



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



LXVI Legislatura 2022-2024
Secretaría de Fiscalización

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 01 al 31 de Julio de 2023

I) 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 desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden), y
- Notas de gestión administrativa.

I.1 NOTAS DE DESGLOSE

I.1.1 Información contable

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Se informará acerca de los fondos con afectación específica, con vencimiento menor a 3 meses.



CAJA GENERAL:

La Cuenta No. 1.1.1.1.01 "Caja General", al inicio del mes de Julio, del Ejercicio 2023 refleja un saldo de \$ 186,350.17 (Ciento ochenta y seis mil trescientos cincuenta pesos 17/100 M.N) se recaudó la cantidad de \$ 3,111,784.28 (Tres millones ciento once mil setecientos ochenta y cuatro pesos 28/100 M.N) depositándose en bancos la cantidad de \$ 3,129,507.78 (Tres millones ciento veintinueve mil quinientos siete pesos 78 /100 M.N.) quedando al cierre un saldo en caja por depositar en el mes de Julio de \$ 168,626.67 (Ciento sesenta y ocho mil seiscientos veintiséis pesos 67/100 M.N) tal como se muestra en la siguiente tabla:

CUENTA:		1.1.1.1.01		
CONCEPTO:		Caja General		
SALDO INICIAL		\$ 186,350.17		
No.	DIA	IMPORTE RECAUDADO	IMPORTE DEPOSITADO	DIFERENCIA
1	30/06/2023	\$ -	\$ 186,350.17	0.00
2	05/07/3023	\$ 944,732.80	\$ 944,732.80	0.00
3	06/07/3023	\$ 126,507.83	\$ 126,507.83	0.00
4	07/07/3023	\$ 72,896.27	\$ 72,896.27	0.00
5	10/07/3023	\$ 118,440.87	\$ 118,440.87	0.00
6	11/07/3023	\$ 47,191.51	\$ 47,191.51	0.00
7	12/07/3023	\$ 118,080.18	\$ 118,080.18	0.00
8	13/07/3023	\$ 174,040.30	\$ 174,040.30	0.00
9	14/07/3023	\$ 49,555.64	\$ 49,555.64	0.00
10	17/07/3023	\$ 249,168.24	\$ 249,168.24	0.00
11	18/07/3023	\$ 122,493.88	\$ 122,493.88	0.00
12	19/07/3023	\$ 118,912.30	\$ 118,912.30	0.00
13	20/07/3023	\$ 60,575.51	\$ 60,575.51	0.00
14	21/07/3023	\$ 130,436.27	\$ 130,436.27	0.00
15	24/07/3023	\$ 72,972.64	\$ 72,972.64	0.00
16	25/07/3023	\$ 151,888.43	\$ 151,888.43	0.00
17	26/07/3023	\$ 91,728.22	\$ 91,728.22	0.00
18	27/07/3023	\$ 148,379.51	\$ 148,379.51	0.00
19	28/07/3023	\$ 131,657.21	\$ 131,657.21	0.00
20	31/07/3023	\$ 182,126.67	\$ 13,500.00	168,626.67
TOTAL DEL MES		3,111,784.28	3,129,507.78	168,626.67
TOTAL (SI +SM)		3,298,134.45	3,129,507.78	168,626.67



BANCOS:

El saldo en bancos corresponde a cuentas corrientes productivas con disponibilidad diaria, con el objeto de atender las necesidades inmediatas de las actividades propias del H. Ayuntamiento. Quedan pendientes de analizar las cuentas bancarias de ejercicios anteriores para su cancelación, quedando los saldos por institución como a continuación se detallan:

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		Ejercicio 2023
1.1.1	Efectivo y Equivalentes	
1.1.1.1	Efectivo	79,031,692.11
1.1.1.1.01	Caja General	168,626.67
1.1.1.2	Bancos / Tesorería	168,626.67
1.1.1.2.01	Banamex	78,863,065.44
1.1.1.2.01.33	Cta. 3815356 Controversia	1.24
1.1.1.2.02	BBVA Bancomer	1.24
1.1.1.2.02.01	Cta. 0167342292 Cadenas Produc	15,221.62
1.1.1.2.02.05	Cta. 0179809732 Ingresos Propios	0.22
1.1.1.2.02.06	Cta. 0179809856 Ingresos Propios	10,750.81
1.1.1.2.03	Banorte	4,470.59
1.1.1.2.03.01	Cta. 358274 Fiscales 2018	78,847,842.58
1.1.1.2.03.27	Cta. 1123584558 Participaciones	-
1.1.1.2.03.36	Cta. 1158429521 FEIEF 2021	-
1.1.1.2.03.37	CTA. 11737245-19 Fiscales 2022	809.35
1.1.1.2.03.38	Cta. 11737244-89 Participaciones	30,682.29
1.1.1.2.03.39	Cta. 11737244-98 FISM DF 2022	10,030,313.06
1.1.1.2.03.40	CTA. 11737245-00 FORTAMUN DF	-
1.1.1.2.03.41	CTA. 11737245-28 FEIEF 2022	-
1.1.1.2.03.42	Cta. 0506814541 Inversión Fiscales 2022	-
1.1.1.2.03.43	Cta. 1178050978 FORTAFIN.- 2018	
1.1.1.2.03.44	Cta.0507081535.-Inversion FISM2022	0.00
1.1.1.2.03.45	Cta. 1173724500 Inversión FORTAMUN-DF 2022	0.00
1.1.1.2.03.46	CTA 1190662346 PROYECTOS PARA EL FOMENTO AMBIENTAL2022	0.00
1.1.1.2.03.47	CTA.1196691919.-FISCALES 2023	0.00
1.1.1.2.03.48	Cta. 0507353823 Inversión Fiscales 2023	739,471.20
1.1.1.2.03.49	Cta. 1199132507 Fondo de estabilización (FEIEF 2023)	10,688,881.16
1.1.1.2.03.50	CTA. 1199132404 FISM DF 2023	3,177,257.54
1.1.1.2.03.51	CTA.- 1199132413 FORTAMUN DF 2023	6,027,508.48
1.1.1.2.03.52	CTA 1196691928 PARTICIPACIONES 2023	947,577.81
1.1.1.2.03.53	Cta. 0507353836 Inversión FISM-DF 2023	5,273,564.20
1.1.1.2.03.54	Cta. 0507353849 Inversión FORTAMUNDF 2023	30,200,579.94
1.1.1.2.03.56	Cta.1211811272 PROABIM 2023	11,531,114.65
		200,082.90



Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

GASTOS A COMPROBAR:

La Cuenta No. 1.1.2.3.02 "Gastos a comprobar", al cierre del mes de Julio del Ejercicio 2023 tiene un saldo de \$ 624,968.00 (Seiscientos veinticuatro mil novecientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.), y se conforma de la siguiente manera:

