



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave



**H. AYUNTAMIENTO DE IXCATEPEC, VERACRUZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN MONEDA NACIONAL M.N. (PESOS))**

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
- Notas de Gestión Administrativa

NOTAS DE DESGLOSE

I. INFORMACION CONTABLE

A) Notas al Estado de Situación Financiera

La Finalidad del Estado de Situación Financiera es mostrar Información relativa a los derechos y obligaciones de un Ente Público a una fecha determinada. Está estructurado de acuerdo a disponibilidad en circulantes y no circulantes relevando sus restricciones, conformado por el rubro de Activo, Pasivo y en Hacienda Pública/Patrimonio.

Efectivo y Equivalentes

El saldo en Efectivo y Equivalentes al 30 de Noviembre de 2023, es por la cantidad de \$7,655,475.64 que se integra de un saldo en Caja General de \$39,641.54 y un saldo que proviene de bancos como se detalla a continuación:

<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>SALDO</u>
1.1.1.2.02	BBVA Bancomer	7,694,193.01
1.1.1.2.02.19	Cta. 0118067082 Participaciones 2022	12,329.29
1.1.1.2.02.20	Cta. 0118201366 Fiscales 2022	473,914.22
1.1.1.2.02.21	Cta. 0118067139 FISMDF 2022	0.00



<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>SALDO</u>
1.1.1.2.02.22	Cta. 118067074 FORTAMUNDF 2022	7.85
1.1.1.2.02.23	Hidrocarburos 2022 Cta. 9658	0.00
1.1.1.2.02.24	Cta. 0119560718 Participaciones 2023	2,442,370.91
1.1.1.2.02.25	Cta. 0119560645 FORTAMUNDF 2023	1,708,040.15
1.1.1.2.02.26	Cta. 0119560734 Hidrocarburos 2023	681,246.41
1.1.1.2.02.27	Cta. 0119560599 Fism 2023	2,376,284.18
1.1.1.4.02	BBVA Bancomer	924.17
1.1.1.4.02.01	Cta. 17837 Inv. Empresarial	99.47
1.1.1.4.02.02	INVERSION F-PYME 2013	74.33
1.1.1.4.02.04	INVERSION F-PYMES ARBITRIOS 2015.	362.10
1.1.1.4.02.07	INVERSION F-PYMES FISM 2015	388.27

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del H. Ayuntamiento de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios, en un plazo menor a doce meses.

<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>SALDO 2023</u>	<u>SALDO 2022</u>
1.1.2	Derechos a recibir efectivo o equivalentes	18,034,200.10	13,586,448.71
1.1.2.1	Inversiones Financieras a corto plazo	2,899,344.42	169,947.15
1.1.2.2	Cuentas por cobrar a corto plazo	0.00	23,890.87
1.1.2.3	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2,260,342.48	509,120.07
1.1.2.4	Ingresos por recuperar a corto plazo	3,868,468.69	3,868,468.69
1.1.2.5	Deudores por anticipo de tesorería a CP	0.00	60,000.00
1.1.2.6	Prestamos otorgados a corto plazo	8,965,471.15	8,965,471.15
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	40,573.36	-10,449.22

<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>SALDO 2023</u>	<u>SALDO 2022</u>
1.1.3	Derechos a recibir bienes o servicios	3,439,344.22	2,270,477.17
1.1.3.1	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	1,284,903.38	50,050.00
1.1.3.2	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes Inmuebles y Muebles a corto plazo	0.00	0.00
1.1.3.3	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a corto plazo	0.00	0.00
1.1.3.4	Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	2,154,440.84	2,220,427.17
1.1.3.9	Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	0.00	0.00



Inversiones Financieras (Saldos de Participaciones y Aportaciones de capital)

Durante el mes de noviembre, el municipio no presento y/o registro movimientos relacionadas con el rubro de Inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Representa el monto de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de sus adquisiciones, adjudicación, expropiación e indemnización. El reconocimiento de los bienes inmuebles adquiridos se reconoce a su valor de adquisición.

