



TESORERIA MUNICIPAL
NAVA, COAHUILA



MUNICIPIO DE NAVA COAHUILA
Avance de Gestión financiera correspondiente al 1er. Trimestre 2016

INFORMACIÓN CONTABLE
IX.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Presidencia Municipal de Nava
 Nota ESF-01 Activo - Efectivo y Equivalentes
 al 31 de MARZO de 2016



Cuenta	Descripción	Monto	Tipo de Afectación	Tipo	Clasificación	Vencimiento
1111208	FONDOS FIJOS DE CAJA					
EM00744	JUANA LUCIA ARZOLA ALONSO	10,000.00				
EM01112	BRENDA ANGELICA VAZQUEZ CASTRO	15,000.00				
EM01118	GERARDO ALEJANDRO CASTILLO SALAS	30,000.00				
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	55,000.00				
1112105	BANCOS MONEDA NACIONAL - CUENTAS BANCARIAS					
CB001	BANAMEX 180489-9 MUNICIPIO DE NAVA COAHUILA	-132,146.06	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0044	BANAMEX ACTIV. PROD 7002 8537660	67,124.32	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0045	SANTANDER 65-50415843-7 MPIO NAVA101	1,200,490.22	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0046	SANTANDER 22-00040192-0 AGUA 201	676,840.74	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0047	SANTANDER 22-00040192-7 ACTIVOS 2013	-13.92	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0048	SANTANDER 22-00040188-8 INFRA 2014	0.00	FONDO DE INFRAESTRUCTURA	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0050	SANTANDER SANT-FOPEDEP 22-00040964-8	-30.16	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0053	SANTANDER SANTANDER 22-00042026-0 EMPLEO 2014	-1,929.43	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0056	SANTANDER FORTA 2015	-2,784.00	FONDO DE FORTALECIMIENTO	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0057	SANTANDER INFRA 2015	0.00	FONDO DE INFRAESTRUCTURA	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0058	SANTANDER FOPADEM 2015 2200044498-4	87,156.16	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0061	SANTANDER 22-00046220-5 HIDROCARBUROS	1,006,177.91	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0062	SANTANDER 22-000462848-6 FERIA NAVA 2015	228,644.92	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0063	SANTANDER 65-505221617 ISR	8,782.45	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0064	SANTANDER AHORRO 65-505396755	1,443,320.83	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0066	SANTANDER 2016 FOR 65505397000	469,258.14	FONDO DE FORTALECIMIENTO	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0067	SANTANDER 2016 INF 6550539693	1,272,598.82	FONDO DE INFRAESTRUCTURA	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB0068	SANTANDER 65505495206 CARBONEROS 2016	600,000.00	RECURSOS PROPIOS	CHEQUES	CORTO PLAZO	A LA VISTA
CB008	BANAMEX CUENTA PUENTE CAJA DE INGRESOS PROP	514,109.86	RECURSOS PROPIOS	CUENTA PUENTE		
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	7,437,600.80				
1114105	INVERSIONES EN MONEDA NACIONAL CP					
CB0059	SANTANDER 65-50415843-7 INV	25,597,855.85	RECURSOS PROPIOS	INVERSIÓN	CORTO PLAZO	DIARIO
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	25,597,855.85				
	TOTAL BANCOS MONEDA NACIONAL AL 31 DE MARZO DE 2016	33,090,456.65				



Presidencia Municipal de Nava
 Nota ESF-02 Activo - Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y
 Bienes o Servicios a Recibir
 al 31 de MARZO de 2016



Cuenta	Descripción	2016	2015	2014	2013	2012
	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES					
11229	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-843.00	-843.00	-843.00		
11239108	FALTANTES DE CENTROS DE COBRO - EMPLEADOS					
11239208	GASTOS A COMPROBAR - EMPLEADOS	61,127.93	48,668.72	34,905.56	26,067.90	26,204.86
11239601	CREDITO AL SALARIO	23,890.46	23,890.46	23,890.46	23,890.46	23,890.46
1123961	SUBSIDIO AL EMPLEO	188,993.12	169,610.64	149,234.14	122,272.47	129,267.60
112397	OTROS DEUDORES DIVERSOS - POR DESCUENTOS NO AUTORIZADOS EN IMPUESTOS 2007	1,109,321.87	1,109,321.87	1,109,321.87	1,109,321.87	1,109,321.87
112398	OTROS DEUDORES DIVERSOS - POR DESCUENTOS NO AUTORIZADOS EN DERECHOS 2007	35,245.00	35,245.00	35,245.00	35,245.00	35,245.00
11241	CONTRIBUCIONES POR COBRAR	83,755.61	83,755.61	82,825.44		
11243	DERECHOS POR COBRAR	290,849.20	290,849.20	290,849.20		
11245	APROVECHAMIENTOS POR COBRAR	-1,105.00	-1,105.00	-1,105.00		
1126208	PRÉSTAMOS OTORGADOS A CP AL SECTOR PRIVADO - EMPLEADOS	283,875.00	13,600.00	12,600.00	10,600.00	10,600.00
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	2,075,110.19	1,772,993.50	1,736,923.67	1,327,397.70	1,334,529.79
	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS					
113111	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO- PRESTADORES DE SERVICIO	5,220.00				
113112	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO- PROVEEDORES	9,999.20				
1134103	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO - CONTRATISTAS	2,917,692.41	92,358.93	0.00	0.00	0.00
1134111	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO - PRESTADORES DE SERVICIO	-28,571.04	-28,571.04	0.00	0.00	0.00
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	2,904,340.57	63,787.89	0.00	0.00	0.00