CUENTA:		1.1.2.3.02
CONCEPTO:		<u>Gastos a comprobar</u>
CHEQUE	CONCEPTO	IMPORTE
Cheque 378/4519	Enrique Daniel Zeferino Linares	29,000.00
Cheque 56/1919	Wilber Rafael Chi Vasquez	20,000.00
Cheque 57/1919	Gaspar Perez Alvarez	30,000.00
Cheque 36/1919	Osmar Enrique Delfin Jorge	20,000.00
Cheque 140/4519	Enrique Daniel Zeferino Linares	140,000.00
Cheque 164/1919	Gaspar Perez Alvarez	110,000.00
Cheque 166/1919	Enrique Daniel Zeferino Linares	70,000.00
Cheque 167/1919	Raymundo Andrade Rivera	25,000.00
Cheque 195/1919	Arturo Lopez Ortega	96,226.00
Cheque 215/1919	Yuri Linda Juarez Culebro	4,742.00
Cheque 227/1919	Guillermo Landero Romero	50,000.00
Cheque 253/1919	Osmar Enrique Delfin Jorge	30,000.00
TOTAL		624,968.00
SEGÚN BALANZA		624,968.00
DIFERENCIA		-



RESPONSABILIDAD DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS:

La Cuenta No. 1.1.2.3.03 "Responsabilidad de funcionarios y Empleados", al cierre del mes de Julio del Ejercicio 2023 tiene un saldo de \$25,830,138.01 (Veinticinco millones ochocientos treinta mil ciento treinta y ocho pesos 01/100 M.N.), del cual \$ 25,827,841.21 (Veinticinco millones ochocientos mil ochocientos cuarenta y un pesos 21/100 M.N) proviene del cierre del ejercicio 2021, no se encuentra identificado y se solicitó a la administración saliente 2018-2021, aclare y justifique dicho saldo. La cantidad de \$ 2,296.80 (Ochenta y un mil ciento sesenta y seis pesos 00/100 M.N) corresponden al mes de julio.

CUENTA:	1.1.2.3.03	
CONCEPTO:	<u>Responsabilidad de Funcionarios y</u>	
Saldo Inicial 01/01/2022	\$	25,827,841.21
REGISTRO DE COMISION POR DEVOLUCION DE CHV40 (RESPONSABILIDAD DE FUNCIONARIO)	2,296.80	2,296.80
TOTAL		25,830,138.01
SEGÚN BALANZA		25,830,138.01
DIFERENCIA		0.00

La Cuenta No. 1.1.2.3.04 "Anticipo a Cuentas de Sueldos", al cierre del mes de Julio del Ejercicio 2023 tiene un saldo de \$1,205,376.21 (Un millón doscientos cinco mil trescientos setenta y seis pesos 21/100 M.N.) el cual corresponde a prestamos al personal de confianza, sindicalizados y de seguridad pública, mismos que se recuperan mediante descuentos quincenales y la amortización total antes del 31 de diciembre del 2023.

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO:

La Cuenta No. 1.1.2.4 "Ingresos por recuperar a corto plazo", al cierre del mes de Diciembre del Ejercicio 2022 tiene un saldo de \$22,390,288.55 (Veintidós millones trescientos noventa mil doscientos ochenta y ocho pesos 55/100 M.N.), el cual es saldo inicial en la balanza del mes de enero, por lo que se le solicito a la Administración Saliente 2018-2021, aclare y justifique dicho saldo y se conforma de las siguientes cuentas:



CUENTA:	1.1.2.4	
CONCEPTO:	Ingresos por recuperar a corto plazo	
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE
1.1.2.4.01	Impuestos	
1.1.2.4.04	Derechos	13,617,635.51
1.1.2.4.05	Productos	2,536,633.04
1.1.2.4.06	Aprovechamientos	5,126,402.72
1.1.2.4.09	Otros Ingresos	1,040,023.65
TOTAL		69,593.63
SEGÚN BALANZA		22,390,288.55
DIFERENCIA		22,390,288.55

Deudores por Anticipo de la Tesorería a corto plazo

La Cuenta No. 1.1.2.5.01 "Fondo Revolvente", al 31 de julio de 2023 tiene un saldo de \$75,000.00 (Setenta y Cinco mil pesos 00/100 M.N.)

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

SUBSIDIO AL EMPLEO:

La Cuenta No. 1.1.2.9.01 "Subsidio al Empleo", al cierre de mes tiene un saldo de \$ 892.14 (Ochocientos noventa y dos pesos 14/100 M.N.) el cual corresponde a las nóminas pagadas al personal del Ayuntamiento.

Almacén:

Sin movimientos

Almacén de Materiales y Suministros de Consumo:

Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	
Descripcion	Monto
Combustibles, Lubricantes y Aditivos.	0.00
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	0.00



Otros Activos Circulantes:

VALORES EN GARANTIA:

La Cuenta No. 1.1.9.1.01 'Valores en Garantía', tiene un saldo inicial en la Póliza de Apertura del Ejercicio 2022 de \$ 56,109.00 (Cincuenta y seis mil ciento nueve pesos 00/100 M.N.), el cual según información obtenida en SIGMAVER 2021 corresponde a los siguientes proveedores:

CUENTA:	1.1.9.0.01
CONCEPTO:	Valores en Garantia
CONCEPTO	IMPORTE
Guillermina Pozos Mestizo	30,000.00
Comisión Federal de Electricidad	21,109.00
María Martha del Refugio Hernández Castaños	
TOTAL	5,000.00
SEGÚN BALANZA	56,109.00
DIFERENCIA	56,109.00
	-

Inversiones Financieras a Largo Plazo

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS:

La Cuenta No. 1.2.1.3.08 "Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de municipio", tiene un saldo al cierre del mes de julio de \$ 2,556,427.99 (Dos millones quinientos cincuenta y seis mil cuatrocientos veintisiete pesos 99/100 M.N.), lo que corresponde a lo siguiente

Descuentos realizados de manera directa a través de la Participaciones, correspondientes a los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio y julio reflejado en los oficios, tal como lo muestra la siguiente tabla:



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



CUENTA:		1.2.1.3.08	
CONCEPTO:		Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de	
NUM. OFICIO	MES	IMPORTE	
SSE/0461/2023	febrero	394,177.56	
SSE/0744/2023	marzo	446,123.81	
SSE/0936/2023	abril	353,098.21	
SSE/1147/2023	mayo	482,143.81	
SSE/1396/2023	junio	487,176.28	
SSE/000/2023	julio	393,708.32	
SUBTOTAL		393,708.32	
SALDO BALANZA		2,556,427.99	
DIFERENCIA		2,556,427.99	
		-	

Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

FONDO DE RESERVA BURSATILIZACION:

En la cuenta 1.2.2.9.03 "Fondo de Reserva Bursatilización" tiene un saldo de \$ 3,296,455.01 (Tres millones doscientos noventa y seis mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 01/100 M.N.) que corresponde a la Reserva Legal de Bursatilización al mes de julio del ejercicio 2023, el cual se integra de la siguiente manera:

