



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL
DESARROLLO Y BIENESTAR



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021
Cuenta pública 2021.

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 SITUACION FINANCIERA**

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. El Efectivo y Equivalentes corresponde a las Cuentas Bancarias del H. Ayuntamiento de Calakmul y se Integra de la siguiente forma:

Concepto	2021
Efectivo	\$ 37,912.24
Bancos/Tesorería	\$ 8,968,971.28
Otros Efectivos y Equivalentes	\$ 5,107,541.95
Total	\$ 14,114,425.47

La cuenta de efectivo refleja el monto pendiente de depósito de los ingresos que se recaudaron al final del mes de diciembre 2021, los cuales serán depositados a la cuenta de bancos. La cuenta de bancos/tesorería representa los recursos disponibles en las cuentas bancarias de H. Ayuntamiento de Calakmul.



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

Derecho a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a recibir

2. El saldo de los ingresos pendientes de cobro y por recuperar a corto plazo está integrado por las cuentas de rezago de impuesto predial y servicio de agua potable de hasta 5 ejercicios anteriores con corte al 31 de diciembre 2021:

Concepto	2016	2017	2018	2019	2020
Cuentas por cobrar por rezago de Agua Potable	\$ 599,434.82	\$ 691,815.37	\$ 856,659.65	\$ 554,747.48	\$ 932,753.69

Concepto	2016	2017	2018	2019	2020
Cuentas por cobrar por rezago de Impuesto Predial	\$ 525,794.00	\$ 752,611.00	\$ 653,718.00	\$1,567,968.00	\$ 930,530.00

Al 31 de diciembre el Municipio de Calakmul no cuenta con montos sujetos a algún tipo de juicio en las cuentas de Agua potable e Impuesto Predial.

3. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

El saldo contable de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes al 31 de diciembre de 2021, representa operaciones a corto plazo y se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 220,012.48
Anticipo a Contratistas y Obras Públicas	\$ 6,840,894.60
Total	\$ 7,060,907.08

Si bien se reflejan saldos contables en el Estado de Situación Financiera, el H. Ayuntamiento del Municipio de Calakmul, solo cuenta con Derechos a Recibir en Bienes o Servicios.

Los Valores en Garantía por la Cantidad de \$ 2,600.00, reflejados en el Estado de Situación Financiera corresponden a Saldos Iniciales de Ejercicios Anteriores.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

4.- Inventarios: El H. Ayuntamiento de Calakmul, no cuenta con Bienes disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).

5.- Almacenes: El H. Ayuntamiento de Calakmul, no cuenta con Almacenes de bienes para su Transformación o Consumo.

Inversiones Financieras

6.- Al 31 de diciembre de 2021, el H. Ayuntamiento de Calakmul, no realizo Operaciones de Inversiones Financieras por Fideicomisos.

7.- Al 31 de diciembre de 2021, el H. Ayuntamiento de Calakmul, no realizo Operaciones por Inversiones Financieras por los Saldos de las Participaciones y Aportaciones de Capital.

Activo no Circulante

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2021, el H. Ayuntamiento de Calakmul cuenta con Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público, los cuales están Integrados de la siguiente manera:

Concepto	2021
Terrenos	\$ 13,307,671.05
Edificios no Habitacionales	\$ 21,453,617.37
Infraestructura	\$ 25,546,917.50
Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público	\$ 159,357,322.52
Total	\$ 219,665,528.44

La Cuenta de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2021, se integra como sigue:

Concepto	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 7,773,884.06



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$ 500,660.52
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ 378,941.05
Vehículos y Equipos de Transporte	\$ 16,861,324.11
Equipo de Defensa y Seguridad	\$ 2,220,383.84
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	\$ 5,177,852.85
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	\$ 131,649.99
Total	\$ 33,044,696.42

9. Activos Intangibles y Diferidos

Al 31 de diciembre de 2021, el H. Ayuntamiento de Calakmul, cuenta con Activos Intangibles según los Saldos del Ejercicio fiscal 2020.

Concepto	2021
Software	\$ 339,811.28
Licencias	\$ 56,954.84
Total	\$ 396,766.12

10. Estimaciones y Deterioros

En el H. Ayuntamiento de Calakmul no se presentan Saldos Contables sobre Estimación por Perdidas o Deterioro de Activos Circulantes.

