



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

LXIII Legislatura 2014 – 2016

Secretaría de Fiscalización

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ACULTZINGO, VER;

GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



DEL 01 AL 31 DICIEMBRE DE DE 2022

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

1. La cuenta de CAJA, se encuentra con saldo pendiente a depositar, ya que se depositara en el mes de DICIEMBRE 2022.

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

El saldo que se muestra en la cuenta de caja y las cuentas de banco esta representando específicamente, por los ingresos propios recaudados durante el mes de DICIEMBRE 2022, así como las participaciones y aportaciones que le corresponden a este H. Ayuntamiento y de igual forma por las erogaciones propias de la administración, así como también se incluyen los movimientos de los rendimientos generados al 30 de SEPTIEMBRE del presente año. El saldo a la cuenta de caja se encuentra depositado

Se registran ingresos de los depósitos recibidos en banco correspondientes al mes de diciembre de participaciones federales del ejercicio fiscal 2021 quedando pendiente los registros de las deducciones de la notificación, en la cuenta de participaciones queda el saldo de \$ 53,254.55 de l pago de isr retenciones de sueldos y salarios registrados en la cuenta de pasivo. quedando canceladas todas las cuentas cuentas bancarias del ejercicio 2021.

En la cuenta 1.2.1.3.08 se encuentran registrados los movimientos que por concepto de los descuentos que nos efectúa la SEFIPLAN por Fideicomiso de Bursatilización.

En la cuenta 1.2.2.9.03 se encuentra registrada la reserva por concepto de BURSATILIZACION, y se incrementó según el oficio enviado por SEFIPLAN y actualizado al 31 de JULIO de 2022, adecuando también los importes que ahí contiene en sus respectivas cuentas.

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

Los saldos que estan son de ejercicios anteriores que no se dieron de baja

Al 31 de diciembre del año en curso el saldo de la cuenta de derechos por recibir efectivo y bienes o servicios a recibir se encuentra integrado de la siguiente manera:

Deudores diversos por Responsabilidad de funcionarios y empleados cobra ra corto plazo tesoreria a corto plazo: \$ 1,301,464.76, prestamos otorgados a corto plazo: \$3,781,022.37 Otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo \$ 6,408,205.8, y un importe de 3,781,022.37 como prestamo otorgado a corto plazo a sector publico

ES IMPORTANTE MENCIONAR QUE LAS CUENTAS ANTES MENCIONADAS CORRESPONDEN A SALDOS DEJADOS POR LA ADMINISTRACION ANTERIOR, Y POR QUE LA CONTRALORA MUNICIPAL DEBERA HACER LAS GESTIONES NECESARIAS PARA SU RECUPERACION Y/ DEPURACION, PARA ESTA FORMA TENER SALDOS REALES AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO

SE HACE MENCION QUE SE DEJAN IMPORTES REGISTRADOS EN DEUDA PENDIENTES POR PAGAR DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS Y PAGO CORRESPONDIENTE AL 3% SOBRE IMPUESTOS DE NOMINA DEL EJERCICIO 2022

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Inversiones Financieras

Esta nota no aplica para este ente publico ya que no se realiza ningún proceso de transformacion y/o elaboracion de bienes.

Al 31 de MARZO no exista inversiones financieras

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Los Bienes Muebles se encuentran ya actualizados en cuanto a las reglas de la ARMONIZACION CONTABLE, así como depurados en su totalidad AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

El Inventario de Bienes Muebles y el de Bienes Inmuebles, se encuentra Conciliado al 31 de DICIEMBRE del 2022 con la Contabilidad y el Departamento de Patrimonio

Otros Activos

Aquí tenemos las reservas legales, que corresponden a importes NO recibidos en su oportunidad con el fin de crear una reserva en dichos fondos, como el caso de la BURSATILIZACION DE LA TENENCIA.

Estimaciones y Deterioros	se quedaron en procesos de revision.
En base al plan de cuentas vigente no existen registros en las cuentas de otros activos circulantes y no circulantes según balanza de comprobacion al 31 de diciembre del presente año.	

