



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Pesos)



I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Este rubro se integra por los montos de efectivo en caja y equivalentes de efectivo, representados principalmente por inversiones e instrumentos de renta fija a corto plazo, se registran al costo, en el momento de la inversión, así como los rendimientos generados.

El efectivo proviene de Participaciones, Aportaciones, y Pensiones y Jubilaciones del Gobierno del Estado de Aguascalientes y de recursos propios, principalmente de Impuestos a la Propiedad Raíz.

CUENTA	IMPORTE (pesos)
Efectivo en Caja ¹	15,000
Fondo Revolvente ²	30,000
Caja Chica de Presidencia	15,000
Caja Chica de Finanzas y Administración	15,000
Efectivo en Bancos –Tesorería	7,057,910
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0
Total de Efectivo y Equivalentes	7,057,910

¹.- El efectivo en caja corresponde al fondo que se le asignó a cada cejero con el objetivo de tener cambio para los diversos cobros. No se tiene más efectivo que reportar ya que día a día se deposita el total de los ingresos en la institución bancaria.

².- Se tienen autorizadas dos cajas chicas, una para Presidencia Municipal y otra para la Dirección de Finanzas y Administración con un límite de 15,000 pesos mensuales cada una

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

Al cierre del mes de diciembre se tiene 4,630,473 pesos de efectivos a recibir por deudores diversos y gastos a comprobar.



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Pesos)



Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Este rubro no se muestra dentro de los estados financieros, derivado a que el Municipio, no maneja algún bien disponible para su transformación o su consumo.

Inversiones Financieras

El Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes no presenta Inversiones Financieras al 31 de diciembre 2022.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

En este rubro el Municipio realizó inversiones al 2022 por un valor de \$668,357,709 pesos.

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

La depreciación de los activos se registra anualmente, por lo que el saldo 3,317,974 pesos presentado corresponde al registro acumulado al 2022.

El método que se utilizó para la depreciación del 2022, fué el de dar inicio a las depreciaciones al mes siguiente del mes de su compra. Los parámetros usados para depreciar cada bien fueron los de estimación de vida útil que corresponde con el texto aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Especificas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre de 2011. Los bienes con estatus de donación y comodato son tomados con un valor de 0 y al depreciarse un bien en su totalidad se tomará un valor de \$0.01.

Otros Activos Circulante y No Circulante

El Municipio no cuenta con registros en este rubro.

Pasivo

CUENTA	IMPORTE (pesos)
Proveedores	24,031,991
Total Pasivos	24,031,991



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Pesos)



II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Representa el monto de los ingresos devengados:

Impuestos:	\$ 17,020,304
Derechos:	\$ 5,618,116
Aprovechamientos:	\$ 1,631,111
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	\$191,420,488
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$ 118,524

Otros Ingresos y Beneficios

El ingreso acumulado por intereses ganados (financieros) en cuentas bancarias es por un monto de \$312,242 y por otros ingresos y beneficios varios fue de 1,872,937 pesos.

Gastos y Otras Pérdidas:

Los gastos de funcionamiento por la cantidad de \$158,562,931 que representan el 81% del total de los gastos.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Dentro del Estado de Variación en la Hacienda Pública, se muestran las modificaciones que ha sufrido el Patrimonio o la Hacienda Pública, que representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Municipio, en el presente ejercicio está compuesto por el resultado del ejercicio.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	2022
Efectivo en Bancos –Tesorería	7,057,910
Efectivo en Bancos- Dependencias	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0
Fondos con afectación específica	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0
Total de Efectivo y Equivalentes	7,057,910



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Pesos)



2. Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación.

Durante el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre 2022, el Municipio recibió ingresos de gestión por la cantidad de \$26,454,711, correspondientes a las Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones \$191,420,488 y correspondiente a Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones del Gobierno del Estado de Aguascalientes por la cantidad de \$118,524 pesos. El gasto devengado por el periodo comprendido a diciembre 2022 asciende a \$194,777,515 pesos.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

El Municipio presenta la misma cantidad en ingresos por la cantidad de 217,993,724 pesos, por lo que no se presentan partidas en conciliación.

