



Municipio de Actopan, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 de Enero al 30 de Abril de 2023



h) Notas a los Estados Financieros

h.1) Notas de Desglose

h.1.1) Información contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El Efectivo y Equivalentes se encuentra integrado de la siguiente manera:

Caja General	\$	117,974.37
Bancos	\$	6,134,903.29
Inversiones Temporales (Fondos de Inversión)	\$	15,595,093.17
Total	\$	21,847,970.83

Como se puede observar la Caja General refleja un saldo de \$117,974.37 pesos, correspondiente a la recaudación de los últimos días del mes de Abril 2023, y que son depositados en los primeros días del mes de Mayo 2023.

El saldo reflejado en Bancos corresponde a los recursos No Etiquetados y Etiquetados correspondientes al Ejercicio 2022, 2023 y a saldos provenientes de ejercicios anteriores tal y como se recibieron de la administración 2018-2021. Actualmente solo se maneja 1 institución bancaria: BBVA Bancomer

Es importante señalar que se encuentran saldos mínimos en algunas de las cuentas bancarias de las instituciones bancarias BBVA Bancomer, Banorte y Banco Azteca, las cuales serán analizadas y se determinará si se procede a su depuración, en virtud de corresponder a cuentas de ejercicios anteriores y que es importante conocer los resultados de las auditorías correspondientes a dichos ejercicios.

Cabe mencionar que al cierre del mes de diciembre 2022 en la cuenta bancaria 116257283 existe una diferencia de \$6,567.57 entre el auxiliar de bancos (integración de saldos) que emite el SIGMAVER y la Balanza de Comprobación. Dicha situación se expuso al área de Sigmaver de ORFIS considerando sea un problema de sistema, pero debido a la saturación de trabajo, no les fue posible resolver dicha situación y por lo tanto se hace manifiesto dicha situación en estas notas, toda vez que al hacer la conciliación bancaria, el saldo de la misma coincide con el que se refleja en el auxiliar de bancos, sin embargo difiere con balanza. Orfis tomó un respaldo para analizar dicha situación pero derivado del cierre de ejercicio no se obtuvo respuesta. Por tal motivo se realiza el cierre de ejercicio 2022 en la contabilidad con dicha diferencia presente en la cuenta bancaria. Se identifica que dicho saldo corresponde a un sueldo de un personal de base. Por lo anterior se inicia saldo en la contabilidad 2023 con el saldo que se refleja en el auxiliar contable (integración de saldos por la cantidad de \$769,579.57)

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes (corto plazo)

Se encuentra integrado de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a corto plazo (Saldo Admon Ant \$ 403,648.79 y saldo 2023 \$306,088.65)	709,737.44
Deudores Diversos por cobrar a corto plazo (Saldo de \$ 19,240,950.12 proviene de la administración anterior según balanza de Enero 2022)	20,110,511.14
Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo	80,000.00
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a corto plazo	0.00
Total	20,900,248.58

* En el rubro de **Cuentas por cobrar a corto plazo** se encuentra un saldo de \$ 709,737.44 , mismo que corresponde a saldos provenientes de la administración anterior por la cantidad de \$403,648.79 y el cual permanecerá hasta conocer el resultado de las auditorías de dichos ejercicios fiscales, así como \$ 306,088.65 por otras cuentas por cobrar a corto plazo (Registro contable de los descuentos FEIEF en la participación federal y los pagos con facturas 2022)

* En el rubro de **Deudores Diversos por cobrar a corto plazo** se encuentra un saldo por la cantidad de \$ 20,110,511.14 integrado de la siguiente manera: Gastos a Comprobar por \$ 2,422,248.87(\$2,146,899.57 proviene de la administración anterior). Así mismo un importe de \$17,110,255.04 en la cuenta de Responsabilidad de funcionarios y empleados (\$ 17,055,388.13 proveniente también de la administración anterior). En la cuenta de Anticipos a Cuenta de Sueldos se refleja un saldo \$ 5260,473.37 del cual \$ 38,662.17 corresponde a la administración anterior . De igual manera el saldo que se encuentra en la cuenta de Otros Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por \$ 17,533.86 será recuperado y amortizado en el ejercicio 2023.

