

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO GARZA GARCIA, N.L.
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Municipio de San Pedro Garza García, N.L.
Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017
e informe de los auditores independientes

Índice

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1-3
Estados financieros:	
Estado de situación financiera	4
Estado de actividades	5
Estado de variaciones en el patrimonio	6
Estado de cambios en la situación financiera	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9-21
Anexo 1: Analítico de activo y de pasivo	22-25

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Al R. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro
Garza García, N.L.

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Municipio de San Pedro Garza García, N.L. (la Entidad), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, (que formarán parte de la cuenta pública del ejercicio que concluyó el 31 de diciembre de 2018) así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de el Ente Público de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y las Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la situación descrita en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad" de este informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Municipio de San Pedro Garza García, N. L., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y las Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Fundamento de la opinión con salvedad

Como se menciona en la Nota 3-e a los estados financieros, el Ente Público no ha reconocido y consecuentemente incorporado en los estados financieros, los efectos acumulados correspondientes a las obligaciones laborales, a las que se encuentra sujeta conforme a las disposiciones legales y estatutarias, incluyendo el de las indemnizaciones por causas distintas a reestructuración, conforme a la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los Empleados", la cual, conforme al Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), dentro de su apartado I inciso b), establece que debe aplicarse en forma supletoria la NIF D-3 al no contar con una norma específica en las Normas de Contabilidad Gubernamental, tal como lo requieren las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y las Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

El Consejo de Administración de la Entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, están libres de desviación material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Castillo Miranda y Compañía, S.C.



C.P.C. Fernando Nandayapa Rizo

San Pedro Garza García, N.L. a
21 de Marzo de 2019

Municipio de San Pedro Garza García, N. L.
Estado de situación financiera
al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

	Nota	2018	2017		Nota	2018	2017
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4			Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	7		
Efectivo		\$ 659	\$ 732	Proveedores y Contratistas		\$ 86,766	\$ 85,840
Bancos/Tesorería		74,114	115,121	Retenciones y Contribuciones		17,228	19,502
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		873,686	994,564	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,346	9,566
Depósitos de Fondos de Terceros		632	8,610			105,340	114,908
		<u>949,091</u>	<u>1,119,027</u>	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	5			Deuda Pública Interna	8	-	14,873
Deudores Diversos por cobrar a corto plazo		19,645	34,224	Arrendamiento Financiero	9	5,687	5,499
						5,687	20,372
Bienes o servicios a recibir				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Anticipos a corto plazo		89,795	74,781	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		773	746
Total de Activo Circulante		<u>1,058,531</u>	<u>1,228,032</u>	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
ACTIVO NO CIRCULANTE				Fondos en Garantía a Corto Plazo		648	2,431
Inversiones Financieras a LP				Fondos en Administración a Corto Plazo		3,848	-
Fideicomiso Value, S.A. de C.V.	10	101,990	78,621			4,496	2,431
Fideicomiso Banco Mercantil del Norte, S.A.		10	10	Ingresos por clasificar		306	306
		<u>102,000</u>	<u>78,631</u>				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6			Total de Pasivo Circulante		<u>116,602</u>	<u>138,763</u>
Terrenos		933,871	774,596				
Edificios no habitacionales		561,370	455,021	PASIVO NO CIRCULANTE			
Construcción en Proceso en bienes de dominio público		88,590	216,075	Deuda Pública a Largo Plazo			
Construcción en Proceso en bienes Propios		14,050	18,419	Deuda Pública Interna	8	-	153,684
		<u>1,597,881</u>	<u>1,464,111</u>	Arrendamiento Financiero	9	52,917	58,978
Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles		(157,217)	(148,447)	Pasivo Laboral	10	202,851	175,248
		<u>1,440,664</u>	<u>1,315,664</u>	Provisión para demandas y juicios		87,218	-
Bienes Muebles	6			Total de Pasivo No Circulante		<u>342,986</u>	<u>387,910</u>
Mobiliario y Equipo de Administración		80,430	71,046				
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		51,329	43,613	Total de Pasivo		<u>459,588</u>	<u>526,673</u>
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		1,707	1,631	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
Equipo de Transporte		146,844	117,467	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Equipo de Defensa y Seguridad		16,920	16,920	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	11		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		623,405	256,773	Resultado del Ejercicio Ahorro / Desahorro		324,843	979,630
		<u>920,635</u>	<u>507,450</u>	Resultado de Ejercicios Anteriores		2,356,859	1,432,333
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		(397,222)	(232,685)	Revalúo de Bienes Inmuebles		60,971	60,971
		<u>523,413</u>	<u>274,765</u>	Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores		(45,270)	(16,528)
Activos Intangibles				Cambios en Políticas Contables		29,760	99,634
Software		31,035	30,384	Total Hacienda Pública / Patrimonio		<u>2,727,163</u>	<u>2,556,040</u>
Licencias		7,387	6,900				
		<u>38,422</u>	<u>37,284</u>	Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio		<u>\$ 3,186,751</u>	<u>\$ 3,082,713</u>
Amortización Acumulada de Activos Intangibles		(34,881)	(31,743)				
		<u>3,541</u>	<u>5,541</u>				
Activos diferidos							
Derechos sobre bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero		60,414	274,698				
Depreciación Acumulada de bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero		(1,812)	(94,618)				
		<u>58,602</u>	<u>180,080</u>				
Total de Activo No Circulante		<u>2,128,220</u>	<u>1,854,681</u>				
Total de Activos		<u>\$ 3,186,751</u>	<u>\$ 3,082,713</u>				

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Lic. Miguel Bernardo Treviño de Hoyos
C. Presidente Municipal

C. José Davalos Siller
C. Secretario del Ayuntamiento

C.P. Rosa María Hinojosa Martínez
C. Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal

C. Francisco Juan Garza Barbosa
C. Síndico Primero

Municipio de San Pedro Garza García, N. L.
Estado de actividades
Por los ejercicios que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2018	2017
Impuestos:		
Impuestos sobre los Ingresos	\$ 1,085	\$ 1,044
Impuestos sobre el Patrimonio	1,165,052	1,072,663
Accesorios de impuestos	14,590	11,929
Derechos	157,779	122,295
Productos de tipo corriente	152,013	109,016
Aprovechamientos de tipo corriente	92,557	77,828
Participaciones y aportaciones		
Participaciones	1,058,035	1,015,570
Aportaciones	254,559	284,252
Otros ingresos y beneficios	280	1,264
Total ingresos	<u>2,895,950</u>	<u>2,695,861</u>
GASTOS Y OTROS PERDIDAS		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	1,032,989	934,735
Materiales y suministros	180,187	124,501
Servicios generales	511,126	384,967
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencias internas y Asignaciones al Sector Público	386,143	39,017
Subsidios y subvenciones	-	83
Ayudas sociales	30,565	33,435
Participaciones y aportaciones		
Convenios		
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	7,906	32,839
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias, amortizaciones y provisiones	103,463	86,659
Otros gastos		
Inversión Pública		
Inversión Pública No Capitalizable	318,728	79,995
Total de gastos y otras pérdidas	<u>2,571,107</u>	<u>1,716,231</u>
Ahorro/desahorro neto del ejercicio	<u>\$ 324,843</u>	<u>\$ 979,630</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



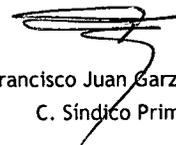
Lic. Miguel Bernardo Treviño de Hoyos
C. Presidente Municipal



C. José Davalos Siller
C. Secretario del Ayuntamiento



C.P. Rosa María Hinojosa Martínez
C. Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal



C. Francisco Juan Garza Barbosa
C. Síndico Primero

Municipio de San Pedro Garza García, N .L.
 Estado de variaciones en el patrimonio
 Por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2018
 (Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

Concepto	Patrimonio generado de ejercicios anteriores	Patrimonio generado del ejercicio	Total
Patrimonio neto al final del ejercicio anterior 2016	\$ 961,569	\$ 663,675	\$ 1,625,244
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores			
Traspaso del resultado del ejercicio anterior	663,675	(663,675)	-
Cambios en políticas contables y cambios por errores contables	(48,834)		(48,834)
Variaciones del patrimonio neto del ejercicio			
Resultados del ejercicio: ahorro/desahorro		979,630	979,630
Patrimonio neto al final del ejercicio 2017	1,576,410	979,630	2,556,040
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores			
Traspaso del resultado del ejercicio anterior	979,630	(979,630)	-
Cambios en políticas contables y cambios por errores contables	(153,720)		(153,720)
Variaciones del patrimonio neto del ejercicio			
Resultados del ejercicio: ahorro/desahorro		324,843	324,843
Patrimonio neto al final del ejercicio 2018	\$ 2,402,320	\$ 324,843	\$ 2,727,163

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


 Lic. Miguel Bernardo Treviño de Hoyos
 C. Presidente Municipal


 C. José Davalos Siller
 C. Secretario del Ayuntamiento


 C.P. Rosa María Hinojosa Martínez
 C. Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal


 C. Francisco Juan Garza Barbosa
 C. Síndico Primero

Municipio de San Pedro Garza García, N. L.
Estados de cambios en la situación financiera
Por los ejercicios que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

	2018		2017	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
ACTIVO	(482,438)	586,475	(83,199)	759,502
Activo Circulante	(184,515)	15,014	(1,456)	457,970
Efectivo y Equivalentes	(169,936)	0	0	411,818
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(14,579)	0	(1,456)	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		15,014	0	46,152
Activo No Circulante	(297,923)	571,461	(81,743)	301,532
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	23,369	0	13,091
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	133,770	0	184,249
Bienes Muebles	0	413,184	0	103,667
Activos Intangibles	0	1,138	0	525
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(83,639)	0	(81,743)	0
Activos Diferidos	(214,284)	0	0	0
PASIVO	183,998	(116,911)	280,810	(26,317)
Pasivo Circulante	24,252	(2,091)	60,760	(6,506)
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,567	0	-	4,668
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	14,685	0	60,760	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	(27)	-	275
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	(2,064)	-	1,546
Provisiones a Corto Plazo	0	0	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0	-	17
Pasivo No Circulante	159,746	(114,820)	220,050	(19,811)
Deuda Pública a Largo Plazo	159,746	0	220,050	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0	-	-
Provisiones a Largo Plazo	0	(114,820)	-	(19,811)
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	153,719	(324,843)	48,834	(979,630)
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	153,719	(324,843)	48,834	(979,630)
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0	(324,843)	0	(979,630)
Resultados de Ejercicios Anteriores	38,576	0	23,584	-
Revalúos	0	0	-	-
Reservas	0	0	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	115,143	0	25,250	-
	-\$ 144,721	\$ 144,721	\$ 246,445	-\$ 246,445

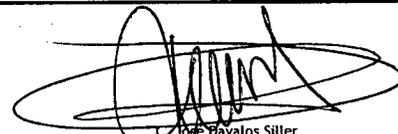
Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



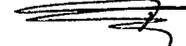
Lic. Miguel Bernardo Treviño de Hoyos
C. Presidente Municipal



C.P. Rosa María Hinojosa Martínez
C. Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal



José Davalos Siller
C. Secretario del Ayuntamiento

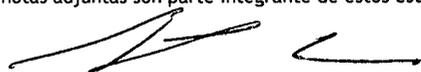


C. Francisco Juan Garza Barbosa
C. Síndico Primero

Municipio de San Pedro Garza García, N. L.
Estado de flujos de efectivo
Por los ejercicios que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

	2018	2017
Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos	\$ 1,180,727	\$ 1,085,636
Derechos	157,779	122,295
Productos de Tipo Corriente	152,013	109,016
Aprovechamientos de Tipo Corriente	92,557	77,828
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones	1,058,035	1,015,570
Aportaciones	254,559	284,252
Otros Ingresos y Beneficios	280	1,264
Aplicación		
Servicios Personales	(1,032,989)	(934,735)
Materiales y Suministros	(180,187)	(124,501)
Servicios Generales	(511,126)	(384,967)
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias internas y Asignaciones al Sector Público	(386,143)	(39,017)
Ayudas Sociales	(30,565)	(33,435)
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	<u>754,940</u>	<u>1,179,206</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Venta de activo fijo		1,535
Otros	(153,720)	(23,321)
Aplicación		
Bienes Inmuebles y Muebles	(485,488)	(118,543)
Construcciones en Proceso (Obra Pública)	(186,873)	(280,322)
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	<u>(826,081)</u>	<u>(420,651)</u>
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Incremento de Otros Pasivos	118,696	22,076
Disminución de Activos Financieros	271	1,456
Aplicación		
Disminución de Activos Financieros	(24,075)	(60,861)
Servicios de la Deuda	(7,906)	(32,839)
Disminución de otros Pasivos	(185,781)	(276,570)
Flujos Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	<u>(98,795)</u>	<u>(346,738)</u>
Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(169,936)	411,817
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,119,027	707,210
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	<u>\$ 949,091</u>	<u>\$ 1,119,027</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



