



H. Ayuntamiento del Municipio Chicontepec, Veracruz

Del 01 al 31 de agosto del 2022

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 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

- 1.- El saldo dentro del rubro de efectivo y equivalentes por el municipio de Chicontepec al **31 de agosto** por los fondos correspondientes al ramo 028 por concepto de participaciones federales, ramo 033 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal, así como correspondientes a ingresos propios recaudados e ingresos extraordinarios ascienden a un monto de \$
102,641,074.192

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

2. El saldo al **31 de agosto** corresponde al importe sobre los cobros asciende a un monto de \$
1,898,286.88
3. Dicho rubro se encuentra integro por un monto de \$905,362.00 cuentas por cobrar a corto plazo, deudores diversos por cobrar a corto plazo \$366,175.00, ingresos por recuperar \$102,382.00 y otros derechos a recibir \$
109.00

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

- 4.- No aplica saldo
- 5.- El municipio de Chicontepec al **31 de agosto**, No cuenta dentro de su almacén con saldo alguno.

Inversiones Financieras

- 6.- El municipio de Chicontepec no cuenta con fideicomisos a la fecha.
- 7.- A la fecha el municipio de Chicontepec no cuenta con saldo generado correspondientes a sus cuentas de inversión.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

- 8.- El municipio de Chicontepec tiene un importe de \$14,255,565.35 en bienes inmuebles, infraestructura y construcción y un monto de \$ 25,512,425.62 en Bienes Muebles.
- 9.- El municipio de Chicontepec a la fecha no cuenta con activos intangibles.

Estimaciones y Deterioros

- 10.- A la fecha el ayuntamiento de Chicontepec se encuentra dando el seguimiento respectivo al proceso de depuración de inventarios.

Otros Activos

- 11.- El municipio de Chicontepec No cuenta con otros activos circulantes.

Pasivo^[2]

El saldo total de las cuentas por pagar al 31 de agosto es por un monto total de \$ 316,343.24

1.- El rubro de pasivo se integra de la siguiente manera:

a).- contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	\$0.00
b).- ISR Retencion de sueldos y salarios	\$188,695.36
c) ISR sobre Honorarios	\$714.21
e) Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$126,933.67
Total	\$316,343.24

2.- El municipio de chicontepec no cuenta con fondos de bienes de terceros en administracion o en garantia.

3.- El municipio de chicontepec a la fecha no cuenta con pasivos diferidos.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

1.- Por concepto de ingresos de gestion se obtuvo la cantidad de \$ 9,775,156.87 y se integra de la siguiente manera

Impuestos	\$5,093,665.74
Derechos	\$3,256,914.98
Productos	\$1,364,773.99
Aprovechamientos	\$59,802.16
Total	\$9,775,156.87

2.- Hasta el mes de agosto el municipio de chicontepec recibió ingresos extraordinarios \$ 8,980,521.00 por concepto de Hidrocarburos Terrestres.

Gastos y Otras Pérdidas:

1. En el rubro de gastos de este ejercicio se erogo la cantidad de \$42,067,431.33 y se integra de la siguiente manera

Servicios	\$20,752,761.97
Materiales y Servicios	\$4,614,216.26
Ayudas sociales	\$8,658,923.33
Intereses generados por Otros gastos	\$7,810,113.10
	\$231,416.67
Total	\$42,067,431.33

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

La Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a los activos netos que son los derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas. Por lo tanto, el reconocimiento y valuacion que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Sus variaciones muestran los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del ente, entre el saldo inicial y el final del periodo. En su análisis se pueden detectar las variaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que muestran tendencias para tomar decisiones y en su caso aprovechar oportunidades y fortalezas que genere el comportamiento de la Hacienda Pública.

De acuerdo al Estado de Variación en la Hacienda Pública, se determina un saldo al 31 de agosto del 2022 por \$161,798,683.78 (Ciento sesenta y un millones setecientos noventa y ocho mil seiscientos ochenta y tres pesos 78/100 M.N.) el cual se integra de la siguiente manera:

1. Un saldo por \$ 36,251,399.63 (Treinta y seis millones doscientos cincuenta y un mil trescientos noventa y nueve pesos 63/100 M.N.) correspondientes al saldo inicial del ejercicio 2022.

2. Un saldo de \$ 125,937,839.09 (Ciento veinticinco millones novecientos treinta y siete mil ochocientos treinta y nueve 09/100 M.N.) por la disponibilidad de ingresos recaudados en comparación con los egresos efectivamente pagados al 31 de julio 2022.

INGRESOS AL 31 DE AGOSTO	EGRESOS AL 31 DE AGOSTO	DISPONIBILIDAD
\$168,005,270.42	\$42,067,431.33	\$125,937,839.09

3. Revalidaciones y ajustes al resultado de ejercicios anteriores por \$390,554.94

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

1.- En efectivo y equivalentes en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	jul-22	ago-22
Efectivo	50,000.00	50,000.00
Efectivo en bancos y tesorería	112,845,754.34	102,591,074.19
Inversiones	-	-
Fondos con afectación específica	-	-
Depositos de fondos	-	-
	112,895,754.34	102,641,074.19