* En el rubro de **Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo** se encuentra un saldo de \$ 80,000.00, mismo que corresponde a los fondos revolventes del DIF Municipal y la Tesorería Municipal para el pago de gastos menores.

Derechos a recibir Bienes o Servicios

Se encuentra integrado de la siguiente manera:

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0.00
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo (saldo proveniente de la admon. Anterior)	3,640,598.01
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo (Saldo final proviene de la administración anterior según balanza de Enero 2022)	392,745.06
Total	4,033,343.07

El saldo de \$ 3,640,598.01 corresponde a los **Anticipos otorgados a los contratistas** para la ejecución de obra pública y el cual se encuentra pendiente de amortizar, toda vez que proviene de la administración anterior. El saldo de \$392,745.06 en la cuenta de **Otros derechos a recibir bienes o servicios** también proviene de la administración anterior y por lo tanto hasta conocer el resultado de las auditorías anteriores se determinará su tratamiento contable.

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Se encuentra integrado de la siguiente manera:

Fideicomisos, mandatos y contratos analogos de municipios (descuento por concepto del fideicomiso bursatil)	500,911.00
Total	500,911.00

Dicho importe corresponde a los descuentos realizados a las Participaciones Federales por concepto del Fideicomiso Bursatil.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Se encuentra integrado de la siguiente manera:

Deudores Diversos a Largo Plazo (Responsabilidad de Funcionarios y Empleados) : proveniente de la administración anterior	55,600.00
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo (Corresponde al Fondo de Reserva Bursatilización integrado por Reserva Objetivo, Fondo Soporte y Sobrante de Emisiones):	2,099,907.15
Total	2,155,507.15

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro se integra de la siguiente manera:

Terrenos	4,630,476.00
Edificios No Habitacionales	37,661,750.67
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público <i>(saldo pendiente de amortizar y clasificar en el gasto al 31/mzo/2023. Obras Empréstito FISMDF)</i>	14,903,335.69
Construcciones en Proceso en Bienes Propios <i>(saldo pendiente de amortizar y capitalizar al 31/mzo/2023. Obras Empréstito FISMDF)</i>	3,494,795.44
<i>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</i>	<u>60,690,357.80</u>

Bienes Muebles

Mobiliario y Equipo de Administración	1,552,427.94
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	36,214.85
Equipo e Instrumental Médico de Laboratorio	102,968.00
Vehículos y Equipos de Transporte	7,615,218.18
Equipo de Defensa y Seguridad	262,780.77
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,157,074.50
<i>Bienes Muebles</i>	<u>10,726,684.24</u>

Durante el mes de Febrero se adquirió equipo de computo que no rebasó el valor de las 70 UMAS, por tal motivo no se registró como un bien mueble. Se reporta en el informe de bienes , a efectos de llevar control de los bienes adquiridos.

Así mismo durante éste mes de Marzo se adquirió equipo de aire acondicionado y una pantalla de proyector inflable los cuales no fueron registrados como un bien mueble, toda vez que el primero no rebasa las 70 UMAS y el segundo se considera un bien susceptible de deterioro inmediato. Unicamente se reporta en el informe de bienes , a efectos de llevar control de los bienes adquiridos.

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	<u>613,582.39</u>
--	--------------------------

Activos Diferidos

Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos <i>(\$2,417,500.00 Proviene de la administración anterior)</i>	<u>3,968,074.21</u>
--	----------------------------

Pasivo

Pasivo Circulante

Cuentas por Pagar a corto plazo

Se integra de la siguiente manera:

Servicios Personales por pagar a corto plazo	2,623.54
Proveedores por pagar a corto plazo	500,000.00
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo <i>(El saldo de \$ 14,203,945.52 reflejado al 31/ene/2023 Proviene de la administracion anterior y durante el mes de febrero se realiza el traspaso de dicho saldo al pasivo a largo plazo)</i>	0.00
Participaciones y Aportaciones por pagar a corto plazo	538.60
Transferencias Otorgadas por pagar a corto plazo	0.00

Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	586,064.76
Otras cuentas por pagar a corto plazo (El saldo al 31/ene/2023 por la cantidad de \$ 2,926,547.33 provienen de la administración anterior y durante el mes de febrero también es traspasado al pasivo a largo plazo). El saldo de \$377,939.16 corresponde al 70% de Zofemat 2022 por pagar, así como por los pagos pendientes por los depósitos recibidos de contratistas por la devolución de recursos del ejercicio 2022.	377,939.16
Total	1,467,166.06

Otros Pasivos a corto plazo **181,235.49**

Ingresos por clasificar \$181,235.49 (depósitos no identificados, pendientes de registro presupuestal)
(Otros Pasivos Circulantes por \$406,872.29 Proviene de la administración anterior y es traspasado a pasivo a largo plazo)

Pasivo No Circulante

Cuentas por Pagar a largo plazo

Se integra de la siguiente manera:

Proveedores por pagar a Largo Plazo (Pasivos a corto plazo al 31/dic/2022 traspasados a largo plazo para ser pagados como adefas)	17,400.00
Proveedores por pagar a Largo Plazo (Pasivos a corto plazo de ejercicios anteriores, administraciones pasadas, traspasados a largo plazo)	3,333,419.62
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	14,203,945.52
Deuda Pública a largo plazo	24,608,881.50
Total	42,163,646.64

* El saldo de la cuenta de Deuda Pública a largo plazo se integra por los saldos siguientes: \$ **6,425,356.75** corresponde al Fideicomiso Bursátil de fecha 8 de diciembre de 2008 celebrado entre Deutsche Bank México, SA como Fiduciario, el Gobierno del Estado de Veracruz y el Municipio de Actopan, Ver. y Banco Invex, S.A. (Títulos Y valores de la Deuda Interna a Largo Plazo).

* Así mismo un saldo por \$ **18,183,524.75** correspondiente al Préstamo de la Deuda Pública Interna por pagar a largo plazo establecida con BANOBRAS

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

Los **Ingresos de Gestión** se integran como a continuación se describe:

Impuestos	4,562,043.03
Contribuciones por Mejoras	0.00
Derechos	1,486,290.30
Productos tipo corriente	137,994.82
Aprovechamientos tipo corriente	98,131.00
Total	6,284,459.15

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones

En este rubro se incluyen los recursos por concepto de ingresos de Participaciones, Aportaciones del Ramo 033 ,Convenios , Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones:

Participaciones	14,345,384.37
Aportaciones	20,116,935.00
Convenios	13,853.47
Fondos Distintos de Aportaciones	1,380,665.57
Total	35,856,838.41

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Fondo Mexicano del Petroleo para la Estabilización y el Desarrollo (2022): FEIEF \$1,323.49

Gastos y Otras Pérdidas:

Gastos de Funcionamiento 21,638,106.14

En este rubro se incluyen los gastos siguientes:

Servicios Personales: representa 69% de los gastos de funcionamiento: \$ 14,890,324.69

Materiales y Suministros: representa 6% de los gastos de funcionamiento: \$1,372,929.20

Servicios Generales: representa 25% de los gastos de funcionamiento: \$ 5,374,852.25

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (Ayudas sociales) 985,663.32

INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA 1,228,443.93

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Hacienda Publica/Patrimonio Generado

Resultado del Ejercicio 18,634,534.81

Este rubro se ve modificado por el resultado del mes, al comparar los ingresos con los gastos.

Resultado de Ejercicios Anteriores 62,665,960.54

Este rubro se ve modificado por afectaciones al resultado obtenido en ejercicios anteriores.

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

	Inicial	Final
Caja General	372,775.84	131,325.06
Efectivo en Bancos-Tesorería	12,266,317.73	10,884,492.74
Inversiones Temporales	0.00	9,079,955.85
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 12,639,093.57	20,095,773.65

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*

En este rubro se registra la información correspondiente al Padron Factura por cuenta Predial del ejercicio fiscal.