CUENTA:		1.2.2.9.03	
CONCEPTO:		Fondo de Reserva Bursatilización	
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	
1.2.2.9.03.01	Reserva Objetivo	1,352,202.43	
1.2.2.9.03.02	Fondo Soporte	1,917,608.88	
1.2.2.9.03.03	Sobrante de Emisiones	26,643.70	
TOTAL		26,643.70	
SEGÚN BALANZA		3,296,455.01	
DIFERENCIA		3,296,455.01	
		-	

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:

En la cuenta 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso se tiene un saldo de \$ 660,464,899.52 (Seiscientos sesenta millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil ochocientos noventa y nueve pesos 52/100 M.N) tal y como lo muestra la siguiente tabla:



CUENTA:	1.2.3
CONCEPTO:	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones
CONCEPTO	IMPORTE
Terrenos	
Edificios no Habitacionales	345,840,022.51
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	314,231,745.91
TOTAL	393,131.10
SEGÚN BALANZA	660,464,899.52
DIFERENCIA	660,464,899.52

Se incrementa el monto en bienes Inmuebles debido a dos donaciones de fracciones de terrenos, registradas en póliza de RC202206000046 de fecha 30/06/2022.

En el mes de diciembre se realiza la actualización del inventario según acta extraordinaria celebrada el día 10 de octubre de 2022.

Y la adquisición de unas fracciones de terrenos rústicos por 2ª etapa de libramiento Xalapa-Coatepec.

Se Integra el Expediente de los Bienes Adquiridos durante el mes de junio 2023 para mayor control del Patrimonio del Municipio.

En pólizas RC202303000131, RC202303000120 se realiza la depuración de saldos de ejercicios anteriores, por recomendación de contraloría municipal. Ya que no se reclasifico en su momento el activo al gasto.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

En la cuenta 1.2.4 Bienes Muebles se tiene un saldo de \$ 38,510,307.32 (Treinta y ocho millones quinientos diez mil trescientos siete pesos 32/100 M.N) tal y como lo muestra la siguiente tabla:



CUENTA:	1.2.4
CONCEPTO:	Bienes Muebles
CONCEPTO	IMPORTE
Bienes Muebles	
Mobiliario y Equipo de Administración	38,510,307.32
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,988,301.76
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,458,915.47
Vehículos y Equipo de Transporte	15,571.84
Equipo de Defensa y Seguridad	28,428,359.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,271,304.05
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	3,076,008.00
	271,847.20

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

En la cuenta 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes se tiene un saldo de \$ 8,247,035.25 (Ocho millones doscientos cuarenta y siete mil treinta y cinco pesos 25/100 M.N) tal y como lo muestra la siguiente tabla

CONCEPTO	IMPORTE
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,247,035.25
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de	1,452,324.34
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y	752,197.45
Depreciación Acumulada de Equipo e Instrumental	2,595.31
Depreciación acumulada de Vehículos y Equipo de	4,987,416.95
Depreciación Acumulada de Equipo de Defensa y	585,769.49
Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y	466,731.71

Activo Diferido

En la cuenta 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos se tiene un saldo de \$ 4,050,932.47 (Cuatro millones cincuenta mil novecientos treinta y dos pesos 47/100 M.N.) Cabe hacer mención que, en este rubro la cantidad corresponde al gasto de proyectos y se direcciona a esta cuenta desde el sistema SIMVER al momento de cargar al Programa General de Inversión, toda vez que esta enlazado al sistema contable SIGMAVER.



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



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



ING. RAYMUNDO ANDRADE RIVERA
PRESIDENTE MUNICIPAL



L.C. OSMAR ENRIQUE DEL FIN JORGE
TESORERO MUNICIPAL

COMISION DE HACIENDA

MTRA. LINDA RUBI MARTINEZ DIAZ
SINDICO UNICO



PROFA. SOFIA LETICIA VIVEROS COLORADO
REGIDORA CUARTA





PASIVO

Cuentas por pagar a corto plazo

SERVICIOS GENERALES POR PAGAR A CORTO PLAZO:

La Cuenta No. 2.1.1.1.09 "Otras prestaciones sociales y económicas a corto plazo", tiene un saldo al 31 de julio 2023, \$ 61,934.40 (Sesenta y un mil novecientos treinta y cuatro pesos 40/100 M.N.) Se recomienda al departamento de recursos humanos conciliar sus pagos.

La Cuenta No. 2.1.1.2.02 "Servicios Generales por pagar a corto plazo", tiene un saldo al 31 de julio 2023, según datos obtenidos de SIGMAVER 2021 \$30,090.85 (Treinta mil noventa pesos 85/100 M.N.) corresponden a los siguientes proveedores, saldo no amortizado por la administración anterior, sin embargo, se ha solicitado a la Administración 2018-2021 aclare y justifique dichos saldos

CUENTA:	2.1.1.2.02
CONCEPTO:	Servicios Generales por Pagar a Corto Plazo
SALDO INICIAL	\$ 30,090.85
CONCEPTO	IMPORTE
Jose Roberto Toga Morales	90.00
Fernando Reyes González	30,000.00
Gobierno del Estado De Veracruz	0.85
TOTAL	30,090.85
SEGÚN BALANZA	30,090.85
DIFERENCIA	-

La cuenta 2.1.1.7.01.01 "ISR Sueldos y Salarios" tiene un saldo al mes de Julio de \$ 432,379.07 (Cuatrocientos treinta y dos mil trescientos setenta y nueve pesos 07/100 M.N.) corresponden a las nóminas pagadas al personal del Ayto., tal obligación fiscal se cumple el mes siguiente.

La cuenta 2.1.1.7.01.02 "ISR Asimilados a Salarios" tiene un saldo al mes de Julio de \$ 435,627.36 (Cuatrocientos treinta y cinco mil seiscientos veintisiete pesos 36/100 M.N.) corresponden a las nóminas pagadas al personal del Ayto., tal obligación fiscal se cumple el mes siguiente



La cuenta 2.1.1.7.01.03 "ISR 10% sobre Honorarios" tiene un saldo al mes de Julio de \$0.12 (Cero pesos 12/100 M.N.) que corresponde al Fondo Fiscales. Cta. 1919.

La cuenta 2.1.1.7.01.04 "ISR 10% sobre Arrendamiento" tiene un saldo al mes de julio de \$ 699.85 (Seiscientos noventa nueve pesos 85/100 M.N.) que corresponde al Fondo Fiscales Cta. 1919.

La cuenta 2.1.1.7.01.15 "RESICO" tiene un saldo al mes de Julio de \$ 2,527.21 (Dos mil quinientos veintisiete pesos 21/100 M.N.) que corresponde al Fondo Fiscales Cta. 1919.

