

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: Al cierre del mes de Junio, la cuenta de efectivo y equivalentes tiene un saldo de **\$5,601,181.86** (Cinco Millones Seiscientos Un Mil Ciento Ochenta y Un Pesos 86/100 m.n), en el que se incluyen el saldos de caja que Incluye:

1. En caja: lo correspondiente a los ingresos del mes de Junio pendientes de depositarse en la cuenta de recursos fisales.
2. Bancos. Cuentas bancarias con saldo remantes para aplicarse en el ejercicio 2018, así mismo, saldos que la administración saliente dejó para el pago de impuestos.

1.1.1	Efectivo y Equivalentes	5,601,181.86
1.1.1.1	Efectivo	514,224.89
1.1.1.1.01	Caja General	514,224.89
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	5,086,956.97
1.1.1.2.01	Banamex	1,001,424.48
1.1.1.2.01.01	/70125104981 Hidrocarburos 2018	141.00
1.1.1.2.01.02	/70125244201 FORTAFIN 2018	1,001,283.48
1.1.1.2.05	Santander	4,085,532.49
1.1.1.2.05.03	65505374259 fismdf 2016	36,930.88
1.1.1.2.05.04	65505374231 fortamundf 2016	3,168.66
1.1.1.2.05.06	22000567289 Fiscales 2017	16,759.23
1.1.1.2.05.07	22000567318 Fortamundf 2017	2,343.13
1.1.1.2.05.08	22000567335 Fismdf 2017	28,710.02
1.1.1.2.05.10	65505981681 arbitrios 2017	194,632.77
1.1.1.2.05.11	18-00006186-6 Fiscales 2018	4,850.88
1.1.1.2.05.12	18-00006185-2 Arbitrios 2018	3,721.28
1.1.1.2.05.13	18-00006782-4 Fortamun 2018	473,435.04
1.1.1.2.05.14	18-00006781-0 Fism 2018	3,320,980.60

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

I. El saldo de **Derechos recibir en efectivo** al 30 de Junio de 2018, refleja un saldo de \$ 17,991,487.23 (Diecisiete Millones Novecientos Noventa y Un Mil Cuatrocientos Ochenta y Siete pesos 23/100 m.n.), integrado de la siguiente manera:

1.1.2	Derechos a Recibir Efectivo o	17,991,487.23
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo	385,747.81
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	15,222,634.15
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto	1,379,544.19
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	968,082.92
1.1.2.5	Deudores por Anticipos de la Tesorería	10,000.00
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o	25,478.16

II. Derechos a recibir en bienes o Servicios: Al 30 de Junio de 2018, el saldo de derechos a recibir en bienes o Servicios es de \$1,448,483.94 (Un Millon Cuatrocientos Cuarenta y Ocho Mil Cuatrosientos Ochenta y Tres pesos 94/100 m.n.), que corresponden a los anticipos a contratistas.

1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o	1,448,483.94
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición	57,000.00
1.1.3.1.01	Anticipo a Proveedores por Adquisición	57,000.00
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras	1,391,483.94
1.1.3.4.01	Anticipo a Contratistas por Obras	1,391,483.94

Activo No Circulante

1.2.2. Inversiones y Fideicomisos, Mandatos y Contratos analogos a largo Plazo: el saldo al cierre del mes de Junio es de \$1,397,321.00 (Un Millon Trescientos Noventa y Siete Mil Trescientos Veinti Un Pesos 00/100 m.n.), que corresponde al saldo pagado de bursatilización durante el ejercicio 2017 pendiente de actualizarse.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Al 30 de Junio el saldo no se tienen bienes disponibles para su transformación.

Inversiones Financieras

Al 30 de Junio el Municipio de Texistepec, Ver., no se han realizado inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

I. Bienes Muebles: Al 30 de Junio, los bienes bajo el resguardo del ente municipal tienen un valor segun contabilidad de \$5,300,140.61 (Cinco Millones Trescientos Mil Ciento Cuarenta Pesos 61/100 m.n.) lo componen los siguientes apartados: Muebles de oficina y estanteria, computadoras de escritorio, computadoras portátiles, impresoras, reguladores, accesorios para internet, climas, equipo de comunicación, mobiliario y equipo educacional y recreativo, herramientas menores, vehículos y equipo terrestre, necesario para el desarrollo y cumplimiento de las funciones.