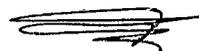
Lic. Miguel Bernardo Treviño de Hoyos
C. Presidente Municipal



C. José Davalos Siller
C. Secretario del Ayuntamiento



C.P. Rosa María Hinojosa Martínez
C. Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal



C. Francisco Juan Garza Barbosa
C. Síndico Primero

Municipio de San Pedro Garza García, N.L.

Notas a los estados financieros Por los ejercicios que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017 (Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

1. Historia, naturaleza y actividad del organismo

El Municipio de San Pedro Garza García, N.L., es un Ente Público que elabora su información financiera observando las disposiciones de las siguientes Leyes del Estado de Nuevo León:

- Orgánica de la Administración Pública Municipal
- De Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León
- De Ingresos de los Municipios del Estado de Nuevo León
- De la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

2. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos de la entidad se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Municipio:

- a. Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- b. Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La LGCG tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, 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, para la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

Desde 2009 el CONAC ha emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

El 8 de agosto de 2013, se reforman las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, el cual fue adoptado por la Entidad al 31 de diciembre de 2015, reconociéndose el efecto neto de ejercicios anteriores en el patrimonio.

El 20 de diciembre de 2016, se reforman nuevamente las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, para quedar como sigue: En términos de lo señalado en la LGCG, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el CONAC, las cuales en lo relativo a la Ley de Ingresos deberán reflejar: el estimado, modificado, devengado y recaudado.

El 15 de junio de 2018, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el "DECRETO por el que se expide la Ley General de Archivos", la cual es de orden público y de observancia general en todo el territorio nacional.

El objeto de esta ley es establecer los principios y bases generales para la organización y conservación, administración y preservación homogénea de los archivos en posesión de cualquier autoridad. Los sujetos obligados, entre otros, son cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos constitucionales autónomos, partidos políticos, fideicomisos, y fondos públicos en los ámbitos federal, estatal y municipal, así como cualquier persona física o moral, incluyendo sindicatos, que reciba o ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad de la federación, las entidades federativas y los municipios; esta ley entrará en vigor el próximo 15 de junio de 2019, momento en el cual quedará abrogada la Ley Federal de Archivos.

El 27 de diciembre de 2018, se publicó en el DOF el "ACUERDO por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental". Con esta publicación se realizan las reformas y adiciones al Capítulo IV, Instructivo de Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental, necesarias para que la información sea congruente con las últimas reformas y adiciones a la normatividad emitida por el CONAC.

c. Aplicación Supletoria de la Contabilidad Gubernamental

- Adicionalmente a las disposiciones normativas que establezca el CONAC, los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previa autorización de ésta, las Normas de Información Financiera Nacionales e Internacionales, de acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental en su apartado I inciso b).

A efecto de dar cumplimiento a los Artículos 46 y 49 de la LGCG, el Ente Público a partir del 1° de enero de 2013 adoptó e implementó conforme al capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado el 22 de noviembre de 2010, los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, emitidas por el CONAC, el cual establece los objetivos y presentación de los estados financieros de entidades paraestatales empresariales no financieras, de tal manera que se definen como estados financieros básicos los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de actividades
- Estado de variaciones en la Hacienda Pública (Patrimonio)
- Estado de flujos de efectivo
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Informe sobre Pasivos Contingentes
- Notas a los estados financieros

d. Uso de estimaciones

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 resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de dichas estimaciones.

3. Resumen de políticas de contabilidad significativas

A continuación se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en el período que se presenta, a menos que se especifique lo contrario.

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y sus equivalentes de efectivo incluyen saldos de caja, depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuadas a su valor nominal, más intereses devengados, importe que es similar al valor de mercado de esas inversiones. Los rendimientos netos de las inversiones temporales se reconocen como ingresos al vencimiento.

b. Fideicomisos, mandatos y contratos análogos

De acuerdo a los lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos, publicado en el DOF el 2 de enero de 2013, el Organismo reconoce como un activo el efectivo que administra en fideicomisos y mandatos, así como las construcciones y gastos directamente relacionados con los mismos, hasta que reciba instrucciones del Gobierno Federal sobre el destino final de los bienes incluidos en dichos fideicomisos y mandatos.

c. Bienes inmuebles, infraestructura y bienes muebles

Los bienes inmuebles, infraestructura y bienes muebles se expresan a su costo histórico. La depreciación se calcula por el método de línea recta aplicando a los valores de los activos, las tasas de depreciación que se indican en la Nota 6.

d. Provisiones

Los pasivos a cargo del Ente Público y las provisiones de pasivo reconocidas en el estado de situación financiera, representan obligaciones presentes por eventos pasados en las que es probable la salida de recursos económicos. Estas provisiones se han registrado contablemente bajo la mejor estimación razonable efectuada por la administración de la Entidad para liquidar la obligación presente. El Ente Público reconoce pasivos contingentes únicamente cuando existe una probabilidad de salida de recursos.

e. Beneficios a los empleados

El Ente Público es considerado como un "Ayuntamiento del Municipio" sujeto al apartado "A" del Artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, por lo cual está sujeto a lo establecido en la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados".

Los beneficios otorgados por el Ente Público a sus empleados, se describen a continuación:

Los beneficios directos (sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo. En el caso de ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales, éstas no son acumulativas.

Los beneficios por terminación de la relación laboral por causas distintas a la reestructura (indemnizaciones legales por despido, prima de antigüedad, bonos, compensaciones especiales o separación voluntaria), así como los beneficios al retiro (prima de antigüedad e indemnizaciones), son determinados con base en estudios actuariales efectuados por peritos independientes a través del método de crédito unitario proyectado, registrando solo el efecto de quienes han llegado a la edad de obtener los beneficios.