Pasivo⁽²⁾

Pasivo circulante	cuentas por pagar a corto plazo	\$ 464,747.32
se queda un pasivo de ISR de retenciones de sueldos y salarios del ejercicio anterior dejando un cheque de caja para su pago y cancelacion de pasivo unicamente de ISR SUELDOS Y SALARIOS, quedando pendiente el el IPE, 3% sobre nominas y 5 al millar	Retenciones y contribuciones federales por pagar a	\$ 54,017.46
	Retenciones y contribuciones por pagar a Corto plazo	\$ 410,729.86
	otras cuentas por pagar a corto plazo	\$ -
Pasivo no circulante	Deuda publica a largo plazo	\$ 2,501,954.25
	Con respecto a la deuda publica esta se clasifica en :	

En la cuenta de IMPUESTOS Y RETENCIONES, Se tiene las retenciones de ISR sobre sueldos y salarios, así como honorarios por un importe de \$ 1,062,981.36 el cual corresponde al ejercicio 2022, el cual se liquidara en DICIEMBRE 2022.

El importe de la Deuda por concepto de BURSATILIZACION DE LA TENENCIA, se encuentra actualizado al Mes de JULIO de 2022, según oficio de la SEFIPLAN y actualizacion de UDIS.

La deuda registrada al mes de SEPTIEMBRE de 2021 solo contempla el importe de la BURSATILIZACION DE LA TENENCIA por un importe de 2,492,543.32 actualizado hasta el mes de JULIO de 2022.

En la Balanza de Comprobación al 30 de NOVIEMBRE 2022 en la Cuenta 7.4.1.1.01 se encuentra Registrado las Demandas Judiciales en Proceso de Resolución por un monto total de \$ 6,805,295.48

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

En cuanto a los INGRESOS PROPIOS. Los ingresos por predial la ciudadanía estuvo acudiendo a realizar sus pagos correspondientes hasta el mes de ENERO de 2022 para obtener el beneficio por pronto pago del 50% de reduccion por lo cual hubo buena participacion ciudadana tambien se obtuvieron ingresos por traslado de dominio, así como el servicio de registro civil.

Gastos y Otras Pérdidas:

Es importante mencionar que se ha dado total apoyo e interés al mantenimiento preventivo y embellecimiento de la ciudad, por tal las calles lucen en perfectas condiciones y los parques se le ha dado el mantenimiento necesario para estar siempre bello, así mismo se le brinda seguridad a toda la población a diario, además de hacer frente a diversos gastos urgentes por concepto de PANDEMIA, ya que se esta brindando atención a la Comunidad en General.

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

En cuanto a la hacienda publica, se realizo todo lo mejor posible para iniciar el presente ejercicio los gastos siempre son mayores por lo que se inicia el ejercicio con mucha austeridad, cuidando siempre las finanzas y con la mejor planeacion del gasto, así mismo se pretende mejorar todos los servicios basicos a la poblacion, de gastos Medicos y de Apoyos diversos a la Ciudadania.

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

La recaudación municipal se inicio el ejercicio muy bien ya que se obtuvieron buenos ingresos al mes de DICIEMBRE 2022, por lo que se ha recaudado impuesto predial corriente y rezago, el servicio se brinda de la mejor manera acercando a los lugares mas lejanos con unidades móviles para que todos tengan la comodidad de pagar sus impuestos y obtengan el descuentos de pronto pago del ejercicio 2022.

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

MUNICIPIO DE ACULTZINGO, VER Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 al 31 de DICIEMBRE de 2022 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		84,568,358.81
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$ -
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		\$ -
Productos de capital	\$ -	
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos	\$ -	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$ -	
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)		\$ 84,568,358.81

MUNICIPIO DE ACULTZINGO, VER Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 ENERO al 31 de DICIEMBRE de 2022.		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 84,286,942.43
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$ 57,718,916.39
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	\$ 11,999.01	
Herramientas y maquinas-herramientas	\$ 79,090.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	\$ 2,503,441.39	
Vehículos terrestres para ejecución de programas de seguridad pública		
Vehículos y equipo de transporte	\$ 964,600.00	
Equipo de defensa y seguridad		
Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
Maquinaria y equipo industrial		

01 Introducción

Los estados financieros se integran con la información resultante del registro de operaciones derivada, la recaudación de los ingresos, el ejercicio del gasto público, registro modificación del patrimonio, administración y resguardo de los bienes de propiedad a su cuidado, así como el registro y amortización de la deuda pública al 31 de diciembre en curso, bajo los criterios del marco normativo aplicable. Estas notas tienen como objetivo la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros que se presenta de la El municipio de Acutzingo, Ver., se rige bajo la normatividad de elección popular a las autoridades municipales, el cual es representado por cuatro años del periodo 2022-2025.