11. Otros Activos

El H. Ayuntamiento de Calakmul, no Cuenta con otros Activos no Circulantes al 31 de diciembre de 2021.

Pasivo

El H. Ayuntamiento de Calakmul tiene como Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2021 lo siguiente:



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

Concepto	Monto
Pasivo circulante	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 10,714,049.89
Otros Pasivos a Corto Plazo	\$ 546,016.40
Total de pasivos Circulantes	\$ 11,260,066.29

Cuentas por Pagar a Largo Plazo con Vencimiento Mayor a 365 días:

Concepto	Monto
<i>Pasivo no circulante</i>	
Cuentas por pagar a Largo plazo	\$ 1,226,294.31
Documentos por Pagar a Largo Plazo	\$ 25,790.87
Total de pasivos No Circulantes	\$ 1,252,085.18

Los Pasivos Circulantes generados al 31 de diciembre de 2021, se pagarán con los Ingresos Fiscales y Participaciones que se Recauden durante el Ejercicio Fiscal 2022, según su Plazo de Vencimiento.

2.- El H. Ayuntamiento de Calakmul al 31 de diciembre de 2021, no cuenta con Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo que pudieran afectarle Financieramente de acuerdo al Estado de Situación Financiera.

3.- El H. Ayuntamiento de Calakmul al 31 de diciembre de 2021, no cuenta con Pasivos Diferidos que pudieran impactarle Financieramente.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1.- Los Ingresos de Gestión del H. Ayuntamiento de Calakmul, por concepto de: Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos, contribuciones de Mejoras y de Ingresos por Venta de Bienes y Prestaciones de Servicios, suman la cantidad de \$ 5,324,819.58 pesos Monto Recaudado Al 31 de diciembre de 2021.



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

RUBRO DE INGRESOS	MONTO TOTAL	CARACTERISTICAS SIGNIFICATIVAS
IMPUESTOS	\$ 2,526,778.39	Los Impuestos Representan la Recaudación por Impuestos Sobre Espectáculos Públicos, Sobre el Patrimonio el cual sobresale el Impuesto Predial, los Impuestos Sobre la Producción, Consumo y las Transacciones conformadas por Adquisición de Vehículos de Motor Usado y Sobre Adquisición de Bienes Inmuebles.
DERECHOS	\$ 2,428,947.14	Los Derechos Representan la Recaudación por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes del Dominio Público, en el cuál se encuentra el Uso de la Vía Pública, por Derechos de Prestación de Servicios Integrados por los Servicios de Tránsito, Uso de Rastros Públicos, recolección de basura, servicio de agua potable, panteones, Mercados, por Licencias de Uso de Suelo, Construcción y Publicidad, por Expedición de Cedula Catastral, Certificaciones y Constancias
PRODUCTOS	\$ 222,665.67	Los Productos Representan la Recaudación de Intereses Financieros de las Cuentas Bancarias que componen el Patrimonio del H. Ayuntamiento de Calakmul y Rendimientos Financieros de Programas Presupuestarios.
APROVECHAMIENTOS	\$ 146,428.38	Los Aprovechamientos Representan la Recaudación de las Multas Municipales como: Multas al Bando Municipal, Multas por Infracciones de Tránsito, Multas por Infracciones a la Ley de Alcoholes, Reintegros y otros Aprovechamientos.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

2.- Los ingresos Provenientes de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, ascienden a la cantidad de \$ 216,848,516.61 pesos al 31 de diciembre 2021.

RUBRO DE INGRESOS	MONTO TOTAL	CARACTERISTICAS SIGNIFICATIVAS
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 210,965,979.75	Las Participaciones se componen del Fondo Municipal de Participaciones, Fondos Adicionales Estatales. Las Aportaciones incluyen el FISM Y FORTAMUN.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 5,882,536.86	Las Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras Ayudas se componen de las Transferencias del resto del Sector Público, Subsidios a Juntas y Comisarias y las Transferencias a Municipios Productores de Hidrocarburos.

Otros Ingresos y Beneficios

4. Al 31 de diciembre de 2021 el H ayuntamiento de Calakmul, no cuenta con otros Ingresos relacionados a los Rubros de ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, disminución del exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones y de Otros Ingresos y Beneficios Varios



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

Gastos y Otras Pérdidas

1.-En Relación al Gasto y Otras Perdidas, éste Ascendió a la Cantidad de **\$145,529,237.48** y en cumplimiento a las Normas Emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se relacionan los Gastos que en lo Individual Representan el Total de los Gastos.