Presidencia Municipal de Nava
 Nota ESF-03 Activo - Deudores Diversos
 al 31 de MARZO de 2016



Cuenta	Descripción	IMPORTE	VENCIMIENTO			
			90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días
	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES					
11229	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-843.00				-843.00
11239208	GASTOS A COMPROBAR - EMPLEADOS	61,127.93	12459.21	11,480.50		37,188.22
11239601	CREDITO AL SALARIO	23,890.46				23,890.46
1123961	SUBSIDIO AL EMPLEO	188,993.12	19,382.48	28,826.27	25,813.90	114,970.47
112397	OTROS DEUDORES DIVERSOS - POR DESCUENTOS NO AUTORIZADOS EN IMPUESTOS 2007	1,109,321.87				1,109,321.87
112398	OTROS DEUDORES DIVERSOS - POR DESCUENTOS NO AUTORIZADOS EN DERECHOS 2007	35,245.00				35,245.00
11241	CONTRIBUCIONES POR COBRAR	83,755.61				83,755.61
11243	DERECHOS POR COBRAR	290,849.20				290,849.20
11245	APROVECHAMIENTOS POR COBRAR	-1,105.00				-1,105.00
1126208	PRÉSTAMOS OTORGADOS A CP AL SECTOR PRIVADO - EMPLEADOS	283,875.00	270,275.00			13,600.00
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	2,075,110.19	302,116.69	40,306.77	25,813.90	1,706,872.83
	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS					
113111	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO- PRESTADORES DE SERVICIO	5,220.00	5,220.00			
113112	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO- PROVEEDORES	9,999.20	9,999.20			
1134103	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO - CONTRATISTAS	2,917,692.41	2,825,333.48	92,358.93	0.00	0.00
1134111	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO - PRESTADORES DE SERVICIO	-28,571.04			-28,571.04	0.00
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	2,904,340.57	2,840,552.68	92,358.93	-28,571.04	0.00



Presidencia Municipal de Nava
Nota ESF-04 Activo - Inventarios
al 31 de MARZO de 2016



ESTA NOTA NO LE APLICA A LA PRESIDENCIA MUNICIPAL DE NAVA, YA QUE NO RELIZA NINGÚN PROCESO DE TRANSFORMACIÓN Y/O ELABORACIÓN DE BIENES.



Presidencia Municipal de Nava
Nota ESF-05 Activo - Almacenes
al 31 de MARZO de 2016



ESTA NOTA NO LE APLICA A LA PRESIDENCIA MUNICIPAL DE NAVA, YA QUE NO CUENTA CON REGISTROS EN LAS CUENTAS APLICABLES.



Presidencia Municipal de Nava
Nota ESF-06 Activo - Fideicomisos
al 31 de MARZO de 2016



ESTA NOTA NO LE APLICA A LA PRESIDENCIA MUNICIPAL DE NAVA, YA QUE NO TIENE FIDEICOMISOS.



Presidencia Municipal de Nava
Nota ESF-07 Activo - Inversiones Financieras
al 31 de MARZO de 2016



ESTA NOTA NO LE APLICA A LA PRESIDENCIA MUNICIPAL DE NAVA, YA QUE NO TIENE INVERSIONES FINANCIERAS, SOLO SE MANEJAN CUENTAS DE CHEQUES A LA VISTA.



Presidencia Municipal de Nava
 Nota ESF-08 Activo - Bienes Inmuebles y Muebles
 al 31 de MARZO de 2016



Cuenta	Descripción	Monto Original de la Inversión	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Método de Depreciación	Tasa de Depreciación
	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO					
1231	TERRENOS	14,710,883.09				
12352	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	15,095,246.45				
12361	EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0.00				
12362	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0.00				
12363	CONSTRUCCION DE OBRAS PARA AGUA, PETROLEO, GAS ELECTRICIDAD, ETC	0.00				
12364	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN	1,908,466.79				
12365	CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0.00				
12366	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	57,922.28				
12367	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0.00				
12369	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	24,000.01				
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	31,796,518.62	0.00	0.00		
	BIENES MUEBLES					
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	831,839.79				
12412	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	1,158,971.73				
12413	EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1,065,596.21				
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	333,392.89				
12421	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	15,043.57				
12423	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	48,135.00				
12429	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1,113.60				
12431	EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	17,095.51				
12432	INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	7,918.59				
12441	AUTOMÓVILES Y CAMIONES	12,057,905.44				
12451	EQUIPO DE SEGURIDAD PÚBLICA	424,423.50				
12461	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	647,702.26				
12462	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	1,960,762.22				
12463	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	886,804.24				
12465	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	987,522.49				
12466	EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	121,398.95				
12467	HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	666,528.93				
12469	OTROS EQUIPOS	33,442.88				
12471	BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	54,779.62				
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	21,320,377.42	0.00	0.00		
		53,116,896.04				



