

**Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave  
LXIII Legislatura 2014-2017  
Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento de Tepetzintla, Ver.  
Notas a los Estados Financieros  
Del 01 al 30 de junio 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, se presentan las notas a los estados financieros teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

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**

**Caja:** En esta cuenta se registran de manera diaria todos los ingresos que percibe el ayuntamiento, tales como cobro de derechos y de impuestos, los cuales posteriormente son depositados a la cuenta bancaria No. 65-50654138-1 de Santander



**TESORERÍA  
MUNICIPAL  
2018-2021**

**Lic. Alejandro Osorio Tellez  
Tesorero Municipal**

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



**Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**  
**LXIII Legislatura 2014-2017**  
**Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento de Tepetzintla, Ver.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Del 01 al 30 de junio de 2018**

**Bancos:** se integra de la siguiente manera:

| No. de Cuenta   | Banco     | Tipo        | Tipo de Uso                  | Saldo         | Plazo       |
|-----------------|-----------|-------------|------------------------------|---------------|-------------|
| 65-50654154-6   | Santander | Mancomunada | Ley de Ingresos 2018         | 23,315.41     | Corto Plazo |
| 65-50654138-1   | Santander | Mancomunada | Provisionales 2018           | 208,183.62    | Corto Plazo |
| 65-50654        | Santander | Mancomunada | Fortmun DF                   | 1,888,308.70  | Corto Plazo |
| 65-50654        | Santander | Mancomunada | Fism DF                      | 11,045,363.29 | Corto Plazo |
| 65-50654        | Santander | Mancomunada | Fism DF 2016                 | 72,846.07     | Corto Plazo |
| 65-50655329-8   | Santander | Mancomunada | Remanente Hidrocarburos 2017 | 156,672.00    | Corto Plazo |
| 0111943774      | Bancomer  | Mancomunada | Recursos Estatales 2018      | 1,500,000.00  | Corto Plazo |
| Total de bancos |           |             |                              | 14,894,689.09 |             |

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

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



**Lic. Alejandro Osorio Tellez**  
**Tesorero Municipal**



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave  
LXIII Legislatura 2014-2017  
Secretaría de Fiscalización

H. Ayuntamiento de Tepetzintla, Ver.  
Notas a los Estados Financieros  
Del 01 al 30 de junio de 2018

**Deudores Diversos:** En esta cuenta se destacan las siguientes cuentas; **Secretaria de Finanzas y Planeación del Estado** por un monto de \$ 6,093,147.67 por concepto de Aportaciones Federales (FISM-DF 2016) pendientes por depositar, así como un saldo pendiente de contratitas proveniente del ejercicio 2017 por un monto de \$ 240,066.30

**Pasivos:** De este rubro se presenta la relación de cuentas por pagar, indicando su soporte y vencimiento de pago:

| Cuenta por pagar | Importe    | Tipo de Cuenta | Documento de respaldo | Fecha de vencimiento |
|------------------|------------|----------------|-----------------------|----------------------|
| I.S.R por pagar  | 294,126.10 | Impuestos      | Nóminas               | 17 días              |

## 2. Notas al Estado de Actividades

### Ingresos de Gestión

1.- Los ingresos más representativos en este rubro son las Participaciones que recibe el Ayuntamiento ya que representan un 98.32% respectivamente, así mismo se detallan los ingresos obtenidos durante el periodo:

| Tipo de Ingreso                                                  | Monto      | %     |
|------------------------------------------------------------------|------------|-------|
| Impuestos                                                        | 17,428.37  | .415  |
| Derechos                                                         | 101,361.60 | 2.414 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente                               | 311,484.20 | 7.418 |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos | 3,718.38   | .0885 |

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

TESORERIA  
MUNICIPAL  
2018-2021

Lic. Alejandro Osorio Tellez  
Tesorero Municipal



**Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**  
**LXIII Legislatura 2014-2017**  
**Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento de Tepetzintla, Ver.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Del 01 al 30 de junio de 2018**

|                          |                     |             |
|--------------------------|---------------------|-------------|
| Partaciones Federales    | 3,764,866.18        | 89.664      |
| <b>Total de Ingresos</b> | <b>4,198,858.73</b> | <b>100%</b> |

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos finales que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:
- 2.

| <b>Efectivo y Equivalentes</b>          | <b>Febrero</b>       |
|-----------------------------------------|----------------------|
| Efectivo, bancos - Tesorería            | <b>14,894,689.09</b> |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses)  | 0.00                 |
| Fondos de afectación específica         | 0.00                 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | 0.00                 |
| <b>Total de Efectivo y Equivalentes</b> | <b>14,894,689.09</b> |

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



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

**Lic. Alejandro Osorio Tellez**  
**Tesorero Municipal**



**Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave  
LXIII Legislatura 2014-2017  
Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento de Tepetzintla, Ver.  
Notas a los Estados Financieros  
Del 01 al 30 de junio de 2018**

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.

