



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXVI Legislatura 2021 – 2024
Secretaría de Fiscalización



H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacojalpan, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 01 de enero al 31 de marzo de 2023

h) Notas a los Estados Financieros

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:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden), y
- Notas de gestión administrativa.

h.1) Notas de Desglose

h.1.1) Información contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Los saldos en cuentas bancarias y los excedentes de efectivo o disponibilidades financieras que se tienen en inversión al cierre del período que se informa, se integran de la siguiente manera: no se cuentan con los estados de cuenta de SANTANDER

Institución Financiera	Saldo en Bancos	Saldo en Inversiones:
		Menor a 90 días
SANTANDER		
CTA 18-00006688-0 FISM DF 2018	\$ 0.90	
BBVA BANCOMER		
0111367188 INGRESOS FISCALES 2018	\$ 39,991.67	
BANORTE		
1202055935 PARTICIPACIONES 2023	\$ 1,742,827.70	
CTA 1170989157 PARTICIPACIONES 2022	\$ 884.30	
CTA 1170989175 FISM DF 2022	\$ 4.29	
CTA 1170989184 FORTAMUN DF 2022	\$ 0.46	
CTA 1170989193 FONDO DE HIDROCARBUROS REG T 2022	\$ 39,837.22	
CTA 1170989166 FISCALES 2022	\$ 466,094.07	
CTA 1175529482 FONDO DE ESTABILIZACION (FEIEF)	\$ 107.63	
CTA 1175529491 REMANENTE BURSATILIZACION	\$ 4.20	
CTA 1175529503 AHORRO PARA AGUINALDOS	\$ 150,272.31	
CTA 1184137656 CONV. PREDIAL	\$ 1.00	
CTA 1202055962 FORTAMUN DF 2023	\$ 634,627.29	
CTA 1202055944 FISM DF 2023	\$ 3,997,730.66	
CTA 1202055953 Hidrocarburos 2023	\$ 82,376.49	
CTA 1202055980 REMANENTE BURSA 2023	\$ 448,706.66	
Total	\$ 7,603,467.05	

2. Cuentas por cobrar.*

A continuación, se enlistan las cuentas por cobrar registradas en los activos circulantes de este Municipio al cierre del periodo que se informa, agrupadas por rubro y antigüedad del saldo, como sigue:

a) Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes:

Descripción	Antigüedad del saldo	
	90 días	180 días
Gastos a comprobar	2.35	
Responsabilidad a funcionarios	2,040,061.41	
Otras cuentas por Cobrar a corto plazo	1,179,146.74	
Fondo Revolvente	35,000.00	
Subsidio al Empleo	250,861.29	
Total	3,505,071.79	-

b) Derechos a recibir Bienes o Servicios:

Descripción	Antigüedad del saldo	
	90 días	180 días
- Anticipo a proveedores	\$ 118,000.00	0
- Anticipo a contratistas	\$ -	0
Total	118,000.00	-

3 Almacenes.

El saldo de Almacén \$ 0.00 manifestado en este rubro corresponde íntegramente al valor de las existencias el 31 de Marzo de 2023 de los diversos materiales y suministros de consumo del Almacén de Papelería y Materiales, requeridos por las áreas administrativas para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.

Las entradas de materiales y suministros se registran directamente al gasto ya que en el momento que llega dichos materiales se reparten en las áreas quedando en ceros el Almacén.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

4,5.- para este ejercicio no se remite Información de Bienes Disponibles para su transformación o consumo (inventarios)

Inversiones Financieras

6,7.- Para este ejercicio no se remite información de Inversiones Financieras

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Los activos no circulantes de este Municipio se registran a su costo de adquisición, por tal motivo el saldo que se presenta en el rubro de bienes inmuebles y construcciones en proceso reflejan el costo histórico de dichos activos; el saldo al 31 de Marzo de 2023 se encuentra integrado de la siguiente manera:

Descripción	Saldo
- Terrenos	127,000.00
- Edificios	3,751,870.13
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	20,640.23
- Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	184,041.83
infraestructura en carreteras	7,237,557.59
Reserva Territorial Urbana	2,652,175.00
Total	13,973,284.78

Bienes Muebles.

En el caso de los bienes muebles, al igual que el rubro anterior, se registran a su costo de adquisición, por tal motivo el saldo que se presenta refleja el costo histórico de dichos activos; el saldo al **31 de marzo de 2023**, se integra como sigue:

Descripción	Saldo
- Mobiliario y equipo	988,735.40
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	203,963.01
- Equipo de transporte	2,324,518.39
- Maquinaria y Otros equipos y Herramientas	402,234.37
Total	3,919,451.17

Activos Intangibles.

Por lo que respecta a los activos intangibles, su saldo se presenta en el mismo sentido que los rubros anteriores, es decir a su costo de adquisición; el saldo al **31 de Marzo de 2023**, se conforma de la siguiente manera:

Descripción	Saldo
- Software	13,933.92
Total	13,933.92

Estimaciones y Deterioros

Al respecto, cabe señalar que, el inventario de los bienes muebles e inmuebles que componen el patrimonio del Municipio, se encuentra en proceso de integración y valuación, así mismo, una vez que se haya concluido con dicho proceso se procederá a su conciliación contra los registros contables oficiales, para su posterior publicación en la página de Internet del Municipio.

Otros Activos

No se presenta Información de Otros Activos.