Presidencia Municipal de Nava
Nota ESF-09 Activo - Bienes Intangibles y Diferidos
al 31 de MARZO de 2016



ESTA NOTA NO LE APLICA A LA PRESIDENCIA MUNICIPAL DE NAVA, YA QUE NO CUENTA CON REGISTROS EN LAS CUENTAS APLICABLES.



Presidencia Municipal de Nava
Nota ESF-10 Activo - Estimaciones y Deterioros
al 31 de MARZO de 2016



ESTA NOTA NO LE APLICA A LA PRESIDENCIA MUNICIPAL DE NAVA, YA QUE NO CUENTA CON REGISTROS EN LAS CUENTAS APLICABLES.



Presidencia Municipal de Nava
Nota ESF-11 Activo - Otros Activos
al 31 de MARZO de 2016



ESTA NOTA NO LE APLICA A LA PRESIDENCIA MUNICIPAL DE NAVA, YA QUE NO CUENTA CON REGISTROS EN LAS CUENTAS APLICABLES.



Presidencia Municipal de Nava
Nota ESF-12 Pasivo - Cuentas Por Pagar a Corto Plazo
al 31 de MARZO de 2016



Cuenta	Descripción	IMPORTE	VENCIMIENTO			
			90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días
	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO					
211203	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO-CONTRATISTAS	58,000.00	58,000.00			
211211	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO-PRESTADORES DE SERVICIO	110,548.00	60,900.00	47,406.20	2,241.80	
211212	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO-PROVEEDORES	112,538.72	26,497.70	84,921.02	1,120.00	
2118	DEVOLUCIONES DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-174.01			-174.01	
211906	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO-DEPENDENCIAS EXTERNAS	-28,548.00				-28,548.00
211912	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO-PROVEEDORES	5,686.32				5,686.32
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	258,051.03	145,397.70	132,327.22	3,187.79	-22,861.68



Presidencia Municipal de Nava
Nota ESF-13 Pasivo -Fondos de Bienes de Terceros y/o en Garantía
a Corto Plazo y Largo Plazo
al 31 de MARZO de 2016



ESTA NOTA NO LE APLICA A LA PRESIDENCIA MUNICIPAL DE NAVA, YA QUE NO CUENTA CON REGISTROS EN LAS CUENTAS APLICABLES.



Presidencia Municipal de Nava
 Nota ESF-14 Pasivo - Pasivos Diferidos y Otros
 Pasivos Circulantes
 al 31 de MARZO de 2016



Cuenta	Descripción	Monto
213	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
213106	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA-DEPENDENCIAS EXTERNAS	-5,282,352.60
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	-5,282,352.60
217	PROVISIONES A CORTO PLAZO	
217908	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	240,667.35
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	240,667.35
218	CUENTAS POR PAGAR ACUMULADAS	
218214	RETENCION I.S.P.T.	1,062,468.11
218217	RETENCION I.S.R.	-29,414.00
2182201	RETENCION CREDIMANANTIAL	0.09
218223	RETENCION FONACOT	2,045.03
218224	RETENCION CAJA DE AHORRO	2,361,368.90
218225	RETENCION DESPENSA	-1,603.07
218226	RETENCION COMERNOVA	3,269.96
218234	PRESTAMO SINDICATO	972,017.84
2182401	RETENCION POR SEGURO DE PROTECCION FAMILIAR	45,795.00
2182402	RETENCION DESCUENTOS VARIOS	5,005,275.83
2182414	RECUPERACION NOMINAL	74,365.15
218242	RETENCION PENSION ALIMENTICIA	5,015.72
218243	RETENCION SEGURO DE VIDA	-5,009,664.57
218252	RETENCION CUOTA SINDICAL	-949,278.81
218253	RETENCION APOYO ETRAORDINARIO A SINDICATO	-24,223.90
218265	RETENCIONES ELISEOS	-863.72
21831	APORTACION I.M.S.S.	4,600.80
21834	APORTACION SEGURO DE VIDA	-45,795.00
2184101	RETENCION ISR ARRENDAMIENTO	-346,941.00
218411	I.S.R.	273,346.11
218422	I.V.C.	79,150.52
21864	CUENTASPOR PAGAR SECRETARIA DE FINANZAS	-435,475.07
21865	ACREEDORES VARIOS	0.00
2186611	CUENTAS ACUMULADAS POR COMPRAS A CREDITO-PRESTADORES DE SERVICIO	-68,480.92
21867	CUENTASPOR PAGAR SECRETARIA DE FINANZAS CONVENIO DE COORDINACION FISCAL ESTATAL	13,470.04
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	2,990,449.04
219	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	
219901	INGRESOS POR DAP NO REGISTRADOS	-1.19
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	-1.19
223	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
223306	PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO-DEPENDENCIAS EXTERNAS	36,320,000.00
	TOTAL AL 31 DE MARZO DE 2016	36,320,000.00