En apego a las disposiciones emitidas por el consejo de armonización contable, los bienes muebles con un costo mayor a 35 salarios se reconocen en el inventario de bienes muebles. Al mes de Junio se finiquito la adquisición de 3 vehículos.

II. Bienes Inmuebles: En referencia a los bienes inmuebles propiedad del ayuntamiento, durante el mes de Junio, no se realizaron adquisiciones y se tiene un saldo de \$21,812,992.00 (Veinti Un Millones Ochocientos Doce Mil Novecientos Noventa y Dos Pesos 00/10 m.n.), mismos que se encuentran en verificación de su existencia y su valor.

Estimaciones y Deterioros

Durante el mes de Junio de 2018, no se han realizado deterioros o estimaciones.

Otros Activos

Al 30 de Junio de 2018, en Activo Diferido se tiene un saldo de 1.93, por concepto de anticipo a contratistas provenientes de la administración 2017.

Pasivo^[2]

I. Pasivo Circulante: Al 30 de Junio el pasivo circulante asciende a una cantidad de \$1,819,579.55 (Un Millon Ochocientos Diecinueve Mil Quinientos Setenta y Nueve Mil pesos 10/100 m.n.), en el que se incluyen los Intereses de la deuda Pública, y las retenciones e Impuestos por pagar de ISR, provenientes de la administración anterior, ejercicio 2017 y operaciones del ejercicio 2018.

2	PASIVO	16,025,622.21
2.1	PASIVO CIRCULANTE	1,819,579.55
2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,735,327.68
2.1.4	Títulos y Valores a Corto Plazo	79,762.87
2.1.6	Fondos y Bienes de Terceros en	4,000.00
2.1.9	Otros Pasivos a Corto Plazo	489.00



H. Ayuntamiento del Municipio de Texistepec, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 30 de Junio de 2018



II. Pasivo No Circulante: La cifra reflejada en el pasivo circulante es de (Catorce Millones Doscientos Seis Mil Cuarenta y Dos Pesos 66/100 m.n.). Del cual el saldo de la cuenta 2.2.1.1.02, Servicios generales, corresponde al reconocimiento de la deuda con CFE y a la firma de convenios para pago; el saldo de la cuenta es por 8,674,359.31 (Ochocientos Ochenta y Un Mil Novecientos Sesenta y Tres Pesos 78/100 m.n.); 2.2.3 Deuda Publica a largo Plazo es el saldo que al cierre del periodo se tiene en Bursatilización.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

Dentro de los ingresos de gestión al cierre del mes de Junio se refleja un saldo acumulado de \$1,958,572.72, donde se incluyen los impuestos, aprovechamientos, derechos y productos; así como, en las Participaciones, Aportaciones y Transferencia \$32,855,742.98, en el que se incluye el ingreso de Arbitrios, FISM y FAFM, así como un ingreso Extraordinario del Fondo de FORTAFIN por \$1,000,000.00, Lo correspondiente a la Aportación de FISM correspondiente al mes de Junio esta pendiente de Recibirse

Gastos y Otras Pérdidas:

Dentro de los gastos de funcionamiento se tiene un saldo de \$15,455,625.30, Saldo Contable Unicamente.

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El estado de Variación de Hacienda al cierre del mes de Junio presenta un saldo de \$44,318,649.28

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Notas al estado de Flujos de Efectivo		
	2017	2018
Efectivo Bancos- Tesoreria	-	5,086,956.97
Efectivo Bancos-Dependencia	-	5,086,956.97
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-	-
Fondos con afectación específica	-	-
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes	-	5,086,956.97

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$0.00	\$0.00
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	\$0.00	\$0.00
Depreciación	\$0.00	\$0.00
Amortización	\$0.00	\$0.00
Incrementos en las provisiones	\$0.00	\$0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$0.00	\$0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$0.00	\$0.00
Incremento en cuentas por cobrar	\$0.00	\$0.00
Partidas extraordinarias	\$0.00	\$0.00

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

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

 <p>Municipio de Texistepec, Ver. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Junio de 2018 (Cifras en pesos)</p>		
1. Ingresos Presupuestarios		32,859,719.93
2. Más ingresos contables no presupuestarios		2549890
	Incremento por variación de inventarios	
	Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
	Disminución del exceso de provisiones	
	Otros ingresos y beneficios varios	
	Otros ingresos contables no presupuestarios	2,549,890.00
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		595,294.23
	Productos de capital	
	Aprovechamientos capital	
	Ingresos derivados de financiamientos	
	Otros Ingresos presupuestarios no contables (Reconocimiento de Remanentes)	595,294.23
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		34,814,315.70

