



H. AYUNTAMIENTO DE TEPATLAXCO, VER.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2023

**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:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

**a) Notas de Desglose**

**1.1) Información contable**

**I. Notas al Estado de Situación Financiera**

**ACTIVO**

**Efectivo y Equivalentes**

"1. Al 31 de MAYO de 2023, se tenían en instituciones bancarias un monto de \$10,543,643.41; siendo las cuentas con saldo las siguientes:

- Banamex 7012 6385054 FAFM 2022 con un saldo de \$0.04
- Banamex 7012 6430866 FISM 2022 con un saldo de \$6.13
- Banamex 7012 7292300 PREVISION 2022 con un saldo de \$16.35
- Banamex 7012 7292386 PARTICIPACIONES 2023 con un saldo de \$1,680,507.61
- Banamex 7012 7292378 FAFM 2023 con un saldo de \$660,435.03
- Banamex 7012 7292351 FISM 2023 con un saldo de \$7,990,709.72
- Banamex 7012 7292416 FISCALES 2023 con un saldo de \$11,943.86
- Banamex 7013 1855638 PROABIM 2023 con un saldo de \$200,024.67"

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

"2. A la misma fecha, se tiene un monto de \$799,005.66 en derechos a recibir; siendo las cuentas más significativas:

- 1.1.2.2.10 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo con \$8,280.64
- 1.1.2.3.02 Gastos a Comprobar con \$694,642.84
- 1.1.2.3.03 Responsabilidad de Funcionarios y Empleados con \$11,895.85
- 1.1.2.3.04 Anticipos a Cuenta de Sueldos con \$78,165.00
- 1.1.2.5.01 Fondo Revolvente con \$2,144.50
- 1.1.2.9.01 Subsidio al Empleo con \$3,876.83"

*tsr*

**En derechos a recibir bienes o servicios**

"3. En derechos a recibir bienes o servicios se tiene un saldo final de \$121,214.85, siendo desglosado en la siguiente cuenta:

- 1.1.3.4.01 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo con \$121,214.85."

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

- 4. En lo referente a este rubro de bienes disponibles para su transformación o consumo no existieron movimientos en este mes.
- 5. Referente a la cuenta de almacen no se realizaron movimientos.

**Inversiones Financieras**

6. El municipio cuenta con un saldo en Inversiones financieras a largo plazo, a la fecha de 31 de mayo del 2023 por \$377,463.70 en la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios.

7. Inversiones financieras, a la fecha en instituciones bancarias no se maneja ni se ha puesto a disposición ningún tipo de recursos a fondos de inversión o cuentas de rendimiento de capital.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Los Bienes Muebles suman la cantidad de 4,570,315.99, los bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones por un monto de \$23,206,603.39 al mes de mayo, clasificados en los siguientes rubros:

Bienes Muebles e Inmuebles	Monto	observacion
* Mobiliario y Equipo de Administración	109,887.81	No se realizo ningun movimiento

* Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	15,970.00	No se realizo ningun movimiento
*Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	No se realizo ningun movimiento
* Vehículos y Equipo de Transporte	3,992,362.00	No se realizo ningun movimiento
* Equipo de Defensa y Seguridad	-	No se realizo ningun movimiento
* Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	358,539.01	Se hizo la adquisición de material eléctrico por el tipo de gasto se hará la reclasificación posteriormente.
* Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	93,557.17	No se realizo ningun movimiento
	4,570,315.99	
*Terrenos	1,211,230.13	No se realizo ningun movimiento
*Edificios no Habitacionales	21,288,055.58	No se realizo ningun movimiento
*Infraestructura	-	No se realizo ningun movimiento
*Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	707,317.68	El monto refleja obra pagada a la fecha
*Construcciones en Proceso en Bienes Propios	-	No se realizo ningun movimiento
*Otros Bienes Inmuebles	-	No se realizo ningun movimiento
	<u>23,206,603.39</u>	

9. Bienes intangibles y diferidos.

Bienes Intangibles y Diferidos	Monto	Observacion
* Software	9,260.70	No se realizo ningun movimiento

**Estimaciones y Deterioros**

10.- Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes. Solo se mantiene un saldo acumulado de \$238,531.72.

**Otros Activos**

11.- No se cuenta con algún otro monto que impacte dentro de los activos ya mencionados.

\* Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos - No se realizo ningun movimiento

**PASIVO**

12. En Cuentas por Pagar a Corto Plazo refleja un saldo de \$82,599.16, donde desglosa las cantidades por concepto de ISR retención Sueldos y Salarios, ISR 10% sobre Honorarios, Otras Retenciones y Contribuciones Federales por Pagar generados hasta este mes.

Cuenta	Monto	Vencimiento
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-	NA
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-	NA
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	-	NA
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	-	NA
2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	-	NA
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	67,462.92	30 DIAS
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	-	NA
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,136.24	NA
2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	2,297,831.00	Corresponde a Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a largo plazo. Esta deuda fue adquirida en el 2008, pactada a 28 años.