Presidencia Municipal de Nava

Nota EA-01 - Ingresos de Gestión
del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2016



Cuenta	Descripción	Trimestre
411	IMPUESTOS	
4112	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	14,605,134.26
4117	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	203,060.22
4119	OTROS IMPUESTOS	49,639.50
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	14,857,833.98
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	
4131	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	29,920.00
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	29,920.00
414	DERECHOS	
4143	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,549,914.64
4144	ACCESORIOS DE DERECHOS	1,402.75
4149	OTROS DERECHOS	0.00
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	6,551,317.39
415	PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	
4151	PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PUB.	204,092.53
4152	ENAJENACION DE BIENES MUEBLES NO SUJETOS A SER INVENTARIOS	180,000.00
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	384,092.53
416	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	
4169	OTROS APROVECHAMIENTOS	1,002,933.68
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	1,002,933.68
	TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	22,826,097.58



Presidencia Municipal de Nava

Nota EA-02 - Otros Ingresos
del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2016



Cuenta	Descripción	Trimestre
435	OTROS INGRESOS	
4359	OTROS INGRESOS VARIOS	230,683.29
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	230,683.29
	TOTAL OTROS INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	230,683.29

(1)

(1) ESTOS INGRESOS CORRESPONDEN AL DERECHO DE ALUMBRADO PÚBLICO ENTREGADO POR COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD DE LOS MESES DE ENERO A MARZO DE 2016 RESPECTIVAMENTE.



Presidencia Municipal de Nava
 Nota EA-03 - Gastos y Otras Pérdidas
 del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2016



Cuenta	Descripción	Trimestre	% Gasto Total	Ref.
5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			
511	SERVICIOS PERSONALES			
5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	10,415,712.88	40.37%	(1)
5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	666,448.87	2.58%	
5114	SEGURIDAD SOCIAL	935,833.54	3.63%	
5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	429,825.32	1.67%	
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	12,447,820.61		
512	MATERIALES Y SUMINISTROS			
5121	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	272,325.95	1.06%	
5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	83,921.23	0.33%	
5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	4,825.81	0.02%	
5124	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	125,018.23	0.48%	
5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	87,966.69	0.34%	
5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	1,045,594.10	4.05%	
5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	89,567.81	0.35%	
5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	147,699.74	0.57%	
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	1,856,919.56		
513	SERVICIOS GENERALES			
5131	SERVICIOS BÁSICOS	3,515,773.11	13.63%	(2)
5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	408,689.19	1.58%	
5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	420,391.12	1.63%	
5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	108,035.89	0.42%	
5135	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	742,352.84	2.88%	
5136	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	418,931.23	1.62%	
5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	43,978.52	0.17%	
5138	SERVICIOS OFICIALES	636,429.11	2.47%	
5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	244,181.00	0.95%	
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	6,538,762.01		
	TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	20,843,502.18		
52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS SOCIALES			
523	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES			
5231	SUBSIDIOS	3,563,803.53	13.81%	(3)
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	3,563,803.53		
524	AYUDAS SOCIALES			
5241	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	627,572.22	2.43%	
5243	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	116,580.28	0.45%	
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	744,152.50		
	DONATIVOS			
	DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	166,785.00	0.65%	
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	166,785.00		
	TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS SOCIALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	4,474,741.03		
54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA			
541	INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA			
5411	INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	481,967.37	1.87%	
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	481,967.37		
	TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS SOCIALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	4,956,708.40		
561	INVERSION PUBLICA			
5611	CONSTRUCCION EN BIENES NO CAPITALIZABLE	0.00	0.00%	
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	0.00		
	TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	25,800,210.58	100.00%	

(1) CORRESPONDE A LOS GASTOS NORMALES POR PAGO DE NÓMINA A LOS EMPLEADOS DEL MUNICIPIO POR EL PERÍODO REFERIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DE 2016

(2) CORRESPONDE A LOS GASTOS POR SERVICIOS BASICOS PRINCIPALMENTE ENERGIA ELECTRICA DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DE 2016.

(3) CORRESPONDE A LOS POR CEPROFIS OTORGADOS A LOS CONTRIBUYENTES EN EL PAGO DE SUS IMPUESTOS DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DE 2016.



Presidencia Municipal de Nava
Nota EVHP-01 - Patrimonio Contribuido
del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2016



Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Saldo Final	Variación
31	PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
311	PATRIMONIO CONTRIBUIDO	3,864,381.23	3,864,381.23	0.00
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	3,864,381.23	3,864,381.23	0.00

NOTA: NO HUBO CAMBIOS DENTRO DEL PERÍODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016 EN EL PATRIMONIO CONTRIBUIDO.