La cuenta 2.1.1.7.02.02 "3 % ISERTP" tiene saldo inicial la cantidad de \$ 7,460,273.59 (Siete millones cuatrocientos sesenta mil doscientos setenta y tres pesos 59/100 M.N.) que corresponde al saldo de la Póliza de Apertura de este ejercicio, por lo que se solicita a la Administración 2018-2021 aclarar y/o justifique su saldo.

La cuenta 2.1.1.7.02.04 "5 al Millar" tiene un saldo al mes de julio la cantidad de \$ 251,309.35 (Doscientos cincuenta y un mil trescientos nueve pesos 35/100 M.N.) de los cuales \$ 249,614.83 (Doscientos cuarenta y nueve mil seiscientos catorce pesos 83/100 M.N.) corresponde al saldo de la Póliza de Apertura de este ejercicio, por lo que se solicita a la Administración 2018-2021 aclarar y/o justifique su saldo, el cual se muestra en la siguiente tabla:

CUENTA:		2.1.1.7.02.04
CONCEPTO:		5 AL MILLAR
SALDO INICIAL		\$ 249,614.83
RETENIDO	PAGADO	SALDO FINAL
228,256.23	226,561.71	251,309.35
TOTAL		251,309.35
SEGÚN BALANZA		251,309.35
DIFERENCIA		-



La cuenta 2.1.1.7.02.05 "1 al Millar" tiene al cierre del mes de julio 2023 la cantidad de \$ 1,201.92 (Un mil doscientos un peso 92/100 M.N.) que corresponde al saldo de la Póliza de Apertura de este ejercicio, por lo que se solicita a la Administración 2018-2021 aclarar y/o justificar su saldo

CUENTA:		2.1.1.7.02.05	
CONCEPTO:		1 al Millar	
SALDO INICIAL		\$	1,201.92
RETENIDO	PAGADO	SALDO FINAL	
-	-	-	
TOTAL		1,201.92	
SEGÚN BALANZA		1,201.92	
DIFERENCIA		-	

La cuenta 2.1.1.9.01 "Otras cuentas por pagar a corto plazo" tiene un saldo por la cantidad de \$25,412,977.12 (Veinticinco millones cuatrocientos doce mil novecientos setenta y siete pesos 12/100 M.N.), que corresponde al saldo de la Póliza de Apertura de este ejercicio, por lo que se solicita a la Administración 2018-2021 aclarar y/o justificar su saldo. Al cierre del mes de julio el saldo asciende a \$ 25,362,299.42 (Veinticinco millones trescientos sesenta y dos mil doscientos noventa y nueve pesos 42/100 M.N.).

En la cuenta 2.1.9.1.01 "Ingresos por clasificar" se tiene un saldo al 31 de julio de 2023 de \$ 237,862.68 (Doscientos treinta y siete mil ochocientos sesenta y dos pesos 68/100 M.N) que corresponden a los depósitos de contribuyentes mediante transferencia y que se reconocen en el mes de agosto 2023.

Se tiene en la cuenta 2.2.3.1.02 "Títulos y Valores de la deuda pública interna a largo plazo" la cantidad de \$11,180,849.59 (Once millones ciento ochenta mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 59/100 M.N.) según oficio enviado por SEFIPLAN y actualización de UDIS al 31 de julio 2023.



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



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



ING. RAYMUNDO ANDRADE RIVERA
PRESIDENTE MUNICIPAL



LC. OSMAR ENRIQUE DELFIN JORGE
TESORERO MUNICIPAL

COMISION DE HACIENDA



MTRA. LINDA RUBI MARTINEZ DIAZ
SINDICO UNICO



PROFA. SOFIA LETICIA VIVEROS COLORADO
REGIDORA CUARTA





II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión:

El H. Congreso del Estado de Veracruz publicó en la Gaceta Oficial del Estado No. 520 de fecha 30 de diciembre de 2022, la Ley de Ingresos estimada para el Municipio de Coatepec, Ver. Por \$289,311,660.00 (Doscientos ochenta y nueve millones trescientos once mil seiscientos sesenta pesos 00/100 M.N.) para el Ejercicio 2023.

Durante el mes de julio se obtuvieron ingresos por Gestión la cantidad de \$ 3,587,737.53 (Tres millones quinientos ochenta y siete mil setecientos treinta y siete pesos 53 /100 M.N.) tal como se muestra en la siguiente tabla:

CONCEPTO:	Julio
Impuestos	\$ 1,436,780.60
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social	\$ -
Contribuciones por Mejoras	\$ 2,738.76
Derechos	\$ 1,096,946.74
Productos	\$ 476,862.34
Aprovechamiento	\$ 50,800.00
Ingresos por venta de Bienes y Servicios	\$ 523,609.09
Participaciones	\$ -
Aportaciones	\$ -
Convenios	\$ -
TOTAL	3,587,737.53

Es importante que el Área de Ingresos concilie los saldos por cuentas por cobrar del impuesto predial con el Padrón de Contribuyentes que emite el Sistema, considerando que un crédito determinado por (a falta de pago del impuesto, prescribe a los 5 años si este no es notificado, por lo que deberán identificar y notificar a los contribuyentes o de lo contrario realizar la depuración de las cuentas).




H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025

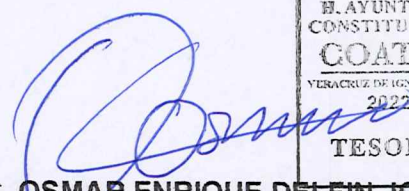


"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"





ING. RAYMUNDO ANDRADE RIVERA
PRESIDENTE MUNICIPAL




LC. OSMAR ENRIQUE DELFIN JORGE
TESORERO MUNICIPAL

COMISION DE HACIENDA


MTRA. LINDA RUBI MARTINEZ DIAZ
SINDICO UNICO


PROFA. SOFIA LETICIA VIVEROS COLORADO
REGIDORA CUARTA





Gastos y Otras Pérdidas:

Se autorizó en cabildo un presupuesto de egresos para el ejercicio 2023 de \$ 289,311,660.00 (Doscientos ochenta y nueve millones trescientos once mil seiscientos sesenta pesos 00/100 M.N.) de los cuales se ha ejercido lo siguiente:

Durante el mes de Julio del Ejercicio 2023 la cantidad de \$ 15,862,046.95 (Quince millones ochocientos sesenta y dos mil cuarenta y seis pesos 95/100 M.N.) en los siguientes conceptos:

CONCEPTO:	julio
Servicios Personales	\$ 9,265,807.84
Materiales y Suministros	\$ 1,317,273.66
Servicios Generales	\$ 5,278,965.45
Subsidio	\$ -
Ayudas Sociales	\$ -
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	\$ -
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	\$ -
Inversión Pública	
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	15,862,046.95

La partida 5.5 "Otros gastos y perdidas extraordinarias", el saldo de \$ 2,784,730.41 (Dos millones setecientos ochenta y cuatro mil setecientos treinta pesos 41/100 M.N.) corresponde a la actualización de la udis al 31 de julio del 2023.