El costo neto del período de cada plan de beneficios a los empleados se reconoce como gasto de operación en el período en el que se devenga, considerando lo mencionado en el párrafo anterior, el cual incluye, entre otros, la amortización del costo laboral de los servicios pasados y de las ganancias (pérdidas) actuariales de años anteriores.

Según cálculo actuarial, efectuado en agosto de 2018, el pasivo laboral neto proyectado del Ente Público al 31 de diciembre de 2018, es por \$ 4,145,386 y a la fecha de este informe solo se han registrado \$ 202,851 en libros. (Ver Nota 10)

f. Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones efectuadas en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha en que se realizan. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se reconocen en el estado de actividades conforme se devengan.

g. Impuestos

La Entidad no es sujeta del Impuesto Sobre la Renta (ISR), así como del pago de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU) por ser Gobierno Municipal. Por no ser sujeto al ISR, la Entidad no calcula impuestos diferidos como lo requiere la NIF D-4 "Impuestos a la utilidad" emitida por el CINIF. Estas Leyes establecen que estos entes sólo tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligadas a ello en términos de la Ley del ISR.

h. Ahorro neto del ejercicio

El ahorro neto del ejercicio representa el resultado de la actuación total del Ente Público durante el período que se presenta.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cajas y bancos	\$ 74,773	\$ 115,853
Inversiones temporales	873,686	994,564
Depósitos de fondos de terceros	<u>632</u>	<u>8,610</u>
	<u>\$ 949,091</u>	<u>\$ 1,119,027</u>

5. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	<u>\$ 19,645</u>	<u>\$ 34,224</u>

6. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Al 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue:

	<u>Inversión</u>	<u>Depreciación y amortización acumulada</u>	<u>Valor neto</u>	<u>Tasas de depreciación</u>
Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:				
Terrenos	\$ 933,871	\$ -	\$ 933,871	
Edificios no habitacionales	561,370	(157,217)	404,153	2%
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	88,590	-	88,590	
Construcciones en proceso en bienes propios	<u>14,050</u>	<u>-</u>	<u>14,050</u>	
	<u>1,597,881</u>	<u>(157,217)</u>	<u>1,440,664</u>	
Bienes muebles:				
Mobiliario y equipo de administración	\$ 80,430	\$ (50,673)	\$ 29,757	10 y 33%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	51,329	(40,206)	11,123	20 y 33%
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,707	(1,438)	269	20%
Equipo de transporte	146,844	(72,667)	74,177	20%
Equipo de defensa y seguridad	16,920	(11,438)	5,482	20%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	<u>623,405</u>	<u>(220,800)</u>	<u>402,605</u>	10%
	<u>920,635</u>	<u>(397,222)</u>	<u>523,413</u>	
	<u>\$ 2,518,516</u>	<u>\$ (554,439)</u>	<u>\$ 1,964,077</u>	

Al 31 de diciembre de 2017 se integra como sigue:

	<u>Inversión</u>	<u>Depreciación y amortización acumulada</u>	<u>Valor neto</u>	<u>Tasas de depreciación</u>
Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:				
Terrenos	\$ 774,596	\$ -	\$ 774,596	
Edificios no habitacionales	455,021	(148,447)	306,574	2%
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	216,075	-	216,075	
Construcciones en proceso en bienes propios	<u>18,419</u>	<u>-</u>	<u>18,419</u>	
	<u>1,464,111</u>	<u>(148,447)</u>	<u>1,315,664</u>	

	<u>Inversión</u>	<u>Depreciación y amortización acumulada</u>	<u>Valor neto</u>	<u>Tasas de depreciación</u>
Bienes muebles:				
Mobiliario y equipo de administración	71,046	(42,805)	28,241	10 y 33%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	43,613	(36,673)	6,940	20 y 33%
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,631	(1,351)	280	20%
Equipo de transporte	117,467	(67,162)	50,305	20%
Equipo de defensa y seguridad	16,920	(9,199)	7,721	20%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	<u>256,773</u>	<u>(75,495)</u>	<u>181,278</u>	10%
	<u>507,450</u>	<u>(232,685)</u>	<u>274,765</u>	
	<u>\$ 1,971,561</u>	<u>\$ (381,132)</u>	<u>\$ 1,590,429</u>	

La depreciación del ejercicio registrada en los resultados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, asciende a \$ 56,917 y \$ 86,000, respectivamente.

7. Cuentas por pagar a corto plazo

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores y contratistas	\$ 86,766	\$ 85,840
Retenciones y contribuciones	17,228	19,502
Otras cuentas por pagar a corto plazo	<u>1,346</u>	<u>9,566</u>
	<u>\$ 105,340</u>	<u>\$ 114,908</u>

8. Deuda pública interna

El 2 de abril de 2018, la Entidad pagó anticipadamente el crédito simple contraído con BBVA Bancomer, S.A. el 13 de julio de 2015, por \$ 187,148. Este crédito tenía un plazo de 12 años y 7 meses, después de la primera disposición, el cual se cubriría en 151 amortizaciones hasta abril de 2029; debido a esto la Entidad ya no cuenta con deuda pública interna al 31 de diciembre de 2018.

Las obligaciones financieras directas contratadas en ejercicios anteriores a cargo del Municipio de San Pedro Garza García, N. L. al 31 de diciembre de 2017, garantizadas con las participaciones federales, eran las siguientes:

	<u>Importe</u>
BBVA Bancomer, S.A., crédito simple que fue contratado el 13 de julio de 2015, por \$ 187,148 a la tasa anual que resulte de sumar 1.58% a la tasa TIIE a plazo de 28 días. Este crédito tiene un plazo de 12 años y 7 meses, después de la primera disposición, el cual se cubrirá en 151 amortizaciones hasta abril de 2029.	<u>168,557</u>
Total deuda pública interna al 31 de diciembre de 2017:	<u>\$ 168,557</u>

El vencimiento de la deuda pública al 31 de diciembre de 2017 se clasifica de la siguiente manera:

Corto plazo (con vencimiento durante los siguientes 12 meses)	<u>\$ 14,873</u>
Largo plazo (enero 2019 en adelante)	
2019	14,873
2020	14,873
2021	14,873
2022 en adelante	<u>109,065</u>
	<u>153,684</u>
Total deuda pública	<u>\$ 168,557</u>

El crédito bancario con Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte llegó a su término en abril de 2017.