Aprueba el Honorable Congreso del Estado de Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave la Ley Numero 818 de Ingresos del Municipio de Acutzingo, del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave correspondiente al ejercicio fiscal 2022 la cantidad de \$ 73,856,779.49

En este ejercicio fiscal 2021 se obtiene una recaudación de ingresos de gestión la cantidad de \$2,998,905.18 y se recibe por gobierno del estado de participaciones federales la cantidad total de \$ 17,081,126.75 y de Aportaciones federales de FISM DF la cantidad de \$ 35,827,791 Y FORTAMUN DF \$15,857,181.00 y otros ingresos por transferencias de \$1,347,818.54 con un importe de el cual fue ejercido en su totalidad los recursos en beneficio al municipio de

02 Panorama Económico y Financiero

Autorización e Historia

Acutzingo fue una de las primeras ciudades fundadas por los Mexicas antes de la creación de la ciudad de México-Tenochtitlán, de los cuales una de sus parejas emigra al norte y funda Zoquitlán, que en náhuatl significa Lodazal, como señorío de Itzcouatl, en el año 1300.

03 Autorización e Historia

Fue un poblado de los totonacas, al consumarse la independencia, el pueblo de San Juan Bautista Acutzingo formo una municipalidad. Por el decreto del 3 de octubre de 1924, se establece la cabecera municipal en la congregación de Tecamalucan; el 26 de diciembre de 1926 por decreto se establece nuevamente la cabecera municipal en Acutzingo Ver. se celebran las fiesta patronales del Sr. de la Encarnación en el mes de julio.

Principal Actividad

La población está dedicada primordialmente a las actividades agropecuarias, sembrando preferentemente caña de azúcar, café, chayotes, floricultura, muy importante en el municipio ya que representa la mayor riqueza del municipio. Los ranchos son muy importantes para exportaciones; como el rancho de Escamela, en el cual sacan productos importantes como el café y el chayote entre muchos ranchos de Acutzingo que se dedican al bovino como los cerdos, vacas, de donde sacan una gran producción de carnes frescas y leche, como también en el cultivo como el chile y los árboles de naranja.

04 Organización y Objeto Social

A) OBJETO SOCIAL

- I.- Garantizar la tranquilidad, seguridad, derechos humanos y bienes de las personas.
- II.- Garantizar la moral, el orden público y el bienestar colectivo sin discriminación por razones de origen étnico o nacional, el género, la edad, las discapacidades, la condición social, las condiciones de salud, la religión, las opiniones, las orientaciones sexuales, la identidad de género, el estado civil o cualquier otra que atente contra la dignidad humana y que tenga por objeto anular o menoscabar los derechos y libertades de las personas.
- III.- Prestar adecuadamente los servicios municipales
- IV.- Preservar y fomentar la educación y la cultura entre habitantes
- V.- Promover el desarrollo urbano y la planeación de todas las localidades y centro del municipio
- VI.- Promover y organizar la participación ciudadana para cumplir con los planes y programas municipales
- VII.- Promover los medios para la aplicación y acceso a la justicia en el marco de competencia.
- VIII.- Promover la igualdad de género, la no discriminación y la no violencia
- IX.- Prevenir investigar y sancionar las violaciones a los derechos humanos en el ámbito de su competencia, de conformidad con la normatividad vigente
- X.- Fomentar la participación ciudadana en la observación, vigilancia y evaluación de la calidad en la gestión municipal.

B) PRINCIPAL ACTIVIDAD

La administración pública en general y principalmente la prestación, explotación administración y conservación de los servicios públicos municipales.