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



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



ING. RAYMUNDO ANDRADE RIVERA
PRESIDENTE MUNICIPAL



LC. OSMAR ENRIQUE DELFIN JORGE
TESORERO MUNICIPAL

COMISION DE HACIENDA



MTRA. LINDA RUBI MARTINEZ DIAZ
SINDICO UNICO



PROFA. SOFIA LETICIA VIVEROS COLORADO
REGIDORA CUARTA





III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

La Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a los activos netos que son los derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas. Por lo tanto, el reconocimiento y valuación que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la Hacienda Pública/Patrimonio.

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

De acuerdo al Estado de Variación en la Hacienda Pública se determina un saldo neto en la Hacienda Pública por la cantidad de \$ **788,677,544.17** (Setecientos ochenta y ocho millones seiscientos setenta y siete mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 17/100M.N.) que corresponde el saldo al 31 de julio del 2023.

Se tiene una hacienda pública por la cantidad de \$ 708,942,799.05 (Setecientos ocho millones novecientos cuarenta y dos mil setecientos noventa y nueve pesos 05/100 M.N.) de acuerdo a balanza de comprobación, la cual se conforma de la siguiente manera:

- **Resultados** de Ejercicios anteriores tiene una cantidad de \$ -38,858,886.00 (Treinta y ocho millones ochocientos cincuenta y ocho mil ochocientos ochenta y seis pesos 00 /100 M.N.)
- **Revaluó** con un saldo de \$ 546,360,282.28 (Quinientos cuarenta y seis millones trescientos sesenta mil doscientos ochenta y dos pesos 28/100 M.N.)

El resultado del ejercicio al 31 de julio al 2023 es de \$75,424,281.12 (**Setenta y cinco millones cuatrocientos veinticuatro mil doscientos ochenta y un peso 12/100 M.N.**).



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



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



ING. RAYMUNDO ANDRADE RIVERA
PRESIDENTE MUNICIPAL



LC. OSMAR ENRIQUE DELFIN JORGE
TESORERO MUNICIPAL

COMISION DE HACIENDA

MTRA. LINDA RUBI MARTINEZ DIAZ
SINDICO UNICO



PROFA. SOFIA LETICIA VIVEROS COLORADO
REGIDORA CUARTA



IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual julio 2023 y periodo anterior julio 2022, del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al final del ejercicio del Estado de Flujo de Efectivo, como se muestra en la siguiente tabla:

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Efectivo	168,626.67	-
Caja General	168,626.67	-
Bancos / Tesorería	78,863,065.44	79,168,078.20
Banamex	1.24	1.24
Cta. 3815356 Controversia	1.24	1.24
BBVA Bancomer	15,221.62	15,221.62
Cta. 0167342292 Cadenas Produc	0.22	0.22
Cta. 0179809732 Ingresos Propios	10,750.81	10,750.81
Cta. 0179809856 Ingresos Propios	4,470.59	4,470.59
Banorte	78,847,842.58	79,152,855.34
Cta. 358274 Fiscales 2018	-	21,843.74
Cta. 1123584558 Participaciones	-	417,125.25
Cta. 1158429521 FEIEF 2021	809.35	433,437.10
CTA. 11737245-19 Fiscales 2022	30,682.29	1,060,831.44
Cta. 11737244-89 Participaciones	10,030,313.06	5,050,901.78
Cta. 11737244-98 FISM DF 2022	-	8,168,938.34
CTA. 11737245-00 FORTAMUN DF	-	20,868,023.92
CTA. 11737245-28 FEIEF 2022	-	33.57
Cta. 0506814541 Inversión Fiscales 2022	-	18,095,132.82
Cta. 1178050978 FORTAFIN.- 2018	0.00	23.14
Cta.0507081535.-Inversion FISM2022	0.00	25,036,564.24
Cta. 1173724500 Inversión FORTAMUN-DF 2022	0.00	0.00
CTA 1190662346 PROYECTOS PARA EL FOMENTO AMBIENTAL2022	0.00	0.00
CTA.1196691919.-FISCALES 2023	739,471.20	0.00
Cta. 0507353823 Inversión Fiscales 2023	10,688,881.16	0.00
Cta. 1199132507 Fondo de estabilización (FEIEF 2023)	3,177,257.54	0.00
CTA. 1199132404 FISM DF 2023	6,027,508.48	0.00
CTA.- 1199132413 FORTAMUN DF 2023	947,577.81	0.00
CTA 1196691928 PARTICIPACIONES 2023	5,273,564.20	0.00
Cta. 0507353836 Inversión FISM-DF 2023	30,200,579.94	0.00
Cta. 0507353849 Inversión FORTAMUNDF 2023	11,531,114.65	0.00
Cta.1211811272 PROABIM 2023	200,082.90	0.00
Fondos con Afectación Especifica	0.00	0.00
Depositos de Fondos de Terceros en Garantia y/o Administracion	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	79,031,692.11	79,168,078.20

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión, efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

Adquisición de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	660,464,899.52	635,864,020.32
Terrenos	345,840,022.51	336,021,033.00
Edificios no Habitacionales	314,231,745.91	273,624,595.40
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	393,131.10	19,898,528.28
Construcciones en Proceso en Bienes	0.00	6,319,863.66
Bienes Muebles	38,510,307.32	27,160,130.69
Mobiliario y Equipo de Administración	2,988,301.76	2,491,699.44
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,458,915.47	2,180,899.24
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	15,571.84	19,464.80
Vehículos y Equipo de Transporte	28,428,359.00	16,553,702.01
Equipo de Defensa y Seguridad	2,271,304.05	2,445,585.90
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,076,008.00	3,128,970.30
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	271,847.20	339,809.00
Otras Inversiones	0.00	0.00
TOTAL	698,975,206.84	663,024,151.01

3. Presentar la Conciliación de los Flujos Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) como lo muestra la siguiente tabla.

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	75,424,281.12	40,556,958.79
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	0.00	0.00
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incremento en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en las inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	75,424,281.12	40,556,958.79

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.

Los ingresos presupuestales son por la cantidad de \$ 234,993,763.64 (Doscientos treinta y cuatro millones novecientos noventa y tres mil setecientos sesenta y tres pesos 64/100 M.N.) y los ingresos contables ascienden por la cantidad de \$ 189,913,667.60 (Ciento ochenta y nueve millones novecientos trece mil seiscientos sesenta y siete pesos 60/100 M.N.) por lo que la diferencia se encuentra.

