

## 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 relevación 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 el saldo de efectivo y equivalente es de \$3,281,442.42 (Tres Millones Doscientos Ochenta y Un mil Cuatrocientos Cuarenta y Dos pesos 42/100 m.n.), como se detalla a continuación:

1. En caja: lo correspondiente a los ingresos del mes de Septiembre pendientes de depositarse en la cuenta de recursos fisales, es de \$1,238,733.81 (Un Millon Doscientos Treinta y Ocho Mil Setecientos Treinta y Tres Pesos 81/100 m.n.).
2. Bancos. Cuantías bancarias con saldo \$2,042,708.61 (Dos Millones Cuarenta y Dos Mil Setecientos Ocho Pesos 61/100 m.n.), mismos que corresponden a recurso 2019 y remanentes.

1.1.1	Efectivo y Equivalentes	3,281,442.42
1.1.1.1	Efectivo	1,238,733.81
1.1.1.1.01	Caja General	1,238,733.81
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	2,042,708.61
1.1.1.2.01	Banamex	1,641,725.58
1.1.1.2.01.04	-7013 3839869 Arbitrios 2019	76,188.37
1.1.1.2.01.05	-7013 3839850 FORTAMUND 2019	1,197,073.59
1.1.1.2.01.06	-7013 3839877 Fiscales 2019	169,560.80
1.1.1.2.01.07	-7013 3969436 FISM 2019	143,181.50
1.1.1.2.01.08	7013 4995589 Hidrocarburos 2019	0.00
1.1.1.2.01.09	7013 6058574 Controversia FISM 2017	55,721.32
1.1.1.2.05	Santander	400,983.03
1.1.1.2.05.04	65505374231 fortamundf 2016	547.06
1.1.1.2.05.06	22000567289 Fiscales 2017	188,625.80
1.1.1.2.05.07	22000567318 Fortamundf 2017	580.01
1.1.1.2.05.12	18-00006185-2 Arbitrios 2018	203,747.32
1.1.1.2.05.13	18-00006782-4 Fortamun 2018	3,909.05
1.1.1.2.05.14	18-00006781-0 Fism 2018	3,573.79

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

I. El saldo de **Derechos recibir en efectivo** al refleja un saldo de \$15,404,123.20 (Quince Millones Cuatrocientos Cuatro Mil Ciento Veintitres pesos 20/100 m.n.), integrado de la siguiente manera:

1.1.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,404,123.20
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo	1,282,949.96
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8,576,146.82
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4,576,943.50
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	968,082.92

**II. Derechos a recibir en bienes o Servicios:** Al 30 de Septiembre de 2019, el saldo de derechos a recibir en bienes o Servicios es de \$1,532,865.48 (Un Millon Quinientos Treinta y Dos Mil Ochocientos Sesenta y Cinco pesos 48/100 m.n).

1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,532,865.48
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de	0.00
1.1.3.1.01	Anticipo a Proveedores por Adquisición de	0.00
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a	1,532,865.48
1.1.3.4.01	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a	1,532,865.48

#### 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 \$1,326,454.14 (Un Millon Trescientos Veintiseis mil Cuatrocientos Cincuenta y Cuatro Pesos 14/100 m.n.).

#### Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Al 30 de Septiembre de 2019 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 de 2019, los bienes bajo el resguardo del ente municipal tienen un valor segun contabilidad de **\$6,972,193.81** (Seis Millones Novecientos Setenta y Dos Mil Ciento Noventa y Tres Pesos 81/100 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 2019, no se han realizado deterioros o estimaciones.

#### Otros Activos

Al 30 de Septiembre de 2019, en Activo Diferido se tiene un saldo de 1.93, por concepto de anticipo a contratistas provenientes de la administración 2017.

#### Pasivo<sup>[2]</sup>

**I. Pasivo Circulante:** Al 30 de Septiembre el pasivo circulante asciende a una cantidad de \$3,550,938.53, (Tres Millones Quinientos Cincuenta Mil Novecientos treinta y Ocho Pesos 53/100 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 anteriores y operaciones del ejercicio 2019.

2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,550,938.53
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	(349,375.39)
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	40,345.00
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1,342.76
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	0.00
2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	383,441.38
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	955,184.78
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,520,000.00



H. Ayuntamiento del Municipio de Texistepec, Veracruz  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Del 1 de Septiembre al 30 de Septiembre de 2019



**II. Pasivo No Circulante:** La cifra reflejada en el pasivo circulante es de \$14,698,498.72 (Catorce Millones Seiscientos Noventa Ocho Mil Cuatrosientos Noventa y Ocho pesos 72/100 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 gestion al cierre del mes de Septiembre se refleja un saldo acumulado de \$58,023,351.40 (Cincuenta y Ocho Millones Veintitres Mil Trescientos Cincuenta y Un Pesos 40/100 m.n.)

**Gastos y Otras Pérdidas:**

Dentro de los gastos de funcionamientos se tiene un saldo de \$23,970,024.99 Saldo Contable Unicamente.

**3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

El estado de Variacion de Hacienda al cierre del mes de Septiembre presenta un saldo de \$58,726,431.17

**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		
	2018	2019
Efectivo Bancos- Tesoreria	-	3,281,442.42
Efectivo Bancos-Dependencia	-	3,281,442.42
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-	-
Fondos con afectación específica	-	-
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	-	-
<b>Total de Efectio y Equivalentes</b>	-	<b>3,281,442.42</b>

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**

 <p>Municipio de Texistepec, Ver. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables período comprendido del 01 de Septiembre al 30 de Septiembre (Cifras en pesos)</p>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>58,023,351.40</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0</b>
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		
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>-</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables (Reconocimiento de Remanentes)		-
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>58,023,351.40</b>

**H. Ayuntamiento del Municipio de Texistepec, Veracruz**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Del 1 de Septiembre al 30 de Septiembre de 2019**

Municipio de Texistepec, Ver.		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 01 de Septiembre al 31 de Septiembre de 2019.		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>\$45,879,015.91</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>27,225,606.62</b>
Mobiliario y equipo de administración	611,705.98	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte	535,200.00	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	45,799.99	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital (Obras de dominio Público)	25,742,307.87	
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)	290,592.78	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>\$5,320,058.48</b>
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	5,320,058.48	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$23,973,467.77</b>

## 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 de cuentas por cobrar del ejercicio 2019

Durante el mes de Septiembre se tuvo el cobro del impuesto predial, donde se aplicaron sin tarifas de descuentos, conforme a lo establecido en la normatividad.

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 organismo 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:** 2019
- 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 áreas.

#### **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 información 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 Septiembre al 30 de Septiembre de 2019**



**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 de 2019, 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 \$68,062,075.84

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

Al cierre del mes de Septiembre de 2019, se tiene un saldo registrado de bursatilización de \$3,222,817.6, pendiente de actualizar según su unidad de Medida UDIS.