



Municipio de Actopan, Veracruz

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

del 01 de Enero al 30 de Junio 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	\$	120,638.81
Bancos	\$	29,473,646.81
Inversiones Temporales (Fondos de Inversión)	\$	55,552.67
Total	\$	29,649,838.29

Como se puede observar la Caja General refleja un saldo de \$120,638.81 pesos, correspondiente a la recaudación de los últimos días del mes de Junio 2023, y que son depositados en los primeros días del mes de Julio 2023.

El saldo reflejado en Bancos corresponde a los recursos No Etiquetados y Etiquetados correspondientes al Ejercicio 2022 y 2023. Actualmente solo se maneja 1 institución bancaria: BBVA Bancomer

Es importante señalar que durante este mes de Junio se realizó la depuración de saldos mínimos en algunas de las cuentas bancarias de la institución bancaria BBVA Bancomer, en virtud de corresponder a cuentas de ejercicios anteriores provenientes de saldos remanentes menores. Los saldos de las cuentas bancarias de Banorte y Banco Azteca de ejercicios anteriores aun permanecen y se harán los trámites correspondientes para su cancelación respectiva.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes (corto plazo)

Se encuentra integrado de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a corto plazo (<i>Saldo Admon Ant \$ 403,648.79 y saldo 2023 \$454,378.55</i>)	858,027.34
Deudores Diversos por cobrar a corto plazo (<i>Saldo de \$ 19,240,950.12 proviene de la administración anterior según balanza de Enero 2022</i>)	20,106,617.25
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	21,044,644.59

** En el rubro de **Cuentas por cobrar a corto plazo** se encuentra un saldo de \$ 858,027.34, 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 \$ 454,378.55 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 \$ 20,106,617.25 integrado de la siguiente manera: Gastos a Comprobar por \$ 2,458,082.27 (\$2,146,899.57 proviene de la administración anterior). Así mismo un importe de \$17,147,573.51 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 \$ 494,001.47 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 \$ 6,960.00 será recuperado y amortizado en el presente 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	40,000.00
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo (\$3,640,598.01 saldo proveniente de la admon. Anterior)	4,605,528.18
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	<u>5,038,273.24</u>

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)	1,343,317.67
Total	<u>1,343,317.67</u>

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	<u>2,155,507.15</u>

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	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	<u>42,292,226.67</u>

Bienes Muebles

Mobiliario y Equipo de Administración	1,984,731.71
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	36,214.85
Equipo e Instrumental Médico de Laboratorio	102,968.00
Vehículos y Equipos de Transporte	9,656,456.16
Equipo de Defensa y Seguridad	262,780.77
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,157,074.50
<i>Bienes Muebles</i>	<u>13,200,225.99</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 el 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. Únicamente se reporta en el informe de bienes, a efectos de llevar control de los bienes adquiridos.

Durante el mes de Abril se adquirió un Kit de video vigilancia que no rebasa las 70 UMAS y solo se reporta en el informe de bienes, para efectos de llevar su control de bienes no inventariados.

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	0.00
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	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	536,358.57
Otras cuentas por pagar a corto plazo	0.00
Total	<u>539,520.71</u>

Otros Pasivos a corto plazo

915.00

Ingresos por clasificar \$ 915.00 (depósitos no identificados, pendientes de registro presupuestal)

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 Publica a largo plazo	22,764,488.33
Total	40,319,253.47

* El saldo de la cuenta de Deuda Publica 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 \$ **16,339,131.58** 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	5,772,211.72
Contribuciones por Mejoras	0.00
Derechos	5,947,904.24
Productos tipo corriente	624,650.63
Aprovechamientos tipo corriente	190,835.43
Total	12,535,602.02

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	30,250,611.54
Aportaciones	40,233,870.00
Convenios	124,163.09
Fondos Distintos de Aportaciones	2,810,572.70
Total	73,419,217.33

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	47,085,793.73
En este rubro se incluyen los gastos siguientes:	
Servicios Personales: representa 67% de los gastos de funcionamiento: \$ 31,537,909.78	
Materiales y Suministros: representa 8% de los gastos de funcionamiento: \$ 3,722,467.45	
Servicios Generales: representa 25% de los gastos de funcionamiento: \$ 11,825,416.5	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (Ayudas sociales)	1,472,137.35
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES (Zofemat)	3,849.51
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	1,734,084.56

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Hacienda Publica/Patrimonio Generado

Resultado del Ejercicio	26,891,388.41
Este rubro se ve modificado por el resultado del mes, al comparar los ingresos con los gastos.	
Resultado de Ejercicios Anteriores	53,269,353.30
Este rubro se ve modificado por afectaciones al resultado obtenido en ejercicios anteriores.	

