



H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXVI Legislatura
Secretaría de Fiscalización



H. Ayuntamiento del Municipio de Tlilapan, Veracruz

GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de febrero al 28 de febrero de 2023

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

1 El

monto del efectivo y equivalente por el monto de \$2,323,857.98, esta compuesto por las cuentas aperturadas para el ejercicio 2023 en la institución bancaria BBVA Bancomer y de los fondos remanentes de Participaciones, Fiscales, FISM Y FORTAMUNDF 2023 de la misma institución bancaria. En el rubro de caja general quedo un saldo de \$52,072.73, que corresponde a los ultimos dias del mes de Febrero de 2023 que quedaron pendientes de depositar.

CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO FINAL
1.1.1.2.02.01	FISCALES 2022 70717	4,540.84
1.1.1.2.02.02	PARTICIPACIONES 2022 70695	12,852.92
1.1.1.2.02.03	FORTAMUNDF 2022 70652	231.5
1.1.1.2.02.04	FISM 2022 70571	1,261.78
1.1.1.2.02.05	PARTICIPACIONES 2023 7252	864,911.02
1.1.1.2.02.06	FISCALES 2023 7341	65,759.44
1.1.1.2.02.07	INVERSION FISCALES 3529	291.4
1.1.1.2.02.08	FISM 2023 7309	43.06
1.1.1.2.02.09	INVERSION FISM 0653	1,292,424.42
1.1.1.2.02.10	FORTAMUNDF 2023 7279	29,468.87
1.1.1.2.02.11	INVERSION FORTA 2023 3561	0.00
	MONTO FINAL EN BANCOS	2,271,785.25

2 El monto registrado en la cuenta denominada Derechos a recibir efectivo y equivalentes por un saldo de \$161,896.96 corresponde a cuentas por cobrar anticipos a cuenta de sueldos y por el subsidio al empleo otorgado a traves de la nomina por concepto de servicios personales a personal de confianza y eventual del Municipio de Tlilapan. Este monto de ira amortizando al momento de realizar el pago del entero por la retencion de sueldos y salarios.

3 Subsidio al empleo generado durante el ejercicio 2022

NOMBRE DE LA CUENTA	OBSERVACIONES	SALDO
---------------------	---------------	-------

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	Prestamo de participaciones a Fortamundf para pago de la 1ra quincena a personal de sp municipal	120,200.00
Anticipos a Cuenta de Sueldos	Se presto a Ernesto Cerezo y a Pedro Varillas	12,000.00
Fondo Revolvente	Se entrego el fondo revolvente de presidencia	21,000.00
Subsidio al Empleo	Se genero subsidio por el pago de sueldos	8,696.96
	MONTO FINAL EN LA CUENTA DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	161,896.96

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. Clasificación. El Municipio de Tlilapan, Ver., no realiza ningun proceso de transformacion o elaboracion de bienes.

5 Almacen. El Municipio de Tlilapan, Ver., no realiza ningun proceso de transformacion o elaboracion de bienes.

Inversiones Financieras

6. De la cuenta Inversiones financieras relacionada con fideicomisos:

1.2.1.3.08	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios	403,145.25
------------	---	------------

7. De la cuenta de inversiones financieras:

El municipio apertura las cuentas de inversion para el ejercicio 2023 durante el mes de Febrero de 2023

CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1.1.1.2.02.07	INVERSION FISCALES 3529	291.4
1.1.1.2.02.09	INVERSION FISM 0653	1,292,424.42
1.1.1.2.02.11	INVERSION FORTA 2023 3561	0.00
	SALDO EN LAS CUENTAS DE INVERSION	1,292,715.82

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. El monto de los bienes Inmuebles por \$6,267,239.87 esta integrado por el valor de los terrenos y los bienes inmuebles propiedad del ayuntamiento. En el rubro de los bienes muebles tenemos un monto de \$3,246,100.50 el cual corresponde a los bienes muebles que se adquirieron en ejercicios anteriores, incluidos los muebles de oficina, equipo de computo, bienes informaticos, camaras fotograficas, vehiculos y equipos de transporte entre otros bienes. Durante el ejercicio 2022 se llevaron a cabo compras de 3 impresoras laser para los departamentos de obras publicas, catastro y regiduria. 4 laptops con diferentes características para los departamentos de obras publicas, tesoreria, Juridico y contraloria, una impresora multifuncional de inyeccion de tinta para el departamento de presidencia. en el mes de junio se compro una laptop y una impresora multifuncional, ambos para el departamento de DIF Municipal, durante el mes de agosto se adquirieron sillas ejecutivas para secretaria y presidencia, en el mes de octubre, se adquirio un vehiculo nuevo austero para el departamento de presidencia y un monitor para comandancia

