



MUNICIPIO DE COMALCALCO
 "NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
 AL 31 DE ENERO DE 2024
 (Cifras en pesos)



000650

A) NOTAS DE DESGLOSE

En este apartado son reveladas las cuentas que tuvieron movimientos durante el periodo que se presenta, las cuales son derivadas de las operaciones financieras y presupuestales de la administración pública municipal del Municipio de Comalcalco, Tabasco.

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

111. EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El importe que se refleja en este apartado de Efectivo y Equivalente lo integran recursos financieros que se encuentran disponible en Bancos y en la Caja general, provenientes de la gestión propia y de ministraciones estatales y federales; recursos destinados para el pago de los programas aprobados en el presupuesto de egresos y que se encuentran en ejecución.

Efectivo	\$373,023.52
Bancos/Tesorería	\$140'828,046.60

112. DERECHO A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Este recurso se genera por el Fondo Rotatorio de Reserva que se crea derivado del Contrato Irrevocable de Fideicomiso No. 79805 manifestado en la cláusula Novena inciso f). Contratado con Banca afirme, SA derivado del empréstito contraído, y actualizado según clausula Novena; y se descuenta vía las participaciones mensuales.

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.	\$3'648,782.86
-----------------------------------	----------------

Este importe se integra por conceptos los de Subsidio para el Empleo Pagado en Efectivo a los empleados, el cual se acredita contra ISR retenido en el momento que se entera y paga al SAT en los pagos provisional; así como también las comisiones bancarias generadas por el manejo de cuentas, y se asigna presupuesto para su pago.

Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo.	\$1'491,249.49
---	----------------



MUNICIPIO DE COMALCALCO
 "NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
 AL 31 DE ENERO DE 2024
 (Cifras en pesos)



000651

Este saldo se integra por recursos financieros \$100,000.00 destinados como Fondo Fijo para atender las necesidades de demanda mínima de la ciudadanía como respuesta inmediata como apoyos para medicamentos y cirugías que no están en el cuadro del DIF, educación, deporte entre otros; Gastos a comprobar por \$125,700.00 para el emplacamiento de vehículos.

Deudores Por Anticipos de Tesorería a Corto Plazo \$225,700.00

Por la entrega recursos financieros a contratistas por concepto de Anticipos para el inicio y ejecución de obras de infraestructura, saldo que se va amortizando según se encuentre en ejecución hasta su conclusión.

Anticipo a contratistas por Obras a Corto Plazo \$25'344,790.89

115. ALMACENES

Representa el inventario valorizado de los bienes e insumos, del ejercicio 2023 y los adquiridos durante el periodo para el consumo de las áreas administrativas, así como bienes que se otorgan en donación y apoyo a personas de escasos recursos y/o a instituciones sin fines de lucro.

Almacén \$10'405,322.05

123. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

Representa el valor de los terrenos y edificios administrativos y no habitacionales de ejercicios anteriores y se incrementan por las adquisiciones en el ejercicio actual.

Terrenos y Edificios no Habitacionales y Construcciones en proceso \$29'967,188.29

124. BIENES MUEBLES



MUNICIPIO DE COMALCALCO
 "NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
 AL 31 DE ENERO DE 2024
 (Cifras en pesos)



000652

\$134'369,999.43

Son los valores históricos que forman parte de la Hacienda Municipal integrados por los bienes muebles adquiridos para la utilización en el servicio público de la administración, a estos valores se adicionan de las nuevas adquisiciones durante el periodo actual y en este periodo se presentaron bajas del inventario que se aprobaron por el cabildo por terminación de vida útil.