Concepto	2021	Porcentaje %
Servicios Personales	\$ 91,280,668.45	63%
Materiales y Suministros	\$ 16,289,335.91	11%
Servicios Generales	\$ 23,895,375.20	16%
Transferencia Interna y Asignaciones al Sector Público	\$ 7,669,756.92	5%
Transferencias al Resto del Sector Público	0	
Subsidios y Subvenciones	0	
Ayudas Sociales	\$ 5,721,509.22	4%
Intereses de la Deuda Pública	\$ 669,591.78	0.8%
Otros Gastos	\$ 3,000	0.2%
Inversión Pública no Capitalizable	0	
Total	\$ 145,529,237.48	100%

Los **Servicios Personales** Representan un 63% del Gasto, el cual corresponde al pago de Nómina del Personal de Confianza, Eventual y Sindicalizados, así como, las Aportaciones para el Seguro Médico del personal sindicalizado y Seguridad Pública del Municipio; los **Servicios Generales** con el 16% comprende el servicio de energía eléctrica por el pago de Alumbrado Público del Municipio e **Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público** con el 5% , EL 11% corresponde a Materiales y Suministros del total de los gastos.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

El saldo de las cuentas al 31 de diciembre de 2021, se Integra como sigue:

1.-Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

Concepto	2021
Donaciones de Capital	00.00
Total	00.00

2.- Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Concepto	2021
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 107,935,933.08
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 158,567,029.38
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ -75,859.20
Total, Hacienda Pública / Patrimonio	\$ 266,427,103.26

El Estado de Variación de la Hacienda Pública tiene como finalidad mostrar los cambios o Variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un Ente Público.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

1.-El Efectivo y Equivalentes del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y el Ejercicio Anterior es el siguiente:

Concepto	2021	2020
Efectivo en Bancos-Tesorería	\$ 14,114,425.47	\$ 15,831,016.80
Efectivo en Bancos- Dependencias		
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		
Fondo con Afectación Especifica		
Depósito de Fondos de Terceros y Otros		
Bancos Tesorería		
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 14,114,425.47	\$ 15,831,016.80



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



CAMPECHE
GOBIERNO DE TODOS

DESARROLLO Y BIENESTAR

Detalle de las adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

2.-Se Adquirieron Bienes Muebles por la Cantidad de \$199,073.06 pesos al 31 de diciembre 2021.

Concepto	Monto
Equipo de Cómputo y Tecnología	\$ 5,220.00
Equipo de Computación y Tecnología G. Capital	\$ 7,424.00
Equipo de Computo y de Tecnología de la Información Bi	\$ 32,118.57
Cámara fotográfica y de Video G. Capital	\$ 42,678.89
Maquinaria y Equipo Agropecuario G. Capital	\$ 55,709.00
Equipo de Cómputo y de Tecnología de la Información Bi	\$ 47,477.80
Equipo Médico Y de Laboratorio G. Capital	\$ 8,444.80

3.-Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro.

Concepto	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$ 14,114,425.47	\$ 15,831,016.80
Movimientos de Partidas (o Rubros) que no afectan al Efectivo		
Depreciación		
Amortización		
Incremento en las Provisiones		
Incrementos en Inversiones Producidos por Revaluación		
Ganancias/Perdida en Ventas de Propiedad, Planta y Equipo		
Incremento en Cuentas por Cobrar		
Otros Gastos		



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



CAMPECHE
GOBIERNO DE TODOS

DESARROLLO Y BIENESTAR

Municipio de Calakmul	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021	
(Cifras en pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	\$ 253,465,171

2. Más ingresos contables no presupuestarios	
2.1 Ingresos Financieros	0
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
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	0
2.6 Otros ingresos contables no Presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	0

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 253,465,171
--	-----------------------

Partidas Extraordinarias		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 14,114,425.47	\$ 15,831,016.80

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

Conciliación entre los Ingresos presupuestarios y contable.

