

MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(pesos)



I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de alguno de ellos. Lo anterior para dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGGG).

Las Notas a los Estados Financieros deberán incluir en el encabezado los siguientes datos: Nombre del Ente Público, la denominación "Notas a los Estados Financieros", período de que se trata y la unidad monetaria en que están expresadas las cifras (pesos).

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

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

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Estas Notas tienen como objetivo la revelación del contexto y de los aspectos económico-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 informan y explican 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 periodos posteriores.

1. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente público: 01 de mayo de 1965
- b) Principales cambios en su estructura: El 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. Asimismo, se integra de comisarías en las rancherías que por su importancia lo ameriten.

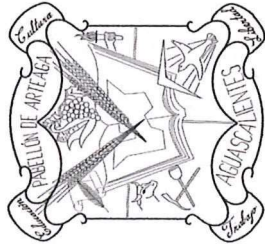
2. Panorama Económico y Financiero

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 pública, que opera principalmente con los ingresos propios, las participaciones y aportaciones que recibe de los Gobiernos Federal y Estatal.

3. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social. Garantizar justicia, seguridad y paz social, así como el bienestar y la calidad de vida. para todas las personas que habitan el municipio.
- b) Principal actividad. Para el gobierno municipal de Pabellón de Arteaga es un compromiso avanzar hacia la igualdad y la justicia en distintos ámbitos de la vida de las personas como lo son seguridad



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(pesos)



M. AYUNTAMIENTO 2021 - 2024

y justicia, sustentabilidad e inclusión, servicios públicos suficientes y de calidad, desarrollo territorial sustentable y resiliente, economía social, innovadora y sostenible y gobierno honesto, cercano y eficiente, mismos que se incluyen en el Plan Municipal de Desarrollo 2021 – 2024.

- c) Ejercicio fiscal: 2023
- 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
- Régimen Simplificado de Confianza
- Arrendamiento

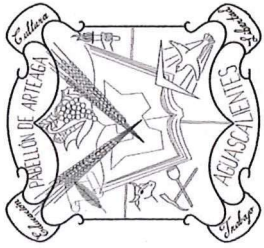
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

En referencia al artículo 3 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado párrafo primero, el municipio se encuentra exento de pagar el impuesto al valor agregado y trasladarlo y de acuerdo al párrafo tercero el Municipio no está obligado a efectuarán la retención al IVA.

- 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. H. Cabildo del Ayuntamiento;
- IV. Dirección de Finanzas y Administración;
- V. Dirección Jurídica;
- VI. Dirección de Seguridad Pública y Movilidad;
- VII. Dirección de Obras Públicas y Desarrollo Urbano;
- VIII. Dirección de Servicios Públicos Municipales y Mantenimiento;
- IX. Dirección de Desarrollo Social;
- X. Contraloría Municipal;
- XI. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia;
- XII. Instituto Pabellonense de las Mujeres;
- XIII. Subdelegación del INAPAM,
- XIV. Instituto Municipal de Biodiversidad y Protección Ambiental; y



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(pesos)

XV. Instituto Municipal de Salud Mental.

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

4. 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. Desde el mes de abril se encuentra habilitado el módulo de bienes del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET) iniciando con el registro y control del Patrimonio.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El ente público seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera congruente para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

Se informará sobre:

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 período de tres años sea igual o superior al 100%.

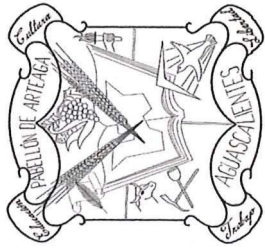
Sin embargo, este supuesto no se ha presentado debido a que el Municipio de Pabellón de Arteaga Aguascalientes, habilitó el 11 de abril el Módulo de Bienes Patrimoniales del SAACG.NET. El área de bienes de manera conjunta con el área contable, están trabajando para incluir la información en el sistema y poder conciliar y depurar lo contable contra lo físico y tener una contabilidad armonizada y estar en posición de cumplir con esta disposición.