125. ACTIVOS INTANGIBLES

Este saldo lo integran las licencias y programas informáticos adquiridos para la mejora de los procesos administrativos que se encuentran en uso en la administración pública.	Software y Licencias	\$2'008,566.98
--	----------------------	----------------

126. DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIONES ACUMULADA DE BIENES

Este saldo que se refleja al cierre del periodo que se informa, corresponde al resultado de la aplicación de la depreciación acumulada aplicada a los bienes muebles que se encuentra en uso en la administración de acuerdo a la normatividad emitida.	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles.	-\$116'269,567.77
---	---	-------------------

2. PASIVO

211. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Corresponde a la cuenta por pagar al Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco (ISSET) por las aportaciones municipales (Cuota patronal) generadas durante el mes y con periodo de vencimiento y pago en el mes siguiente.	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo.	\$3'275,720.60
--	---	----------------

Cuentas por Pagar a Proveedores de Bienes y Servicios por el Devengo de		\$9'841,511.63
---	--	----------------



MUNICIPIO DE COMALCALCO
"NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)



000653

consumibles y diversos servicios, clasificados en el capítulo 2000 y 3000 del presupuesto de egresos, de acuerdo el COG.

Proveedores por pagar a corto plazo.

Saldo por pagar a contratistas por las obras y acciones de infraestructura y mantenimiento que se realizan por contrato, y representa las estimaciones se encuentran en procesos para su finiquito.

Contratistas por pagar a Corto Plazo

\$7'369,777.27

Este saldo por pagar se integra principalmente por la compra a Diconsa por el apoyo con despensas y subsidios, y la compra de medicamentos para atención a personas de escasos recursos; de igual manera diversas adquisiciones destinadas a ayudas, subsidios, cooperaciones y apoyos sociales otorgados.

Transferencias otorgadas por pagar a Corto Plazo

\$5'867,882.18

Saldo integrado por retenciones sobresueldos y salarios por: ISR retenido por salario y 10% por honorarios, arrendamiento Y 1.25 ISR del ReSiCo y que son enteradas y pagadas en el mes siguiente de acuerdo a la fecha establecida por el SAT; las retenciones del ISSET que son pagadas vía descuento de las participaciones; así como retenciones voluntarias por financiamientos y créditos a mueblerías adquiridos por el trabajador.

Retenciones y contribuciones por Cobrar a Corto Plazo

\$3'001,044.76

217. PROVISIONES A CORTO PLAZO

En el Presupuesto de Egresos 2024 se asignan Erogaciones destinadas para atender durante el ejercicio fiscal actual las resoluciones a cargo del Municipio determinado por la autoridad competente y que no se puede conocer con exactitud el importe.

Provisión para demandas y litigios

\$9'159,005.66

219. OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO



MUNICIPIO DE COMALCALCO
 "NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
 AL 31 DE ENERO DE 2024
 (Cifras en pesos)



000654

El saldo de esta cuenta se integra por aquellas transferencias bancarias realizadas a la cuenta del Municipio por conceptos de impuestos y/o Derechos locales que, posteriormente al periodo que se informa, el contribuyente se presenta a concluir su proceso de oficializar su pago y recibir su comprobante fiscal digital (CFDI) y registrar en la cuenta de ingresos que corresponda; de igual manera se integra a este saldo los rendimientos financieros generados y se encuentran pendientes por clasificar y registrar como ingresos de gestión.

Ingresos por clasificar \$2'629,675.17

Corresponde a recursos por rendimientos financieros generados provenientes de los recursos federales y estatales, el cual serán aprovechados y/o reintegrados a la TESOFE y a la Secretaría de Finanzas según corresponda.

Otros Pasivos Circulante \$2,932.04

223. DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO

Este Saldo representa un Adeudo de Ejercicios Anteriores al proveedor Veolia Residuos Bajío SA de CV, tanto presupuestal como financieramente este importe se encuentra destinado para este propósito.

