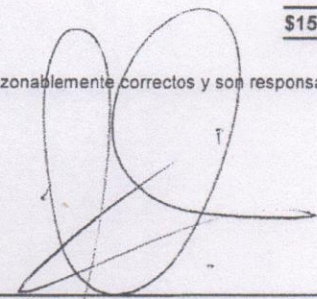
BAJO PROTESTA DE DECIR LA VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.

**Presidencia Municipal De General Cepeda**  
**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2015**

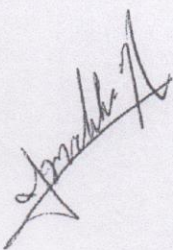
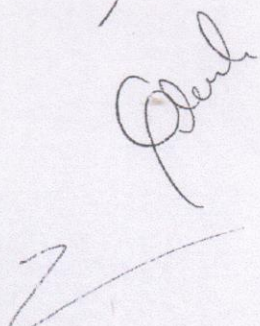
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>15,231,417.79</b>
<b>2. Mas Ingresos Contables no Presupuestales</b>		<b>0.00</b>
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Disminución del exceso de provisiones	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00	
<b>3. Menos Ingresos Presupuestales no Contables</b>		<b>0.00</b>
Productos de Capital	0.00	
Aprovechamientos Capital	0.00	
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	0.00	
<b>4. Ingresos Contables</b>		<b><u>\$15,231,417.79</u></b>

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

\_\_\_\_\_  
 C. RODOLFO ZAMORA RODRIGUEZ

  
 \_\_\_\_\_  
 C.P. GERARDO GUTIERREZ ARRIAGA



**Cuenta Pública 2015**  
**Presidencia Municipal De General Cepeda**  
 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
 Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2015

<b>1.</b>	<b>Total de Egresos (Presupuestarios)</b>		<b>17,253,602.40</b>
<b>2.</b>	<b>Menos Egresos Presupuestarios no Contables</b>		<b>5,892,253.55</b>
	Mobiliario y Equipo de Administración	92,032.97	
	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00	
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	
	Vehículos y Equipos de Transporte	0.00	
	Equipo de defensa y Seguridad	0.00	
	Maquinaria, otros equipos y herramienta	229,040.62	
	Activos Biológicos	0.00	
	Bienes Inmuebles	5,401,139.96	
	Activos Intangibles	0.00	
	Obra Pública en Bienes Propios	0.00	
	Acciones y Participaciones de Capital	0.00	
	Compra de Títulos y Valores	0.00	
	Inversión 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	170,040.00	
<b>3.</b>	<b>Más Gastos Contables no Presupuestales</b>		<b>0.00</b>
	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	0.00	
	Amortizaciones	0.00	
	Provisiones	0.00	
	Disminución de Inventarios	0.00	
	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o deterioro u	0.00	
	Obsolescencia	0.00	
	Aumento por insuficiencia de Provisiones	0.00	
	Otros Gastos	0.00	
	Otros Gastos Contables no Presupuestales	0.00	
<b>4.</b>	<b>Total de Gastos Contable</b>		<b>\$11,361,348.85</b>

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

\_\_\_\_\_  
 C. RODOLFO ZAMORA RODRIGUEZ

\_\_\_\_\_  
 C.P. GERARDO GUTIERREZ ARRIAGA