



H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
APAZAPAN, VER.
2018-2021



DIP. MARIA ELISA MANTEROLA SÁINZ
PRESIDENTA DE LA CAMARA DE
DIPUTADOS LXIV LEGISLATURA
H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ
DE IGNACIO DE LA LLAVE

P R E S E N T E

AT'N: LIC. OSCAR VIVEROS HERNÁNDEZ
SECRETARIO DE FISCALIZACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE FEBRERO DE 2018

Con el Objetivo 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 de 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)
- Notas de Gestión Administrativa

ACTIVO

- **Efectivo y Equivalentes**

La cuenta de efectivo y equivalentes representa el recurso disponible y circulante para la administración del recurso recibido o generado en el caso de la Ley de Ingresos Municipales. Su disponible total es por la cantidad de \$3,357,484.49 y su desglose corresponde a lo siguiente:

1.1.1	Efectivo y Equivalentes	2,496,629.80	5,969,074.32	5,108,219.63	3,357,484.49
1.1.1.1	Efectivo	341,406.01	1,519,560.55	1,855,721.43	5,245.13
1.1.1.1.01	Caja General	341,406.01	1,519,560.55	1,855,721.43	5,245.13
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	2,155,223.79	4,449,513.77	3,252,498.20	3,352,239.36
1.1.1.2.05	Santander	2,155,223.79	4,449,513.77	3,252,498.20	3,352,239.36
1.1.1.2.05.01	Snatander Cta. 22-000413729 Ce	65.41	0.00	65.41	0.00

1.1.1.2.05.02	Santander 22-00059238-5 ARBIT	15,357.35	0.00	15,357.35	0.00
1.1.1.2.05.03	santander 22-00059244-5 RECAUD	61,802.45	0.00	87.00	61,715.45
1.1.1.2.05.04	santander 22-00059006-3 AGUINA	262.24	0.00	262.24	0.00
1.1.1.2.05.05	FISM 2017 CTA 22-00059264-4	360.84	0.00	0.00	360.84
1.1.1.2.05.07	Santander Cta. 22-00042717-8 {	105.57	0.00	0.00	105.57
1.1.1.2.05.08	Santander Cta. 22-00055366-1 F	1.00	0.00	0.00	1.00
1.1.1.2.05.09	Santander Cta-18-000061025 PRO	2,077,268.93	5,829.83	1,050,672.41	1,032,426.35
1.1.1.2.05.10	2018-Participaciones Fed. (18-	0.00	1,355,906.51	1,224,388.58	131,517.93
1.1.1.2.05.11	2018-FISM-DF Aportaciones	0.00	817,590.00	125,000.00	692,590.00
1.1.1.2.05.12	2018-FORTAMUN-DF	0.00	414,466.00	214,550.00	199,916.00
1.1.1.2.05.13	2018-Recursos Fiscales (18-	0.00	1,855,721.43	622,115.21	1,233,606.22

El saldo de caja general de \$5,245.13 corresponde a los Ingresos Fiscales que obtuvo el ayuntamiento durante el mes de enero, sin embargo este saldo dentro de esta cuenta demuestra que la caja no fue depurada dentro de este mes, quedando pendiente esta acción a realizar a la brevedad posible.

Los recursos utilizados en el Ayuntamiento son administrados en las Instituciones Financieras de Santander cuyo saldos finales tiene el desglose que se puede analizar en la tabla anterior.

- **Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir**

El desglose de este grupo de cuentas representa los derechos en favor del Ayuntamiento, el cual está conformado por los deudores diversos, anticipos y saldo a favor de impuestos federales.

1.1.2	Derechos a Recibir Efectivo o	1,265,267.02	4,704,204.75	4,534,557.44	1,434,914.33
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	5,209.52	1,986,459.82	1,966,662.51	25,006.83
1.1.2.2.03	Participaciones y Aportaciones de	0.00	750,006.51	750,006.51	0.00
1.1.2.2.04	Aportaciones por Cobrar a Corto	0.00	1,216,656.00	1,216,656.00	0.00
1.1.2.2.13	Impuestos a favor	5,209.52	19,797.31	0.00	25,006.83
1.1.2.2.13.04	Subsidio al empleo	5,209.52	19,797.31	0.00	25,006.83
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a	741,744.40	1,198,184.38	1,048,334.38	891,594.40
1.1.2.3.02	Gastos a Comprobar	182,150.00	736,106.32	592,456.32	325,800.00
1.1.2.3.03	Responsabilidad de Funcionarios y	557,094.40	0.00	0.00	557,094.40
1.1.2.3.04	Anticipos a Cuenta de Sueldos	2,500.00	9,000.00	2,800.00	8,700.00
1.1.2.3.09	Otros Deudores Diversos por	0.00	453,078.06	453,078.06	0.00
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	0.00	1,519,560.55	1,519,560.55	0.00
1.1.2.4.01	Impuestos	0.00	1,498,606.75	1,498,606.75	0.00
1.1.2.4.04	Derechos	0.00	19,563.41	19,563.41	0.00
1.1.2.4.05	Productos	0.00	834.61	834.61	0.00
1.1.2.4.09	Otros Ingresos	0.00	555.78	555.78	0.00
1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	5,989.26	0.00	0.00	5,989.26
1.1.2.6.01	Préstamos Otorgados a Corto	5,989.26	0.00	0.00	5,989.26
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo	512,323.84	0.00	0.00	512,323.84