Proveedores Por Pagar a Largo Plazo \$6'895,860.53

En esta cuenta contable se informa el saldo de la Deuda Pública que al corte del periodo se tiene contratada con dos instituciones de crédito Banobras y Banca Afirme, recursos destinados para ejecución de proyectos:

Préstamos de la Deuda Interna por pagar a Largo Plazo \$37'191,975.36

1).- La Construcción del Boulevard Entronque Carretera Comalcalco - Tecolutilla y Boulevard Otto Wolter Peralta a Entronque Boulevard Leandro Roviroso Wade (1ra. Etapa) con Banobras de fecha 21/06/2019; al cierre del



MUNICIPIO DE COMALCALCO
"NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)



000655

periodo que se informa presenta un saldo de \$10'132,952.68

2).- Sustitución de luminarias del alumbrado público con tecnología LED de fecha 21/12/2020; al cierre del periodo que se informa presenta un saldo de \$27'059,022.68

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. INGRESOS

Al periodo presentado el importe correspondiente a los Ingresos de Gestión por conceptos de Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamiento del Municipio asciende a la cantidad de \$29'766,409.93, por el rubro de Participaciones, Aportaciones Federales, Convenios, Incentivo derivados de la colaboración fiscal y Fondos distintos de aportaciones por un monto de \$187'057,368.16, lo cual hace un total de Ingresos Municipales de **\$216'823,778.09**

2. GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

En el periodo que se presenta el importe por el Gasto de Funcionamiento de la Administración Pública Municipal suman la cantidad de \$80'849,382.15; por las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por \$25'584,456.71; por el pago de los intereses de la Deuda \$1'073,855.72; por Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones por \$1'407,625.95; Provisiones de Pasivos a Corto Plazo destinado para pago de Laudos Laborales \$9,159,005.66; Gastos de Ejercicios Anteriores \$733,182.00; hacen un total por Gasto de Funcionamiento del Gobierno Municipal de **\$118'807,508.19**; por lo que en resumen el monto total por ahorro/desahorro neto del ejercicio da como resultado **\$98'016,269.90** Cabe mencionar que las erogaciones por obras de inversión pública y las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, se pueden consultar a detalle en el anexo a los estados financieros.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

1. MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

En el periodo presentado se refleja importe por **\$13'107,516.00** que corresponden a Donaciones recibidas en especie como equipo de transporte terrestre de particulares el cual incrementan el activo de bienes muebles del municipio.

2. MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES



MUNICIPIO DE COMALCALCO
“NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)



000656

En el periodo presentado en la cuenta de ejercicios anteriores, el importe reflejado es por **\$35'766,870.24** sin embargo en el transcurso del ejercicio sufrirá cambios con respecto al saldo del inicio del ejercicio, debido a los reintegros de economías a convenios federales y bienes muebles que se presentan para baja del inventario por inservibles; representa los bienes muebles e inmuebles propiedad del gobierno municipal.

3. MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO EN EL EJERCICIO

Al periodo presentado el gobierno municipal de Comalcalco, Tabasco, generó un patrimonio del ejercicio por la cantidad de **\$98'016,269.90** el cual se puede identificar de manera detallado en el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.

IV) NOTAS AL FLUJO DE EFECTIVO

En relación al flujo de efectivo se muestra un cuadro en el cual se refleja la integración del Efectivo y Equivalentes del Gobierno del Municipio de Comalcalco, Tabasco al cierre del periodo que se presenta como saldo Inicio y Final:

1. Análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) 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, utilizando el siguiente cuadro:

Concepto	Febrero 2024	Enero 2024
Efectivo	\$373,023.52	\$662,292.14
Banco/Tesorería	\$140'828,046.60	\$128'442,387.89
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0.00	0.00
Depósitos de Fondo de Terceros	0.00	0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	\$141'201,070.12	\$129'104,680.03

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación:

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	Febrero 2024	Enero 2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2'312,552.19	0.00
Terrenos	0.00	0.00
Vivienda	0.00	0.00
Edificios No Habitacionales	0.00	0.00
Infraestructura	0.00	0.00



MUNICIPIO DE COMALCALCO
 “NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”
 AL 31 DE ENERO DE 2024
 (Cifras en pesos)



Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2'312,552.19	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00
Otros Bienes Inmuebles	0.00	0.00
Bienes muebles	0.00	0.00
Mobiliario y Equipo de Administración	0.00	0.00
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00	0.00
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00
Activos Biológicos	0.00	0.00
Bienes intangibles	0.00	0.00
Otras Inversiones	0.00	0.00
Total	0.00	0.00

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

Concepto	Febrero 2024	Enero 2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$98'016,269.90	\$57'595,576.56
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	\$7'077,593.09	\$6'668,080.17
Depreciación	\$1'407,625.95	\$716,863.03
Amortización	0.00	0.00
Incrementos en las provisiones	\$9'318,750.00	\$9'600,000.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	(\$3'648,782.86)	(\$3'648,782.86)
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$105'093,862.99	\$64'263,656.73

V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.



MUNICIPIO DE COMALCALCO
 "NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
 AL 31 DE ENERO DE 2024
 (Cifras en pesos)



000658

MUNICIPIO DE COMALCALCO CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 29 DE FEBRERO DE 2024 (Cifras en pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	\$216'823,778.09
2. Más ingresos contables no presupuestarios	\$2'629,675.17
2.1 Ingresos Financieros	\$0
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	\$0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	\$0
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$2,932.04
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	\$2'626,743.13
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	\$2'629,675.17
3.1 Aprovechamientos capital	\$0
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	\$0
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$2'629,675.17
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$216'823,778.09

MUNICIPIO DE COMALCALCO CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 29 DE FEBRERO DE 2024 (Cifras en pesos)	
1. Total de egresos (presupuestarios)	\$125'175,374.11
2. Menos egresos presupuestarios no contables	\$37'142,270.76
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$0
2.2 Materiales y Suministros	\$31'751,223.79



MUNICIPIO DE COMALCALCO
 "NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
 AL 31 DE ENERO DE 2024
 (Cifras en pesos)



000659

2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$0	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$0	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$0	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	\$0	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	\$0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$0	
2.9 Activos Biológicos	\$0	
2.10 Bienes Inmuebles	\$0	
2.11 Activos Intangibles	\$0	
2.11 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	\$0	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	\$0	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	\$0	
2.15 Compra de Títulos y Valores	\$0	
2.16 Concesión de Préstamos	\$0	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	\$0	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	\$0	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	\$4'993,139.82	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	\$0	
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	\$397,907.15	
3. Más gastos contables no presupuestales		\$33'246,701.37
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$1'407,625.95	
3.2 Provisiones	\$9'318,750.00	
3.3 Disminución de inventarios	\$22'520,325.42	



MUNICIPIO DE COMALCALCO
“NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)



000660

3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	\$0	
3.6 Otros Gastos	\$0	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$121'279,804.72

B) NOTAS DE MEMORIA (DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

En el periodo presentado se registraron operaciones financieras que implicaran prestamos entre cuentas por \$12'085,482.74, al final del mes de enero queda por saldar \$33,281.85; considerando el saldo final del periodo anterior, los pagos realizados durante el periodo y la actualización por resolución de los diversos laudos laborales, por lo que se registra un saldo al cierre del periodo de \$13'994,992.54 por concepto de Demandas Judiciales en Proceso de Resolución; en el Ejercicio Fiscal 2019 se suscribió un contrato con Banobras, SNC para un financiamiento a la largo plazo por **\$68'400,000.00** para la construcción del boulevard entronque carretera Comalcalco–Tecolutilla y boulevard Otto Wolter Peralta entronque al boulevard Leandro Rovirosa Wade (1era. Etapa) como Deuda Pública Interna, el cual inició a pagar en el mes de mayo de 2020, de los cuales la disposición financiera final corresponde a \$68'397,429.90, después de registrar amortización al capital de la deuda se refleja un saldo al periodo de **\$10'132,952.68**; de igual manera se contrató un empréstito con fecha 21 de Diciembre de 2020 derivado del Decreto 077, destinado a la Sustitución del alumbrado público actual con tecnología Led para las diversas localidades del municipio, con Banca Afirme, SA por un importe de **\$69,600,000.00** sin embargo la disposición final de los recurso financieros fue de \$68'229,612.00 después de realizar el pago de capital al cierre del periodo, se presenta un saldo de la deuda por **\$27'059,022.68**