H. Ayuntamiento del Municipio de Texistepec, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 30 de Junio de 2018

Municipio de Texistepec, Ver.		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Junio de 2018.		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$23,594,824.95
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$8,139,199.65
Mobiliario y equipo de administración	151,614.68	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte	1,456,267.92	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	16,200.00	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital (Obras de dominio Publico)	6,469,281.55	
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda publica		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	45,835.50	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		\$0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$15,455,625.30

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: El saldo del Padrón Deudores Predial corriente al cierre del Ejercicio es de 1,195,867.30, sin acreditar el cobro predial presupuestal, correspondiente al mes de Abril, Mayo y Junio.

7.7.1	Deudoras	1,195,867.30
7.7.1.4.1.1.2.01.01	Predial urbano(Deudoras)	800,388.82
7.7.1.4.1.1.2.01.02	Predial sub urbano(Deudoras)	32,797.28
7.7.1.4.1.1.2.01.03	Predial rural(Deudoras)	280,918.88
7.7.1.4.1.1.2.01.04	Propiedad o posesión ejidal o comunal(Deudoras)	(1,642.81)
7.7.1.4.1.1.9.01.01	Sobre impuesto predial(Deudoras)	83,405.13

El cierre del ejercicio, el saldo deudor del padron rezago es de \$1,587,725.06, que incluyen rezago de los ejercicios 2017,2016,2015,2014 y 2013, sin acreditar presupuestalmente lo recaudado en Abril,Mayo y Junio.

7.8.1	Deudoras	1,587,725.06
7.8.1.4.1.9.1.01.02.	Predial Urbano (Deudoras)	1,207,847.47
7.8.1.4.1.9.1.01.02.	Predial sub urbano (Deudoras)	38,283.05
7.8.1.4.1.9.1.01.02.	Predial rural (Deudoras)	353,807.45
7.8.1.4.1.9.1.01.09.	Sobre impuesto predial (Deudoras)	(12,212.91)

2. *Presupuestarias:*

- Cuentas de ingresos: Se realizaron ampliaciones a la Ley de Ingresos por los montos ingresos por conceptos ue no estaban considerados en la Ley de Ingresos.
- Cuentas de egresos: Se realizaron reducciones y ampliaciones en diferentes cuentas contables que permitiera ajustarse a as operaciones que ha realizado la entidad.

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

El panorama financiero del organismos se realiza de conformidad con la normatividad vigente.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) El ente público fue creado en el año de 1874

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) **Objeto social:** Buscar en la interlocución posicionar la administración municipal en el grado de la población y los sectores, mediante la práctica de una gestión gubernamental incluyente.
- b) **Principal actividad:** Administración Pública
- c) **Ejercicio fiscal:** 2018
- d) **Régimen jurídico:** Institución Pública
- e) **Consideraciones fiscales del ente:** revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) **Estructura organizacional básica: Departamentales en orden jerárquico:** Presidencia, Sindicatura, Regiduría, Control Interno ,Tesorería, Dirección de obras y otras direcciones de areas.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Si aplica 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).
 - 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 actualiza la informacion de manera mensual mediante el programa SIGMAVER
- b) **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, se realizaron reclasificaciones por error de registro contable.



H. Ayuntamiento del Municipio de Texistepec, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 30 de Junio de 2018



7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera: No Aplica

8. Reporte Analítico del Activo

El reporte Analítico del activo muestra saldos acumulados que permiten una mejor identificación y claridad de la información.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Durante el mes de Junio del Ejercicio del 2018, no se tuvieron Fideicomisos, Mandatos y análogos.

10. Reporte de la Recaudación

El ingreso por concepto de recaudación de conceptos básicos de la Ley de Ingresos ascienden a \$11,518,151.96

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

Al cierre del mes de Junio del ejercicio 2018, se tiene un saldo registrado de bursatilización de \$3,053,509.60, pendiente de actualizar según su unidad de Medida UDIS.

Ing. Saúl Reyes Rodríguez
Presidente Municipal

Prof. Carmen Barragán Reyes
Síndico Único

C. Cándido Cruz Fernández
Regidor

C. Domingo Flores Álvarez
Tesorero Municipal