# H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

## Activo

### Efectivo y Equivalentes

Este rubro se integra con los recursos disponibles, depósitos bancarios que representan el monto de efectivo disponible, inversiones temporales a corto plazo altamente líquidas sujetas a un riesgo mínimo de cambio en su valor y fondos con afectación específica que corresponden a los programas federales y estatales, como se muestra a continuación:

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Bancos/Tesorería | 1,805,666,684.09 | 825,920,840.74 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | 138,300,000.00 | 0.00 |
| **Total** | **1,943,966,684.09** | **825,920,840.74** |

Los saldos correspondientes a la cuenta Bancos/Tesorería al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, por un importe de **1 mil 805 millones 666 mil 684 pesos** y **825 millones 920 mil 840 pesos** respectivamente, se refieren a los recursos propios del Municipio así como los recursos asignados de origen Federal.

El rubro de Inversiones temporales representa el monto excedente de efectivo invertido por el Municipio.

### Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

Se refiere a los importes a favor del Gobierno Municipal registrados como derechos a recibir efectivo o equivalentes, mismos que se originan por ingresos, contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Municipio, préstamos otorgados y gastos por comprobar, por los cuales se espera recibir una contraprestación en un periodo menor o igual a 12 meses desde la fecha de cierre (Corto Plazo).

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se reconocen a su valor histórico y se detallan a continuación:

| Concepto | 2019 | | | | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| | Hasta 90 días | Hasta 180 días | Hasta 365 días | Total | |
| Cuentas por Cobrar a Corto plazo | 6,149,192.49 | 0.00 | 0.00 | 6,149,192.49 | 6,543,119.06 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 958,054.14 | 0.00 | 29,862.00 | 987,916.14 | 3,385,751.64 |
| Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4,222,983.04 | 0.00 | 0.00 | 4,222,983.04 | 0.00 |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 641,800.00 | 0.00 | 0.00 | 641,800.00 | 0.00 |
| **Total** | **11,972,029.67** | **0.00** | **29,862.00** | **12,001,891.67** | **9,928,870.70** |

## Derechos a Recibir Bienes o Servicios

En esta cuenta se registran los anticipos entregados a proveedores por la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles, prestación de servicios, así como contratistas por obra pública, que serán exigibles en un periodo menor o igual a 12 meses desde la fecha de cierre y se presentan como activo circulante.

Estos derechos se reconocen a su valor histórico, cuyos saldos al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre 2018 ascienden a **35 millones 715 mil 701 pesos** y **10 millones 327 mil 260 pesos** respectivamente.

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Anticipo a Contratistas | 35,715,701.00 | 10,327,260.91 |
| **Total:** | **35,715,701.00** | **10,327,260.91** |

## Almacenes

En esta cuenta se encuentra registrada la existencia de Materiales y Suministro de Consumo para el desempeño de las actividades del Municipio, cuyos saldos al 30 de septiembre de 2019 corresponden a **14 millones 416 mil 123 pesos** y al 31 de diciembre de 2018 es de **1 millón 702 mil 625 pesos**.

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina | 5,336,244.30 | 861,025.25 |
| Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología | 6,882,450.82 | 0.00 |
| Material de Limpieza | 1,802,583.93 | 687,938.38 |
| Medicina y Productos Farmacéuticos | 312,686.18 | 134,216.84 |
| Materiales, Accesorios y Suministros Médicos | 82,158.06 | 19,445.38 |
| **Total** | **14,416,123.29** | **1,702,625.85** |

## Otros Activos Circulantes

Representa el monto de otros bienes, valores y derechos, que razonablemente se espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

## Valores en Garantía

Representa el monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual a doce meses, mismos que al 30 de septiembre de 2019 corresponde un saldo de **25 millones 900 mil pesos** como se detalla a continuación:

| Depósitos en Garantía | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Banco Multiva F/21-0 | 25,900,000.00 | 25,900,000.00 |
| **Total de Depósitos en Garantía** | **25,900,000.00** | **25,900,000.00** |

**Inversiones Financieras a Largo Plazo**

Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación, se efectuará en un plazo mayor a 12 meses.

Este rubro está conformado por los fideicomisos y corresponde a los intereses generados de los valores en garantía menos el cobro de honorarios fiduciarios y comisiones, en cumplimento a lo estipulado en los contratos de Fideicomisos de Administración y Garantía, como se detalla a continuación:

| Fideicomisos | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Banco Multiva F/21-0 | 5,122,835.13 | 4,739,313.10 |
| **Total de Fideicomisos** | **5,122,835.13** | **4,739,313.10** |

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos para su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.