Pasivo^[2]**2.1 Cuentas por pagar.**

Respecto de las obligaciones a cargo del Municipio, se enlistan los pasivos circulantes que se tienen registrados al cierre del periodo que se informa, agrupadas por cuenta de mayor y antigüedad del saldo, tal y como se muestra a continuación:

Descripción	Antigüedad del saldo	
	90 días	180 días
- Servicios personales	80,140.16	-
- Proveedores por pagar a corto plazo	-	-
- Contratistas por obras públicas	184,041.84	-
- Retenciones y contribuciones	2,036,178.68	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	219,393.94	-

- Otras cuentas por pagar	44,553.70	-
Total	2,404,028.00	-

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

Los ingresos de efectivo que recibe este Municipio, y que destina para el ejercicio de sus atribuciones constitucionales, básicamente, provienen de los ingresos propios como Impuesto, Derechos, Contribuciones de mejoras, Aprovechamientos, mismos que recibe a través de los contribuyentes, Asimismo, recibe otros ingresos, que son mayores, provenientes de las Participaciones y Aportaciones.

Al respecto, se presentan los ingresos obtenidos durante el periodo que se informa, agrupados por tipo, siendo los siguientes:

Ingresos	Monto
PARTICIPACIONES	11,296,895.05
APORTACIONES	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	-
INGRESOS PROPIOS	857,918.74
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	-
LEGADOS Y DONACIONES SE RESIBIÓ UN RECURSO POR PARTE DEL INSTITUTO VERACRUZANO DE LA CULTURA	-
Total	12,154,813.79

Gastos y Otras Pérdidas:

1 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Los gastos manifestados en el rubro de "Ayudas Sociales", corresponden a apoyos económicos otorgados a la Población, convenios con instituciones educativas para la realización de un evento o becas otorgadas a los Alumnos.

Ayudas Sociales	Monto
Ayudas Sociales a Personas	319,322.39
Becas	-
Total	319,322.39

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

3.1.-La variación se debe a la adquisición de Equipo de Transporte

Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2022	\$	17,450,671.76
Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2023	\$	25,314,145.05

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

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la primer parte del Estado de Situación Financiera en la cuenta de activo es como sigue:

Concepto	INICIAL 2023	FINAL 2023
Efectivo en Bancos/Tesorería	2,321,902.00	7,669,466.24
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
Total de Efectivo y Equivalentes	2,321,902.00	7,669,466.24

5. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como los egresos presupuestarios y los gastos contables.

1.-Total de Ingresos Presupuestarios	\$	12,154,813.79
2.-Mas Ingresos Contables no Presupuestarios		0
2.1. Ingresos Financieros		0
2.2 Ingresos por Variación de Inventarios		0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones		0
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios		0
2.6 Otros Ingresos Contables no Presupuestarios		0
3- Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales		0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamiento		0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		0
4. Total de Ingresos Contables	\$	12,154,813.79
1. Total de Egresos Presupuestarios		4,505,430.05
2.- Menos Egresos Presupuestarios No Contables		0
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		0
2.2 Materiales y Suministros		0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración		0
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte		0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad		0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		0

2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compras de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos u Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3.- Mas Gastos Contables No Presupuestarios	0
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioro, Obsolescencias 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 Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
3.6 Otros Gastos	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0
4. Total de Gastos Contables	\$ 4,505,430.05

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

h.2) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

1. Contables:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios

CUENTA CONTABLE	INICIAL 2023	FINAL 2023
7.4.2.1.01 Resolución en proceso judicial	\$832,636.31	\$832,636.31

En el anexo de informes sobre pasivos contingentes la misma cantidad

- Bienes concesionados o en comodato

2. Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos

CUENTA CONTABLE	INICIAL 2023	FINAL 2023
8.1.1 Ley de ingresos estimada	\$0.00	\$41,497,765.22
8.1.2 Ley de ingresos por ejecutar	\$0.00	\$30,023,926.16
8.1.3 Modificación a la Ley de ingresos estimada	\$0.00	\$680,974.73
8.1.4 Ley de ingresos devengada	\$0.00	\$0.00
8.1.5 Ley de ingresos recaudada	\$0.00	\$12,154,813.79

- Cuentas de egresos

CUENTA CONTABLE	INICIAL 2023	FINAL 2023
8.2.1 Presupuesto de egresos aprobado	\$0.00	\$41,497,765.22
8.2.2 Presupuesto de egresos por ejercer	\$0.00	\$27,967,483.20
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de egresos aprobado	\$0.00	\$585,301.12
8.2.4 Presupuesto de egresos comprometido	\$0.00	\$9,610,153.09
8.2.5 Presupuesto de egresos devengado	\$0.00	\$0.00
8.2.6 Presupuesto de egresos ejercido	\$0.00	\$0.00
8.2.7 Presupuesto de egresos pagado	\$0.00	\$4,505,430.05

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros. SIN MOVIMIENTOS
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento. SIN MOVIMIENTOS
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato. SIN MOVIMIENTOS

h.3) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, 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 gobierno 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

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente
- b) Principales cambios en su estructura

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social
- b) Principal actividad
- c) Ejercicio fiscal
- d) Régimen jurídico
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados básicos.
- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
 - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
 - Su plan de implementación;
 - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
 - Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/ Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera
- b) Pasivos en moneda extranjera
- c) Posición en moneda extranjera
- d) Tipo de cambio
- e) Equivalente en moneda nacional

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo. Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- 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, etc.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

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

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- Por ramo administrativo que los reporta.
- Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

10. Reporte de la Recaudación

- Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
- Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se informará lo siguiente:

- Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- Principales Políticas de control interno
- Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

ING. FRANCISCO JAVIER CARVAJAL OCHOA
PRESIDENTE MUNICIPAL
2022-2025

C. MARINA TORRES ALARCON
SINDICA UNICA

SINDICATURA
2022-2026

LAE. JOSE MANUEL ORTEGA ESPINOSA
TESORERO MUNICIPAL
2022-2025

C. ALVARO ROBLES SANTIAGO
REGIDOR UNICO

REGIDURÍA
2022-2025