



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIII Legislatura 2014 - 2016
Secretaría de Fiscalización

H. Ayuntamiento del Municipio de Jaltipan, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 al 28 de Febrero de 2018

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 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), 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 Equivalentes

El saldo de efectivo y equivalentes al cierre de Febrero de 2018 se detalla de la siguiente manera:

Descripción	Saldo anterior	Recibo	Pago	Saldo actual
Activo circulante	10,011,670.61	32,770,056.10	22,151,092.29	20,590,033.92
Efectivo y Equivalentes	3,001,367.75	16,371,718.30	6,345,716.77	14,027,369.18
Efectivo	259,029.77	1,448,764.44	1,562,999.72	144,734.49
Caja General	259,029.77	1,448,764.44	1,562,999.72	144,734.49
Bancos/Tesorería	2,226,063.58	14,922,953.76	3,782,719.04	13,366,298.69
Bancomer	2,226,063.58	14,922,953.76	3,782,719.04	13,366,298.69
FDO MINERO 2016 7009 522 003	9,899.61	0.00	8,842.66	1,056.95
RECURSOS PROPIOS 7010-187-1883	71.19	2,251.00	348.00	1,974.19
PORTAFIN B 7010 4764493	8,175.96	0.00	348.00	7,827.96
FONDO MINERO2 2017 7010 668 5140	824.00	0.00	348.00	476.00
PORTALECE B 7010 8100 681	20,124.86	7.37	13,135.82	6,996.41
PRODERE 2017 7010 8050 625	21,678.45	8.08	13,135.70	8,549.74
FISM 2017 7010 674 5402 BMX	171,268.05	75.03	110,754.27	60,588.81
FAPM 2017 2 7010 5934803	10,350.47	0.00	4,705.29	5,645.18
DMAS 2014-2017 726-3987	175.05	0.00	0.00	175.05
ARBITRIOS 2015 7008 447 1354	181.87	0.00	0.00	181.87
FISM 2015 7009 505 0875	16,049.65	7.28	1,089.27	14,967.66
Fism 2016 9509 0883	644.20	0.00	348.00	296.20
RECURSO FISCAL 2018 70111368108	1,102,111.17	1,538,501.93	582,081.33	2,048,531.77
ARBITRIOS 2018 70111815169	73,699.62	2,350,784.14	1,820,374.68	504,109.08
DMAS 2018 70112111601	799,808.93	846,860.91	183,695.63	962,974.21
FISMDF 2018 70111615150	0.00	6,052,857.60	1,017.40	6,051,840.20
PORTAMUNDI 2018 70112753988	0.00	4,147,776.04	962,555.01	3,185,221.03
FONDO MINERO 2018 7011 3087100	0.00	484,930.18	0.00	484,930.18

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

El saldo de derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir al 28 de febrero de 2018 se detalla de la siguiente manera:

Código	Descripción	Saldo
1.1.2.2	Cuentas por cobrar a corto plazo	1,601,211.33
1.1.2.3	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	338,877.11
1.1.2.4	Ingresos por recuperar a corto plazo	3,478,427.75
1.1.2.9	Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	9,263.61
1.1.3.4.01	Anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo	1,154,886.94

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquellos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicada a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

sin movimiento

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

sin movimiento

Inversiones Financieras

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

sin movimiento

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

sin movimiento

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

Cuenta	Descripción	Monto
1.2.4.1.03.01	DISKTOP LENOVO AIO 510 - 22ASR PROCESADOR AMD	9,999.01

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

sin movimiento

Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

sin movimiento

Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

sin movimiento

Pasivo

El saldo de pasivo circulante al cierre de Febrero se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Monto
2.1.1.1	Servicios personales por pagar a corto plazo	491,163.98
2.1.1.2	Proveedores por pagar a corto plazo	737,443.52
2.1.1.3	Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	654,239.75
2.1.1.7	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	13,031,087.31
2.1.1.8	Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,534,361.50

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que los afecten o pudieran afectarles financieramente.

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de Impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

Ingresos de la Gestión	4,178,040.24
Impuestos	1,947,187.80
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-
Contribuciones de Mejoras	-
Derechos	1,524,285.94
Productos de Tipo Corriente	689,561.28
Aprovechamientos de Tipo Corriente	24,600.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de	12,405.52
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,223,569.25
Participaciones y Aportaciones	17,223,569.25
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	21,401,609.49

2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

sin movimiento

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Gastos de Funcionamiento	6,742,038.18
Servicios Personales	4,221,724.52
Materiales y Suministros	464,983.16
Servicios Generales	2,055,320.60
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	397,915.69
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-
Subsidios y Subvenciones	-
Ayudas Sociales	397,915.69
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	162,446.98
Intereses de la deuda pública	162,446.98
Comisiones de la deuda pública	0.00
Gastos de la deuda pública	0.00
Costo por coberturas	0.00
Apoyos financieros	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	-
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-
Provisiones	-
Disminución de Inventarios	-
otros gastos	-
Inversión pública	0.00
Inversión pública no capitalizable	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	7,302,401.05
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	14,099,208.44

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

1. Se informará, de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-8,071,602.13
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2017	0.00
Aportaciones	0.00
Donaciones de Capital	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017	0.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00
Revalúos	0.00
Reservas	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2017	0.00

2. Se informará, de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018	3,174,925.37
Aportaciones	0.00
Donaciones de Capital	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	3,174,925.37
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018	10,889,889.15
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	14,099,208.44
Resultados de Ejercicios Anteriores	-17,069,837.56
Revalúos	0.00
Reservas	13,930,499.27
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2018	7,993,192.39

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2017	2018
Efectivo en bancos - tesorería	0.00	13,366,296.69
Efectivo en bancos - dependencias	0.00	0.00
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depositos de fondos de terceros y otros	0.00	0.00
Total de efectivo y equivalentes	0.00	0.00
Total de efectivo y equivalentes	0.00	13,366,296.69

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	FACTURA	FECHA	IMPORTE
1	DESKTOP LENOVO AIO 510 - 22 A8R PROCESADOR AMD	P03E/46849089	22/02/2018	9,999.01

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios				
movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo				
depreciación		X	X	
amortización		X	X	
incremento en las provisiones		X	X	
incremento en inversiones producido por revaluación		X	X	
ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		X	X	
incremento en cuentas por cobrar		X	X	
partidas extraordinarias		X	X	

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

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.