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

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

- c) Método de valuación de la inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

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



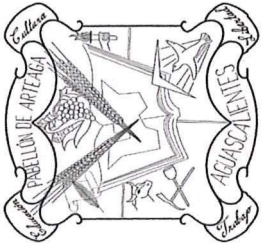
MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(pesos)



H. AYUNTAMIENTO 2021 - 2024

- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
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 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:
Para el ejercicio fiscal 2023, se aprobó en el presupuesto modificado la cantidad de **6,808,873.98** pesos en la cuenta 16101 Provisiones de carácter laboral, económica y de seguridad social.
- 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 2023, no se han realizaron reclasificaciones que impliquen efectos de cambios en los tipos de operaciones. Las reclasificaciones que se han realizado, es únicamente para corregir registros contables.
- j) Depuración y cancelación de saldos.
De la revisión a la cuenta "Hacienda Pública/Patrimonio", se detectó una diferencia en el saldo de la cuenta 3210 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) aún y cuando dicho saldo pertenece a ejercicios anteriores y no afectan a la cuenta 3220 Resultados de Ejercicios Anteriores por un monto de \$297,815,066.95 (Doscientos noventa y siete millones ochocientos quince mil sesenta y seis pesos 95/100 M.N.). Asimismo, se detectó discrepancias en los saldos en la cuenta 3252 Cambios por Errores Contables de años anteriores por -\$2,919,676.88, los cuales generaban variación entre el Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio y el Total del Activo, se realizan las modificaciones y ajustes necesarios para corregir dicha diferencia, en la Cuenta Pública del mes de Agosto.

¡Va por Pabel!



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(pesos)

6. **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.

7. **Reporte Analítico del Activo**

Concepto	Saldo Inicial	Saldo Final
ACTIVO	677,539,363	706,062,479
Activo Circulante	11,672,018	36,353,924
Activo No Circulante	665,867,345	669,708,555
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,317,974	-3,317,974
Activos Diferidos	827,611	827,611

8. **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No aplica para el presente periodo.

9. **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: \$21,102,140 pesos.
- Fondos Federales
 - FISM: \$17,391,149 pesos.
 - FORTAMUN: \$32,307,211 pesos.
 - ACCESO A MUSEOS: \$3,192 pesos.
- Participaciones: \$113,561,166 pesos.

10. **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.**

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

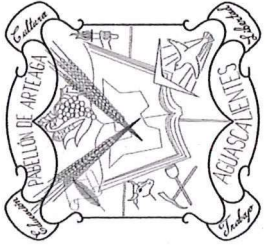
11. **Calificaciones otorgadas.**

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

12. **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 pública. Para lograr un desarrollo económico, 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



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
 (pesos)



Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes, con el objetivo de generar una adecuada rendición de cuentas y transparentar el ejercicio de la función pública.

13. 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.

14. 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.

15. Partes Relacionadas

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

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

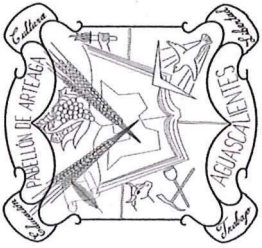
La Información Contable, después de ser aprobada, se firma en cada página de la misma e incluye al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

b) NOTAS DE DESGLOSE

**1) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES
 Ingresos y Otros Beneficios**

Representa el monto de los ingresos devengados:

Impuestos:	12,237,060
Derechos:	6,891,738
Productos:	389,785
Aprovechamientos:	1,583,558
Otros Ingresos y Beneficios	50,735
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	163,262,718
Total, de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 184,415,593



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
 (pesos)



Gastos y Otras Pérdidas:

- Gastos de funcionamiento por la cantidad de \$ 116,891,163 que representan el 83.71% del total de los gastos.
 - Servicios Personales por \$ 79,032,284 pesos;
 - Materiales y Suministros por \$ 12,156,208 pesos; y
 - Servicios Generales por \$ 25,702,670 pesos.

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas \$ 22,739,530 que representan el 16.29% del total de los gastos e incluye:
 - Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público por \$ 11,440,123 pesos, que corresponden al subsidio que se le otorga al Organismo Operador del Agua del Municipio de Pabellón de Arteaga (CAPAPA).
 - Ayudas Sociales \$ 8,293,537 pesos; y
 - Pensiones y Jubilaciones \$ 3,005,869 pesos.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

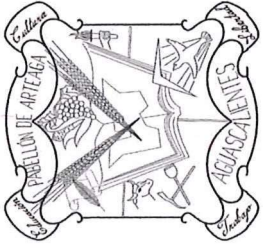
Cuenta	Importe (pesos)
Bancos – Tesorería (Saldo en Bancos)	31,384,081
Efectivo en Caja ¹	15,000
Total de Efectivo y Equivalentes	31,399,081

1.- El efectivo en caja corresponde al fondo que se le asignó a cada cajero 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.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Al cierre del mes de septiembre se tiene 4,075,707 pesos de efectivos a recibir por deudores diversos y gastos a comprobar.