H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 01 de Julio al 31 de Julio de 2023		
(Cifras en pesos)		
1. Total de Ingresos Presupuestarios		\$234,993,763.64
2. Más ingresos contables no Presupuestarios		\$2,233,402.35
2.1	Ingresos Financieros	\$0.00
2.2	Incrementos por Variación de Inventarios	\$0.00
2.3	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolencias	\$0.00
2.4	Disminución del Exceso de Provisiones	\$0.00
2.5	Otros ingresos y beneficios varios (Proabim)	\$0.00
2.6	Otros Ingresos Contables No Presupuestarios (Diferencias de cotizaciones bursatilización)	\$2,233,402.35
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$47,313,498.39
3.1	Aprovechamientos Patrimoniales	\$0.00
3.2	Ingresos Derivados de Financiamientos	\$0.00
3.3	Otros Ingresos Presupuestarios No Contables (Remanentes)	\$47,313,498.39
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$189,913,667.60



- Reconocimiento del Remanente de Fiscales 2022 Cta. 4519 por la cantidad de \$22,842,789.61 (Veintidós millones ochocientos cuarenta y dos mil setecientos ochenta y nueve pesos 61/100 M.N.).

- Reconocimiento del Remanente por Diferencia de FEIEF 2021 Cta. 1158429521 por la cantidad de \$12,805.76 (Doce mil ochocientos cinco pesos 76/100 M.N.) dicho importe no se encontraba registrado como Ingresos por clasificar por lo que se consideró remanente virtual según recomendación realizadas por el ORFIS.

- Registro del remanente de bursatilización 2022, y las diferencias de cotizaciones bursatilización.

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

La conciliación de los egresos presupuestarios con los gastos contables se muestra en la siguiente tabla, haciendo la diferencia: La compra de bienes muebles e inmuebles, las obras en proceso, el pago de laudos registrados como ADEFAS, así como el pago de capital de la deuda de Bursatilización. En la cuenta de otros gastos contables no presupuestales corresponde al importe registrado en la balanza 5.5.9 "Otros Gastos" originado en el registro de la Bursatilización.

El Municipio de Coatepec Ver, tiene un crédito bursátil garantizado con el 20% de impuesto sobre la Tenencia o Uso de Vehículos por un importe de \$11,180,849.59 (Once millones ciento ochenta mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 59/100M.N.) registrados en la cuenta contable 2.2.3.1.02 ("Títulos y valores de la deuda pública interna a largo plazo extraordinaria") según oficio TES- VER/SRC/DDP/934/2023 enviado por SEFIPLAN y actualización de udis al 31 de julio de 2023.



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



H. Ayuntamiento de Coatepec, Ver		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 01 al 31 de Julio de 2023		
(Cifras en pesos)		
Concepto		Importe
1. Total de egresos (presupuestarios) (Estado Analítico de Egresos por COG/ Total Devengado)		\$ 130,111,628.33
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$ 20,980,676.87
2.1	Materia Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$ -
2.2	Materiales y Suministro	\$ -
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 78,300.00
	1.2.4.1.01.01 Muebles de Oficina y Estantería	\$ 11,923.78
	1.2.4.1.03.01 Bienes Informáticos	83,489.99
	1.2.4.1.09.01 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	130,915.88
2.4	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00
	1.2.4.2.01.01 Equipos y Aparatos Audiovisuales	0.00
	1.2.4.2.02.01 Aparatos Deportivos	0.00
	1.2.4.2.09.03 Muebles Escolares	0.00
2.5	Equipó e instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
	1.2.4.4.01.01 Vehículos y Equipo de Terrestre, para la ejecución de Programas de Seguridad Pública	1,399,569.00
	1.2.4.4.01.02 Vehículos y Equipo de Terrestre, destinados a Servicios Públicos y la Operación de Programas Públicos	4,740,000.00
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
	1.2.4.5.01.01 Equipo de Seguridad Pública	0.00
	1.2.4.6.09.02 Equipo de señalamiento	\$28,585.00
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$4,848.00
2.9	Activos Biológicos	0.00
2.10	Bienes Inmuebles	9,818,989.51
2.11	Activos Intangibles	0.00
	1.2.5.1.01.01 Software	0.00
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	4,838,075.71
2.13	Obra Pública en Bienes Propio	0.00
2.14	Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15	Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16	Concesión de Préstamos	0.00
2.17	Inversiones de Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18	Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
2.19	Amonización de la Deuda Pública	0.00
2.20	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$0.00
3.2	Provisiones	\$5,358,435.02
3.3	Disminución de inventarios	
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones	
3.6	Otros Gastos	
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestales	
	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	\$ 5,358,435.02
	Inversión Pública	\$ -
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		114,489,386.48



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



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



ING. RAYMUNDO ANDRADE RIVERA
PRESIDENTE MUNICIPAL



LC. OSMAR ENRIQUE DELFIN JORGE
TESORERO MUNICIPAL

COMISION DE HACIENDA



MTRA. LINDA RUBI MARTINEZ DIAZ
SINDICO UNICO

PROFA. SOFIA LETICIA VIVEROS COLORADO
REGIDORA CUARTA





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.

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

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

1. Contables:

Avales y garantías

Según Gaceta con numero extraordinario 189, de fecha 11 de junio de 2008, se publico el Decreto Número 255 por el que se "Autoriza la Constitución de un Fideicomiso Bursátil y la afectación al mismo de los Ingresos Municipales del Impuesto Sobre la Tenencia o Uso de Vehículos". Posteriormente el 05 de enero del año 2008 se celebra el contrato de Fideicomiso Irrevocable Emisor, de Administración y Pago identificado con el numeral F/998 entre Deutsche Bank México, S.A Institución de Banca Múltiple, División Fiduciaria como fiduciario, el Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través de la Secretaria de Finanzas y Planeación, como fideicomitente y Banco Invex, S.A. Institución de Banca Múltiple, Invex Grupo Financiero, Fiduciario como representante común de los tenedores de los Certificados Bursátiles Fiduciarios.

Ahora bien, derivado del contrato anterior, el día 26 de enero del ejercicio 2008, al Municipio de Coatepec, Ver. Se le otorgo un monto emitido de \$8,404,866.01. de los cuales se descontó \$737,513.00 por concepto de "monto de reservas" \$391,467.00 por concepto de "previsiones y gastos financieros" recibiendo un monto neto de \$7,275,887.00, cuya amortización es descontado a través Participaciones Federales. Actualmente la Deuda asciende a \$ 647,027.32

Se realiza el registro en la Póliza RC202301000130 del Padrón Factura del Ejercicio 2023 por la cantidad de \$35,432,406.44 (Treinta y cinco millones cuatrocientos treinta y dos mil cuatrocientos seis pesos 44/100 M.N.) en impuestos, el cual se Integra de la siguiente manera:

CORRIENTE			
Tipo de Predio	Impuesto	Adicional	Total
Urbano	11,720,284.78	879,270.68	12,599,555.46
Suburbano	3,576,234.20	268,260.88	3,844,495.08
Rural	1,487,698.58	111,615.50	1,599,314.08
Total	16,784,217.56	1,259,147.06	18,043,364.62
REZAGO			
Tipo de Predio	Impuesto	Adicional	Total
Urbano	11,247,384.94	843,620.70	12,091,005.64
Suburbano	2,983,085.48	223,742.90	3,206,828.38
Rural	1,945,300.40	145,907.40	2,091,207.80
Total	16,175,770.82	1,213,271.00	17,389,041.82

Se recomienda al Área de Ingresos establecer una estrategia que permita la recuperación del rezago del impuesto predial durante el ejercicio 2023.