Presidencia Municipal de Nava
Nota EVHP-02 - Patrimonio Generado
del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2016



Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Saldo Final	Variación
32	PATRIMONIO GENERADO			
321	RESULTADO DE EJERCICIO: (AHORRO/DESAHORRO)	0.00	10,266,372.33	10,266,372.33 (1)
322	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	52,061,483.75	42,257,778.64	-9,803,705.11 (2)
323	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	271,457.62	271,457.62	0.00
	TOTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	52,332,941.37	52,795,608.59	462,667.22

(1) CORRESPONDE A LAS VARIACIONES DEL 1ER TRIMESTRE DE 2016

INGRESOS RECAUDADOS	\$36,066,582.91
GASTOS Y OTRAS PERDIDA	\$25,800,210.58
VARIACION DEL TRIMESTRE	<u>\$10,266,372.33</u>

(2) CORRESPONDE AL REGISTRO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO FISCAL DE 2015 POR VALOR DE \$ -9,803,705.11



Presidencia Municipal de Nava
Nota EFE-01 - Flujo de Efectivo en cuenta de
Efectivo y Equivalentes
del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2016



Cuenta	Descripción	Saldo al 31 de Diciembre de 2015	Saldo al 31 de Marzo de 2016	Flujo
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	EFFECTIVO EN FONDOS FIJOS DE CAJA	0.00	55,000.00	55,000.00
	EFFECTIVO EN BANCOS/CUENTAS BANCARIAS	6,236,933.33	7,437,600.80	1,200,667.47
	EFFECTIVO EN BANCOS/DEPENDENCIAS	0.00	0.00	0.00
	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	23,437,027.78	25,597,855.85	2,160,828.07
	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0.00	0.00	0.00
	DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS Y OTROS	0.00	0.00	0.00
	TOTAL	29,673,961.11	33,090,456.65	3,416,495.54



Presidencia Municipal de Nava
 Nota EFE-02 - Adquisición de bienes Muebles,
 Inmuebles e Intangibles
 del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2016



Cuenta	Descripción	Monto
12364	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN	
	CORTE, CARGA Y ACARREO DE MATERIAL CON RETROEXCAVADORA Y CAMION DE VOLTEO DEL BANCO DE MATERIAL A LAS CALLES DEL MUNICIPIO DE NAVA.	38,976.00
	CORTE, CARGA Y ACARREO DE MATERIAL CON RETROEXCAVADORA Y CAMION DE VOLTEO DEL BANCO DE MATERIAL A LAS CALLES DEL MUNICIPIO DE NAVA INCLUYE 80 VIAJES.	33,600.00
	PAVIMENTACION DE LA CALLE MEXICO DE PADRE DE LAS CASAS A MIRAMON	1,387,224.82
	OBRA DE CONS. DE DRENAJE EN CALLE 12 DE OCT. DE REVOLUCION A MINA COL. LAZARO C.	273,840.97
	APORTACION MUNICIPAL DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA DE MUN. DE NAVA.	213,801.00
	POLIZA DE CANCELACION DE LA SOLICITUD NUM. 304	-38,976.00
	TOTAL	1,908,466.79
	TOTAL BIENES INMUEBLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	1,908,466.79
124	BIENES MUEBLES	
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	
	COMPRA 5 SILLONES EJECUTIVO DE LUJO RESPALDO BAJO TIERRA ONIX PARA OFICINA DE LA PRESIDENTA MUNICIPAL.	17,829.20
	COMPRA 2 SILLA PARA VISITANTE GRAN CONFORT DEPTO. DE JUZGADO	18,839.14
	COMPRA 2 SILLA SECRETARIAL 2 SILLA PARA VISITANTE DEPTO. DESARROLLO SOCIAL.	9,510.84
	TOTAL	46,179.18
12413	EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	
	COMPRA DE COMPUTADORA PARA CATASTRO	8,999.00
	COMPRA DE COMPUTADORA HP DEPTO. RECURSOS HUMANOS	10,998.03
	COMPRA DE COMPUTADORA PARA CASA DE CULTURA.	8,999.02
	COMPRA DE DRYTEK INALAMBRICO DOBLE.	8,120.00
	COMPRA DE COMPUTADORA DESKTOP DEPTO. SINDICALIA.	13,999.00
	COMPRA DE 2 DISCOS DURO PARA RESPALDO DE FOTO Y VIDEO DE COMUNICACIÓN S.	3,248.00
	COMPRA DE COMPUTADORA LAP TOP E IMPRESORA SEGURIDAD PUBLICA	33,206.16
	TOTAL	87,569.21
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	
	COMPRA DE CAM DIG NIJON COMUNICACIÓN SOCIAL.	8,999.00
	COMPRA COPIADORA WORKCENTER DEPARTAMENTO DE LA DELEGACION CARRANZA	15,080.00
	TOTAL	24,079.00