El 24 de mayo de 2017 la Entidad autorizó pagar de manera anticipada el crédito bancario que se tenía a esa fecha con Banregio, S.A. por \$ 12,739.

El 15 de agosto de 2017 la Entidad autorizó pagar de manera anticipada el crédito bancario que se tenía a esa fecha con Banregio Grupo Financiero por \$ 36,699.

El 22 de agosto de 2017 la Entidad autorizó pagar de manera anticipada el crédito bancario que se tenía a esa fecha con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. por de \$ 25,513.

El 7 de septiembre de 2017 la Entidad autorizó pagar de manera anticipada el crédito bancario que se tenía a esa fecha con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. por \$ 81,629.

El 25 de octubre de 2017 la Entidad autorizó pagar de manera anticipada el crédito simple que se tenía a esa fecha con Banco Mercantil del Norte, S.A. por \$ 55,415.

9. Obligaciones por arrendamiento financiero

- a) La Entidad ha contraído pasivos por arrendamiento financiero de equipo de comunicaciones y telecomunicaciones con la Compañía Thousand International Companies, S.A. de C.V., que expiran en diferentes fechas durante los siguientes 11 años. Al 31 de diciembre de 2018, los activos adquiridos se integran como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Equipo de comunicaciones, otros equipos y herramientas	<u>\$ 60,414</u>	<u>\$ 274,698</u>

El contrato celebrado es para la ejecución del proyecto denominado "San Pedro Net", el cual consiste en el suministro e instalación de postes, fibra óptica, software, hardware, cajas de control, cámaras de vigilancia, dispositivos para iluminación de fibra óptica, dispositivos de almacenamiento, implementación de metodología para garantizar la seguridad de la información, además de dotar a los edificios de seguridad pública de Valle Oriente y de Díaz Ordaz, de sistema de energía ininterrumpida, sistema de detección de incendios, control de accesos, video vigilancia y cableado estructurado para su integración a la red de video vigilancia.

Los costos de mantenimiento serán efectuados por el proveedor en todo el período de vigencia del contrato, se estima que los costos totales de mantenimiento ascenderán aproximadamente a \$ 100,000.

El 17 de febrero de 2015 se aprobó la cuarta modificación al contrato con Thousand International Companies, S.A. de C.V., modificando los siguientes puntos:

- La tasa de intereses de 13.9% a una tasa fija del 6.9%
- Pagar anticipadamente el monto de inversión del capital acordado para la segunda y tercera etapas del Proyecto San Pedro Net, procediendo a pagar las cantidades de \$ 37,178 y de \$ 18,309, respectivamente.
- Autorizando la cuarta etapa del proyecto por un monto de \$ 100,000.

Con fechas del 15 de febrero, 1 de junio, 10 de octubre y 20 de diciembre, de 2016, se acordó llevar a cabo pagos anticipados al desarrollador por \$ 24,684, \$ 29,757, \$ 25,089 y \$ 74,252, respectivamente, obteniendo mejor liquidez para la ejecución de los programas municipales.

El 27 de septiembre de 2018 se aprobó la sexta modificación al contrato con Thousand International Companies, S.A. de C.V., modificando los siguientes puntos:

- Ampliar el monto de la inversión para la ejecución de la sexta etapa del proyecto "San Pedro Net" por la cantidad de \$ 87,500, incluido el Impuesto al Valor Agregado, para llegar a un total de inversión de \$ 133,717.
- La Entidad efectuará un pago de \$ 73,303 para la ejecución de la sexta etapa del proyecto, mismo monto que el desarrollador se compromete a otorgar como fianza por concepto de garantía de cumplimiento.
- Las partes acuerdan el pago complementario de \$ 58,604, incluido el Impuesto al Valor Agregado, que se pagará en el plazo ya establecido, con término hasta diciembre 2026, con una tasa fija del 6.9% anual.

El pasivo al 31 de diciembre de 2018 por los activos antes mencionados es pagadero en los siguientes años:

	<u>Año</u>	<u>Importe</u>
Corto plazo	2019	\$ <u>5,687</u>
Largo plazo	2020	6,092
	2021	6,526
	2022	6,991
	2023	7,488
	2024 en adelante	<u>25,820</u>
		<u>52,917</u>
		<u>\$ 58,604</u>

El pasivo al 31 de diciembre de 2017 por los activos antes mencionados es pagadero en los siguientes años:

	<u>Año</u>	<u>Importe</u>
Corto plazo	2018	\$ <u>5,499</u>
Largo plazo	2019	5,723
	2020	6,131
	2021	6,567
	2022	7,035
	2023 en adelante	<u>33,522</u>
		<u>58,978</u>
		<u>\$ 64,477</u>

10. Pasivo Laboral

La determinación de las obligaciones por beneficios adquiridos, no adquiridos y definidos, del pasivo neto proyectado y del costo neto del período se describe a continuación:

	Beneficios de jubilación		Beneficios post-empleo		Total 2018
	Plan de pensiones	Prima de antigüedad	Prima de antigüedad	Indemnización legal	
Obligación por beneficios adquiridos	\$ 44,152	\$ 4,672	\$ 173	\$ -	\$ 48,997
Obligación por beneficios no adquiridos	<u>38,637</u>	<u>1,462</u>	<u>7,831</u>	<u>115,459</u>	<u>163,389</u>
Obligación por beneficios definidos	82,789	6,134	8,004	115,459	212,386
Costo neto del período	11,957	309	1,881	15,679	29,826
Pagos de beneficios del período	<u>(2,756)</u>	<u>(4,477)</u>	<u>(1,205)</u>	<u>(30,923)</u>	<u>(39,361)</u>
Pasivo neto proyectado total	<u>\$ 91,990</u>	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ 8,680</u>	<u>\$ 100,215</u>	<u>\$ 202,851</u>

