

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 Septiembre, la cuenta de efectivo y equivalentes tiene un saldo de **\$7,871,281.16** (Siete Millones Ochocientos Setenta y Un Mil Doscientos Ochenta y Un pesos 16/100 m.n.), en el que se incluyen el saldos de caja que Incluye:

1. En caja: lo correspondiente a los ingresos del mes de Septiembre pendientes de depositarse en la cuenta de recursos fisales.
2. Bancos. Cuantías bancarias con saldo remanentes 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	7,871,281.16
1.1.1.1	Efectivo	511,389.80
1.1.1.1.01	Caja General	511,389.80
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	7,359,891.36
1.1.1.2.01	Banamex	6,078.85
1.1.1.2.01.01	/70125104981 Hidrocarburos 2018	0.00
1.1.1.2.01.02	/70125244201 FORTAFIN 2018	6,078.85
1.1.1.2.05	Santander	7,353,812.51
1.1.1.2.05.03	65505374259 fismdf 2016	36,930.88
1.1.1.2.05.04	65505374231 fortamundf 2016	2,472.66
1.1.1.2.05.06	22000567289 Fiscales 2017	1,759.23
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	192,823.17
1.1.1.2.05.11	18-00006186-6 Fiscales 2018	27,369.45
1.1.1.2.05.12	18-00006185-2 Arbitrios 2018	2,470.52
1.1.1.2.05.13	18-00006782-4 Fortamun 2018	965,112.37
1.1.1.2.05.14	18-00006781-0 Fism 2018	6,093,821.08

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

I. El saldo de **Derechos recibir en efectivo** al 30 de Septiembre refleja un saldo de \$ **\$17,918,124.58** (Diecisiete Millones Novecientos Dieciocho Mil Ciento Veinticuatro Pesos 58/100 m.n.), integrado de la siguiente manera:

1.1.2	Derechos a Recibir Efectivo o	17,918,124.58
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo	808,492.08
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	12,932,751.18
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,173,730.08
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	968,082.92
1.1.2.5	Deudores por Anticipos de la Tesorería a	10,000.00
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o	25,068.32



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



II. Derechos a recibir en bienes o Servicios: Al 30 de Septiembre de 2018, el saldo de derechos a recibir en bienes o Servicios es de \$1,557,637.09 (Un Millón Quinientos Cincuenta y Siete Mil Seiscientos Treinta y Siete Pesos 09/100 m.n.), que corresponden a los anticipos a contratistas.

1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,557,637.09
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición	67,000.00
1.1.3.1.01	Anticipo a Proveedores por Adquisición de	67,000.00
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	1,490,637.09
1.1.3.4.01	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a	1,490,637.09

Activo No Circulante

1.2.2. Inversiones y Fideicomisos, Mandatos y Contratos analogos a largo Plazo: el saldo al cierre del mes de Septiembre 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 Septiembre el saldo no se tienen bienes disponibles para su transformación.

Inversiones Financieras

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

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

I. Bienes Muebles: Al 30 de Septiembre, los bienes bajo el resguardo del ente municipal tienen un valor segun contabilidad de \$5,473,695.84 (Cinco Millones Cuatrocientos Setenta y Tres Mil Seiscientos Noventa y Cinco Pesos 84/100 m.n.) lo componen los siguientes apartados: Muebles de oficina y estantería, 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.

II. Bienes Inmuebles: En referencia a los bienes inmuebles propiedad del ayuntamiento, durante el mes de septiembre, 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 Septiembre de 2018, no se han realizado deterioros o estimaciones.

Otros Activos

Al 30 de Septiembre 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 Septiembre el pasivo circulante asciende a una cantidad de \$2,873,497.11, (Dos Millones Ochocientos Setenta y Tres Mil Cuatrocientos Noventa y Siete pesos 11/100 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.

2.1	PASIVO CIRCULANTE	2,873,497.11
2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,331,140.89
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto	59,630.00
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	77,831.46
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar	580.00
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a	0.00
2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la	117,676.33
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a	1,317,423.10
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	758,000.00
2.1.4	Titulos y Valores a Corto Plazo	79,762.87
2.1.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	5,500.00
2.1.9	Otros Pasivos a Corto Plazo	457,093.35



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



II. Pasivo No Circulante: La cifra reflejada en el pasivo circulante es de \$14,206,042.66 (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 Septiembre se refleja un saldo acumulado de \$2,297,389.64, donde se incluyen los impuestos, aprovechamientos, derechos y productos; así como, en las Participaciones, Aportaciones y Transferencia \$45,179,408.13, 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.

Gastos y Otras Pérdidas:

Dentro de los gastos de funcionamientos se tiene un saldo de \$20,703,964.40, Saldo Contable Unicamente.

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El estado de Variación de Hacienda al cierre del mes de Septiembre presenta un saldo de \$56,778,011.74

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- Tesorería	-	7,871,281.16
Efectivo Bancos-Dependencia	-	7,871,281.16
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-	-
Fondos con afectación específica	-	-
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes	-	7,871,281.16

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

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

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

Municipio de Texistepec, Ver.		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		\$53,178,678.84
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
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		
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)		52,583,384.61

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

Municipio de Texistepec, Ver.		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018.		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$40,111,921.57
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$16,432,029.86
Mobiliario y equipo de administración	298920.01	
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	42,449.90	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital (Obras de dominio Público)	14,588,556.53	
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
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)		\$23,679,891.71

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 al mes de Septiembre.

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

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

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 al mes de Septiembre.

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 que no estaban considerados en la Ley de Ingresos.
- Cuentas de egresos: Se realizaron reducciones y ampliaciones en diferentes cuentas contables que permitiera ajustarse a las 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:

- El ente público fue creado en el año de 1874

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- 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.
- Principal actividad:** Administración Pública
- Ejercicio fiscal:** 2018
- Régimen jurídico:** Institución Pública
- Consideraciones fiscales del ente:** revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- Estructura organizacional básica: Departamentales en orden jerárquico:** Presidencia, Sindicatura, Regiduría, Control Interno, Tesorería, Dirección de obras y otras direcciones de áreas.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- Si aplica la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- 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
- Postulados básicos.
- 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:

- Actualización:** Se actualiza la información de manera mensual mediante el programa SIGMAVER
- 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 Septiembre 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 Septiembre 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 Septiembre 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