12423	CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	
	50% DE ANTICIPO DE COMPRA DE GRABADOR DE VIDEO DIGITAL CAP. PARA 16 CAM TOTALES	20,068.00
	50% Y ULTIMO PAGO P/COMPRA DE GRABADOR DE VIDEO DIGITAL CAP. 16 CAM TOTALES	20,068.00
	TOTAL	40,136.00
	TOTAL MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	197,963.39
1244	EQUIPO DE TRANSPORTE	
12441	AUTOMÓVILES Y CAMIONES	
	COMPRA DE REMOLQUE GANADERO CAP. 3 TONELADAS DEPTO ECOLOGIA	43,000.01
	COMPRA DE PICK UP DODGE RAM MOD 2016 BLANCA PARA SEGURIDAD PUBLICA	464,900.00
	COMPRA DE PICK UP DODGE RAM MOD 2016 PARA SEGURIDAD PUBLICA	464,900.00
	TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE	972,800.01
12462	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	
	COMPRA DE MOTOR SUMERGIBLE FRANKLIN BOMBA SUMERGIBLE DE AGUA, CAJA CONTROL, CENTRO DE CARGA PARA POZO DE NUEVA SAUCEDA.	27,140.99
	SIST. DE CLORACION HELICOPTERO P/ POZO PALO BLANCO EN LA DELEGACION CARRANZA	19,211.92
	TOTAL MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	46,352.91
	TOTAL BIENES MUEBLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	1,217,116.31
	TOTAL BIENES INMUEBLES Y MUEBLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016	3,125,583.10



Presidencia Municipal de Nava
Nota EFE-03 - Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos
de las Actividades de Operación
del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2016



Descripción	2015
AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS	10,266,372.33
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS QUE AFECTAN AL EFECTIVO ACTIVOS FIJOS	-2,185,855.81
DEPRECIACIÓN	0.00
AMORTIZACIÓN	0.00
INCREMENTOS EN LAS PROVISIONES	0.00
INCREMENTO EN INVERSIONES PRODUCIDO POR REVALUACIÓN	0.00
GANACIA/ PÉRDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0.00
INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	0.00
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS(OTROS INGRESOS E INTERESES PAGADOS)	0.00
FLUJOS NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	8,080,516.52



PRESIDENCIA MUNICIPAL DE NAVA

II.- NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016

CUENTA	DEBE (pesos)	HABER (pesos)
LEY DE INGRESOS		
Ley de ingresos Estimada		
Ley de ingresos por ejecutar	92,203,167.00	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		
Ley de ingresos Devengada	92,203,167.00	92,203,167.00
Ley de ingresos Recaudada		92,203,167.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
Presupuesto de Egresos Aprobado		92,203,167.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	146,358,349.96	83,568,667.96
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	3,300,000	54,155,182.96
Presupuesto de Egresos Comprometido	80,268,667.96	29,982,264.21
Presupuesto de Egresos Devengado	29,982,264.21	29,982,264.21
Presupuesto de Egresos Ejercido	29,982,264.21	29,836,866.52
Presupuesto de Egresos Pagado	29,836,866.52	

Ley de Ingresos

Instrumento aprobado por el órgano de control y tiene por finalidad registrar los ingresos públicos de acuerdo a su función o actividad que desarrolla el municipio.

Para los estados Financieros Presupuestales del ingreso se toman las cantidades anuales en el momento contable del estimado.

Ley de Ingresos Estimada

Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluye los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social; contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos: así como eventualmente la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos.

Ley de Ingresos por Ejecutar

Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluye las modificaciones a esta, así como el registro de los ingresos devengados.

Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

Representa el importe de los incrementos y decrementos a la ley de Ingresos Estimada, derivada de las ampliaciones y reducciones autorizadas, (adecuaciones presupuestales).

Ley de Ingresos Devengada

Representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social; contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos: así como la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos del municipio. En el caso de resoluciones, laudos en firme (definitivos) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio respectivo. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

Ley de Ingresos Recaudada

Representa el cobro en efectivo o por 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 la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos del municipio.

Presupuesto de Egresos

Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del periodo y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del periodo.

Para los Estados Financieros Presupuestales del Egreso se tomaron las cantidades anuales en el momento del aprobado.

Egreso Aprobado

Es el que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el Presupuesto de Egresos.

Egreso Modificado

Refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar las adecuaciones presupuestarias del presupuesto aprobado.

Egreso Comprometido

Corresponde al momento contable que refleja la aprobación, por la autoridad competente de un acto administrativo u otro instrumento jurídico que formaliza la adquisición de bienes o servicios o ejecución de obras con cargo al presupuesto aprobado.

Egreso Devengado

Corresponde al reconocimiento pleno de una obligación a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes o servicios o ejecución de obras oportunamente contratados.

Egreso Ejercido

Nos indica la emisión de una cuanta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.

Egreso Pagado

Refleja el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago, por la liquidación de los bienes o servicios o ejecución de obras contratadas por el ente público.



PRESIDENCIA MUNICIPAL DE NAVA

III.- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- DESCRIPCION DE LA ENTIDAD

Constitución y objeto.