	Plan de pensiones	Prima de antigüedad	Prima de antigüedad	Indemnización Legal	Total 2017
	Obligación por beneficios adquiridos	\$ 37,736	\$ 4,672	\$ 173	\$ -
Obligación por beneficios no adquiridos	<u>33,021</u>	<u>1,462</u>	<u>7,831</u>	<u>99,059</u>	<u>141,373</u>
Obligación por beneficios definidos	70,757	6,134	8,004	99,059	183,954
Costo neto del período	10,220	309	1,881	13,455	25,865
Pagos de beneficios del período	<u>(2,356)</u>	<u>(4,477)</u>	<u>(1,205)</u>	<u>(26,533)</u>	<u>(34,571)</u>
Pasivo neto proyectado total	<u>\$ 78,621</u>	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ 8,680</u>	<u>\$ 85,981</u>	<u>\$ 175,248</u>

Los supuestos más importantes utilizados en la determinación del costo neto del período de los planes son los siguientes:

	2018	2017
Tasa de descuento	7.54%	6.12%
Tasa de incremento salarial	4.74%	5.00%
Tasa de incremento de salario mínimo	3.50%	3.75%

A la fecha de este informe se han registrado \$ 202,851 correspondientes a los pasivos de prima de antigüedad y de indemnización legal del pasivo laboral proyectado, así como el importe del plan de pensiones aportado a un fideicomiso.

El 7 de octubre de 2015 la entidad constituyó un fondo en fideicomiso con Value, S.A. de C.V., con la finalidad de coadyuvar en el pago del plan de pensiones y jubilaciones de la entidad. Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía realizó aportaciones a dichos fondos de planes de terminación laboral y de retiro, siendo los saldos a esas fechas por \$ 101,990 y \$ 78,621, respectivamente.

11. Patrimonio

El patrimonio de la Entidad se constituye por los siguientes conceptos:

- I. Los ingresos que perciba en el desarrollo de su objeto y en el ejercicio de sus atribuciones.
- II. Los recursos que en su caso le otorgue la Federación para el cumplimiento de sus funciones con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación del ejercicio fiscal que corresponda.
- III. Los donativos de toda especie que pueda recibir legalmente.
- IV. En general, los demás bienes y los derechos que por cualquier título adquiriera legalmente.

12. Presupuesto de ingresos y egresos

El presupuesto de ingresos fue aprobado de acuerdo a los lineamientos del H. Congreso del Estado de Nuevo León, y el presupuesto de egresos es aprobado por el R. Ayuntamiento.

El 29 de diciembre de 2017, fue publicado en el Periódico Oficial No 160 IV, el presupuesto de ingresos autorizado por el H. Congreso del Estado de Nuevo León, correspondiente al ejercicio 2018 del municipio de San Pedro Garza García, N.L. por \$ 2,380,102.

El 5 de diciembre de 2017, fue aprobado por el R. Ayuntamiento y publicado el 13 de diciembre de 2017 en el Periódico Oficial No. 153 III, el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, el cual establecía un presupuesto total de \$ 2,900,470.

El 6 de marzo de 2018, fue aprobado por el R. Ayuntamiento y publicado el 14 de marzo de 2018 en el Periódico Oficial No. 33 III, una ampliación al presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, por un importe de \$ 477,336, con esta ampliación el presupuesto de egresos quedó en \$ 3,377,806.

El 20 de marzo de 2018, fue aprobado por el R. Ayuntamiento y publicado el 23 de marzo de 2018 en el Periódico Oficial No. 37 III, una segunda ampliación al presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, por un importe de \$ 90,473, con esta ampliación el presupuesto de egresos se incrementó a \$ 3,468,279.

El 17 de abril de 2018, fue aprobado por el R. Ayuntamiento y publicado el 25 de abril de 2018 en el Periódico Oficial No. 52, la tercera ampliación al presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, por un importe de \$ 24,255, con esta ampliación el presupuesto de egresos era de \$ 3,492,534.

El 24 de abril de 2018, fue aprobado por el R. Ayuntamiento y publicado el 30 de abril de 2018 en el Periódico Oficial No. 54, la cuarta ampliación del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, por un importe de \$ 52,140, con esta ampliación el presupuesto de egresos sumaba \$ 3,544,674.

El 4 de junio de 2018, fue aprobado por el R. Ayuntamiento y publicado el 18 de junio de 2018 en el Periódico Oficial No. 76 III, la quinta ampliación del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, por un importe de \$ 8,532, con esta ampliación el presupuesto de egresos total llegó \$ 3,553,206.

El 4 de septiembre de 2018, fue aprobado por el R. Ayuntamiento y publicado el 10 de septiembre de 2018 en el Periódico Oficial No. 113 III, la sexta ampliación del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, por un importe de \$ 120,917, con esta ampliación el presupuesto de egresos totalizaba \$ 3,674,123.

El 23 de octubre de 2018, fue aprobado por el R. Ayuntamiento, la séptima modificación del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, por un importe de \$ 346,133, mediante movimientos de traspasos presupuestales al organismo público descentralizado denominado PATRONATO DE MUSEOS DE SAN PEDRO por \$ 246,160, y \$ 99,973 para el estacionamiento municipal "La Leona". Esta modificación no afecta el total del presupuesto de egresos y fue publicada el 23 de noviembre de 2018 en el Periódico Oficial No. 145 III.

El 30 de octubre de 2018, fue aprobado por el R. Ayuntamiento y publicado el 23 de noviembre de 2018 en el Periódico Oficial No. 145 III, la octava ampliación del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, por un importe de \$26,308, con esta ampliación el presupuesto de egresos final fue de \$ 3,700,431.

13. Participaciones

Conforme a la Ley Federal de Coordinación Fiscal, la Entidad recibe sus participaciones de la Federación a través del Estado. El Artículo 4 de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León establece que corresponderá a los municipios el 100% de las cantidades que perciba el Estado por concepto del Fondo de Fomento Municipal, y el 20% de las cantidades que perciba el Estado por los siguientes conceptos:

- a. Participaciones federales del fondo general de participaciones.
- b. Participaciones del fondo de Fiscalización.
- c. Impuesto sobre automóviles nuevos.
- d. Impuesto especial sobre producción y servicios.