Con respecto a los egresos contables y presupuestales se encuentran en conciliación las partidas en mobiliario y equipo de administración; mobiliario y equipo educacional y recreativo; equipo e instrumental médico y de laboratorio; vehículos y equipo de transporte; maquinaria; otros equipos y herramientas; equipos intangibles; obras públicas en bienes de dominio público; obras públicas en bienes propios y adeudos de ejercicios fiscales anteriores. Lo anterior, se deriva que el módulo de bienes del Sistema SAACG.NET no se encuentra habilitado para el Municipio, por lo que no se afecta presupuestalmente, solo contable.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

En estas cuentas se controlan diversos conceptos y valores que, aunque no afectan ni modifican el Estado de Situación Financiera, deben reflejar los importes que presentan derechos o responsabilidades del Municipio, pero que es necesaria su incorporación en libros con fines de control.

El Municipio no presenta cuentas de Orden Contables y Presupuestarias.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

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

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

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



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Pesos)



2. Panorama Económico y Financiero

El Municipio de Pabellón de Arteaga, es una entidad de carácter público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autónomo en su régimen interior y con libre administración de su hacienda, que opera principalmente con las Participaciones y Aportaciones que recibe de los Gobiernos Federal y Estatal.

3. Autorización e Historia

- a) Fecha de creación del ente: 09 de mayo de 1965
- b) Principales cambios en su estructura: Al Municipio de Pabellón de Arteaga le corresponde la Ciudad de Pabellón de Arteaga como cabecera municipal. Fuera de ella, la organización territorial se organizará a través de delegaciones y subdelegaciones, pudiendo establecerse comisarías en las rancherías que por su importancia lo ameriten.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social: Para lograr un desarrollo armónico y equilibrado de la vida social entre las personas que habitan o se establecen en el mismo.
- b) Principal actividad económica: Vitivinicultura y Ganadería.
- c) Ejercicio fiscal: 2022
- d) Régimen jurídico: Persona Moral con fines no lucrativos
- e) Consideraciones fiscales: las siguientes son las obligaciones del Municipio:

IMPUESTO SOBRE LA RENTA •

Persona Moral no contribuyente por la percepción de sus ingresos, de conformidad al Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Se retiene el impuesto sobre la renta por los conceptos de:

- Sueldos y salarios
- Asimilados a salarios

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No contribuyente de IVA, además de no retener el impuesto de acuerdo al Artículo 3 fracción III LIVA.

- f) Estructura organizacional básica:

Para el estudio, planeación y despacho de los asuntos de su competencia, la Presidencia Municipal contará con las siguientes unidades administrativas:

- I.- Oficina del Presidente Municipal.
- II.- Secretaría del H. Ayuntamiento;
- III.- Dirección de Finanzas y Administración;
- IV.- Dirección Jurídica;
- V.- Dirección de Seguridad pública y Movilidad;



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Pesos)



- VI.- Dirección de Obras Públicas y Desarrollo Urbano;
- VII.- Dirección de Servicios Públicos Municipales y Mantenimiento;
- VIII.- Dirección de Desarrollo Social;
- IX.- Dirección de Desarrollo Integral de la Persona;
- X.- Contraloría Municipal;
- XI.- Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia;
- XII.- Instituto Pabellonense de las Mujeres;
- XIII.- Subdelegación del INAPAM, y
- XIV.- Instituto Municipal de Biodiversidad y Protección Ambiental.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario: No aplican a la fecha.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes, presenta los Estados Contables en moneda nacional y se han elaborado de conformidad con políticas y prácticas contables descritas en la Ley de Presupuesto, Gasto Público y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Aguascalientes para el registro de las operaciones financieras, así como para obtener la información que se deriva de la contabilidad, tomando en cuenta las políticas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y las disposiciones legales aplicables.

Se continúa registrando las operaciones en base al devengo y acumulativa, en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, Clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados.

Con respecto al patrimonio del Municipio, se lleva el control por medio de bases de datos de los bienes muebles, inmuebles e intangibles que cuenta al cierre del ejercicio fiscal de 2022. Una vez habilitado el modelo de bienes del Sistema de Contabilidad Gubernamental se incorporará para su registro y control.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización:

Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

Sin embargo, este supuesto no se ha presentado debido a que el Municipio de Pabellón de Arteaga Aguascalientes se encuentra en proceso de acreditación para el módulo de Bienes en el SAACG.NET y estar en posición de cumplir con esta disposición.