Los antecedentes de la constitución del Municipio de Nava, Coahuila corresponde primeramente al decreto de fecha 21 de Febrero de 1801, que creó la villa de Nava, y no fue sino hasta que 17 de Octubre de 1989 se le concedió título de ciudad, bajo el nombre de Nava, Coahuila, el municipio está constituido como un ente público autónomo regido por un ayuntamiento, integrado por el Presidente Municipal, el Síndico de mayoría, Síndico de minoría y un cabildo integrado por once regidores, formando el cuerpo colegiado de máxima autoridad del ayuntamiento.

El Municipio tiene por objeto:

- a) El bienestar de la comunidad local y su desarrollo cultural, social y material;
- b) La protección de la salud y la seguridad de las personas;
- c) El fomento del civismo y de la solidaridad entre los vecinos; y
- d) La cooperación con otras Municipalidades y entidades para el cumplimiento de obras de interés colectivo, dentro de sus fines específicos.

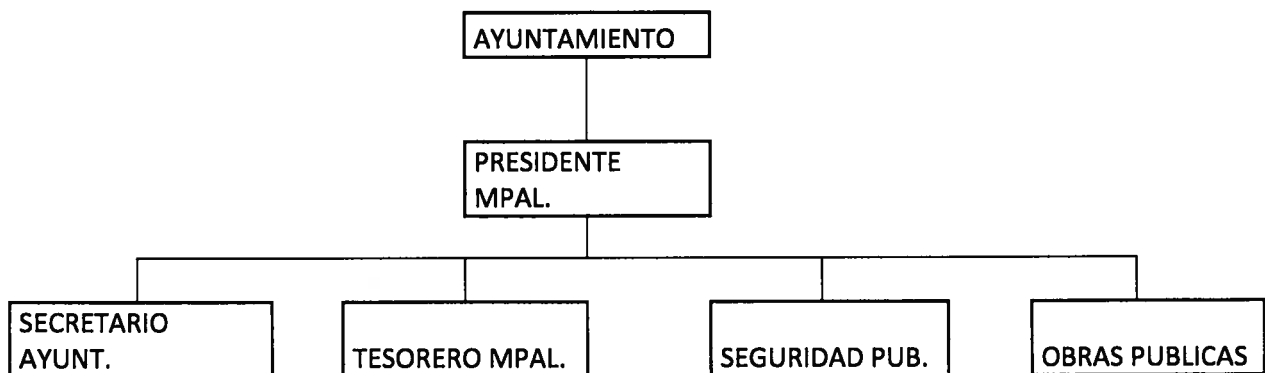
Organización y Objeto social.

El municipio tiene entre sus atribuciones y objeto social las siguientes:

- a) establecimiento de un sistema de planeamiento físico, urbano y rural, del Municipio;
- b) La construcción, mantenimiento y embellecimiento de calles. Avenidas, parques, plazas;
- c) La regulación y prestación de servicios de aseo y especialmente la recolección y disposición de residuos;
- d) La limpieza de vías de circulación y lugares públicos;
- e) La reglamentación y fiscalización de los planos de construcción, nomenclatura de calles, numeración de lotes y viviendas y ornato público;
- f) La creación de servicios que faciliten el mercado y abastecimiento de los productos de consumo de primera necesidad, como mercados, mataderos, ferias y similares, así como el control de la forma de elaboración, manipuleo y expendio de alimentos;
- g) El fomento de la educación pública, la cultura, el deporte y el turismo;
- h) La cooperación para la conservación de los monumentos históricos, de las obras de arte y demás bienes culturales;

- i) La reglamentación y fiscalización del tránsito, del funcionamiento de los transportes de pasajeros, y demás materias relativas a la circulación de vehículos;
- j) La reglamentación fiscalización de los espectáculos públicos, publicidad comercial, actividades deportivas y recreativas, tendientes a preservar la moral pública y las buenas costumbres.
- k) La reglamentación sobre apertura y funcionamiento de casas de empeño y de institutos municipales de crédito;
- l) La creación y reglamentación de la Policía Municipal para el cumplimiento y control de las actividades relativas a las materias de competencia Municipal;
- m) La provisión de los servicios de alumbrado, aprovisionamiento de agua y alcantarillado sanitario, en los casos en que estos servicios no fueren prestados por otros organismos públicos;
- n) El establecimiento de un régimen local de servidumbre y de delimitación de riberas de ríos, lagos y arroyos, con arreglo a lo dispuesto por el Código Civil;
- o) La reglamentación y prestación de servicios funerarios y de cementerios;
- p) La preservación del medio ambiente y el equilibrio ecológico, la creación de parques y reservas forestales, y promoción y cooperación para proteger los recursos naturales;
- q) El fomento de la salud pública, la construcción de viviendas de carácter social y programas de bienestar de la población;
- r) La promoción de la conciencia cívica y la solidaridad de la población para su participación de las actividades de interés comunal;
- s) El desarrollo de planes y programas de empleos en coordinación con el Ministerio de Justicia y Trabajo a fin de encausar la oferta y demanda de mano de obra y fomentar el empleo; y,
- t) Las demás funciones respectivas en forma conveniente al interés público.