Este rubro se encuentra integrado de la siguiente manera:

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Terrenos | 5,299,866,061.58 | 5,286,270,739.96 |
| Edificios no Habitacionales | 659,795,078.40 | 659,795,078.40 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 42,961,967.27 | 24,255,257.18 |
| Otros Bienes Inmuebles | 865,860,546.22 | 845,039,600.98 |
| **Total** | **6,868,483,653.47** | **6,815,360,676.52** |

En la cuenta de terrenos se encuentra registrado el valor de los terrenos y predios urbanos, necesarios para el uso que determine el Municipio en beneficio de la ciudadanía, cuyo saldo acumulado al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 ascienden a **5 mil 299 millones 866 mil 61 pesos y 5 mil 286 millones 270 mil 739 pesos.**

En la cuenta de edificios no habitacionales se encuentra registrado el valor de inmuebles tales como oficinas públicas, mercados, entre otros, que requiere el Municipio para el desarrollo de sus actividades, cuyo saldo acumulado al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 asciende a **659 millones 795 mil 78 pesos.**

El rubro de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, deriva del registro de obras en proceso que al 30 de septiembre de 2019 no han concluido, por un saldo de **42 millones 961 mil 967 pesos** y en el ejercicio 2018 con un monto de **24 millones 255 mil 257 pesos.**

En la cuenta de Otros Bienes Inmuebles cuyo importe al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 asciende a **865 millones 860 mil 546 pesos** y **845 millones 39 mil 600 pesos** y se encuentran registrados escuelas, kioscos, parques y jardines, entre otros.

**Bienes Muebles**

Los bienes muebles adquiridos son propiedad del Gobierno Municipal y coadyuvan al mejor desempeño de las actividades a cargo de las Dependencias, para el logro de los objetivos establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo, está conformado por:

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 195,655,993.59 | 192,939,764.82 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 177,525,582.41 | 177,414,236.82 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 2,503,877.75 | 2,503,877.75 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 387,794,299.60 | 331,470,476.66 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 61,657,280.56 | 61,657,280.56 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 219,727,624.76 | 219,472,870.20 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 36,366.00 | 0.00 |
| Activos Biológicos | 1,958,868.00 | 1,958,868.00 |
| **Total** | **1,046,859,892.67** | **987,417,374.81** |

Los bienes muebles se registran a su costo de adquisición.

**Activos Intangibles**

Representa el monto de los derechos por el uso de activos de propiedad tecnológica e intelectual y otros, mismos que al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 muestran los siguientes saldos:

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Software | 17,607,368.56 | 17,607,368.56 |
| Licencias informáticas e intelectuales | 17,397,652.62 | 17,397,652.62 |
| **Total** | **35,005,021.18** | **35,005,021.18** |

El saldo de los activos intangibles incluye la adquisición de licencias de los programas que utiliza el Gobierno Municipal para el desempeño de sus actividades.

**Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes**

Representa el monto de las depreciaciones, deterioros y amortizaciones de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

El Gobierno Municipal utilizó las tasas de depreciación establecidas en los lineamientos emitidos por el CONAC, en cumplimiento al Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación Anual, por lo que el saldo de esta cuenta al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre 2018 ascendió a **345 millones 13 mil 454 pesos** y **253 millones 179 mil 414 pesos** respectivamente.

**Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación Anual**

| Concepto Generales | Años de vida útil | Porcentaje de depreciación anual |
|---|---|---|
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | | |
| Viviendas | 50 | 2 |
| Edificios No Habitacionales | 30 | 3.3 |
| Infraestructura | 25 | 4 |
| Otros Bienes Inmuebles | 20 | 5 |
| **BIENES MUEBLES** | | |
| **Mobiliario y Equipo de Administración** | | |
| Muebles de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| Muebles, Excepto de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | 3 | 33.3 |
| Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 10 | 10 |
| **Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo** | | |
| Equipos y Aparatos Audiovisuales | 3 | 33.3 |
| Aparatos Deportivos | 5 | 20 |
| Cámaras Fotográficas y de Video | 3 | 33.3 |
| Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 5 | 20 |
| **Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio** | | |
| Equipo Médico y de Laboratorio | 5 | 20 |
| Instrumental Médico y de Laboratorio | 5 | 20 |
| **Equipo de Transporte** | | |
| Automóviles y Equipo Terrestre | 5 | 20 |
| Carrocerías y Remolques | 5 | 20 |
| Equipo Aeroespacial | 5 | 20 |
| Equipo Ferroviario | 5 | 20 |

| Concepto Generales | Años de vida útil | Porcentaje de depreciación anual |
|---|---|---|
| Embarcaciones | 5 | 20 |
| Otros Equipos de Transporte | 5 | 20 |
| **Equipo de Defensa y Seguridad** | * | * |
| **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** | | |
| Maquinaria y Equipo Agropecuario | 10 | 10 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | 10 | 10 |
| Maquinaria y Equipo de Construcción | 10 | 10 |
| Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial | 10 | 10 |
| Equipo de Comunicación y Telecomunicación | 10 | 10 |
| Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 10 | 10 |
| Herramientas y Máquinas-Herramienta | 10 | 10 |
| Otros Equipos | 10 | 10 |
| **Activos Biológicos** | | |
| Bovinos | 5 | 20 |
| Porcinos | 5 | 20 |
| Aves | 5 | 20 |
| Ovinos y Caprinos | 5 | 20 |
| Peces y Acuicultura | 5 | 20 |
| Equinos | 5 | 20 |
| Especies Menores y de Zoológico | 5 | 20 |
| Árboles y Plantas | 5 | 20 |
| Otros Activos Biológicos | 5 | 20 |

*De acuerdo a las características de los bienes de referencia en la presente Guía.