### **h.3) Notas de Gestión Administrativa**

#### **1. Introducción**

Los Estados Financieros del Ayuntamiento de Tepetzintla, Ver., 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 período, y que fueron 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 períodos posteriores.



#### **2. Panorama Económico y Financiero**

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

**TESORERÍA  
MUNICIPAL  
2018-2019**

**Lic. Alejandro Osorio Tellez  
Tesorero Municipal**



**Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**  
**LXIII Legislatura 2014-2017**  
**Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento de Tepetzintla, Ver.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Del 01 al 30 de junio de 2018**

Las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales se estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración fueron las siguientes:

- Inicio de una nueva administración, encontrando que la administración saliente no deje saldo en bancos, mas sin embargo deja pendiente de pago los impuestos de ISR

**3. Organización y Objeto Social**

- a) **Objeto social:** Mejorar la calidad de vida de la población a través de servicios tales como salud, infraestructura, alumbrado, legales, entre otros.
- b) **Principal actividad:** Recaudar y administrar en forma directa y libre los recursos que integren la Hacienda Municipal, así como de ejercerlos de manera justa y racional en beneficio de la población.
- c) **Ejercicio fiscal:** 2018.
- d) **Régimen jurídico:** De acuerdo al artículo 2 de la Ley Orgánica del Municipio Libre el Municipio Libre contará con personalidad jurídica y patrimonio propios, será gobernado por un Ayuntamiento y no existirá autoridad intermedia entre éste y el Gobierno del Estado.
- e) **Consideraciones fiscales del ente:** El tipo de contribuciones que está obligado a pagar o retener el ayuntamiento en términos fiscales es la retención de ISR por concepto de pago de sueldos y salarios, 3 % a la nómina, ISR a personas físicas por concepto de honorarios por servicios profesionales prestados al ayuntamiento.
- f) **Estructura organizacional básica:** De acuerdo al artículo 18 de la Ley Orgánica del Municipio Libre el ayuntamiento se integra por un Presidente, Síndico y Regidores.

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

**TESORERÍA**  
**Lic. Alejandro Osorio Tellez**  
**Tesorero Municipal**



**Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave  
LXIII Legislatura 2014-2017  
Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento de Tepetzintla, Ver.  
Notas a los Estados Financieros  
Del 01 al 30 de junio de 2018**

**g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario:** No se tienen fideicomisos.

**4. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

La Información reflejada en los estados financieros se presenta de manera razonable y de acuerdo a lo establecido en los postulados de Contabilidad Gubernamental tales como Sustancia económica, ente público, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestal, consolidada, devengo contable, valuación y consistencia.

**5. Políticas de Contabilidad Significativas**

Se está en proceso de depuración de cuentas por cobrar y actualización de inventario de bienes muebles e inmuebles.

**6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

No se tienen activos ni pasivos en moneda extranjera.

**7. Reporte Analítico del Activo**

Se está en proceso de depuración de cuentas por cobrar y actualización de inventario de bienes muebles e inmuebles.

**8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No se tienen fideicomisos, ni organismos descentralizados, ni paramunicipales

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

**TESORERIA**

**MUNICIPAL**  
**2018-2021**  
**Lic. Alejandro Osorio Tellez**  
**Tesorero Municipal**



**Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave  
LXIII Legislatura 2014-2017  
Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento de Tepetzintla, Ver.  
Notas a los Estados Financieros  
Del 01 al 30 de junio de 2018**

**9. Calificaciones otorgadas**

No se tienen calificaciones crediticias.

**10. Proceso de Mejora**

a) Principales Políticas de control interno:

- Cotejo de comprobación de gastos con estados de cuenta y registros contables.
- Verificación de requisitos fiscales de la documentación comprobatoria.
- Elaboración analítica de ingresos.
- Elaboración de concentrado de gastos.

**11. Información por Segmentos**

La información reflejada en los Estados Financieros no se presenta de manera segmentada.

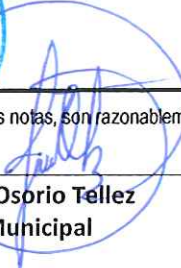
**12. Eventos Posteriores al Cierre**

Como eventos posteriores a las cifras presentadas a los Estados Financieros se mencionan los pagos de impuestos de ISR de sueldos y salarios y del 3% a la nómina ya que se enteran los días 17 del mes inmediato próximo.

**13. Partes Relacionadas**

En la realización de los Estados Financieros no se tuvo influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de terceros.

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

  
  
**Lic. Alejandro Osorio Tellez**  
**Tesorero Municipal**  
**2018-2021**