El Saldo en la Cuenta 7.11.01 “Bienes Robados o Extraviados por recuperar” tiene un saldo de \$10,170.88 (Diez mil ciento setenta pesos 88/100M.N.) según datos obtenidos de SIGMAVER 2021 en el mes de noviembre en la póliza DI20211130000227 por el siguiente concepto “Baja de pistola semiautomática calibre 9mm (PS 2017-18) No. de serie PX237229 de acuerdo a lo establecido en quinta sesión extraordinaria del subcomité de Adquisiciones de fecha doce de julio de dos mil veintiuno.)”, por lo que se sugiere que se le dé seguimiento para su desincorporación total, y en su caso del Inventario de Bienes Muebles.

JUICIOS:

En la cuenta 7.4.1.1.01 “Resolución de demandas en proceso judicial” se tiene un saldo inicial de \$5,562,314.53 el cual según datos de SIGMAVER 2023 se registró en la póliza DI20230131000164 por el siguiente concepto “Actualización de pasivos contingentes (juicios laborales, mercantiles y administrativos) de acuerdo a oficio DAJ/COA/0050/2023 de fecha 26 de enero 2023 de la Dirección de asuntos jurídicos), dicho importe se encuentra reflejado en el Formato de Pasivo Contingente que se anexa al Estado Financiero del mes de Julio.

Se realiza la actualización de Laudos a través de la póliza contable DI20230131000168 tal como lo muestra la siguiente tabla:



RELACION DE JUICIOS EN PROCESO PROMOVIDOS EN CONTRA DEL AYUNTAMIENTO				
PASIVOS CONTINGENTES				
LABORALES				
DEMANDANTE	2021	2022	2023	DIFERENCIAS
MANUEL MONTERO MORALES				
NOE JACOBO VELAZQUEZ				
ALBERTO HERNANDEZ QUIROZ				
MIRIAM EMILENE SANCHEZ MELGARE				
ELVIRA MARTINEZ PEREDO				
SANTIAGO PORTILLA VELAZQUEZ				
ROBERTO ISAURO MONTES CAMACHO				
DANIEL VERA SANCHEZ				
NIDIA DEL ANGEL ROMERO				
JOSE DE JESUS MAZAHUA VALLE				
VAGHEZZA JOSEFINA BELLO MUÑOZ				
MARIA ANTONIA HERNANDEZ SOLIS				
MERCANTILES				
BBVA BANCOMER				
CONTENCIOSOS ADMINISTRATIVOS				
MARCO ANTONIO CERON TOLEDANC				
MELITO HUERTA CABRERA				
TOTAL DE PASIVOS	\$ 3,916,733.33	\$ 3,906,455.70	\$ 5,562,314.53	-\$ 916,861.33

ESTE DOCUMENTO FUE TESTADO
MEDIANTE EL ACUERDO DEL COMITÉ
DE TRANSPARENCIA
CT/SE/042/25/05/2022
POR LO CUAL SE EXHIBE SU VERSIÓN
PÚBLICA

TESTADO CONFORME AL ACUERDO
CT/SE/042/25/05/2022

Se toma la cantidad neta del ejercicio 2023 la cual coincide con el reporte de pasivos contingentes integrado en el estado financiero.



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



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



ING. RAYMUNDO ANDRADE RIVERA
PRESIDENTE MUNICIPAL

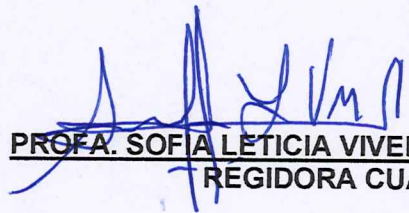


LC. OSMAR ENRIQUE DELFIN JORGE
TESORERO MUNICIPAL

COMISION DE HACIENDA



MTRA. LINDA RUBI MARTINEZ DIAZ
SINDICO UNICO



PROFA. SOFIA LETICIA VIVEROS COLORADO
REGIDORA CUARTA





h.3 NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

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 período, 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.

1. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del Ente Publico

Fue una población prehispánica de los totonacas, congregados en el siglo XVI en el lugar actual; la población arribó de un lugar situado a 15 Km al poniente, conocido con el nombre de Coatepec Viejo.

En 1560 los religiosos franciscanos fundaron la primera iglesia en el sitio actual.

Las exploraciones arqueológicas y los hallazgos accidentales revelan que el lugar donde se localiza el municipio se asentó poblaciones totonacas, que tiempo después pasaron a pertenecer a la Triple Alianza. Durante la colonia, los cronistas conquistadores no hacen mención concreta sobre su paso por Coatepec, pero se sabe que la zona constituyó paso obligatorio en la ruta hacia Tenochtitlan. La fundación fue en 1702 año en que se materializó construcción de la Parroquia de San Jerónimo. El título de villa le fue otorgado en consideración a los diversos méritos obtenidos por los habitantes de Coatepec combatiendo al ejército estadounidense del norte que invadió al país por el Puerto de Veracruz en el año de 1847, en cuya acción destacó el coatepecano Juan Clímaco Rebolledo comandante de un grupo numeroso de coatepecanos.

Por los méritos que tuvo al defender la soberanía nacional, el Gobernador del Estado Juan Soto y el congreso Veracruzano, concedió a Coatepec el título de villa el 25 de octubre de 1848, mediante el decreto número 48.

Por decreto del 25 de octubre de 1848, se otorga a Coatepec la categoría de villa. Fue elevada a la categoría de ciudad de acuerdo al decreto No. 78 con fecha 16 de diciembre de 1886, aprobado por la Legislatura, siendo Gobernador el Gral. Juan de la Luz Enríquez



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



Del náhuatl se divide en "Coate", derivado de "coatl" que significa serpiente, "tepe", derivado de "tepetl" que significa Cerro o Montaña y "c", un locativo que denota un lugar. Por lo tanto, se interpreta como "en el cerro de las serpientes"

Coatepec también conocido como "La capital del café" es un pueblo a 8 kilómetros de la capital, la ciudad de Xalapa, Veracruz.

b) Principales cambios en su estructura

Estructura Principal:

Presidente Municipal: Raymundo Andrade Rivera.

Síndica Única: Linda Rubí Martínez Díaz

Regidor Primero: Aldo Antonio Trejo Morales

Regidor Segundo: Tizania Quijada Lopez.