A) CUENTAS DE INGRESOS PRESUPUESTALES

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

Cuenta	Concepto	Importe
8.1.1	Ingreso Estimado	\$1'046'931,177.00
8.1.3	Ingreso Modificado	\$1'052'501,985.00
8.1.4	Ingreso Devengado	\$216'823,778.09
8.1.5	Ingreso Recaudado	\$216'823,778.09



MUNICIPIO DE COMALCALCO
“NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)



000661

Los movimientos detallados aplicados a dichos momentos contables aparecen reflejados en el apartado de información Presupuestaria, en el estado analítico de ingresos.

B) CUENTAS DE EGRESOS PRESUPUESTALES

En cumplimiento a lo estipulado en la fracción I del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto del Municipio de Comalcalco refleja en lo relativo al gasto, el autorizado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, considerando como Presupuesto de Egresos estimado el monto de la Ley de Ingresos en adición del saldo que al cierre del ejercicio anterior quedó por concepto de remanente por un monto de **\$48'128,905.27** recursos de Libre Disposición, lo que se registra como saldos iniciales.

Cuenta	Concepto	Importe
8.2.1	Egreso Estimado	\$1,095'060,082.27
8.2.3	Egreso Modificado	\$1,100'630,890.27
8.2.4	Egreso Comprometido	\$729'913,493.41
8.2.5	Egreso Devengado	\$125'175,374.11
8.2.6	Egreso Ejercido	\$120'184,919.35
8.2.7	Egreso Pagado	\$105'967,120.50

Los movimientos detallados aplicados a dichos momentos contables aplicados aparecen reflejados en el apartado de información Presupuestaria en el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos en el periodo correspondiente.

C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente.

El 14 de noviembre de 1834 se promulga el decreto donde se autoriza al pueblo de San Isidro de Comalcalco a formar su Ayuntamiento. Para efectos fiscales, el inicio de operaciones del ente es a partir del 1 de enero de 1981.

b) Principales cambios en su estructura.

No se han dado cambios durante el ejercicio en la estructura Orgánica del Municipio, última reforma fue 21 de Julio de 2021 de acuerdo a la publicación 8230.

2. Panorama Económico y Financiero

La Administración Pública del Municipio de Comalcalco, Tabasco cuenta con el Pronóstico de Ingresos y Presupuesto de Egresos, el cual es aprobado por el H. Cabildo del Ayuntamiento, en los



MUNICIPIO DE COMALCALCO
"NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)



000662

mismos se contempla el panorama económico y financiero del Municipio para el Ejercicio Fiscal actual, así como las estrategias para enfrentar los riesgos más relevantes.

3. Organización y Objeto Social

a) Objeto social.

Satisfacer las necesidades de la comunidad municipal para garantizar una convivencia en armonía, paz social y bien común. Esto se traduce en garantizar la tranquilidad, seguridad de las personas que residan o transiten por su territorio; garantizar el orden público y la buena imagen, dentro del municipio; adecuada prestación de los servicios públicos municipales; promover la integración familiar y social de sus habitantes; preservar y fomentar los valores cívicos y culturales para acrecentar la identidad municipal, estatal y nacional.

b) Principal actividad.

La administración pública municipal tiene como principal actividad la administración de las finanzas públicas y la prestación de los servicios públicos siguientes: a) Agua potable y alcantarillado, b) Alumbrado público, c) Limpia, d) Mercados y centrales de abasto, e) Panteones, f) Rastro, g) Calles, parques y jardines, h) Seguridad pública y tránsito y i) las demás que la legislatura local determine.

c) Ejercicio Fiscal.