1.1.2.9.01	Subsidio al Empleo	512,323.84	0.00	0.00	512,323.84
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o	890,096.73	0.00	453,078.06	437,018.67
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras	890,096.73	0.00	453,078.06	437,018.67
1.1.3.4.01	Anticipo a Contratistas por Obras	890,096.73	0.00	453,078.06	437,018.67

- **Inversiones Financieras:**

Al cierre del mes el municipio de Apazapan no cuenta con este tipo de Inversiones.

- **Bienes Muebles, inmuebles e intangibles:**

Los bienes muebles representan parte del patrimonio del Municipio, mismo que esta integrado por el saldo final por la cantidad de \$859,615.45 y se encuentra correlacionado es con el inventario general del ejercicio.

Los bienes inmuebles representa los terrenos capitalizados propiedad del Ayuntamiento, mismos que de igual manera se encuentran correlacionados con el inventario general del ejercicio acumulados desde el inicio de la administración pública municipal, su desglose corresponde a su saldo final por la cantidad de \$16,032,826.00

PASIVO

A corto Plazo:

Las cuentas por pagar son las obligaciones que tiene el Ayuntamiento de cumplir financieramente, el desglose de su saldo da un total de \$ 1,246,332.69 el cual se encuentra integrado de la siguiente manera:

2.1	PASIVO CIRCULANTE	1,246,322.69	3,245,650.44	3,291,536.93	1,292,209.18
2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,246,322.69	3,205,833.57	3,251,720.06	1,292,209.18
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	605.00	869,039.44	872,534.44	4,100.00
2.1.1.1.01	Remuneraciones al Personal de	605.00	413,158.55	412,553.55	0.00
2.1.1.1.02	Remuneraciones al Personal de	0.00	115,690.17	119,790.17	4,100.00
2.1.1.1.09	Otras Prestaciones Sociales y	0.00	340,190.72	340,190.72	0.00
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto	0.00	81,427.60	81,427.60	0.00
2.1.1.2.01	Materiales y Suministros por	0.00	57,373.00	57,373.00	0.00
2.1.1.2.02	Servicios Generales por Pagar a	0.00	24,054.60	24,054.60	0.00
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas	285,855.48	1,510,260.21	1,510,260.21	285,855.48
2.1.1.3.01	Obra Pública en Bienes de	285,855.48	1,510,260.21	1,510,260.21	285,855.48
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por	952,484.59	0.00	26,991.49	979,476.08
2.1.1.7.01	Retenciones y Contribuciones	786,997.38	0.00	20,481.75	807,479.13
2.1.1.7.01.01	ISR Retención Sueldos y Salarios	786,165.38	0.00	20,481.75	806,647.13
2.1.1.7.01.04	ISR 10% sobre Arrendamiento	832.00	0.00	0.00	832.00
2.1.1.7.02	Retenciones y Contribuciones	165,487.21	0.00	6,509.74	171,996.95
2.1.1.7.02.02	3% ISERTP	101,065.33	0.00	0.00	101,065.33

2.1.1.7.02.04	5 al Millar	9,847.57	0.00	6,509.74	16,357.31
2.1.1.7.02.09	Otras Retenciones y	54,574.31	0.00	0.00	54,574.31
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto	7,377.62	745,106.32	760,506.32	22,777.62
2.1.1.9.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto	7,377.62	745,106.32	760,506.32	22,777.62
2.1.4	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	39,816.87	39,816.87	0.00
2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda	0.00	39,816.87	39,816.87	0.00
2.1.4.1.02	Títulos y Valores de la Deuda	0.00	39,816.87	39,816.87	0.00

El pasivo a largo plazo que tiene como obligación el Ayuntamiento es por concepto de Bursatilización el cual refleja un saldo que dejo registrado en el coi tradicional la administración correspondiente al periodo anterior, por lo que actualmente se realiza el descuento aplicado vía Participaciones Federales generando el monto de \$1,462,923.63, además se puede observar otro monto por la cantidad de \$89,601.00 registrada anteriormente con el concepto de Deuda DIF Estatal de administraciones anteriores.