13. No se cuenta con Fondos de Bienes a Terceros en Administracion y/o garantia.

14. No se cuenta con pasivos diferidos ni se maneja algún saldo en este tipo de cuentas.

**II. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

1. El monto total en la Hacienda Pública/Patrimonio neto al final de Mayo Ejercicio 2023 fue de \$ 337,780,152.31 , habiendo una variación de \$ 13,644,435.00 siendo \$ 13,853,203.16 procedentes de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y \$ - 208,768.16 de Resultados de Ejercicios Anteriores.

### **III. Notas al Estado de Actividades**

#### **Ingresos de Gestión.**

1. Los Ingresos de gestión al mes de mayo 2023, son por un importe de \$ 997,741.86 y se agrupan de la siguiente manera:

Impuestos	758,037.29
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-
Contribuciones de Mejoras	-
Derechos	191,371.51
Productos	41,333.06
Aprovechamientos	7,000.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	-

El importe que presentan las Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas es de \$23,141,080.73 y se detalla a continuación:

Participaciones Federales Ramo 028	9,386,086.11
Aportaciones Federales Ramo 033	13,554,175.00
Convenios	200,000.00
Ingresos Extraordinarios	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (FEIEF)	819.62

#### **2. Otros ingresos y beneficios**

Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables \$122,311.05  
 Otros Ingresos y Beneficios Varios \$ 6,900.00

#### **Gastos y Otras Pérdidas:**

3. Los Gastos de Funcionamiento suman un importe de \$6,710,128.44

<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Monto</b>	<b>Observaciones</b>
Servicios Personales	3,782,471.62	Este monto se divide entre las cuentas 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente con \$ 3,569,745.10, 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales con \$ 84,985.52 y 5.1.1.4 Seguridad Social con \$ 127,741.00.
Materiales y Suministros	1,901,162.03	Esto conformado por las cuentas: 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales con \$ 59,737.51, 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios con \$88,183.49, 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación con \$ 605,807.90, 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio con \$ 103,388.50, 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes, Aditivos con \$ 638,651.31, 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos con \$ 69,846.26 y 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores con \$ 335,547.06.

Servicios Generales

3,064,085.00 Las cuentas más representativas son: 5.1.3.1 Servicios Básicos con un monto de \$ 650,708.88, 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento con \$ 632,696.00, 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios con \$ 101,588.73, 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales con \$ 88,743.22, 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación con \$ 464,069.77, 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad con \$ 3,584.40, 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos con \$ 18,160.35, 5.1.3.8 Servicios Oficiales con \$ 855,431.55 y 5.1.3.9 Otros Servicios Generales con \$ 249,102.10.

**Las transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas con un importe de \$1,539,164.90**

Subsidios y Subvenciones 30,497.00  
Ayudas Sociales 1,508,667.90

**IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**1.- Conciliación de Flujo de Efectivo y Equivalentes**

El total de Efectivo y Equivalentes es de \$ 10,543,643.41 se debe a la suma de la cuenta de Caja, Bancos e inversiones que está concentrado en las cuentas de cheques las cuales dan soporte al resultado del ejercicio.

	2023	2022
Efectivo en Bancos – Tesorería	\$ 10,543,643.41	\$ 49,967.82
Efectivo en Bancos - Dependencias	\$ -	\$ -
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	\$ -	\$ -
Fondos con afectación específica	\$ -	\$ -
Depósitos de fondos de terceros y otros	\$ -	\$ -
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 10,543,643.41</b>	<b>\$ 49,967.82</b>

**2.- Conciliación de la Cuenta de Ahorro / Desahorro**

	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ -	\$ -
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	\$ -	\$ -
Depreciación	\$ -	\$ -
Amortización	\$ -	\$ -
Incrementos en las provisiones	\$ -	\$ -
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$ -	\$ -
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ -
Incremento en cuentas por cobrar	\$ -	\$ -
Partidas extraordinarias	\$ -	\$ -

**V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestales y Contables**

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		\$	<b>24,539,049.41</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		\$	<b>129,211.05</b>
Incremento por variación de inventarios	\$	-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$	-	
Disminución del exceso de provisiones	\$	-	
Otros ingresos no presupuestarios	\$	-	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$	129,211.05	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		\$	<b>400,226.82</b>
Productos de capital	\$	-	
Aprovechamientos capital	\$	6,900.00	

Ingresos derivados de financiamientos (Bursatilización)	\$	393,326.82
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$	-
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$	24,268,033.64
5. Estado de Actividades	\$	24,268,033.64
6.- Diferencia (6=4-5)	\$	-