De enero a diciembre de 2024

d) Régimen jurídico.

Administración pública municipal / Personas Morales con fines no lucrativos

e) Consideraciones fiscales del ente:

Retención y Entero del ISR mensual
Generar los CFDI de los Ingresos Recaudados
Generar los CFDI por pago de nómina
Presentación de enteros provisionales al SAT

f) Estructura organizacional básica.

Los organigramas de cada una de las unidades administrativas se encuentran en la página web del municipio, en la siguiente liga <http://www.transparencia.comalcalco.gob.mx/sitio/consultar>

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.

Con fecha 21 de diciembre de 2020 se firmó un contrato de Fideicomiso irrevocable de administración y fuente de pago con el número 79805, donde el Municipio es el Fideicomitente y como Fiduciario el Instituto de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero, División Fiduciaria. Para le ejecución del proyecto denominado Sustitución del alumbrado público actual por tecnología LED, mismo que se ejecutó en su totalidad en el ejercicio fiscal 2021.



MUNICIPIO DE COMALCALCO
"NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)

000663

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC, CEAC y las disposiciones legales aplicables.

Los Estados Financieros y la información emanada de la contabilidad se encuentran expresadas en moneda nacional se sujetan a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización que la Ley General de Contabilidad Gubernamental determina.

Los registros se efectúan considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable. La contabilización de las transacciones del gasto se hace conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago.

El sistema facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gasto, activo, pasivo y patrimoniales. Los estados financieros adjuntos de la entidad se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Ayuntamiento del Municipio:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- La Ley de Disciplina Financiera.
- Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus Municipios.
- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Municipio de Comalcalco, Tabasco.
- Manual de normas presupuestarias del municipio
- Normas emitidas por le CONAC.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera.

La LGCG tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicas, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

c) Postulados básicos.

Se tiene implementado para el registro de la contabilidad armonizada, el sistema informático CONPRE, el cual está diseñado de manera que cumpla con los postulados básicos emitidos por el CONAC.

d) Normatividad supletoria.

En el marco jurídico local que rige al Municipio, se contempla que lo no previsto, se aplicará la normatividad estatal y federal que si lo prevea.



MUNICIPIO DE COMALCALCO
"NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)

e) **Para las entidades que por primera vez estén implementando el base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:**

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:
Las políticas empleadas están debidamente contempladas y consideradas en la aplicación del sistema informático CONPRE.
- Plan de implementación:
Se apegó al Plan Nacional de Cuentas, por lo que la información que se está generando está completamente armonizada.
- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

Se realiza conforme a la normatividad emitidas por el CONAC, por lo que la información que se está generando está completamente armonizada.

- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengada.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

a) **Actualización:**

La LGCG requiere el uso de ciertas estimaciones contables en la preparación de estados financieros; asimismo, se requiere el ejercicio de un juicio de parte de la administración en el proceso de definición de las políticas de contabilidad de la Entidad.

Los Estados Financieros al 29 de febrero de 2024 están representados cifras en pesos, con base acumulativa, históricos y no reconocen los efectos de la inflación, en tanto el CONAC no emita normatividad al respecto.

La información se elabora conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el CONAC y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables.

Para la clasificación de las operaciones presupuestarias y contables se alinea el Clasificador por Objeto del gasto, Clasificador por Tipo de Gasto y Clasificador por Rubro de Ingresos emitidos por el CONAC.

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

No aplica para el Municipio, durante el ejercicio fiscal no ha realizado operaciones en el extranjero.

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

No aplica para el Municipio.