Conciliación entre los Egresos presupuestarios y los Gastos contables



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



CAMPECHE
GOBIERNO DE TODOS

DESARROLLO Y BIENESTAR

Municipio de Calakmul	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021	
1. Total de egresos presupuestarios	\$ 258,487,560

2. Menos egresos presupuestarios no contables	\$ 112,962,795
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	\$ 1,472
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 84,816
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 42,679
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ 8,445
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 63,133
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	\$ 93,094,068
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	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	\$ 15,791,638
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	\$ 3,876,544
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$ 3,000
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
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	\$ 3,000
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0

4. Total de Gasto Contable	\$ 145,527,766
-----------------------------------	-----------------------

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de orden Contable y Presupuestaria



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

Cuentas de orden Contables:

Valores: Los valores con los que cuenta el H. Ayuntamiento de Calakmul al 31 de diciembre de 2021, son las Cuentas por cobrar por los rezagos del Impuesto Predial, por el Servicio del Agua Potable, y Multas Federales no Fiscales.

Emisión de obligaciones: El H. Ayuntamiento de Calakmul, al 31 de diciembre de 2021 no ha realizado Operaciones relacionadas con Emisión de Obligaciones.

Avales y garantías: El H. Ayuntamiento de Calakmul, al 31 de diciembre de 2021 ha realizado Operaciones Relacionadas con los Avales y Garantías por conceptos de Fianzas y Garantías recibidas por Deudas a Cobrar por \$9,897,637.98 Pesos, de acuerdo al Sistema Contable.

Juicios: El H. Ayuntamiento de Calakmul, al 31 de diciembre de 2021 tiene registrado 3 Demandas Laborales en Proceso de Resolución.

Contratos para Inversión mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares: El H. Ayuntamiento de Calakmul, no cuenta con Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares.

Bienes concesionados o en comodato: El H. Ayuntamiento de Calakmul, al 31 de diciembre de 2021, cuenta con Bienes Concesionados o en Comodatos por la Cantidad de \$ 20,387.34 Pesos, de acuerdo a Registros en el Sistema de Contabilidad, los cuales serán Verificados

Cuentas de Orden Presupuestarias

Cuentas de Ingresos

Cuentas de Ingresos (Ley de Ingresos)	2021
Ley de Ingresos Estimada	\$ 231,168,793.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 00.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 29,519,334.17
Ley de Ingresos Devengada	\$ 00.00
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 00.00

Cuentas de Egresos



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

Cuentas de Egresos (Presupuesto)	2021
Presupuesto de Egresos aprobado	\$ 00.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ 273,943.38
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 00.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 00.00
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 00.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 00.00
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 258,487,560.43

Las Cuentas de Orden Presupuestarias Representan el Ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de egresos al inicio del Ejercicio Fiscal, y las Modificaciones, Reflejando el Importe de lo Recaudado y Pagado al 31 de diciembre de 2021.

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros del H. Ayuntamiento del Municipio de Calakmul, 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 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 Informa y explica la Respuesta del H. Ayuntamiento del Municipio de Calakmul a 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 Períodos Posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

De conformidad con lo establecido por los artículos 115, Fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 46, Fracción III, 54, Fracción III, inciso C, 54 Bis, 105, Fracción III, 107 de la Constitución Política del Estado de Campeche; 107, Fracción III; 124 fracción I, II, 139, 140, 141 y 142 de la Ley de Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche, el H. Ayuntamiento de Calakmul formulo y envió al Congreso del Estado para su Aprobación, su Iniciativa de Ley de Ingresos, Estableciendo las fuentes de Ingresos para la obtención de los recursos durante el Ejercicio Fiscal



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL**



DESARROLLO Y BIENESTAR

2021, Determinando los Montos Especificos que rigen para cada concepto de Ingresos, esto con la Finalidad de obtener Recursos para cubrir los Gastos y Cumplir las Obligaciones de su Administración, Organización y Prestación de Servicios Públicos, y así lograr una Adecuada, Eficiente y Segura Operación Económica, Igualmente la operación Financiera del H. Ayuntamiento se realiza de conformidad a la Normatividad Estatal y Federal establecida.

Cabe mencionar que para el Desarrollo de sus Actividades Operativas los Recursos Proviene principalmente del Presupuesto de Egresos del Estado y de la Federación, además de celebrar convenios con Organismos federales para el Desarrollo de Programas y Proyectos.

3. Autorización e Historia

a) Fecha de Creación del Ente

El H. Ayuntamiento del Municipio de Calakmul Campeche, fue Creado por Decreto Número 244 de Fecha 31 de diciembre de 1996, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Campeche.

b) En la actualidad tiene Personalidad y Patrimonio Propio, y como Objetivo Opera de manera Integrada con Diecisiete Ramos relacionados con la Administración de los Recursos Propios Generados de la Recaudación por Aplicación de Leyes que lo facultan de Participaciones obtenidas del Gobierno del Estado y los Provenientes de Recursos Federales a través de Convenios de Coordinación Fiscal. Su Objetivo es Prestación de Servicios Públicos.

El Municipio cuenta con domicilio fiscal en la calle Halaltun, entre Balakbal, y Becan, Colonia Centro, Xpujil, Calakmul, Campeche. El cual se encuentra Integrado por 1 presidente Municipal, 8 Regidores y 2 Síndicos.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social, su objetivo es prestación de servicios públicos.

b) Principal actividad. Determinar sus planes y Programas, así como Contribuir mediante Acciones, Obras y Servicios Mejorando la Calidad de vida de los habitantes del Municipio.

c) El ejercicio fiscal. Las cifras contenidas en los Estados Financieros que se revelan en estas notas se presentan al 31 de diciembre de 2021.

d) Régimen Jurídico. El H. Ayuntamiento de Calakmul se encuentra regido por: La constitución política de los Estados Unidos Mexicanos, constitución política del Estado de Campeche, ley general de contabilidad gubernamental, ley orgánica de los municipios del Estado de Campeche, Código Fiscal de los Municipios del Estado de Campeche, ley de Hacienda de los Municipios del Estado de Campeche, ley de Ingresos del Municipio Vigente, Reglamento de la Administración pública del Municipio de Calakmul y demás Normativas.



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

e) Contribuciones que está obligado a Pagar o Retener. El H. Ayuntamiento de Calakmul se Identifica con el Registro Federal de Contribuyentes: Municipio de Calakmul Campeche **MCC9710019V7**. Las obligaciones fiscales ante el Servicio de Administración Tributaria de la Administración Pública son las Declaraciones Informativas Mensuales de proveedores, Entero de Retenciones Mensuales del ISR Por Sueldos y Salarios, Entero de Retención del ISR por Servicios Profesionales Mensuales, Declaración informativa Anual de Pagos y Retenciones de Servicios Profesionales. Personas Morales. Impuesto sobre la Renta, Entero de Retención Mensual de ISR por Ingresos Asimilados a Salarios.

f) Estructura organizacional Básica.

Al 31 de diciembre de 2021, el H. Ayuntamiento de Calakmul Cuenta con la siguiente Estructura administrativa:

- I. Presidencia
- II. Secretaría del Ayuntamiento
- III. Tesorería Municipal
- IV. Planeación
- V. Dirección de Obras Públicas
- VI. Dirección de Contraloría
- VII. Dirección de Protección Civil
- VIII. Oficialía Mayor
- IX. Dirección de Desarrollo Económico
- X. Dirección de Cultura y Deporte
- XI. Dirección de Turismo
- XII. Dirección de Agua Potable
- XIII. Dirección Apícola
- XIV. Dirección de Equidad y Género
- XV. Dirección de Asuntos Indígenas
- XVI. Dirección de Asuntos Internacionales

g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales sea Fideicomitente o Fideicomisario.

5. Base de Preparación de los Estados Financieros

a) Normatividad emitida por el CONAC y las Disposiciones Legales Aplicables.

El H. Ayuntamiento de Calakmul se sujeta a las Disposiciones que se enlistan:

1.- Ley General de contabilidad Gubernamental.

- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Plan de Cuentas
- Reglas de Registro

Cuenta Pública que contiene:



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

- Información Contable
- Información Presupuestaria
- Información Programática
- Indicadores de Postura Fiscal
- Anexos
- Transparencia
- Presupuesto Basado en Resultados.

2.- Normas Emitidas por el Consejo de Armonización Contable (CONAC)

3.- Ley de Disciplina Financiera para Entidades y Municipios

- b) Normatividad Aplicada para el Reconocimiento, Valuación y Revelación de los diferentes Rubros de la Información Financiera.

El H. Ayuntamiento de Calakmul lleva a cabo el Registro de las Operaciones y la Preparación de los Informes Financieros de acuerdo a Principios, Normas, y Lineamientos de Contabilidad Gubernamental Emitidos por la Comisión Nacional de Armonización Contable (CONAC), Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche, Ley de Control Presupuestal, y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche.

- c) Postulados Básicos

El H. Ayuntamiento de Calakmul se apega a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que tiene como Objetivo Sustentar Técnicamente la Contabilidad Gubernamental, así como Organizar la efectiva Sistematización que permita la Obtención de Información Veraz, Clara y Concisa, mismos que a continuación se presentan:

- Sustancia Económica
- Entes Públicos
- Existencia Permanente
- Revelación Suficiente
- Importancia Relativa
- Registro e Integración Presupuestaria
- Consolidación de la Información Financiera
- Devengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

- d) Normatividad Supletoria.

El H. Ayuntamiento se apega a los Postulados Básicos que sustentan de manera Técnica el Registro de las Operaciones, la Elaboración y Prestación de Estados Financieros; basados en su razonamiento, Eficacia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que Representan los Elementos Fundamentales que configuran el sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el Análisis, la Interpretación, la Captación, el procesamiento y el Reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan en el Ente Público.



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

- e) La Información Adicional para la Implementación de la Base del devengado aplica solo para Entidades Federativas.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Actualización

El H. Ayuntamiento de Calakmul al 31 de diciembre de 2021, no Realizo Actualizaciones en el Valor de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio.

- b) Operaciones en el Extranjero y Efectos en la Información Financiera Gubernamental.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no realiza Operaciones en el Extranjero.

- c) Método de Valuación de la Inversión en Acciones de Compañías Subsidiarias no Consolidadas y Asociadas.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no realiza Inversiones en Acciones.

- d) Sistema y Método de Valuación de Inventarios y costo de lo Vendido.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no realiza Actividades relacionadas con Transformación o consumo de Inventarios.

- e) Beneficios a Empleados.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no realiza Cálculos de la Reserva Actuarial, Valor Presente de los Ingresos esperados comparados con el Valor Presente de la Estimación de Gastos tanto de los Beneficiarios Actuales como Futuros.

- f) Provisiones

Al 31 de diciembre de 2021, el H. Ayuntamiento de Calakmul no presenta Registros de Provisiones en sus Estados Financieros.

- g) Reservas

El H. Ayuntamiento de Calakmul no presenta Registro de Reservas en sus Estados Financieros.

- h) Cambios en políticas Contables y Corrección de Errores

El H. Ayuntamiento de Calakmul, al 31 de diciembre de 2021, Realiza cambios en Políticas contables a través del área de Contabilidad de la Tesorería Municipal.



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

i) Reclasificaciones

El H. Ayuntamiento de Calakmul, realiza las Reclasificaciones de los Registros Contables a través del área de contabilidad de la Tesorería Municipal.

j) Depuración y Cancelación de Saldos.

El H. Ayuntamiento de Calakmul al 31 de diciembre de 2021, realiza la Depuración y Cancelación de Saldos en la Información Financiera a través del Área de Contabilidad de la Tesorería Municipal.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección de Riesgos Cambiario

Las cifras de los estados financieros: activos, pasivos y sus notas están expresadas en **Moneda Nacional**.

En el caso de pago de los Contribuyentes, se acepta como Medio de Pago, el Dinero en Efectivo en Moneda Nacional y Curso Legal, la Transferencia Electrónica de Fondos de Cheques para el Abono en Cuenta a favor del Municipio.

8. Reporte Analítico del Activo

a) Vida Útil o Porcentajes de Depreciación, Deterioro o Amortización utilizados en los Diferentes tipos de Activos.

De acuerdo al Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2021, los activos registrados en los estados financieros del H. Ayuntamiento del Municipio de Calakmul, no se ha registrado la depreciación acumulada por el deterioro de los activos, la dirección administrativa está en proceso de aportar la información procedente para su determinación e implementación.

b) Cambios en el Porcentaje de Depreciación o Valor Residual de los Activos.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no ha realizado cambios en el Porcentaje de Depreciación o Valor Residual de los Bienes Muebles.

c) Importe de los Gastos Capitalizados en el Ejercicio, tanto Financieros como de Investigación y Desarrollo.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no realiza Gastos Capitalizados Financieros de Investigación y Desarrollo.

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de Interés de las Inversiones Financieras.

El H. Ayuntamiento de Calakmul realiza Inversión a Tasa Fija de los Recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) de acuerdo a la Ley Coordinación Fiscal.



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

- e) Valor Activado en el Ejercicio de los Bienes construidos por la Entidad.
- 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.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no cuenta con Circunstancias de Carácter Significativo que afecten los Activos totales como Bienes en Garantía, señalados en Embargos, Litigios, Títulos de Inversiones Entregados en Garantías.

- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, Efectos Contables.

El H. Ayuntamiento de Calakmul, a través de Dirección Administrativa no ha realizado Actualizaciones de Activos, está en Proceso de aportar la Información Procedente para el Registro de las mismas.

- h) Administración de Activos; Planeación con el Objetivo de que el Ente los Utilice de manera más Efectiva.

El H. Ayuntamiento de Calakmul realiza la administración de los activos a través de la Dirección Administrativa reportando a Tesorería el Registro de las mismas.

Información Adicional al Punto 8

- a) Inversiones en Valores

El H. Ayuntamiento de Calakmul no realiza Inversiones en Valores.

- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto

El H. Ayuntamiento de Calakmul no tiene Patrimonio de Organismos Descentralizados.

- c) Inversiones en empresas de Participación Mayoritaria.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no realiza Inversiones en empresas de Participación Mayoritaria.

- d) Inversiones en Empresas de Participación Minoritaria.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no realiza Inversiones en Empresas de Participación Minoritaria.

- e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda.

El H. Ayuntamiento de Calakmul no tiene Patrimonio de organismos Descentralizados de Control Presupuestario directo, según corresponda.



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



DESARROLLO Y BIENESTAR

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos: el H Ayuntamiento de Calakmul no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de la Recaudación

- Los Ingresos del H. Ayuntamiento de Calakmul provienen de Fuentes Locales y Fuentes de Origen Federal y Estatal.
- Análisis de comportamiento de la recaudación de los ingresos de agua y predial y su importe proyectado a mediano plazo.

RECAUDACIÓN DE AGUA POTABLE CUARTO TRIMESTRE 2021			
OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
\$43,614.07	\$63,010.86	\$70,257.07	\$176,882.00

REZAGO DE RECAUDACION AÑOS ANTERIORES (AGUA)	RECAUDACION 2021 AGUA	TOAL RECAUDADO EJERCICIO FISCAL 2021
\$479,254.13	\$613,360.74	\$1,092,614.87

RECAUDACIÓN DE PREDIAL CUARTO TRIMESTRE 2021			
OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
\$76,061.00	\$76,192.00	\$151,759.00	\$304,012.00

REZAGO DE RECAUDACION AÑOS ANTERIORES (PREDIAL)	RECAUDACION 2021 PREDIAL	TOAL RECAUDADO EJERCICIO FISCAL 2021
\$913,90.00	\$831,278.00	\$1,745,178.00

Las fuentes locales corresponden a los Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos y se integran de la siguiente forma:

Concepto	Importe de Recaudación
IMPUESTOS	\$ 2,526,778.39
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$ 00.00
Sobre Espectáculos Públicos	\$ 00.00
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	
Predial	\$ 1,061,369.00
Sobre Adquisición de Vehículo de Motor Usado	\$ 299,729.40
Sobre Adquisición de Inmuebles	\$ 430,261.99
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	\$ 735,418.00
DERECHOS	\$ 1,450.00



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL**



DESARROLLO Y BIENESTAR

DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 1,450.00
Por Autorizaciones de Uso de la Vía Pública	\$ 1,450.00
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 2,275,125.63
Licencias de conducir	\$ 539,388.51
Altas y bajas	\$ 55,551.80
Por Servicio de Aseo y recolección de basura	\$ 108,911.74
Por Servicios de Agua Potable	\$ 1,092,614.86
Por Servicios en Panteones	\$ 14,124.01
Por Servicios en Mercados	
Por licencia de construcción	\$ 39,793.61
Por Licencia de Uso de Suelo	\$ 137,854.24
Por Autorización de Rotura de pavimento	\$ 432.50
Por Expedición de Cedula Catastral	\$ 12,118.23
Por Registro de Directores Responsables de Obra	\$ 51,414.74
Por la Expedición de Certificados, Certificaciones, Constancias y Duplicados de Documentos	\$ 222,921.39
PRODUCTOS	\$ 270,242.60
Productos de Convenios Fomepade	\$ 47,576.93
Intereses Financieros	\$ 222,665.67
APROVECHAMIENTOS	\$ 1,198,738.08
Multas Por Infracción a los Reglamentos de Transito	\$ 71,000
Donaciones	\$ 1,052,309.70
Otros Aprovechamientos	\$ 75,428.38
TOTAL	\$ 6,272,334.70

Las Fuentes de origen Federal se integran por las Participaciones, Fondo de Aportaciones, Convenios o Programas entre Gobierno Federal y el Estado y Fondos Distintos de Aportaciones;

Las fuentes de origen Estatal son los Incentivos Derivados de la colaboración fiscal y las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones y Otras Ayudas.



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL



CAMPECHE
GOBIERNO DE TODOS

DESARROLLO Y BIENESTAR

Concepto	Importe de Recaudación
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES.	\$ 241,157,927.50
11. Participaciones del Municipio	\$ 102,929,032.75
Fondos de Aportaciones para Municipios	\$ 108,036,947.00
Convenios o programas de aportación estatal o federal para los municipios	\$ 21,107,541.55
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	\$ 616,317.65
Fondos Distintos de Aportaciones	\$ 8,468,088.55
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES Y OTRAS AYUDAS	\$ 5,882,536.86
Transferencias Recibidas de Entidades del Resto del Sector Público para Financiar Gastos Corrientes	\$ 5,882,536.86
TOTAL	\$ 264,761,988.00

Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

- a) Indicadores: Deuda respecto al PIB y Deuda respecto a la Recaudación

El H. Ayuntamiento de Calakmul, al 31 de diciembre de 2021, no tiene Deuda Pública contratada con Instituciones Bancarias.

- b) Información de manera Agrupada por Tipo de Valor Gubernamental o Instrumento

El H. Ayuntamiento de Calakmul, al 31 de diciembre de 2021, no tiene Deuda Pública contratada con Instituciones Bancarias.

12 . Calificaciones Otorgadas

Al 31 de diciembre de 2021, el H. Ayuntamiento de Calakmul no recibió alguna Calificación Crediticia Respectiva.

13. Procesos de Mejora

- a) Las Principales Políticas de Control Interno del H. Ayuntamiento de Calakmul, es tener un adecuado Control en el Soporte Documental y Comprobatorio del Gasto, así como un Control en la Ejecución del Presupuesto de Egresos.
- b) Medidas de Desempeño Financiero Metas y Alcance.



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CALAKMUL
2021-2024
TESORERÍA MUNICIPAL**



DESARROLLO Y BIENESTAR

El Ejercicio del Gasto Público del Municipio de Calakmul, se Sujetará a lo Previsto en el presupuesto de Egresos, en caso de existir Erogaciones Adicionales, las Ampliaciones Presupuestales se tendrán por Autorizadas, en caso que durante el Ejercicio Disminuyan los Ingresos a que se Refiere el Artículo 1 de la Ley de Ingresos del Municipio Libre de Calakmul para el Ejercicio Fiscal 2021, se Procederá a Efectuar e Instaurar las Reducciones y Medidas que corresponda realizar a efecto de Garantizar el Equilibrio Presupuestal del Ejercicio.

Los Indicadores utilizados como Instrumentos de Medición del Desempeño son:

Metas

El presupuesto se optimiza para Beneficiar de manera Incluyente a todos los Ciudadanos, la Integración del Gasto nos indica que los Ingresos se distribuirán en las siguientes Políticas debidamente integradas a los cinco Ejes del Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021:

- Equidad Social para el Desarrollo
- Fortaleza Económica de la Región
- Aprovechamiento y Manejo Eficaz de los Recursos Naturales
- Sociedad Prevenida y Protegida.
- Eficiente Capacidad de Gestión y Prestación de Servicios

Alcances

Mejorar las condiciones de vida del pueblo de Calakmul, es un Imperativo Municipal y una Reiterada Demanda Comunitaria.

En esta tarea, el plan Municipal de Desarrollo se convierte en el Principal documento para establecer la Base de un Gobierno Responsable, Efectivo, Honesto, Trabajador y Esforzado,

Que Permitan atender las necesidades Económicas, Sociales, Políticas y Culturales con "todo y para todos".

14. Información por Segmentos

- a) Reconocimiento de los Ingresos y Gastos