C) EJERCICIO FISCAL

Ejercicio fiscal 2022 Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2022

D) REGIMEN JURIDICO

PERSONA MORAL SIN FINES DE LUCRO CON PERSONALIDAD JURIDICA Y PATRIMONIO PROPIO

E) CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE : REVELAR EL TIPO DE CONTRIBUCIONES QUE ESTE OBLIGADO A PAGAR A RETENER CONTRIBUCIONES FEDERALES

Retener y enterar ISR por sueldos y salarios

Retener y enterar ISR por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilables a salarios

Retener y enterar ISR por las retenciones realizadas por servicios profesionales

CONTRIBUCIONES ESTATALES

Pago de impuesto sobre nomina las erogaciones por remuneraciones al personal subordinado o asimilable

F) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BASICA

Organigrama del ente

G) FIDEICOMISOS MANDATOS Y ANALÓGOS DE LOS CUALES ES FEDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO

El municipio cuenta con un fideicomiso 1/998 la integración de su patrimonio a los estados financieros de este publico, se realizara de acuerdo a las disposiciones que para tal efecto emita el Consejo Municipal de Armonización Contable (CONAC)

Ejercicio Fiscal y Consideraciones Fiscales del Ente.

Ejercicio fiscal 2022, el Municipio tiene la obligación fiscal de contribuir con impuestos estatales como el 3% ISERTP, las retenciones del IPE con forme al convenio realizado. Las retenciones e impuestos federales como son ISR retencion de sueldos y salarios, 10% sobre honorarios, 10% sobre arrendamiento, pago del IMSS, para el personal del sindicato otras retenciones a corto plazo, el cual se hace todo lo posible de ir al corriente con estas obligaciones fiscales.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

05 Bases de Preparación de los Estados Financieros

A) -Los presentes estados financieros se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que entro en vigor el 01 de enero de 2009, así como los acuerdos y documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) Aplicables.

B) - Los presentes estados contables han sido elaborados a partir de la información ingresada al sistema de información y gestión municipal armonizado de veracruz (SIGMAVER) por el area de contabilidad de la tesorería de este H Ayuntamiento.

C) - LOS POSTULADOS BASICOS APLICADOS POR EL MUNICIPIO DE ACULTZINGO, VER. SON LOS SIGUIENTES:

- 1.- Sustancia económica
- 2.- Entes publicos
- 3.- Existencia permanente
- 4.- Revelación permanente
- 5.- Importancia relativa
- 6.- Registro e integración presupuestaria
- 7.- Consolidación de la información financiera
- 8.- Devengado contable
- 9.- Valuación
- 10.- Dualidad económica
- 11.- Consistencia

06 Políticas de Contabilidad Significativas

- A) - El municipio de acultzingo no realiza la actualización de los activos, pasivos y hacienda pública y/o patrimonio
- B) - No realiza operaciones en moneda extranjera
- C) - No se tiene inversiones en acciones de compañías subsidiarias y asociadas
- D) - El ente público no vende ni transforma inventarios como actividad principal
- E) - Provisiones, existen pasivos contingentes que por el momento afectan la situación financiera del municipio
- F) - Reservas - en caso de presentarse se registrarán de acuerdo a la normatividad aplicable

07 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se tiene activos ni pasivos en moneda extranjera no aplica

09 Reporte Analítico del Activo

No se cuenta con inversiones financieras de las cuales se deriven riesgos por el tipo de cambio y tasa de interés.

La normatividad vigente el cual nos apegamos para la elaboración de los estados financieros es la siguiente: Código hacendario Municipal, Ley Organica del Municipio libre, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Reglas de Operación de los Consejos de Armonización contable de las Entidades Federativas, Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, Postulados basicos de Contabilidad Gubernamental, Reglas Especificas del Registro y Valuación del Patrimonio entre otras etc.



PROE. LUIS ALFREDO CRUZ LOPEZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

PRESIDENCIA



C. DANIEL GONZALEZ AMARAL
TESORERO MUNICIPAL

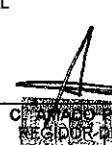
TESORERÍA

COMISIÓN DE HACIENDA MUNICIPAL



DORA GUZMAN SUAR
SINDICO MUNICIPAL

SINDICATURA



CARLOS PÉREZ ROSAS
REGIDOR DE HACIENDA

REGIDURÍA