<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>SALDO</u>
1.2.3.1	Terrenos	1,395,110.00
1.2.3.1.02	Terrenos Rurales	1,395,110.00
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	1,351,000.00
1.2.3.3.02	Edificación de Inmuebles Comerciales, Institucionales y de Servicios, excepto su Administración y Supervisión	1,351,000.00
1.2.4	Bienes Muebles	8,946,235.75
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	2,900,569.95
1.2.4.1.01	Muebles de Oficina y Estantería	652,891.44
1.2.4.1.01.01	Muebles de Oficina y Estantería	652,891.44
1.2.4.1.02	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	21,500.00
1.2.4.1.02.01	Otros muebles	21,500.00
1.2.4.1.03	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	2,226,178.51
1.2.4.1.03.01	Bienes Informáticos	2,226,178.51
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	114,909.43
1.2.4.2.03	Cámaras Fotográficas y de Video	114,909.43
1.2.4.2.03.01	Equipo Fotográfico y de Video	114,909.43
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	3,999,008.25
1.2.4.4.01	Vehículos y Equipo Terrestre	3,999,008.25
1.2.4.4.01.01	Vehículos y Equipo Terrestres, para la ejecución de Programas de Seguridad Pública	447,998.00
1.2.4.4.01.03	Vehículos y Equipo Terrestres, destinados a Servicios Administrativos	3,551,010.25
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	68,219.89
1.2.4.5.01	Equipo de Defensa y Seguridad	68,219.89
1.2.4.5.01.01	Equipo de Seguridad Pública	68,219.89
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,868,123.00
1.2.4.6.03	Maquinaria y Equipo de Construcción	103,520.30



CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1.2.4.6.03.01	Maquinaria y Equipo de Construcción	103,520.30
1.2.4.6.04	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigerac	18,444.00
1.2.4.6.04.01	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigerac	18,444.00
1.2.4.6.05	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	1,206,771.50
1.2.4.6.05.01	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	1,206,771.50
1.2.4.6.06	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	428,098.00
1.2.4.6.06.01	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	428,098.00
1.2.4.6.07	Herramientas y Máquinas-Herramienta	45,790.50
1.2.4.6.07.01	Maquinaria y equipo para talleres	45,790.50
1.2.4.6.09	Otros Equipos	65,498.7
1.2.4.6.09.03	Equipo de ingeniería y dibujo	34,336.7
1.2.4.6.09.09	Otros Bienes Muebles	31,162.00
1.2.4.8	Activos Biológicos	(4,594.77)
1.2.4.8.01	Bovinos	(4,594.77)
1.2.4.8.01.01	Bovinos	(4,594.77)
1.2.5	Activos Intangibles	(74,274.82)
1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	(74,274.82)
1.2.5.2.01	Patentes	(73,238.46)
1.2.5.2.01.01	Patentes	(73,238.46)
1.2.5.2.02	Marcas	(736.36)
1.2.5.2.02.01	Marcas	(736.36)
1.2.5.2.03	Derechos	(300.00)
1.2.5.2.03.01	Derechos	(300.00)

Estimaciones y Deterioros

Durante el mes de noviembre, las cifras no presentan determinación o descuento por concepto de deterioro, derivado de cuentas incobrables y de amortizaciones de bienes intangibles, sin embargo, se está en proceso de hacer las determinaciones correspondientes para reflejar cifras actualizadas en caso de existir movimientos relacionado a deterioros.

Otros Activos

Durante el mes de noviembre, no se tuvieron adquisiciones por concepto de otros activos.

Cuentas por pagar a corto plazo

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO 2023	SALDO 2022
2.1.1.1	Servicios Personales por pagar a corto plazo	397,150.00	0.00
2.1.1.2	Proveedores por pagar a corto plazo	7,000.00	0.00
2.1.1.3	Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	0.00	7,697,439.12
2.1.1.9	Otras cuentas por pagar a corto plazo	228,145.92	42,184.97



Retenciones y contribuciones por pagar

<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>SALDO 2023</u>	<u>SALDO 2022</u>
2.1.1.7.01	Retenciones y contribuciones federales por pagar	205,323.78	131,895.25
2.1.1.7.02	Retenciones y contribuciones estatales por pagar	1,176,842.29	1,057,527.30
2.1.1.7.03	Otras retenciones y contribuciones por pagar	104,320.00	69,280.00

B) Notas al Estado de Actividades

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio Generado durante un periodo, muestra una relación resumida de los ingresos y gastos, así como otras perdidas del ente, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado del ejercicio). Asimismo, su estructura representa información correspondiente al periodo actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y así facilitar su análisis.