2.- Dentro de la conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios, se presentan las siguientes cifras

	estado de Actividades	Flujo de efectivo
Ahorro/desahorro	N/A	
Movimientos de Depreciación	N/A	
Amortización	N/A	
Incremento en las provisiones	N/A	
Incremento en las inversiones	N/A	
Ganancia/perdida en Incrementos en Partidas	N/A	

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Nombre del Ente Público Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente al 31 de Agosto de 2022. (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	168,478,237.26
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	268,357.22
2.1 Ingresos Financieros	-
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	-
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	-
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	268,357.22
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	-
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	741,324.05
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	59,373.84
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	-
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	681,950.21
4. Total de Ingresos Contables	\$ 168,005,270.42

Nombre del Ente Público Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables Correspondiente al 31 de Agosto de 2022. (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$46,090,059.23
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$ 4,022,627.90
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-
2.2 Materiales y Suministros	-
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	314,670.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	-
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	-
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,985.00
2.9 Activos Biológicos	-
2.10 Bienes Inmuebles	-
2.11 Activos Intangibles	-
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	3,036,069.22
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	-
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	-
2.15 Compra de Títulos y Valores	-
2.16 Concesión de Préstamos	-
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Apoyos	-
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras erogaciones Especiales	-
2.19 Amortización de la Deuda Pública	662,903.60
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	-
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$ -
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-
3.2 Provisiones	-
3.3 Disminución de Inventarios	-
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-
3.6 Otros Gastos	-
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	\$0.00
4. Total de Gastos Contables	\$ 42,067,431.33

h.2) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

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

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

1. Contables:

· Valores

Bancos	\$102,591,074.19
Cuentas	\$905,362.00
Deudores	\$366,175.00
Bienes	\$25,512,425.62
Bienes	\$14,255,565.35
	\$143,630,602.16

- Emisión de obligaciones: no se cuenta con alguna obligación a la fecha **31 de agosto** del 2022
- Aavales y garantías: a la fecha del **31 de agosto**, no se tiene registros de obligaciones por amortizar
- Juicios: a la fecha del **31 de agosto** no se tiene juicios pendientes de pago.
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares: no se cuenta
- Bienes concesionados o en comodato: no se tiene conocimiento de este dato.

2. Presupuestarias:

	·	Cuentas de ingresos	
Impuestos			\$5,093,665.74
Derechos			\$3,256,914.98
Productos			\$1,364,773.99
Aprovechamientos			\$59,802.16
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Inhabilitaciones Otros Ingresos y Beneficios			\$142,368,079.69
Transferencias,			\$268,357.22
		Total	<u>\$15,593,676.64</u>
			<u>\$168,005,270.42</u>
	·	Cuentas de egresos	
Servicios			20,752,761.97
Materiales y suministros			4,614,216.26
Servicios			8,658,923.33
Ayudas Sociales			7,810,113.10
Intereses, Gastos de la Deuda Pública			231,416.67 11,737.00
		Total	<u>\$42,079,168.33</u>

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros. (no aplica)
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento. (no aplica)
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

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, todo lo relativo a ingresos, administración, custodia y aplicación de los recursos al 31 de agosto del 2022.

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 periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; así como en los términos que establecen la numerales 35, fracción VII, LOM, ART. 381 DEL CHM., Y DEMAS RELATIVOS, y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente. 01/01/1985
- b) Principales cambios de su estructura

4. Organización y objeto social

Se informará sobre:

- a) objeto social
- b) Principal actividad: servicio al público en general

c) ejercicio fiscal: ejercicio fiscal 2022

d) Régimen jurídico

e) Consideraciones fiscales del ente: Revelar el tipo de contribuciones que este obligado a pagar o retener. El f) estructura Organizacional básica

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario. El municipio de Chicontepec

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El presente estado Financiero que se presenta al cabildo del H. Ayuntamiento de Chicontepec, Ver., a sido preparado conforme a lo que establece las normas de la contabilidad gubernamental, los postulados básicos, en ella contiene información confiable, veraz y oportuno para la toma de decisiones de los administradores, como son: ingreso,

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos,
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- 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.

i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

i) Depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera.
- b) Pasivos en moneda extranjera.
- c) Posición en moneda extranjera.
- d) Tipo de cambio.

e) Equivalente en moneda nacional

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) Otras 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
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

10. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

Se presentan los informes y reportes, en cual se presentan de forma confiables la informacion a detalle

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación

13. Proceso de Mejora

El ayuntamiento a través de su órgano de control interno, implemente acciones de mejora en la administración, ejecución, rendición de cuentas y transparencia de los recursos, a través de un programa de auditoría interna y externa a través de los órganos fiscalizadores.

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. 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

16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada a una fecha determinada al 31 de agosto 2022.


LIC. ARMANDO FERNANDEZ DE LA CRUZ
PRESIDENTE MUNICIPAL


PRESIDENCIA
MUNICIPAL


C.P.A. MARIBEL CAZARES VITAL
TESORERA MUNICIPAL


TESORERÍA
MUNICIPAL


LIC. MARILÚ GUADALUPE OTILIO HERNANDEZ
SÍNDICA ÚNICA

CHICONTEPEC
DE TEJEDA,
COMISIÓN DE HACIENDA MUNICIPAL
2022-2025


LIC. REYNALDO TORIBIO MARTINEZ
REGIDOR DE HACIENDA

CHICONTEPEC
DE TEJEDA, VER.
2022 -2025