Así también, los Municipios reciben el 30% de las cantidades que perciba el Estado por concepto de recaudación del Impuesto Federal sobre Tenencia o Uso de Vehículos. Este Impuesto se distribuye conforme a lo señalado en el artículo 5 de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León.

Adicionalmente, la Entidad recibe participaciones por concepto de Derechos de Control Vehicular, conforme a lo establecido en el Artículo 3 de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León.

14. Control de egresos

La Administración la Entidad ha establecido mecanismos que le permiten asegurarse, en forma razonable, del cumplimiento de las disposiciones normativas que al respecto se indican en la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para la Administración Pública del Estado de Nuevo León, la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, el Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Pedro Garza García, N.L.

15. Fondo para el Fortalecimiento de los Municipios y el Distrito Federal (FORTAMUNDF) del Ramo 33 y Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FAISM)

Conforme a lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, se publicó el 31 de enero de 2018 el monto aprobado para el ejercicio 2018, del "Ramo 33" asignado a éste fondo para el Municipio de San Pedro Garza García, N.L., por \$ 74,726. Así como también, se publicó el monto aprobado del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, por la cantidad de \$ 5,454.

16. Contingencias

- a. De acuerdo a lo determinado por la Dirección Jurídica de la Entidad al 12 de febrero de 2019, existen varias demandas derivadas de los siguientes asuntos:

Juicios de nulidad	\$ 39,812
Juicios de amparo	26,363
Expedientes de responsabilidad patrimonial	<u>38</u>
	<u>\$ 66,213</u>

Así como también una Controversia Constitucional, identificada con el No. 123/2018, derivada de Auditoría Pública No. NL/REGIONALES-SANPEDRO/17 por la cantidad de \$27,841.

Adicionalmente, de acuerdo a lo determinado por la por la Dirección Jurídica de la Entidad al 21 de marzo de 2019, existen varias demandas derivadas de los siguientes asuntos:

Juicios de nulidad	\$ 3,704
Juicios de amparo	<u>1,068</u>
	<u>\$ 4,772</u>

Dichos juicios pudieran generar una afectación al patrimonio en caso de que los jueces fallen en contra de la Entidad.

- b. En agosto de 2018, la Entidad efectuó a través de perito, un cálculo actuarial proyectado para determinar el monto estimado del pasivo laboral generado al 31 de diciembre de 2018. El resultado de este cálculo arrojó que las obligaciones que se han acumulado desde el inicio de los planes, hasta esa fecha, ascienden a \$ 4,145,386; a la fecha de este informe se han registrado solo \$ 202,851.

17. Compromisos

La Entidad tiene celebrados diversos contratos de arrendamiento puro de equipo de transporte. En el período la Entidad efectuó pagos derivados de estos contratos por la cantidad de \$ 32,419.

Al 31 de diciembre de 2018, la Entidad tiene compromisos derivados de estos contratos de arrendamiento de equipo de transporte hasta el año 2020. Las rentas futuras mínimas anuales ascienden aproximadamente a \$ 42,991.

18. Emisión de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos y sus notas fueron autorizados para su emisión el 21 de marzo de 2019, por los siguientes funcionarios: Lic. Miguel Bernardo Treviño de Hoyos, C. Presidente Municipal; C. José Dávalos Siller, C. Secretario del Ayuntamiento; C.P. Rosa María Hinojosa Martínez, C. Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal y C. Francisco Juan Garza Barbosa, Síndico Primero.



Lic. Miguel Bernardo Treviño de Hoyos
C. Presidente Municipal



C. José Dávalos Siller
C. Secretario del Ayuntamiento



C.P. Rosa María Hinojosa Martínez
C. Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal



C. Francisco Juan Garza Barbosa
C. Síndico Primero

Municipio de San Pedro Garza García, N. L.

Anexo I

Análítico de Activo

Por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

Cuenta Contable		Saldo Inicial (SI)	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final (SF)	Flujo del Periodo (SI-SF)
1	ACTIVO	3,082,714	17,751,352	17,647,313	3,186,751	104,037
11	ACTIVO CIRCULANTE	1,228,032	16,466,953	16,636,453	1,058,531	-169,501
111	Efectivo y equivalentes	1,119,027	16,088,974	16,258,909	949,091	-169,936
1111	Efectivo	732	828	901	659	(73)
1112	Banco/Tesorería	115,120	12,096,151	12,137,157	74,114	(41,006)
1114	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	994,564	3,991,846	4,112,724	873,686	-120,878
1116	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	8,610	149	8,127	632	(7,978)
112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	34,224	193,400	207,979	19,645	(14,579)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0	0	0	0	0
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	34,210	193,287	207,866	19,631	(14,579)
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0	0	0	0	0
1129	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	14	113	113	14	0
113	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	74,781	184,579	169,565	89,795	15,014
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	74,781	184,579	169,565	89,795	15,014
1139	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0	0	0	0	0
12	ACTIVO NO CIRCULANTE	1,854,681	1,284,399	1,010,860	2,128,220	273,539
121	Inversiones financieras a largo plazo	78,631	23,379	10	102,000	23,369
1213	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	78,631	23,379	10	102,000	23,369
123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,464,111	742,974	609,204	1,597,881	133,770
1231	Terrenos	774,595	159,276	0	933,871	159,276
1233	Edificios no Residenciales	455,021	110,438	4,089	561,370	106,349
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	216,076	444,559	572,045	88,590	-127,486
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	18,419	28,701	33,070	14,050	-4,369
124	Bienes muebles	507,450	440,597	27,412	920,635	413,185
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	71,046	12,358	2,974	80,430	9,384
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	43,613	12,333	4,617	51,329	7,716
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,631	76	0	1,707	76
1244	Equipo de Transporte	117,467	44,871	15,494	146,844	29,377
1245	Equipo de Defensa y Seguridad	16,920	0	0	16,920	0
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	256,773	370,959	4,327	623,405	366,632
125	Activos Intangibles	37,284	1,256	118	38,422	1,138
1251	Software	30,384	651	0	31,035	651
1254	Licencias	6,900	605	118	7,387	487
126	Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones acumulada de Bienes	(507,493)	15,779	99,418	(591,132)	(83,639)
1261	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(148,447)	0	8,770	(157,217)	(8,770)
1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(327,303)	15,779	87,510	(399,034)	(71,731)
1265	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(31,743)	0	3,138	(34,881)	(3,138)
127	Activos Diferidos	274,698	60,414	274,698	60,414	-214,284
1272	Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	274,698	60,414	274,698	60,414	-214,284
		3,082,713	17,751,352	17,647,313	3,186,751	104,038

Municipio de San Pedro Garza García, N. L.