MUNICIPIO DE COMALCALCO
"NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)

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

Los bienes inmuebles, infraestructura y bienes muebles se expresan a su costo histórico y el inventario del activo fijo propiedad del Municipio está valorado a precio de adquisición; cuando es necesario aplicar la baja y en condiciones de venta el área correspondiente valúa y dictamina un precio según su estado, se procede a publicar las bases para la subasta y el costo de lo vendido se ingresa al municipio emitiendo el recibo oficial correspondiente.

e) Beneficios a empleados:

Se compromete el presupuesto de egresos al inicio del ejercicio por el total estimado anual de los sueldos y salarios considerados en el capítulo mil de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, de igual manera se mantiene un dialogo abierto y cordial con los dos sindicatos constituidos en el municipio para llegar a los acuerdos de las prestaciones laborales del ejercicio fiscal actual, firmando la minuta de acuerdo y se considera dentro del capítulo de provisiones salariales. Se atienden y mantiene un contacto directo con el personal de confianza y eventual para atender las necesidades que sean posible con responsabilidad y disciplina financiera.

f) Provisiones:

Se considera en un apartado del Presupuesto de Egresos para el pago por resoluciones de autoridad competente que mayormente es destinado para enfrentar las demandas y juicios por laudos laborales a corto plazo lo que para este Ejercicio Fiscal 2024 se destina un monto autorizado de \$9'318,750.00

g) Reservas:

No aplica para el Municipio.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:

Los registros contables se realizan con apego al manual de contabilidad gubernamental del municipal. Para el periodo que se informa no existen cambios en políticas contables ni correcciones.

i) Reclasificaciones:

Se registran en contabilidad de acuerdo al manual de contabilidad y a la norma "guía contabilizadora" emitida por el CONAC.

j) Depuración y cancelación de saldos:

Las cuentas contables de los estados financieros se depuran, y se registra la cancelación o movimientos según corresponda el caso, de forma mensual y se identifica el origen de los saldos presentados.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No aplica para el Municipio.



MUNICIPIO DE COMALCALCO
"NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)



7. Reporte Analítico del Activo:

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

La Depreciación Acumulada aplicada a los diversos activos del municipio tiene como base los porcentajes entre el 10% y 20% en apego a la norma publicada Parámetros de Estimación de Vida Útil, se calcula y registra en contabilidad de manera mensual al periodo presentado la Depreciación acumulada es de \$116'269,567.77

b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en valor de los activos ocasionado por deterioro:

Al periodo presentado no se han realizado cambios en el porcentaje de depreciación.

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

Durante el presente ejercicio NO se han registrado gastos capitalizados, tampoco se ha erogado gastos para investigación y Desarrollo.

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

No se cuenta con inversiones financieras de las cuales se deriven riesgos por tipo de cambio y tasas de interés.

e) Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:

Durante el periodo presentado NO se han registro inversiones para la construcción de bienes en dominio público.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:

No se tiene conocimiento de circunstancias que afecten el activo, tales como bienes en garantía señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantía, baja significativa de valor de inversiones financieras.

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

El procedimiento para la bajar de bienes muebles que forman parte del activo del Municipio es el siguiente: 1. Levantamiento de los bienes con evidencia fotográfica; 2. Pasa a cabildo para conocimiento y autorización; 3. Los bienes obsoletos se destruyen; 4. Se realiza el registro contable con desincorporación del inventario 5. Para rematar se publican las bases 6. Se realiza la venta de los bienes dados de baja y 7. Se realiza el registro del Ingreso.

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

En referencia a los activos efectivo y equivalente estos se depositan en cuentas productivas generando intereses y se van disponiendo según los periodos establecidos en la programación, planeación y calendarización del gasto.



MUNICIPIO DE COMALCALCO
“NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)



a) Inversiones en valores:

No aplica para el Municipio.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

No aplica para el Municipio.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No aplica para el Municipio.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No aplica para el Municipio.

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

No aplica para el Municipio.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

No aplica para el Municipio.

9. Reporte de la recaudación:

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

Este reporte se presenta en los estados de información financiera en la sección de Estados Presupuestarios.