2.2	PASIVO NO CIRCULANTE	1,552,524.63	1,541,287.15	1,501,470.28	1,512,707.76
2.2.2	Documentos por Pagar a Largo	89,601.00	0.00	0.00	89,601.00
2.2.2.9	Otros Documentos por Pagar a	89,601.00	0.00	0.00	89,601.00
2.2.2.9.01	Otros Documentos por Pagar a	89,601.00	0.00	0.00	89,601.00
2.2.3	Deuda Pública a Largo Plazo	1,462,923.63	1,541,287.15	1,501,470.28	1,423,106.76
2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda	(38,546.65)	39,816.87	1,501,470.28	1,423,106.76
2.2.3.1.02	Títulos y Valores de la Deuda	(38,546.65)	39,816.87	1,501,470.28	1,423,106.76
2.2.3.2	Títulos y Valores de la Deuda	1,501,470.28	1,501,470.28	0.00	0.00
2.2.3.2.02	Títulos y Valores de la Deuda	1,501,470.28	1,501,470.28	0.00	0.00

1. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión:

El estado de actividades muestra los ingresos obtenidos los cuales están desglosados en impuestos, derechos, contribuciones por mejoras, productos de tipo corriente, aprovechamiento de tipo corriente y por aquellos ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago (rezagos) y otros ingresos y beneficios. Así mismo el registro y desglose de las Participaciones y Aportaciones recibidas para su administración.

Gastos y otras Pérdidas:

Las partidas ejercidas de los fondos federales representan el rubro de gastos y otras pérdidas, su desglose corresponde a los pagos por gastos de funcionamiento como lo son los servicios personales, materiales y suministros, servicios generales. Pagos por transferencias y asignaciones cuyo desglose es subsidios y subvenciones, ayudas sociales. Pagos por otros gastos que considera el pago de Deuda Publica (amortización mensual).

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.

Cuentas de orden contable y presupuestario:

Presupuestos asignación para el ejercicio 2018.

Ley de Ingresos Municipales	Participaciones (anual)	\$	9,570,876.00
Fondo de Infraestructura social municipal	Aportaciones (Anual)	\$	4,087,950.00
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal.	Aportaciones (Anual)	\$	2,394,391.00
Recursos Fiscales	Recaudación (Anual)	\$	2,221,352.75
	TOTAL	\$	18,274,569.75

h.3) Notas de Gestión Administrativa

1.- Introducción:

El Municipio de Apazapan, Ver forma parte de la división territorial y organización política y administrativa del Estado, su territorio está constituido por la cabecera municipal, manzanas, y congregaciones.

Así mismo, el Ayuntamiento cuenta con autonomía propia por lo que es administrado y gobernado por una administración elegida por el voto popular directo mediante el sistema de mayoría relativa y bajo el principio de representación proporcional. La duración de sus miembros es de cuatro años, por lo que los miembros de la actual administración que entraron en funciones el 1 de enero de 2018, permanecerán hasta el 31 de diciembre del año 2021.

Las bases de su organización y funcionamiento están dispuestas en la Ley Orgánica del Municipio Libre y código hacendario municipal vigente.

2.- Panorama Económico y Financiero

El Municipio recibe recursos Federales vía participación y aportación, La recaudación de sus ingresos los realiza durante el ejercicio presupuestal y en mayor porcentaje durante el mes de Enero y Febrero debido al pago del impuesto predial y meses en los cuales se otorga un 20% de descuento a los contribuyentes, su mayor contribución respecto a sus ingresos propios es por concepto de impuestos, posteriormente derechos y aprovechamientos y en una menor contribución por concepto de productos y contribución por mejoras.

En lo que respecta a la administración de recursos, también se puede observar el panorama sobre el ejercido o pagado de los gastos durante el presente bimestre, representando en mayor porcentaje la partida de servicios personales, posteriormente los servicios generales, materiales y suministros y por último las ayudas y transferencias.

3.- Autorización e Historia:

El Municipio de las Apazapan, Ver. es una división territorial y una entidad administrativa de nivel local, constituida por territorio, población y poderes públicos. En este sentido, es un Ente organizativo dentro del Estado que goza autonomía gubernamental y administrativa, cuya función es gestionar los intereses de una comunidad y dar solución a sus problemas, es uno de los 212 municipios de la entidad y tiene su ubicación en la zona centro del estado, es un municipio de la región capital.