#### **V. Conciliacion entre los Egresos Presupuestales y Contables**

1. Total de egresos (presupuestarios)	\$	12,666,895.75
2. Menos egresos presupuestarios no contables	\$	2,277,605.40
Mobiliario y equipo de administración	-	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	15,970.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	779,262.00	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	150,367.32	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	707,317.68	
Obra Pública en proceso en bienes de dominio publico	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	624,688.40	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales	\$	25,540.13
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos (bursatilizacion)	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	25,540.13	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$	10,414,830.48
5. Estado de Actividades		10,414,830.48
6.- Diferencia (6=4-5)	\$	-

## **2) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias  
Contables

7.1.1.1.01 Valores en custodia

\$775,525.90 No se realizo ningun movimiento

7.2.5.1.01 Suscripción de contratos de préstamos y otras obligaciones de la deuda pública externa  
7.4.1.1.01 Demandas judicial en proceso de resolución

\$0.00 No se realizo ningun movimiento

\$15,000.00 No se realizo ningun movimiento

### 3) Notas de Gestión Administrativa

#### 1. Introducción

El Municipio de Tepatlaxco incluye zonas suburbanas y rurales en condiciones muy desfavorables que demandan ser atendidos por la autoridad municipal. Por tal motivo esta administración se ha dedicado a atender las demandas de la ciudadanía.

Cabe mencionar que estamos trabajando de la mano con los sectores productivos para el apoyo al campo y así impulsar la generación de empleos, impulsar la cultura, el turismo y reactivar el cultivo, cosecha de frijol, maíz, plátano y café dentro del Municipio.

#### 2. Panorama Económico y Financiero

La situación del Municipio es similar al promedio en el Estado y el país en cuanto a la situación financiera; nuestra prioridad es mantener las finanzas sanas a fin de no comprometer los recursos con los que se cuenta.

#### 3. Autorización e historia

Durante los siglos XVIII se denomina el pueblo San Martín Ocotitlán, Por decreto de 23 de junio de 1890 se fijaron los límites entre los municipios de Tepatlaxco e Ixhuatlán del Café.

#### 4. Organización y Objeto Social

- a) Objeto social: Brindar a la comunidad mejores condiciones de vida.
- b) Principal actividad: Crear una administración pública que apoye a sus ciudadanos, promueva el turismo y la cultura.
- c) Ejercicio fiscal: 2023
- d) Estructura organizacional básica: 1 Presidente Municipal, 1 Síndico, 1 Regidor, 1 Tesorero, 1 Secretario y 1 Contralor. Cuenta también con 5 Direcciones: Desarrollo económico, Desarrollo social, Desarrollo urbano y obra pública, Ecología y Servicios sociales (DIF).

#### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Nos encontramos trabajando de acuerdo a las nuevas disposiciones del H. Congreso del Estado y del Órgano de Fiscalización Superior, de tal forma que hemos logrado un avance en la contabilidad conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Manual de Contabilidad Gubernamental Municipal para cumplir con la **Contabilidad Armonizada**.

#### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

No aplica

#### 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No aplica.

#### 8. Reporte Analítico del Activo

Depreciación de activos

1.2.6.3.01 Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración	196,117.77
1.2.6.3.06 Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	42,413.95
Total de depreciación	<b>238,531.72</b>

#### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Hasta la última actualización de registro del oficio de bursatilización y las retenciones aplicadas a las participaciones, se tiene un monto acumulado de: \$ 377,463.70 al mes de mayo.

#### 10. Reporte de la Recaudación

Ingresos Locales	
Impuestos	758,037.29
Derechos	191,371.51
Productos	41,333.06
Aprovechamientos	7,000.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	-
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones	23,141,080.73
Otros ingresos y beneficios	129,211.05

#### 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

En la Deuda Publica a largo Plazo, se registra \$ 2,297,831.00 que corresponde a Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a largo plazo. Esta deuda fue adquirida en el 2008, pactada a 28 años.

#### 12. Calificaciones otorgadas

No Aplica

#### 13. Proceso de Mejora

El Municipio tiene como objetivo establecer los controles internos, esto con el fin de mantener una administración sana; mediante la revisión previa de la Contraloría para el control y revisión de requisitos fiscales y así proceder a realizar los pagos de prestadores de servicios, anticipos y finiquitos de obra; así como el entero de impuestos, etc.

#### 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 objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

#### 15. Eventos Posteriores al Cierre

El cobro de cheques que hayan quedado en conciliación bancaria

#### 16. Partes Relacionadas

No Aplica

#### 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".

C. JIMMY JONATHAN ZUNIGA RINCON  
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. BERNARDO ROMERO ALTAMIRANO  
REGIDOR

H. AYUNTAMIENTO  
TEPATLAXCO, VER.  
2022-2025  
REGIDURÍA

H. Ayuntamiento  
Tepatlaxco, Ver.  
2022-2025  
C. JUSTINA PEÑA HERNÁNDEZ  
SINDICA MUNICIPAL

L.A.E. JUANA IRMA RODRIGUEZ REYES  
TESORERO MUNICIPAL Ver.

TESORERIA  
MUNICIPAL