Municipio de Jalilpan, Ver. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de Febrero al 28 de Febrero de 2018 (Cifras en pesos)			
1. Ingresos Presupuestarios (Estado Analítico de Ingresos por CRI/Total Devengado)			21,693,013.43
2. Más ingresos contables no presupuestarios			0.00
	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			261,403.99
	Productos de capital		
	Aprovechamientos capital		
	Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables		261,403.99	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)			21,431,609.44

Municipio de Jalilpan, Ver. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de Febrero al 28 de Febrero de 2018 (Cifras en pesos)			
1. Total de egresos (presupuestarios) (Estado Analítico de Egresos por COG / Total Devengado)			7,476,066.14
2. Menos egresos presupuestarios no contables			375,665.09
	Mobiliario y equipo de administración	29,998.01	
	Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
	Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
	Vehículos y equipo de transporte		
	Equipo de defensa y seguridad		
	Maquinaria, otros equipos y herramientas		
	Activos biológicos		
	Bienes inmuebles		
	Activos intangibles		
	Obra pública en bienes propios		
	Acciones y participaciones de capital		
	Compra de títulos y valores		
	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		

Amortización de la deuda pública	345,667.08
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales	0.00
Extinciones, 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	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	7,302,401.85

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

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan 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.

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

Cuentas de Orden Presupuestarias:

2. Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos. Se realizaron ampliaciones a ingresos por los remanentes anteriores del 2017
- Cuentas de egresos. Se realizaron reducciones y ampliaciones en diferentes cuentas contables para realizar operaciones.

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.

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 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 periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

se dio cumplimiento a lo establecido en la ley organica del municipio libre y del código hacendario municipal del estado de Veracruz donde informe de manera congruente al congreso del estado dando a conocer las finanzas del ayuntamiento

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

3. Autorización e Historia

Jáltipan de Morelos (del náhuatl: Xalli-Pan, "Lugar Sobre la Arena") es un municipio del sur del estado de Veracruz, es un pueblo que cuenta con mucha historia y tradición. Fue una importante comunidad de habla náhuatl. En sus inmediaciones, los olmecas fundaron Huhuetlapalan; durante el siglo XVI formaba parte de la provincia de Coatzacoalcos, por decreto de 21 de mayo de 1881, el pueblo se eleva a la categoría de "villa", con el nombre de Jáltipan de Morelos y el 27 de noviembre de 1953, la villa obtiene la categoría política de "ciudad".

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- Objeto social: aumentar la eficiencia y calidad de los servicios públicos que presta a todos los ciudadanos del municipio
- Principal actividad: Administración pública.
- Ejercicio fiscal: 2018

Actividad económica:

Agricultura se dedican a productos maderables.

Ganadería, producción rural con actividad de cría y explotación de animales.

Industria

En el municipio se han establecido industrias entre las cuales encontramos 1 micro, 1 pequeña y 2 grandes; es importante mencionar que dentro de estas hay 2 con calidad de exportación encontrando 1 PITECH y 1 ALTEX. Destacando la industria de producción de carbón y óxido de aluminio, así como la extracción y procesamiento de minerales, además de la empresa Materias Primas Monterrey en la que elaboran arena sílica. En 2010 se inauguró en este lugar la empresa Mexichem, la cual solo existía en Coatzacoalcos, en este lugar la empresa se encarga de extraer azufre.

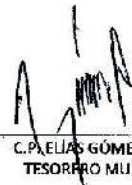
Explotación de Azufre

Jáltipan se desarrolló económicamente por la mayor parte del Siglo XX a causa de la industria azufrera. La inversión privada de azufre atrajo varios residentes extranjeros, principalmente estadounidenses y canadienses pero también españoles, libaneses, italianos y japoneses entre otros, de los cuales muchos de sus familias aún residen en el municipio. La industria azufrera fue tan próspera en el municipio al punto de ser una de las principales zonas azufreras a nivel nacional e incluso logrando grandes contribuciones de exportación de azufre. La industria azufrera fue la principal fuente de empleo en el municipio y por años lo hizo competitivo frente a otros municipios aledaños como Minatitlán (petróleo), Coatzacoalcos (puerto y petróleo) y Villahermosa (petróleo). Sin embargo, la azufrera del municipio se nacionalizó a finales del Siglo XX y posteriormente cerrada causando un debacle en el crecimiento del municipio así como la emigración de varios residentes. La azufrera fue reabierta en años recientes con la intención de impulsar el empleo y el crecimiento económico del municipio.


PROFR. LUCAS MARTÍNEZ TORRES
PRESIDENTE MUNICIPAL



PRESIDENCIA
2018-2021


C. P. ELÍAS GÓMEZ CORZO
TESORERO MUNICIPAL



TESORERÍA
2018-2021


ANTROP. CATALINA ARIAS MAYO
SINDICA ÚNICA MUNICIPAL



SINDICATURA
2018-2021

COMISIÓN DE HACIENDA

C. ESTHER ELÍAS RAMÍREZ
REGIDOR SEGUNDO