- *Emisión de Obligaciones*

En este rubro no se tiene información que presentar de este H. Ayuntamiento

- *Avales y Garantías*

En este rubro no se tiene información que presentar de este H. Ayuntamiento

- *Juicios*

En este rubro se tiene información correspondiente a las demandas judiciales en proceso de resolución, saldo que según oficio turnado por el área jurídica se cuenta con expedientes en proceso por la cantidad de \$ 50,139,939.00. Dicho monto se detalla en el informe de Pasivos Contingentes.

- *Bienes concesionados o en comodato*

En este rubro se tiene información correspondiente a Vehículos y Equipo de Transporte en Contrato de Comodato por dependencias Estatales. Dicho saldo por éste concepto según registros contables asciende a la cantidad de \$ 636,694.16

2. Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos

Son utilizadas las cuentas de orden para el registro de los montos autorizados de ingresos para el ejercicio

Se registraron Ingresos Estimados por un importe total de: \$ 143,631,137.67

Se realizaron Modificaciones resultando los Ingresos Modificados por un importe total de: \$ 159,201,558.39

- Cuentas de egresos

Son utilizadas las cuentas de orden para el registro de los presupuestos autorizados para el ejercicio

Derivado del gasto ejercido se realizaron las afectaciones a dichas cuentas del presupuesto (Aprobado-Modificado-Devengado-Ejercido-Pagado)

h.3) Notas de Gestión Administrativa

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.

Panorama Económico y Financiero

Las condiciones económico-financieras bajo las cuales este H. Ayuntamiento ha estado operando no han sido muy favorables, toda vez que administraciones anteriores han heredado problemas laborales ocasionando demandas en contra del Municipio, lo cual ha generado que se tenga que cumplir con los pagos exigidos por parte de las instancias correspondientes, evitando con ello el desafuero de los gobiernos en función.

Autorización e Historia

Fiscalmente este Municipio inició sus operaciones el 01 de enero de 1985, según registros del Servicio de Administración Tributaria.

Organización y Objeto Social

Objeto social

El Municipio tiene por objeto:

- a) El bienestar de la comunidad local y su desarrollo cultural, social y material;
- b) La protección de la salud y la seguridad de las personas;
- c) El fomento del civismo y de la solidaridad entre los vecinos; y
- d) La cooperación con otras Municipalidades y entidades para el cumplimiento de obras de interés colectivo, dentro de sus fines específicos.

Principal actividad

La principal actividad es la Administración Pública Municipal en General

Ejercicio fiscal

Ejercicio fiscal actualmente a revisar : 2023

Régimen jurídico

Personas Morales con Fines No Lucrativos

Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldo y salarios

Entero mensual de retenciones de ISR e IVA por servicios profesionales y arrendamiento

Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

Se presenta el estado financiero atendiendo a las disposiciones generales con fundamento en los artículos 46,48,52 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas publicas, el Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo del 2013 y en el Capítulo VII "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal" del Manual de Contabilidad Gubernamental, con relación al contenido y plazo para la emisión de la cuenta publica del ejercicio 2016.

10. Reporte de la Recaudación

La recaudacion se ve incrementada en los primeros 3 meses del presente año derivado del cobro del impuesto predial, posterior a estos tres meses la recaudacion tiende a la baja.

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.

Eventos Posteriores al Cierre

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

Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

La Información Contable se encuentra firmada en cada página de la misma e incluye 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"

 PRESIDENTE MUNICIPAL  PRESIDENCIA C. MARIA ESTHER LOPEZ CALLEJAS 2022-2025	 TESORERO MUNICIPAL  TESORERÍA C. FRANCISCO EGUIA PARRA 2022-2025
COMISIÓN DE HACIENDA	
 SINDICO EN JEFE  SINDICATURA C. ROBERTO ALEJANDRO UTRERA CARRETO 2022-2025	 REGIDOR TERCER SECTOR  REGIDURÍA 3a C. RAFAEL ALBERTO MORENO UTRERA 2022-2025