B.1 Ingresos de gestión:

Los ingresos de gestión corresponden a los recursos fiscales recaudados por el ente público, principalmente por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos. Los ingresos de gestión al 30 de noviembre de 2023 son los siguientes:

<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>SALDO 23</u>	<u>SALDO 22</u>
4.1	Ingresos de Gestión	84,604.66	81,261.08
4.1.1	Impuestos	23,263.27	32,737.79
4.1.3	Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
4.1.4	Derechos	59,977.49	47,244.57
4.1.5	Productos de Tipo Corriente	1,000.26	1,006.00
4.1.6	Aprovechamientos de Tipo Corriente	363.64	272.72
4.1.7	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.00	0.00
4.1.9	Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0.00	0.00



B.2 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones:

Los ingresos de recursos federales al 30 de noviembre son los siguientes:

<u>Recursos federales</u>	<u>Importe</u>
Participaciones federales	23,036,617.58
Aportaciones federales	43,093,895.00
Convenios	0.00
Fondos distintos de aportaciones	746,309.95
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	0.00
Subsidios y subvenciones	0.00
Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo	2,088,445.78

B.3 Otros ingresos y beneficios:

Representa el importe de otros ingresos y beneficios obtenidos, así como otros ingresos propios obtenidos por actividades distintas a las operaciones que generan recursos y que no son ingresos ordinarios. El saldo acumulado al 30 de noviembre son los siguientes:

<u>Otros Ingresos</u>	<u>Importe</u>
Otros Ingresos y beneficios varios	0.00
Total Otros ingresos y beneficios	0.00

B.4 Gastos y otras perdidas

Representa el importe de los gastos y otras perdidas del Ente Público, incurrido por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, otras perdidas de gestión, entre otros. Los gastos acumulados al 30 de noviembre son los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicios personales	12,779,906.61
Materiales y suministros	5,828,814.37
Servicios generales	9,069,530.69
Transferencias al resto del sector publico	0.00
Subsidios y subvenciones	0.00
Ayudas sociales	1,110,601.42
Intereses de la deuda	98,853.85
Gastos de la deuda	11,988.15
Otros gastos	199,718.22
Total	29,099,413.31



A) Notas al Estado de Variaciones en el Patrimonio

La finalidad de este estado es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del ente público entre el inicio y el final del periodo. Al 30 de noviembre de 2023, el Patrimonio contribuido no presento modificaciones.

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo 23</u>	<u>SALDO 22</u>
Saldo Inicial	\$19,392,907.55	\$15,758,662.73
Variaciones de hacienda y patrimonio	42,318,934.77	\$34,560,133.31
Revalidaciones y ajustes	-\$1,383,749.91	-\$35,360.90

Sus variaciones muestran los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del ENTE, entre el saldo inicial y final del periodo, en su análisis se puede 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.

B) Notas al Estado de Flujo de efectivo

La finalidad del Estado de Flujos de Efectivo es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entrada y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

D.1 Efectivo y equivalentes

Las cifras del periodo actual y periodo anterior del Efectivo y equivalentes de Efectivo al final del ejercicio son las siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo 23</u>	<u>Saldo 22</u>
Efectivo	39,641.54	718.12
Bancos Tesorería	7,694,193.01	7,085,304.81
Inversiones Temporales	924.17	924.17
Depósitos de terceros en garantía	0.00	0.00
Flujo de efectivo al 30 de noviembre	7,734,758.72	7,086,947.10



D.2 Conciliación de Flujos de Efectivos Netos

Las conciliaciones de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y saldos de resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro) se muestra en el cuadro siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	\$42,318,934.77	34,560,133.31
Movimientos de partidas (o rubros) Que no afectan al efectivo		
Depreciación		
Amortización		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles		
Incremento en cuentas por cobrar		
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$42,318,934.77	34,560,133.31



**H. AYUNTAMIENTO DE IXCATEPEC, VER.
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023**



INGRESOS PRESUPUESTARIOS

\$70,861,254.63

(+) INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS

557,093.45

Impuestos

Incremento por Variacion de inventarios

Disminucion del exceso de estimaciones por perdida o deterioro u obsolescencia

Disminucion del exceso de provisiones

Otros Ingresos y beneficios varios

557,093.45

Otros ingresos contables no presupuestarios

\$0.00

(-) INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES

Derechos

Productos de capital

Aprovechamientos capital

Ingresos derivados de financiamiento

Otros ingresos presupuestarios no contables

INGRESOS CONTABLES

71,418,348.08



NOTAS DE MEMORIA

1. Cuentas de orden contables

I. **Valores**

En el periodo presentado, el municipio no registro operaciones financieras que implicaran el registro de cuentas de orden contables (Valores)

II. **Emisión de obligaciones**

En el periodo presentado, el municipio no registro operaciones financieras que implicaran el registro de cuentas de orden contables (Emisión de obligaciones).