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

Municipio de Comalcalco, Gobierno del Estado de Tabasco. Proyecciones de Ingresos – LDF (PESOS) (CIFRAS NOMINALES)				
Concepto (b)	Año en Cuestión (de Iniciativa de Ley)	Año 2025	Año 2026	Año 2027
1. Ingresos de Libre Disposición (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L)	\$565'680,062	\$572'175,252	\$578'752,177	\$589'865,181
A. Impuestos	\$24'379,026	\$24'866,607	\$25'363,939	\$25'871,217
B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0
C. Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0
D. Derechos	\$44'409,620	\$45'297,812	\$46'203,769	\$46'665,806
E. Productos	\$3'800,000	\$3'876,000	\$3'953,520	\$4'032,590
F. Aprovechamientos	\$3'915,820	\$3'994,130	\$4'074,020	\$4'155,500
G. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	0	0	0
H. Participaciones	\$481'840,417	\$486'658,821	\$491'525,409	\$501'355,918
I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	\$30,000	\$30,600	\$31,212	\$31,836
J. Transferencias y Asignaciones	0	0	0	0
K. Convenios	\$2'798,917	\$2'854,895	\$2'911,993	\$2'970,233
L. Otros Ingresos de Libre Disposición	\$4'506,262	\$4'596,387	\$4'688,315	\$4'782,081



MUNICIPIO DE COMALCALCO
 “NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”
 AL 31 DE ENERO DE 2024
 (Cifras en pesos)



000668

2. Transferencias Federales Etiquetadas (2=A+B+C+D+E)	\$447'917,019	\$452'664,599	\$457'465,022	\$462'318,926
A. Aportaciones	\$421'076,044	\$425'286,804	\$429'539,672	\$433'835,069
B. Convenios	0	0	0	0
C. Fondos Distintos de Aportaciones	\$26'840,975	\$27'377,795	\$27'925,350	\$28'483,857
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0
E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0	0
3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3=A)	0	0	0	0
A. Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0
4. Total de Ingresos Proyectados (4=1+2+3)	\$1'013'597,081	\$1'024'839,858	\$1'036'217,199	\$1'052'184,107
Datos Informativos				
1. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Recursos de Libre Disposición	0	0	0	0
2. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0	0
3. Ingresos Derivados de Financiamiento (3 = 1 + 2)	0	0	0	0

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

Estos datos se presentan en los informes de Estados Financieros, así como también en la sección I) Notas a los Estados Financieros.

11. Calificaciones otorgadas:

Durante el ejercicio 2024 el Municipio no ha contratado empresas calificadoras.

12. Proceso de Mejora:

a) Principales Políticas de control interno:

Se actualizan los Manuales de Procedimientos y de Organización para la Administración Pública del Municipal, están en proceso los manuales de ética.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Se establecen en la Ley de Ingresos las metas a recaudar en el ejercicio; la dirección de contraloría realiza trimestralmente las evaluaciones de desempeño financiero.

13. Información por Segmentos:

No se considera necesario presentar información financiera segmentada, adicional a la que se presenta en los Estados Financieros.

14. Eventos Posteriores al Cierre:

Los hechos que se presenten posteriormente al cierre del periodo y afecte económicamente al municipio se registraran de acuerdo al manual de contabilidad y se describirá en las notas de los estados financieros.

15. Partes Relacionadas:



MUNICIPIO DE COMALCALCO
"NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"
AL 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras en pesos)

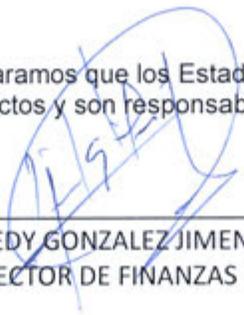


No se tiene partes relacionadas que influyan significativamente en su toma de decisiones operativas y financieras.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros están rubricados en cada página de los mismos e incluir 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"

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



LIC. FREDY GONZALEZ JIMENEZ
DIRECTOR DE FINANZAS