**Pasivo**

**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Este rubro se refiere a obligaciones factibles de pago que se encuentran respaldadas con el saldo de la cuenta de Efectivo y Equivalentes.

Las cuentas por pagar a corto plazo presentan un saldo al 30 de septiembre de 2019 por la cantidad de **57 millones 96 mil 972 pesos,** cuyo importe a su totalidad tiene vencimiento de 90 días.

Por otra parte las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2018 presentan un saldo de **112 millones 272 mil 162 pesos**.

Las obligaciones con proveedores por la adquisición de bienes o prestación de servicios se registran en las cuentas por pagar, las cuales se encuentran identificadas de acuerdo a su fecha de vencimiento en 90, 180, menos o igual a 365 y mayor a 365 días.

En la cuenta Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, se encuentran registrados los adeudos a contratistas derivados de Obra, que al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 representan un saldo de **134 mil 876 pesos** y **396 mil 946 pesos** respectivamente.

En el rubro de **re**tenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo representa el monto de las **re**tenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal del Municipio.

| Concepto | 2019 | | | | | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Hasta 90 días | Hasta 180 días | Hasta 365 días | Más de 365 días | Total | |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 21,963,023.99 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 21,963,023.99 | 0.00 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 14,135,411.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14,135,411.00 | 0.00 |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 134,876.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 134,876.20 | 396,946.26 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 19,190,951.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 19,190,951.45 | 1,448,401.95 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,672,710.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,672,710.05 | 110,426,814.32 |
| Total | 57,096,972.69 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 57,096,972.69 | 112,272,162.53 |

## Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

En la cuenta Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo, se encuentran registrados los adeudos por amortización de la Deuda Pública contraída por el municipio a pagarse en un plazo menor o igual a 12 meses, la cual al 30 de septiembre de 2019 asciende a **13 millones 599 mil 67 pesos.**

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Banorte | 13,599,067.00 | 0.00 |
| **Total** | **13,599,067.00** | **0.00** |

## Pasivos Diferidos a Corto Plazo

En los Pasivos Diferidos a Corto Plazo, se encuentran registradas las obligaciones del Municipio cuyo beneficio se reflejará a corto plazo, una vez que se realice el cumplimiento de pago por parte de los contribuyentes, las cuales al 30 de septiembre de 2019 ascienden a **4 millones 222 mil 983 pesos**.

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo | 4,222,983.04 | .00 |
| **Total** | **4,222,983.04** | **0.00** |

## Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

En éste rubro se encuentran registrados los fondos recibidos para su administración y para cubrir necesidades fortuitas en un plazo menor o igual a doce meses, la cual al 30 de septiembre de 2019 asciende a **5 millones 888 mil 244 pesos.**

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Fondos Contingentes a Corto Plazo | 5,888,244.70 | 6,281,397.45 |
| **Total** | **5,888,244.70** | **6,281,397.45** |

Los pasivos diferidos recibidos se reconocen a su valor histórico.

**Otros Pasivos a Corto Plazo**

Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

**Ingresos por Clasificar**

Corresponde a los recursos depositados pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos, mismos que al 30 de septiembre de 2019 ascienden a **870 mil 810 pesos** y al 31 de diciembre de 2018 sumaron un monto de **626 mil 693 pesos.**

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Ingresos por Clasificar | 870,810.98 | 626,693.64 |
| **Total** | **870,810.98** | **626,693.64** |

**Cuentas por Pagar a Largo Plazo**

Este rubro se refiere a obligaciones de pago con proveedores por la adquisición de bienes o prestación de servicios, cuya fecha de vencimiento es mayor a 365 días.

En la cuenta de contratistas por Obra Pública por pagar a largo plazo se encuentran registrados adeudos a contratistas derivados de obra que al 30 de septiembre de 2019 reportan un saldo de **26 millones 792 mil 557 pesos.**

**Deuda Pública a Largo Plazo**

Representa el monto de las obligaciones directas o contingentes, derivadas de financiamientos a cargo del Municipio, en términos de las disposiciones legales aplicables.

Al 30 de septiembre de 2019 desciende a **166 millones 946 mil 921 pesos** con respecto al 31 de diciembre de 2018 que suma un monto de **218 millones 966 mil 617 pesos.**

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Banorte | 166,946,921.56 | 218,966,617.68 |
| **Total** | **166,946,921.56** | **218,966,617.68** |