III. **Avales y Garantías**

En el periodo presentado, el municipio no registro operaciones financieras que implicaran el registro de cuentas de orden contables (Avales y Garantías).

IV. **Juicios**

En este apartado, el H. Ayuntamiento de Ixcatepec, Veracruz no tiene juicios laborales en proceso de atención y resolución.

1. Cuentas de Orden Presupuestarias

I. Cuentas de Ingresos

Ley de Ingresos Estimada 70,172,623.29

Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada 7,321,379.65

Ley de Ingresos Recaudada 70,861,254.63

Nota: Incluye los ingresos por recaudación de predial rezago de ejercicios anteriores

II. Cuentas de Egresos

Presupuesto de egresos aprobado 70,172,623.29

Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado 3,410,178.17

Presupuesto de egresos pagado 57,897,527.90



NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El municipio libre es la base de la división territorial de la organización política y administrativa del Estado, siendo Acayucan uno de los 212 Municipios del Estado de Veracruz, cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, goza de autonomía y capacidad para elegir a su Ayuntamiento. El Municipio también es libre económicamente, ya que administra su Hacienda Pública, la cual se forma de los rendimientos de los bienes que le pertenezcan, así como de las contribuciones que recaudan y de otros ingresos que la Legislatura del Estado establezca a su favor, así como de las Participaciones, Aportaciones y otros recursos federales a que tengan derecho y los derivados de las prestaciones de servicios públicos a su cargo.

Los estados financieros del H. Ayuntamiento de Ixcatepec, Ver., proveen Información financiera a los principales usuarios de la misma, al H. Congreso del Estado de Veracruz, al Órgano de Fiscalización Superior del Estado y a los Ciudadanos interesados.

De acuerdo al artículo 115 Constitucional, establece que los estados adoptaran, para su Régimen interior, la forma de gobierno republicano, representativo, democrático, laico y Popular, teniendo como base de su división territorial y de su organización política Administrativa, el municipio libre.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y particulares. De esta manera se informa y explica la respuesta del Ayuntamiento de Ixcatepec, Ver., a las condiciones relacionadas con la información financiera correspondiente a la gestión del ejercicio 2023, además, se exponen aquellas políticas que afectaron a la toma de decisiones.

2. Panorama Económico y Financiero

Su suelo es de tipo regosol y vertisol, el primero se caracteriza por no presentar capas distintas, tiene parecido a la roca que le dio origen, el segundo presenta grietas anchas y profundas en la época de sequía. El 70 % del territorio municipal es dedicado a actividades agropecuarias, un 18 % para viviendas, un 15% a comercios y un 3% para oficinas y espacios públicos.



11. POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

A la fecha, el Municipio con cuenta con los elementos suficientes para estimar la vida útil de sus activos, por lo anterior para la estimación de la vida útil considerada para las depreciaciones y amortizaciones se tomo como referencia y de manera excepcional los parámetros de estimación de vida útil publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Las políticas de control interno están diseñadas para evitar algún daño al patrimonio municipal y la disposición indebida de los bienes de su propiedad, así como de promover la eficiencia en la operación de la administración publica municipal.

“Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor”



H. AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
IXCATEPEC, VER.
2022 - 2025

ING. EFRAÍN PÉREZ CRUZ
Presidente Municipal



C. LETICIA CRUZ MARCOS
Sindica Unica
SINDICATURA
H. AYUNTAMIENTO
IXCATEPEC, VER.
2022 - 2025



COMISION DE HACIENDA Y PATRIMONIO
MUNICIPAL

C. MARÍA ANGELA VENEGAS
Regidora Unica
REGIDURIA
H. AYUNTAMIENTO
IXCATEPEC, VER.
2022 - 2025



L.C. NORA ELDA BARAJAS INGO
Tesorera Municipal
TESORERIA
H. AYUNTAMIENTO
IXCATEPEC, VER.
2022 - 2025