4.- Organización y objeto social

- a) Objeto social: es la atención a la ciudadanía en beneficio de sus principales necesidades
- b) Actividad principal: es la gestión y administración de recursos que son recibidos o recaudados.
- c) El ejercicio fiscal al que pertenece las presentes notas es el 2018
- d) Régimen jurídico: autónomo
- e) Consideraciones Fiscales: el Ente pertenece al régimen de persona moral no contribuyente, y tiene las siguientes obligaciones fiscales: Retención de ISR de sueldos y salarios

5.- Bases de preparación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros se preparan conforme a las diversas disposiciones del Código Hacendario Municipal y Lineamientos de Valuación, Presentación y Revelación emitidos por la Congreso del Estado de Veracruz. Así mismo, en las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables nacionales e internacionales.

6.- Políticas de Contabilidad Significativas:

Los presentes estados financieros fueron preparados por la administración del Ayuntamiento en cumplimiento de las disposiciones legales del H. Congreso del Estado de Veracruz, a que está sujeto el Ayuntamiento y fueron preparados con base en las reglas contables específicas aplicables.

A continuación se resumen las políticas de contabilidad más importantes seguidas por el Municipio en la preparación de los estados financieros adjuntos: a) Los Estados Financieros básicos se han preparado considerando, en lo concerniente, el acuerdo de la Legislatura del H. Congreso del Estado.

b) Las altas de bienes correspondientes a las adquisiciones realizadas se reconocen como gasto y simultáneamente como activo y su importe se acredita a la cuenta de Patrimonio Municipal; las altas de bienes distintas a adquisiciones no afectan resultados solo el Activo y Patrimonio.

c) El Estado de actividades, en lo concerniente al reconocimiento del Ingreso es preparado sobre la base de flujo de efectivo, y para los egresos base devengado.

d) El Estado de Flujo de Efectivo reconoce los ingresos recibidos y los egresos realizados, que al cierre del ejercicio han sido liquidados efectivamente así como los demás movimientos en cuentas de balance que afectan la disponibilidad.

e) Los registros contables se realizan en el SIGMAVER el cual se utiliza para efectos de cumplir con las obligaciones ante el H. Congreso del Estado y El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz.

Recursos Federales del Ramo 033

f) Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM) es regido por el Consejo de Desarrollo Municipal integrado por miembros del Cabildo y representantes ciudadanos ó consejeros comunitarios. Sus recursos se destinan principalmente al financiamiento de obras e inversiones que beneficien directamente a sectores de la población que se encuentren en condiciones de rezago social y de pobreza.

Adicionalmente, el Fondo debe ser administrado con apego a la normatividad emitida por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado que, entre otras disposiciones, señala lo siguiente:

- Publicar para conocimiento de los habitantes del Municipio, los montos que se reciban, las obras y acciones a realizar, costo, ubicación, plazos de ejecución, metas y beneficiarios.
- Promover, mediante la formación de Comités Comunitarios, la participación ciudadana en la aplicación y vigilancia, programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de la obras acciones que se vayan a realizar.
- Informar a los habitantes, al término de cada ejercicio, sobre los resultados alcanzados.
- Las obras que se realicen deben ser compatibles con la preservación y protección del medio ambiente e impulsar el desarrollo sustentable de la región.

a) El Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) es regido por el Cabildo municipal. Sus recursos se destinan primordialmente a la satisfacción de requerimientos municipales, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras y a la atención de las necesidades directamente vinculadas a la seguridad pública de sus habitantes. Asimismo, la realización de obra pública para lo cual deben seguirse las reglas aplicadas para el FISM.

Armonización Contable

Con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC puede realizar ajustes a los plazos para la armonización progresiva del sistema y la adopción de las disposiciones emitidas por el Consejo.

El CONAC, con fundamento en el artículo 9, fracciones XII y XIII, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), en su Segunda Reunión de 2013, celebrada el 3 de mayo de 2013, ratificado el 8 de agosto del mismo año, acordó determinar los plazos para que la Federación, las entidades federativas y los municipios adopten las decisiones que a continuación se indican:

Meta	La Federación, las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar	Los Municipios y sus entes públicos a más tardar
Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable	30 de Junio de 2014	30 de Junio de 2015
Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio	31 de Diciembre de 2014	31 de Diciembre de 2015
Generación en tiempo real de estados financieros	30 de Junio de 2014	30 de Junio de 2015
Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo	Para la correspondiente a 2014	Para la correspondiente a 2015

En lo que respecta a realizar los registros contables El Municipio de Apazapan, Ver., se encuentra en la implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental conforme a las disposiciones emitidas en la Ley General de Contabilidad General y los lineamientos del CONAC.

7.- Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable:

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y su notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Apazapan; Ver a 23 de Marzo de 2018

Lic. María del Rosario González Flores

TESORERA MUNICIPAL.



TESORERIA
MUNICIPAL
2018 - 2021