La estructura organizacional básica del municipio en forma enunciativa más no limitativa, está basada en la siguiente gráfica:



Presidente Municipal

Representar política, jurídica y administrativamente al Ayuntamiento.

Secretario del Ayuntamiento

Ejecutar las políticas y reglamentos de gobierno, establecer comunicación con el H. Congreso del Estado para cumplir con los requisitos de ley en la elaboración de reglamentos e iniciativas; llevar la correspondencia del municipio y; garantizar el cumplimiento de los acuerdos emanados de las sesiones de Cabildo.

Tesorería Municipal

Fortalecer las finanzas del municipio implementando una cultura de disciplina presupuestal, con servicio de calidad al contribuyente, que permita recuperar el rezago en términos reales y genere los ingresos suficientes para modernizar la administración pública y canalizar mayores recursos a obra pública.

Seguridad Pública

Ofrecer seguridad y tranquilidad a la población, respetando sus derechos y su integridad, preservando las libertades individuales, el orden y la paz pública, a través del desarrollo de actividades encaminadas a la prevención del delito y a la reducción del índice de criminalidad.

Obras Públicas

Construir obra pública que mejore la imagen de la ciudad con calles bien pavimentadas e identificadas, buen alumbrado y equipamiento urbano que den vida y óptima funcionalidad; proteger a la comunidad de las inclemencias y daños causados por los fenómenos naturales; y minimizar el rezago en los servicios de agua y drenaje.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**a) Base de preparación de los Estados Financieros**

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como otros informes, atienden a los requerimientos necesarios dentro del marco conceptual del Consejo Nacional de Armonización contable (CONAC) que les aplique.

b) Presentación de cifras y aplicación de fondos.

La presentación de cifras que muestran como aplicación de fondos, se hace conforme a la clasificación establecida en la normativa correspondiente a la materia.

El Municipio de Nava, Coahuila, recibe fondos en forma directa del Poder Ejecutivo del Estado de Coahuila por conducto de la Secretaria de Finanzas, mismo que son afectados al presupuesto de la propia entidad.

c) Propiedades, Planta y Equipos.

De acuerdo a la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los bienes que integran este renglón se registran a su costo de adquisición.

d) Políticas de Contabilidad Significativas.

El Municipio de Nava, Coahuila, dentro de sus políticas de control interno, realiza provisiones a corto plazo por el concepto de aguinaldo para los trabajadores para el ejercicio fiscal 2016, su monto es variado de acuerdo al cálculo mensual realmente pagado por servicios personales. Se encuentra en proceso de análisis el método de depreciación, vida útil, deterioro o amortización y tasas aplicables para los diferentes tipos de activos con los que cuenta la Entidad.

3.- REGIMEN FISCAL.

a) Impuesto Sobre la Renta.

El Municipio de Nava, Coahuila no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta de acuerdo a lo establecido en el Título III de la Ley de la materia.

No obstante, tiene la obligación de retener y enterar el impuesto sobre la renta y exigir documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros.

b) Impuesto al Valor Agregado.

De conformidad al Artículo 3, tercer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. El Municipio de Nava, Coahuila no está obligada a efectuar la retención del Impuesto al Valor Agregado cuando adquiera bienes; use o goce temporalmente o reciba servicios de personas físicas o de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país; o reciba servicios de auto transporte terrestre de bienes prestados por personas morales.

4.- CAMBIOS EN LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental utilizado por El Municipio de Nava, Coahuila, es el "Sistema Integral de Información Financiera", que cumple con las características de diseño y operación emitidas por la ley correspondiente, debiendo ser: único, uniforme e integrador; integra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario: efectúa los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones; registra de manera automática y por única vez, los momentos contables correspondientes; efectúa la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes que permiten su interrelación automática.

Efectúa en las cuentas contables el registro de las etapas del presupuesto de egresos en sus diferentes momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En lo relativo al ingreso se registran los momentos contables de: estimado, modificado, devengado y recaudado.

Genera en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y toda la información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas. Está diseñado de forma tal que permite su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática.

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

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

A. Gabriela Fdz Ozuna

LIC. ANA GABRIELA FERNANDEZ OZUNA
PRESIDENTA MUNICIPAL

R. Domínguez Martínez

C. RENE DOMINGUEZ MARTINEZ
SINDICO DE MAYORIA

Gerardo Alejandro Castillo Salas

ING. GERARDO ALEJANDRO CASTILLO SALAS
TESORERO MUNICIPAL

C.P. ABEL LONGORIA SALAZAR
CONTRALOR MUNICIPAL

Alma Rosa Nañez Contreras

C. ALMA ROSA NAÑEZ CONTRERAS
REGIDOR DE HACIENDA

PROFRA. MA. DEL REFUGIO ZENDEJAS REYES
SINDICA DE MINORIA