Cuenta	Importe (pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	9,989
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	14,201
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4,006,517
Fondo Revolvente ²	45,000
Caja Chica de Presidencia	15,000
Caja Chica de Finanzas y Administración	15,000
Caja Chica de DIF	10,000



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(pesos)

Cuenta	Importe (pesos)
Caja Chica de Servicios Públicos	5,000
Total, de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	4,075,707

2.- Se tienen autorizadas cuatro 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, una para el DIF con un límite de 10,000 pesos mensuales y otra para la Dirección de Servicios Públicos Municipales y Mantenimiento con un límite de 5,000 pesos mensuales.

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.

Almacenes

El municipio no cuenta con Almacenes para resguardo de 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 control de Almacenes.

Inversiones Financieras a Largo Plazo

El municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes, no presenta Inversiones Financieras a Largo Plazo al 30 de septiembre de 2023.

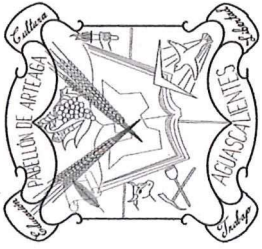
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Cuenta	Importe (pesos)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	622,819,539
Bienes Muebles	48,175,754
Activos Intangibles	1,203,625
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,317,974
Activos Diferidos	827,611

La información que se muestra en el recuadro anterior, está en proceso de revisión y depuración, con las respectivas autorizaciones y soportes documentales.

Otros Activos

El municipio no cuenta con registros en este rubro.



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
 (pesos)



Pasivo

Cuentas y Documentos por pagar

Cuenta	Importe (pesos)
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,906,369
Total Pasivos	2,906,369

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración.

El Municipio no cuenta con Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo.

Pasivos Diferidos

El Municipio no cuenta con pasivos diferidos.

Provisiones

Para el ejercicio fiscal 2023, se aprobó en el presupuesto modificado la cantidad de 6,808,873.98 pesos en la cuenta 16101 Provisiones de carácter laboral, económica y de seguridad social.

Otros Pasivos.

El municipio no cuenta con registros en Otros Pasivos.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

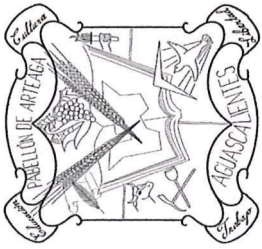
Dentro del Estado de Variación en la Hacienda Pública, se muestran las modificaciones que ha sufrido el Patrimonio o la Hacienda Pública, que representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Municipio, en el presente ejercicio está compuesto por el resultado del ejercicio. La información que se muestra, está en proceso de revisión y depuración, con las respectivas autorizaciones y soportes documentales.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Se presenta el análisis de las cifras del periodo 2023 y periodo anterior 2022 del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes:

Concepto	2023	2022
Efectivo	15,000	15,000
Bancos/Tesorería	31,384,081	7,042,910
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0

¡Va por Pabel!



MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA, AGUASCALIENTES
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
 (pesos)



Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	31,399,081	7,057,910

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 184,415,593 pesos, por lo que no se presentan partidas en conciliación.

Con respecto a los egresos contables y presupuestales se encuentran en conciliación las partidas que afectan al Patrimonio y a la Deuda más NO al gasto las cuales son las siguientes:

Cuenta	Importe (pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	601,530
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	154,859
Vehículos y Equipo de Transporte	621,524
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	296,762
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	1,512,247
Obra Pública en Bienes Propios	665,197
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	6,016,716

c) 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.

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

[Firma]

MTRO. HUMBERTO AMBRIZ DELGADILLO
 PRESIDENTE MUNICIPAL DE PABELLÓN DE ARTEAGA

[Firma]

LIC. CARLOS ALBERTO QUEZADA SÁNCHEZ
 DIRECTOR DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

¡Va por Pabellón!