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

	<u>Inicial</u>	<u>Final</u>
Caja General	122,782.88	120,638.81
Efectivo en Bancos-Tesorería	24,278,988.70	29,473,646.81
Inversiones Temporales	441,971.09	55,552.67
Total de Efectivo y Equivalentes	<u>\$ 24,843,742.67</u>	<u>29,649,838.29</u>

* El saldo final en caja general corresponde a la recaudación de los últimos días del mes de Junio, toda vez que al no tener institución bancaria en la cabecera municipal, imposibilita el depósito de la recaudación diaria, pues se debe trasladar a la ciudad de Xalapa, Ver.

*Los saldos de bancos e inversiones temporales corresponde a los recursos de las diferentes fuentes de financiamiento para ser aplicados en gasto corriente, de inversión y de deuda. Es importante señalar que los recursos que aun no se ejercen por corresponder a ser aplicados en la obra pública, se han aperturado los fondos de inversión (inversiones temporales) para la obtención de rendimientos financieros.

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: \$ 166,350,902.46

- 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. Durante este ejercicio 2023 se han pagado varios juicios laborales ya exigibles en su pago, lo que ha afectado los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal al considerarse como parte de las acciones de cumplimiento de obligaciones financieras.*

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. RESICO

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 Capitulo 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.

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 de Actopan, Ver 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
2022-2025

C. MARIA ESTHER LOPEZ GALIJA



TESORERO MUNICIPAL

TESORERÍA
2022-2025

C. FRANCISCO EGUIA PARRA

COMISION DE HACIENDA



SINDICATURA
SINDICO ÚNICO
2022-2025

C. ROBERTO ALEJANDRO UTRERA CARRETO

REGIDOR TERCERO

REGIDURÍA
2025

C. RAFAEL ALBERTO MORENO UTRERA



Municipio de Actopan, Ver

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Junio de 2023



(Cifras en pesos)

1. Ingresos Presupuestarios		98,499,887.18
2. Más ingresos contables no presupuestarios		345,858.83
Incremento por variación de inventarios	0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios (Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables)	345,858.83	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		12,543,744.34
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables (Remanente Participaciones 2022): Deposito Bursatilización	1,112,210.41	
Otros Ingresos presupuestarios no contables (Remanente Participaciones 2022)	2,316,785.82	
Otros Ingresos presupuestarios no contables (Remanente Empréstito FISMDF 2022)	9,114,748.11	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		86,302,001.67



PRESIDENTE MUNICIPAL
PRESIDENCIA
2022-2025

C. MARIA ESTHER LOPEZ CALLEJAS

TESORERO MUNICIPAL

C. FRANCISCO EGUIA PARRA



TESORERÍA
2022-2025

COMISIÓN DE HACIENDA

SINDICO ÚNICO
SINDICATURA
2022-2025

C. ROBERTO ALEJANDRO UTRERA CARRETO

REGIDOR TERCERO

C. RAFAEL ALBERTO MORENO UTRERA



Municipio de Actopan, Ver

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables



Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Junio de 2023

1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 65,535,955.98
2. Menos egresos presupuestarios no contables		6,125,342.72
Mobiliario y equipo de administración	481,415.44	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipo de transporte	2,041,237.98	
Equipo de defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	0.00	
Activos Diferidos	0.00	
Obra pública en proceso	0.00	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	
Amortización de la deuda pública	3,255,558.79	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	347,130.51	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros Gastos	0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales (Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables)	0.00	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 59,410,613.26



PRESIDENTE MUNICIPAL

PRESIDENCIA
2022-2025

C. MARIA ESTHER LOPEZ CALLEJAS

TESORERO MUNICIPAL

Francisco Egua Parra

C. FRANCISCO EGUA PARRA



TESORERÍA
2022-2025

COMISIÓN DE HACIENDA

SINDICO ÚNICO

SINDICATURA
2022-2025

C. ROBERTO ALEJANDRO UTRERA CARRETO

REGIDOR TERCERO

C. RAFAEL ALBERTO MORENO UTRERA