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Pesos)



b) Operaciones en el extranjero:

No se realizan operaciones en el extranjero, por lo que no se tiene obligaciones o derechos de esta naturaleza.

c) Inversión en acciones:

No se tienen inversión en acciones en compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

d) Inventarios:

No se tienen inventarios o algún bien disponible para su transformación o su consumo, por lo que no se tienen obligaciones de tener un sistema o método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

e) Beneficios a los empleados:

- I. Las primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores al terminar la relación de trabajo, se registran en gastos del año en que son pagadas.
- II. El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes (ISSSSPEA), es el organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Aguascalientes, que tiene a su cargo otorgar las prestaciones de seguridad y servicios sociales conforme a la Ley de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes, que incluye a los servidores públicos, pensionados y a los familiares beneficiarios. La Entidad paga mensualmente a este Instituto las aportaciones retenidas a los empleados.

f) Provisiones

El Municipio actualmente no ha realizado provisiones.

g) Reservas

El Municipio actualmente no ha realizado registro y cálculo de alguna reserva.

h) Cambios en políticas contables

No se ha tenido cambio en políticas contables.

i) Reclasificaciones

Durante el ejercicio fiscal de 2022, se realizaron reclasificaciones de las cuentas bancarias registradas en la contabilidad acorde a los saldos de los estados de cuenta bancarios. Se detectó que la cuenta 2111-01-03 denominada finiquitos, contaba con registros por \$1,665,865.53, mismos que no afectaban los momentos contables y presupuestales, por lo que se llevo a cabo su reclasificación, afectando al presupuesto y por ende al Gasto.



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Pesos)



j) Depuración y cancelación de saldos

Se realizó una revisión exhaustiva de los saldos de la balanza de comprobación con respecto a las cuentas de activo y pasivo, haciendo la Depuración y cancelación de saldos en la póliza D002367, quedando los saldos reales de estas cuentas.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se realizan operaciones en moneda extranjera, por lo que no se tiene obligaciones o derechos de esta naturaleza.

8. Reporte Analítico del Activo

- Activo circulante saldo final: \$11,688,384 pesos.
- Activo no circulante saldo final: \$665,867,345 pesos.
- Total del activo: \$677,555,729 pesos.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica para el presente período.

10. Reporte de la Recaudación

Se integra por las Transferencia del Gobierno del Estado, así como de los ingresos propios, se detalla a continuación:

- Ingresos propios: \$26,454,711 pesos.
- Fondos Federales
 - FISM: \$15,132,849 pesos.
 - FORTAMUN: \$36,028,162 pesos.
- Participaciones: \$140,256,625 pesos.

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

El Municipio de Pabellón de Arteaga Aguascalientes no cuenta con Deuda Pública.

12. Calificaciones otorgadas

No aplica para el Municipio ya que no se cuenta con una calificación crediticia realizada por una institución financiera.



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Pesos)



13. Proceso de Mejora

El Municipio de Pabellón de Arteaga, es una entidad de carácter público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autónomo en su régimen interior y con libre administración de su hacienda. Para lograr un desarrollo armónico y equilibrado de la vida social entre las personas que habitan o se establecen en el mismo.

Se lleva a cabo el debido seguimiento de las normas de control interno de acuerdo al Reglamento de Control Interno para el Municipio de Pabellón de Arteaga publicado el 2 de octubre de 2017 en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes, con el objetivo generar una adecuada rendición de cuentas y transparentar el ejercicio de la función pública.

14. Información por Segmentos

El Municipio de Pabellón de Arteaga Aguascalientes no considera necesario revelar la información financiera segmentada.

La información respecto a la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Pabellón de Arteaga se encuentra bajo su resguardo y administración.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El Municipio realiza sus registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, donde señala la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables mencionado en dicho acuerdo.

Asimismo, se registran los adeudos de ejercicios fiscales anteriores, como un conjunto de obligaciones contraídas, devengadas, contabilizadas y autorizadas dentro de las asignaciones presupuestales para el cierre del ejercicio fiscal.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas con el Municipio de Pabellón de Arteaga Aguascalientes, que influyen en toma de decisiones operativas y financieras.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

MTRO. HUMBERTO AMBRIZ DELGADILLO
PRESIDENTE MUNICIPAL DE PABELLÓN DE ARTEAGA

LIC. CARLOS ALBERTO QUEZADA SÁNCHEZ
DIRECTOR DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN