



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

**A: NOTAS DE DESGLOSE**

**I.- Notas al Estado de Situación Financiera**

1. ACTIVO  
1.1. ACTIVO CIRCULANTE  
1.1.1. Efectivo y equivalentes

Como se observa en los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, en este rubro se cuenta con la cantidad \$ 189,373.49. A continuación se presenta la integración de este rubro:

DESCRIPCIÓN	BANCO	IMPORTE	2018	2017
EFFECTIVO			18,900.00	18,900.00
ANA MANUELA POMPA CRUZ		900.00		
LEONARDA BASTIDAS MANJARREZ		10,000.00		
LUIBITZA YURIDIA HEREDIA VALENZUELA		8,000.00		
BANCOS/TESORERIA:	BANCOMER		170,473.49	241,345.09
CUENTA: 0447001789		29,459.54		
CUENTA: 0447001797		127,841.27		
CUENTA: 0150801089		13,172.68		

1.1.2.- Derecho a recibir Efectivo y equivalentes

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan cuentas por cobrar e inversiones financieras a corto plazo. El importe total es la cantidad de \$ 139,563,665.20 y se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	BANCO	IMPORTE	2018	2017
INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	BANCOMER		5,250,887.38	504,643.92
CUENTA: 2029459634 (1797)		5,110,449.42		
CUENTA: 2037074956 (1089)		140,437.96		
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO			134,312,777.82	137,743,393.42



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Los movimientos que se registraron en la cuenta de Cuentas por cobrar a corto plazo durante el 4to. trimestre de 2018, fueron los siguientes:

SUB - CUENTA	IMPORTE
ABONOS RECIBIDOS	-1,019,553.25
ABONOS RECIBIDOS EN AYUNTAMIENTO	-2,466.59
TRANSFERENCIA POR RECIBIR DE AYUNTAMIENTO CORRESPONDIENTE A LA 2DA. QNA. DE SEPTIEMBRE 2018	319,332.12
RESERVA LEGAL 5%	198,548.43
	-504,139.29

1.2.4.- Bienes muebles, inmuebles e intangibles

El método de depreciación es base a los Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Los activos fijos con que se cuentan, están en buenas condiciones para su uso, y cuando sucede lo contrario, se procede a la baja del mismo, con previa autorización del Consejo de Administración de COMUN mediante sesiones realizadas.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE 2018	TASA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA 2018
MOBILIARIO DE OFICINA	524,461.26	10%	470,843.17
EQUIPO DE COMPUTO	283,397.35	30%	269,207.12
	807,858.61		740,050.29
VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	476,536.25	25%	476,536.25
	476,536.25		476,536.25
MAQUINARIA Y EQUIPO EN CONSTRUCCION	872,607.81	10%	872,607.81
EQUIPO TOPOGRAFICO	259,571.25	10%	240,843.05
	1,132,179.06		1,113,450.86
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,416,573.92</b>		<b>\$ 2,330,037.40</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1.2.5. BIENES INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN	IMPORTE	TASA DE DEPRECIACION	AMORTIZACION ACUMULADA
SOFTWARE	46,000.00	30%	22,169.55

2. PASIVO

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en estos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, retenciones efectuadas a contratistas en las estimaciones de obra de ICIC e Inspección y vigilancia, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias y contabilizadas, otras cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre del ejercicio 2018.

2.1. PASIVO CIRCULANTE

2.1.1. Cuentas por pagar a corto plazo:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
PROVEÉDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	102,916.53
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	139,076,748.10	138,188,608.49
	<b>\$139,076,748.10</b>	<b>\$138,291,525.02</b>

Los movimientos que se registraron en la cuenta de **Otras cuentas por pagar a corto plazo** durante el 4to. trimestre de 2018, fueron los siguientes:

SUB - CUENTA	IMPORTE
ABONOS RECIBIDOS EN EL AYUNTAMIENTO	-2,466.59
RECARGOS	101,279.82
INTERESES	10,747.66



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

MULTAS	34,600.21
INTERESES BANCARIOS	90,248.32
COMISIONES BANCARIOS	-17,131.19
EJECUTORES	-5,284.30
TRABAJO EXT.	-3,000.00
COBRANZA NO IDENTIFICADA	-4,787.87
RESERVA LEGAL 5%	198,548.43
	402,754.49

3. HACIENDA PÚBLICA Y PATRIMONIO

3.1.3. Patrimonio

En esta cuenta de **Hacienda Publica/Patrimonio**, se reflejan los equipos que están totalmente depreciados (Maquinaria y Equipo y Equipo de Transporte), por la cantidad de \$ **1,349,144.06**

3.2.2. Hacienda Pública/patrimonio generado

En esta cuenta de **Resultado de ejercicios anteriores**, se refleja el saldo de los ejercicios anteriores al 2018, el cual es la cantidad de \$ **-1,012,056.97**

Quedando un **Resultado del ejercicio** al 31 de diciembre de 2018, la cantidad de \$ **449,570.47**.

El cual se compone de la siguiente manera:

TRANSFERENCIA PENDIENTE DE COBRO OCT/2018	.150,000.00
TRANSFERENCIA PENDIENTE DE COBRO NOV/2018	150,000.00
TRANSFERENCIA PENDIENTE DE COBRO DIC/2018	150,000.00
TRANSFERENCIA PENDIENTE DE COBRO AGUINALDO D. GRAL.	41,805.14
COMPRA DE ACTIVO (IMPRESORA D. GRAL.)	7,900.00
COMPRA DE ACTIVO (IMPRESORA CONTABILIDAD)	7,900.00
COMPRA DE ACTIVO (SILLÓN D. GRAL.)	3,303.80
ACTIVO INTANGIBLE SOFTWARE BIENES MUEBLES	26,000.00
PAGO DE PROVEEDORES 2017	102,916.53
SALDO EN BANCOS AL 31 DICIEMBRE 2018	29,459.54
DEPRECIACION 2018	-55,066.51



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

TRANSFERENCIA DIC/2017 ENTREGADO EN ENE/2018	-150,000.00
DISPONIBLE DE DICIEMBRE 2017	-14,648.03
	449,570.47

II.- Notas al Estado de Actividades

4.1. INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

En cuanto a los ingresos, se puede observar que corresponde a transferencias municipales para el gasto corriente de esta dependencia, que son para los pagos a proveedores y nóminas, con un 100%, del total de ingresos que es la cantidad de \$ 6,294,353.89

Ingresos Presupuestales

DESCRIPCIÓN	2018	2017
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PUBLICO	6,294,353.89	6,660,035.35
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00	0.24
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 6,294,353.89</b>	<b>\$ 6,660,035.59</b>

5.1. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

En este género podemos comentar, sobre los conceptos que conforman el rubro de Servicios personales, Materiales y Suministro y Servicios Generales, los cuales tienen el 77%, 15% y 8% respectivamente del total de los gastos, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:</b>		
SERVICIOS PERSONALES	4,433,847.82	5,035,053.80
MATERIALES Y SUMINISTROS	850,966.87	1,102,772.28
SERVICIOS GENERALES	504,902.22	850,817.45
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS:</b>		
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS,	55,066.51	



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES		
	\$ 5,844,783.42	\$ 6,988,643.53

**III.- Notas al Estado de Variaciones en la hacienda Pública**

En esta información, se puede observar el movimiento de las siguientes cuentas:

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO:	2018	2017
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO:	1,349,144.06	1,349,144.06
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	1,349,144.06	1,349,144.06
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO:	-562,486.50	-1,012,348.04
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2018	449,570.47	-328,607.94
Resultado de ejercicios anteriores	-1,012,056.97	-683,740.10
<b>TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>\$ 786,657.56</b>	<b>\$ 336,796.02</b>

**IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre, en la cuenta de Efectivo y equivalentes, se integra de la siguiente manera:

CUENTA:	2018		ENE-DIC 2017	
	S. INICIAL	S. FINAL	S. INICIAL	S. FINAL
Efectivo	18,900.00	18,900.00	18,900.00	18,900.00
Bancos/Tesorería	241,345.09	558,715.80	281,236.43	241,345.09
<b>T O T A L EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>260,245.09</b>	<b>577,615.80</b>	<b>300,136.43</b>	<b>260,245.09</b>
Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes		317,370.71		(39,891.34)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

**V. Conciliación presupuestarios y contables al 31 de diciembre de 2018**

1.- Conciliación entre los ingresos Presupuestarios y Contables

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>6,294,353.89</b>
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0.00</b>
Incremento por variación de inventarios	0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Disminución del exceso de provisiones	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0.00</b>
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0.00	
<b>4. Ingresos Contables: (4=1+2-3)</b>		<b>6,294,353.89</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

2.- Conciliación entre los egresos presupuestarios y contables:

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>5,834,820.71</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>45,103.80</b>
Mobiliario y equipo de administración	19,103.80	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipo de transporte	0.00	
Equipo de defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	26,000.00	
Obra pública en bienes propios	0.00	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	
Amortización de la deuda pública	0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>55,066.51</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	55,066.51	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros Gastos	0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>5,844,783.42</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

**B: NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden contables, se integran de la siguiente manera:

- Valores en custodia: El saldo representa el total de los ingresos que se han transferido al Ayuntamiento de Culiacán, de los anticipos que nos han entregado los comités de las diferentes calles para su pavimentación.
- Bienes bajo contrato en comodato: Es el registro de los bienes que tenemos bajo nuestro resguardo y que son propiedad del Ayuntamiento de Culiacán.
- Gastos realizados por Ayuntamiento: Son gastos que realiza el Ayuntamiento de Culiacán como: nómina y proveedores, con cargo al presupuesto de COMUN.

CUENTA	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	IMPORTE
7110	VALORES EN CUSTODIA	31,929,772.07
7630	BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	2,991,639.72
7650	GASTOS REALIZADOS POR AYUNTAMIENTO	12,065,730.99
8110	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	7,010,101.20
8130	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	61,731.50
8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	1,237,011.99
8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	5,834,820.71
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 61,130,808.18</b>

CUENTA	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	IMPORTE
7120	CUSTODIA DE VALORES	31,929,772.07
7640	CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	2,991,639.72
7660	GASTOS REALIZADOS POR AYUNTAMIENTO	12,065,730.99
8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	777,478.81
8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	491,805.14
8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	5,802,548.75
8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	7,010,101.20
8230	MODIFICACIONES AL PRESUP. EGRESOS APROBADO	61,731.50
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 61,130,808.18</b>



### C: NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### **1.- Panorama económico-financiero**

Mediante la información presentada al 31 de diciembre de 2018, se indican las condiciones económicas con las que la Comisión Municipal de Desarrollo de Centros Poblados de Culiacán estuvo operando, y que influyeron en la toma de decisiones sobre la administración de los recursos y que sirvieron de base para la elaboración de los estados financieros contables y presupuestarios.

#### **2.- Autorización e historia**

La Comisión Municipal de Desarrollo de Centros Poblados de Culiacán, conforme a la Ley de Desarrollo Urbano del Estado de Sinaloa y el Decreto de creación publicado el día lunes 20 de junio de 1994, es un organismo público descentralizado de la administración municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

#### **3.- Organización y objeto social**

##### **a) Objeto social**

Participar en el diseño y ejecución de los programas de infraestructura y equipamiento urbano del H. Ayuntamiento, mediante la participación social y el régimen fiscal de cooperación, gestionando la participación de los distintos órdenes de gobierno y la organización y cooperación de los directamente beneficiarios, con el objeto de mejorar la calidad de vida de la población.

##### **b) Principal actividad**

El artículo 209, de la Ley de Desarrollo Urbano del Estado, confiere a COMUN las atribuciones siguientes:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

- I. Proponer a las autoridades municipales la creación de servicios y el mejoramiento de los existentes sobre bases de cooperación;
- II. Elaborar su programa de actividades, incluyendo la jerarquización de las obras cuando por su número lo amerite y proponer su funcionamiento;
- III. Proponer a la oficina técnica de planeación correspondiente, los estudios y proyectos de obra a desarrollar;
- IV. Adjudicar las obras conforme la legislación vigente;
- V. Proponer el monto de los derechos de cooperación correspondiente a cada causante;
- VI. Proponer a las autoridades el monto de las compensaciones para el caso de las afectaciones de bienes;
- VII. Gestionar la ayuda de las autoridades, personas físicas y morales para la realización de obras y servicios públicos;
- VIII. Fomentar el mejoramiento de la calidad de vida;
- IX. Recabar de otras autoridades datos o informes para la realización de sus funciones;
- X. Elaborar, aprobar y expedir su reglamento
- XI. Las demás que le señale la ley.

**c) Ejercicio fiscal**

Los postulados básicos de contabilidad gubernamental (PBCG), son los elementos fundamentales que configuran el Sistema Integral de Administración Municipal y Estatal (SCG), y sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros.

En lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**d) Régimen jurídico**

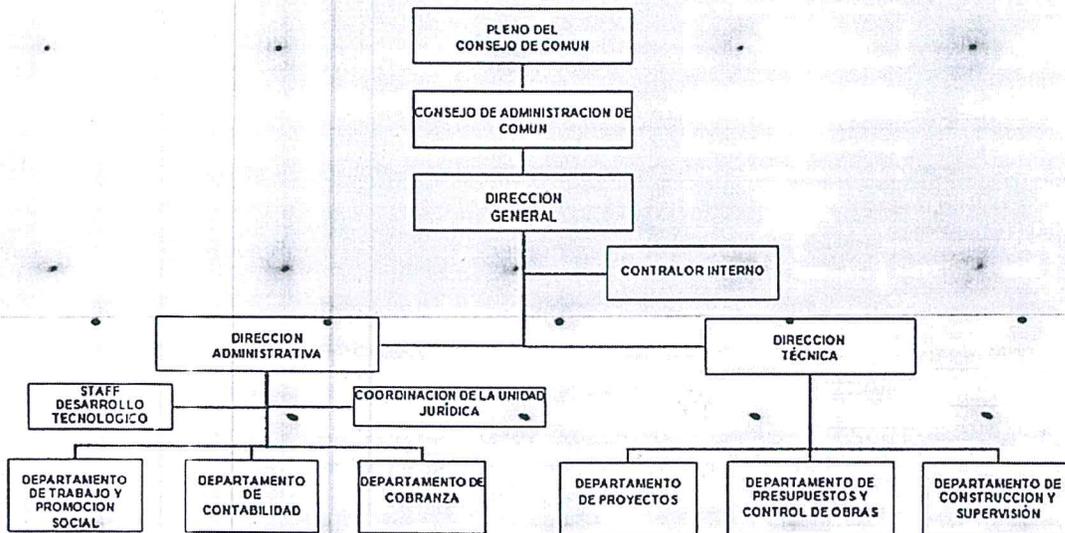
El régimen bajo el cual se encuentra este organismo y de acuerdo a las actividades de interés social que desarrolla, es el de "Régimen de las personas morales con fines no lucrativos".

**e) Obligaciones fiscales del ente**

Se tienen las siguientes obligaciones fiscales:

1. Declaración informativa anual de retenciones de ISR de servicios profesionales.
2. Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
3. Entero mensual de retenciones del ISR por servicios profesionales.
4. Entero mensual de retenciones del ISR, por arrendamiento de inmuebles.

**f) Estructura organizacional básica**



**4.- Bases de preparación de los estados financieros**

Para la preparación de los estados financieros, se trabaja con el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y con los documentos emitidos por el Consejo



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Nacional de Armonización Contable (CONAC), para transparentar y armonizar la información financiera.

Para cumplir con la normatividad y lograr el propósito fundamental de la LGCG, se está trabajando con el Sistema Integral de Administración Municipal y Estatal (SADMUN).

En cuanto al activo fijo se ha reconocido su valor a costo histórico.

**5.- Procesos de mejora**

Dentro de las principales políticas de control interno, se encuentran:

- a) Manual de organización, políticas y procedimientos
- b) Reglamento interno

**INFORMACIÓN ADICIONAL:**

**Correo electrónico:**

contab.comun@hotmail.com

**Domicilio:**

Av. Ing. Manuel Bonilla # 457 Pte. Col. Jorge Almada C. P. 80200 de Culiacán, Sinaloa

**Teléfono:**

01667-715-62-82

01667-715-38-63



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

**D: INFORMACIÓN PRESUPUESTAL**

**1.- ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

La variación porcentual entre el gasto modificado y el presupuesto devengado del periodo de enero a diciembre de 2018 es:

CONCEPTO:	MODIFICADO	DEVENGADO	VARIACION %
Servicios Personales	5,220,779.50	4,433,847.82	84.93%
Materiales y Suministro	1,125,224.16	850,966.87	75.63%
Servicios Generales	670,429.04	504,902.22	75.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	55,400.00	45,103.80	81.42%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,071,832.70</b>	<b>5,834,820.71</b>	<b>82.51%</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

2.- ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

La variación porcentual entre el ingreso estimado y el ingreso recaudado del periodo de enero a diciembre de 2018 es:

CONCEPTO:	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	INGRESOS RECAUDADOS	VARIACIÓN %
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	7,071,832.70	5,802,548.75	82.06%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,071,832.70</b>	<b>\$ 5,802,548.75</b>	<b>82.06%</b>

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

LIC. IVÁN ROJAS CASTÉLUM

DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. KARINA ALCALÁ ROMERO

JEFE DE DEPTO. CONTABILIDAD