1.2.4.1.01.01	Muebles de Oficina y Estantería	2,178,396.00
1.2.4.1.02.01	Otros muebles	999.00
1.2.4.1.03.01	Bienes Informáticos	277,785.62
1.2.4.2.03.01	Equipo Fotográfico y de Video	1,525.00
1.2.4.4.01.01	Vehículos y Equipo Terrestres, para la ejecución de Programas de Seguridad Pública	31,800.00
1.2.4.4.01.02	Vehículos y Equipo Terrestres, destinados a Servicios Públicos y la Operación de Programas Públicos	339,800.00
1.2.4.4.01.03	Vehículos y Equipo Terrestres, destinados a Servicios Administrativos	314,300.00
1.2.4.4.09.01	Otros Equipos de Transporte	75,470.00
1.2.4.6.07.02	Herramientas y máquinas-herramienta	26,024.88
Total de Bienes Muebles		3,246,100.50

9. El Municipio de Tlilapan, Ver., No cuenta con bienes intangibles

Estimaciones y Deterioros

10. Aun no se llevan a cabo los la estimacion de cuentas incobrables, estimacion de inventarios y deterioro de activos, posteriormente se informara sobre este tema.

Otros Activos

11. El Municipio no cuenta con otros activos

Pasivo^[2]

1. En la cuenta de pasivo circulante, tenemos las retenciones por pagar a corto plazo correspondientes a las retenciones de ISR por sueldos y salarios por un monto de \$570,250.80, de los cuales aun no se lleva a cabo el entero ante el SAT de los meses de Marzo a Octubre de 2022, sin embargo se estan llevando a cabo la planeacion correspondiente para llevar a cabo los enteros pendientes los primeros meses del año 2023, ya que fue hasta el mes de noviembre que la tesoreria recibio de la Representante legal del ayuntamiento atraves de un oficio la memoria que contiene los sellos, certificados y contraseña, para poder iniciar con el timbrado de la nomina y el pago de los impuestos,. y durante el mes de diciembre ya se pudo llevar a cabo el pago del entero por la retencion del ISR de sueldos y salarios correspondiente al mes de Noviembre de 2022 y en enero se pago lo correspondiente al mes de enero y diciembre de 2022. En el pasivo no circulante se encuentra el registro de la deuda contraida por bursa por un monto de \$1,791,439.24. con la actualizacion de las UDIS al 31 de diciembre de 2022 Tambien se encuentra un pago pendiente a cuenta del despacho CONSULTORIA INTEGRAL MAK & JEY Y ASOCIADOS, S.C. por 62,500.00 el cual se cubrira durante los primeros meses de 2023. Se tiene un registro por participaciones por pagar a corto plazo, el cual se registrara como ingreso por participaciones, cuando la participacion del mes de enero sea depositada en su totalidad

CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
2.1.1.7.01.01	ISR Retención Sueldos y Salarios	570,250.80
2.1.1.9.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	62,500.00
MONTO DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		632,750.80
2.2.3.1.02	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria	1,791,439.24
MONTO DE DEUDA A PAGAR A LARGO PLAZO		1,791,439.24

2. El municipio no cuenta con recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo.

3. El municipio no cuenta con pasivos diferidos.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

1. Al 28 de Febrero de 2023 se ha recaudado en la tesoreria Municipal un monto total del \$4,572,258.77 los cuales ya se encuentran registrados y son depositados a la cuentas correspondientes al ejercicio 2023

2. Otros ingresos

4.3.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00
4.3.9.4	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables	0.00
4.3.9.4.01	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables	0.00

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Los gastos correspondientes al mes de Febrero de 2023 suman un monto de \$ 2,314,385.08 de los cuales son Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Ayudas Sociales.

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

	Hacienda Pública/Patrimonio	Hacienda Pública/Patrimonio
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		2,257,873.69
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,387,652.80	- 1,399,356.54
Revalúos		\$0.00
Reservas		\$0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		\$0.00
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 2023		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2023	8,360,575.04	2,257,873.69

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

- 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:

	2022	2023
Efectivo en Bancos –Tesorería	\$0.00	\$52,072.73
Efectivo en Bancos- Dependencias	581,200.09	2,271,785.25
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	\$0.00	\$0.00
Fondos con afectación específica	\$0.00	\$0.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	\$0.00	\$0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	581,200.09	\$2,323,857.98

	2022	2023
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
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables

1. Ingresos Presupuestarios		4,572,258.77
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$0.00
Incremento por variación de inventarios	\$0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00	
Disminución del exceso de provisiones	\$0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	\$0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$0.00	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$0.00
Productos de capital	\$0.00	
Aprovechamientos capital	\$0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	\$0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$0.00	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		4,572,258.77
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables		
1. Total de egresos (presupuestarios)		1,945,476.82
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$0.00
Mobiliario y equipo de administración	\$0.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$0.00	
Vehículos y equipo de transporte	\$0.00	
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	
Obra pública en bienes propios	\$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	\$0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$0.00	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		\$368,908.26
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$0.00	

Provisiones	\$0.00	
Disminución de inventarios	\$0.00	
Aumento por insuficiencia de	\$0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$0.00	
Otros Gastos	\$0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$368,908.26	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,314,385.08

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

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

1. Contables:

- Valores Sin movimiento
- Emisión de obligaciones Sin movimiento
- Aavales y garantías Sin movimiento
- Juicios Sin movimiento
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares Sin movimiento
- Bienes concesionados o en comodato Sin movimiento

2. Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos

El Presupuesto de ingresos aprobado para el ejercicio 2023 del municipio de Tlilapan, es de \$31,904,847.93, de los cuales se ha recaudado \$4,572,258.77

- Cuentas de egresos

El Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2022 del municipio de Tlilapan, es de \$31,904,847.93, de los cuales se ha pagado \$2,314,385.08

h.3) Notas de Gestión Administrativa

Nombre

Nota

Introducción

Tlilapan (náhuatl Agua Negra) es el municipio más pequeño del Estado de Veracruz se encuentra ubicado en la zona centro, llamada de las altas Montañas. Está ubicado en las coordenadas 18°48'25.9"N 97°5'51.66"O y cuenta con una altitud de 1.160 msn El municipio lo conforman seis localidades en las cuales habitan 4.536 personas. Es un municipio categorizado como semiurbano. Tlilapan tiene un clima templado y un poco húmedo con abundantes lluvias en verano y algunas más en otoño e invierno. El municipio de Tlilapan celebra sus tradicionales fiestas en honor a Santiago Apóstol en el mes de julio. El 90% de habitantes son católicos y el 9% pertenecen a la iglesia evangélica y otro 1% a la iglesia LIdm

Panorama Económico y Financiero

El municipio de Tlilapan, Veracruz., económicamente depende en un mayor porcentaje de las participaciones y aportaciones federales, por lo cual la mayoría de las obras se presupuestan con el techo financiero de los recursos FISDMF, y en su caso FORTAMUNDF., y la toma de decisiones sobre obra pública dependen del monto asignado a este Municipio. Los ingresos Fiscales por recaudación se utilizan para pago de servicios personales y gastos menores y otros gastos destinados al funcionamiento administrativo. Los demás gastos se ajustan al presupuesto de las participaciones mensuales.

Autorización e Historia

El municipio de Tlilapan se constituyó como persona moral el 01 de enero del año 1985, al ser un municipio pequeño se trabaja únicamente con los principales departamentos que puedan cubrir los servicios de la ciudadanía. El objetivo del Municipio es dotar de los servicios básicos a la comunidad, procurando cubrir las necesidades de infraestructura básica, como vivienda, alumbrado, agua potable, etc., El ejercicio fiscal abarca del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

Organización y Objeto Social

El objetivo del Municipio es dotar de los servicios básicos a la comunidad, procurando cubrir las necesidades de infraestructura básica, como vivienda, alumbrado, agua potable, etc., para esto, el municipio debe realizar diversas gestiones en las dependencias correspondientes, con el fin de obtener más recursos y ofrecer más obras en beneficio de la comunidad.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido elaborados siguiendo los postulados básicos para la preparación de los estados financieros, generados a través del SIGMAVER, a partir del 2018 el cual es el sistema proporcionado por el ORFIS,

Políticas de Contabilidad Significativas

Políticas de Contabilidad Significativas: a) Actualización: En proceso b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental: No se realizan c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas: d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido: No se comercializan bienes e) Beneficios a empleados: f) Provisiones: No se tienen provisiones g) Reservas: No se tienen reservas h) 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, ya sea retrospectivos o prospectivos: De acuerdo al CONAC i) Reclasificación: De acuerdo al CONAC j) Depuración y cancelación de saldos: De acuerdo a las políticas del CONAC

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Reporte Analítico del Activo

Se encuentra en proceso el análisis de vida útil y porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos Se están analizando si hay circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El municipio de Tlilapan, tiene una deuda generada en ejercicios anteriores contraída mediante emisiones bursátiles (Bursatilización). Al 28 de Febrero se tiene registrado por un monto de \$ 1,791,439.24, incluido el ajuste por la actualización de UDIS al 31 de diciembre de 2022 y se va realizando las actualizaciones semestralmente de acuerdo a los estados de cuenta recibidos por SEFIPLAN.

Reporte de la Recaudación

El Municipio de Tlilapan, Ver., recaudo acumulado al mes de Diciembre por concepto de ingresos de gestion un monto de \$4,572,258.77

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

El municipio de Tlilapan, tiene una deuda generada en ejercicios anteriores contraída mediante emisiones bursátiles (Bursatilización). Al 28 de febrero se tiene registrado por un monto de \$ 1,791,439.24., se va realizando las actualizaciones semestralmente de acuerdo a los estados de cuenta recibidos por SEFIPLAN.

Calificaciones otorgadas

No existen calificaciones otorgadas

Proceso de Mejora

Se encuentran en desarrollo los procesos de mejora para corregir ineficiencias y optimizar ineficiencias en medida de las posibilidades

Información por Segmentos

Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que 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

Jaime Lopez Montalvo

C. JAIME LOPEZ MONTALVO

PRESIDENTE MUNICIPAL



COMISION DE HACIENDA Y PATRIMONIO MUNICIPAL

LC. ROSALIA JUAREZ NICANOR
TESORERA MUNICIPAL



LIC. JOVITA CORTES GUZMAN
SINDICA UNICA



LIC. LUIS GUSTAVO TIBURCIO AGUAS
REGIDOR UNICO