Anexo I

Analítico de Activo

Por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

Cuenta Contable		Saldo Inicial (SI)	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final (SF)	Flujo del Periodo (SI-SF)
1	ACTIVO	2,406,411	13,353,819	12,677,516	3,082,714	676,303
11	ACTIVO CIRCULANTE	771,516	12,832,688	12,376,172	1,228,032	456,516
111	Efectivo y equivalentes	707,209	12,589,438	12,177,620	1,119,027	411,818
1111	Efectivo	679	309	256	732	53
1112	Banco/Tesorería	198,963	9,113,237	9,197,079	115,121	(83,842)
1114	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	483,739	3,441,314	2,930,489	994,564	510,825
1116	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	23,828	34,578	49,796	8,610	(15,218)
112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	35,679	98,010	99,465	34,224	(1,455)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0	0	0	0	0
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	35,665	87,133	88,588	34,210	(1,455)
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0	0	0	0	0
1129	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	14	10,877	10,877	14	0
113	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	28,628	145,240	99,087	74,781	46,153
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	28,628	145,240	99,087	74,781	46,153
1139	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0				0
12	ACTIVO NO CIRCULANTE	1,634,895	521,131	301,344	1,854,682	219,787
121	Inversiones financieras a largo plazo	65,541	13,507	417	78,631	13,090
1213	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	65,541	13,507	417	78,631	13,090
123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,279,862	343,745	159,496	1,464,111	184,249
1231	Terrenos	773,669	927	0	774,596	927
1233	Edificios no Residenciales	446,513	8,509	0	455,022	8,509
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	58,148	313,732	155,806	216,074	157,926
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,532	20,577	3,690	18,419	16,887
124	Bienes muebles	403,783	158,698	55,031	507,450	103,667
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	56,353	17,201	2,508	71,046	14,693
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	43,197	2,319	1,903	43,613	416
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,458	173	0	1,631	173
1244	Equipo de Transporte	81,385	43,045	6,963	117,467	36,082
1245	Equipo de Defensa y Seguridad	15,709	1,211	0	16,920	1,211
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	205,681	94,749	43,657	256,773	51,092
125	Activos Intangibles	36,760	524	0	37,284	524
1251	Software	30,211	173	0	30,384	173
1254	Licencias	6,549	351	0	6,900	351
126	Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones acumulada de Bienes	(425,749)	4,657	86,400	(507,492)	(81,743)
1261	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(140,190)	0	8,257	(148,447)	(8,257)
1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(263,609)	4,657	68,350	(327,302)	(63,693)
1265	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(21,950)	0	9,793	(31,743)	(9,793)
127	Activos Diferidos	274,698	0	0	274,698	0
1272	Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	274,698	0	0	274,698	0
		2,406,411	13,353,819	12,677,516	3,082,714	676,303

Municipio de San Pedro Garza García, N. L.
Anexo I
Análítico de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio
Por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

Cuenta Contable		Saldo Inicial (SI)	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final (SF)	Flujo del Periodo (SI-SF)
02	PASIVO	(526,673)	4,759,364	4,692,279	(459,588)	67,085
21	PASIVO CIRCULANTE	(138,763)	4,509,851	4,487,690	(116,602)	22,161
0211	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	(114,908)	4,204,855	4,195,287	(105,340)	9,568
2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO		13,201	13,201	0	0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	(80,527)	3,138,985	3,141,672	(83,214)	(2,687)
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	(5,313)	556,727	554,966	(3,552)	1,761
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	(19,502)	140,894	138,620	(17,228)	2,274
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	(9,566)	355,048	346,828	(1,346)	8,220
0213	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	(20,372)	297,736	283,051	(5,687)	14,685
2131	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	(14,873)	230,997	216,124	0	14,873
2133	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	(5,499)	66,739	66,927	(5,687)	(188)
0215	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	(746)	463	490	(773)	(27)
2159	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	(746)	463	490	(773)	(27)
0216	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	(2,431)	6,797	8,862	(4,496)	(2,065)
2161	Fondos en Garantía a Corto Plazo	(2,431)	6,654	4,871	(648)	1,783
2162	Fondos en Administración	0	143	3,991	(3,848)	(3,848)
2191	Ingresos por clasificar	(306)	0	0	(306)	0
22	PASIVO NO CIRCULANTE	(387,910)	249,513	204,589	(342,986)	44,924
0223	Deuda Pública a Largo Plazo	(212,663)	229,475	69,729	(52,917)	159,746
2233	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	(153,684)	168,557	14,873	0	153,684
2235	Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	(58,979)	60,918	54,856	(52,917)	6,062
0226	Provisiones a Largo Plazo	(175,247)	20,038	134,860	(290,069)	(114,822)
2261	Provisión para demandas y juicios		11,451	98,669	(87,218)	(87,218)
2269	Otras Provisiones a Largo Plazo	(175,247)	8,587	36,191	(202,851)	(27,604)
03	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	(2,556,040)	359,883	531,006	(2,727,163)	(171,123)
32	HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO	(2,556,040)	359,883	531,006	(2,727,163)	(171,123)
0322	Resultados de Ejercicios Anteriores	(2,395,436)	240,672	526,938	(2,681,702)	(286,266)
3220	Resultados de Ejercicios Anteriores	(2,395,436)	240,672	202,095	(2,356,859)	38,577
	Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro			324,843	(324,843)	(324,843)
0323	Revalúos	(60,971)	0	0	(60,971)	0
3231	Revalúo de Bienes Inmuebles	(60,971)	0	0	(60,971)	0
0325	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(99,633)	119,211	4,068	15,510	115,143
3250	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	49,338	4,068	45,270	45,270
3251	Cambios en Políticas Contables	(99,633)	69,873	0	(29,760)	69,873
		(3,082,713)	5,119,247	5,223,285	(3,186,751)	(104,038)