Regidora Tercera: Nelly Vianey Hernández Vázquez.

Regidora Cuarta: Sofia Leticia Viveros Colorado.

Regidor Quinto: Edson Tejada Corona.

Regidora Sexto: Carlos Alberto Ruiz Estrada.

Regidor Séptimo: Herman Sinecio Velasco Lince.

Regidora Octava: María Guadalupe Domínguez Murrieta

Tesorero Municipal: Osmar Enrique Delfín Jorge

Director de Obras Publica: Enrique Daniel Zeferino Linares

Contralor Interno: LC. Arturo Mondragón Ortiz

Secretario del Ayuntamiento: Lic. Gaspar Pérez Álvarez

Razón Social: Municipio De Coatepec, Ver.

Estructura Orgánica:

El Municipio de Coatepec, Ver., cuenta con la siguiente estructura orgánica emitida por Sigmaver:



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



- 1 Ayuntamiento**
- 1.1 Cabildo**
- 1.1.1 Presidencia Municipal**
- 1.1.1.1 Presidencia Municipal**
- 1.1.2 Sindicatura**
- 1.1.2.1 Síndica Única**
- 1.1.2.2 Asuntos Jurídicos**
- 1.1.3 Regiduría**
- 1.1.3.1 Regiduría Primera**
- 1.1.3.2 Regiduría Segunda**
- 1.1.3.3 Regiduría Tercera**
- 1.1.3.4 Regiduría Cuarta**
- 1.1.3.5 Regiduría Quinta**
- 1.1.3.6 Regiduría Sexta**
- 1.1.3.7 Regiduría Séptima**
- 1.1.3.8 Regiduría Octava**
- 1.1.4 Secretaría del Ayuntamiento**
- 1.1.4.1 Secretaria**
- 1.1.4.2 Gobernación**
- 1.1.5 Órgano de Control Interno**
- 1.1.5.1 Contraloría Interna**
- 1.1.6 Órganos Auxiliares**
- 1.1.6.1 Agentes Municipales**
- 1.1.6.2 Instituto Municipal de la Mujer**
- 1.1.6.3 Fidecoagua**
- 1.1.6.4 Registro Civil**
- 1.2 Administración Pública Municipal**
- 1.2.1 Presidente Municipal**
- 1.2.1.1 Unidad de Transparencia**
- 1.2.1.2 Comunicación Social**
- 1.2.2 Desarrollo Económico**
- 1.2.2.1 Comercio y Desarrollo Económico**
- 1.2.2.2 Turismo y Cultura**
- 1.2.2.3 Dirección de Medio Ambiente y Fomento Agropecuario**
- 1.2.3 Desarrollo Social**
- 1.2.3.1 Desarrollo Social**
- 1.2.3.2 Sistema Integral de la Familia Municipal (DIF)**
- 1.2.3.3 Educación**
- 1.2.3.4 Deporte y Juventud**
- 1.2.3.5 SIPINNA**
- 1.2.3.6 Salud**
- 1.2.4 Servicios Municipales**
- 1.2.4.1 Servicios Municipales**
- 1.2.4.2 Panteón**
- 1.2.4.3 Limpia Publica**
- 1.2.4.4 Desarrollo Municipal**
- 1.2.5 Dirección de Obras Publicas**
- 1.2.5.1 Obras Publicas**
- 1.2.5.2 Desarrollo Urbano**



- 1.2.6 Policía Municipal Preventiva
 - 1.2.6.1 Seguridad Publica
 - 1.2.6.2 Protección Civil
- 1.2.7 Tesorería
 - 1.2.7.1 Tesorería
- 1.3 Administración Pública Paramunicipal
 - 1.3.1 Organismos Descentralizados
 - 1.3.2 Empresas de Participación Municipal
 - 1.3.3 Fideicomisos Públicos

2. Panorama Económico y Financiero

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.

Finanzas Públicas

Los Recursos Financieros que se ejercerán durante el 2023 se conforma de la siguiente manera:

Se aprobó el 30 diciembre del 2022 la Ley de Ingresos correspondiente al Ejercicio 2023 por la cantidad de \$ 289,311,660.00 (Doscientos ochenta y nueve millones trescientos once mil seiscientos sesenta pesos 00/100 M.N.)

CONCEPTO	APROBADO EN LEY DE INGRESOS	AMPLIACION CRI	GACETA Y REMANENTES	CONVENIOS Y/O OTROS	TOTAL PRESUPUESTADO
PARTICIPACION	\$ 92,415,490.00	\$ 68.83			\$ 92,415,558.83
FISCALES	\$ 48,863,556.00	\$ 33,304.36			\$ 48,896,860.36
APORTACION					
FISM	\$ 55,526,920.00		2,573,704.61		\$ 58,100,624.61
FORTAMUN DF	\$ 83,368,946.00	-\$ 194,617.00	1,669,240.00		\$ 83,174,329.00
ISR	\$ 9,136,748.00				\$ 9,136,748.00
CONVENIOS					
OTROS					
REMANENTES					
FISCAL		\$22,874,126.12			\$ 22,874,126.12
ISR ESTIMULO		\$ -			
PARTICIPACIONES FEDERALES		\$18,473,082.24			\$ 18,473,082.24
FONDO DE ESTABILIZACION		\$ 15,637.25			\$ 15,637.25
TOTAL	\$ 289,311,660.00	\$41,201,601.80	\$ 4,242,944.61	\$ -	\$ 334,839,239.60
SEGUN DATOS DE ANALING	\$ 289,311,660.00				\$ 334,839,239.60
DIFERENCIAS	\$ -				\$ -



- Se realiza la ampliación del Cri en las **Participaciones** para el reconocimiento de los intereses ganados por el Banco BANORTE.
- Se realiza el incremento a los **Recursos Fiscales** por el registro de intereses ganados en la cuenta de inversión.
- Se realiza el registro virtual del **Remanente: Fiscales 2022** por la cantidad de \$22,874,126.12 (Veintidós millones ochocientos setenta y cuatro mil ciento veintiséis pesos 12/100 M.N.)
- Se realiza el registro virtual del **Remanente: Participaciones 2022** por la cantidad de \$18,473,082.24 (Dieciocho millones cuatrocientos setenta y tres mil ochenta y dos pesos 24/100 M.N.)
- En el mes de febrero se realiza la reducción presupuestal al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los municipios, según Gaceta Oficial Núm. Ext.040 de fecha 27 de enero de 2023.
- Se realiza el registro virtual del **Remanente: Fortamun-DF 2022** por la cantidad de \$ 1,669,240.00 (Un millón seiscientos sesenta y nueve mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)
- Se realiza el registro virtual del **Remanente: FISM 2022** por la cantidad de \$ 2,573,704.61 (Dos millones quinientos setenta y tres mil setecientos cuatro pesos 61/100 M.N.)

3. Organización y Objeto Social

El Ayuntamiento del Municipio de Coatepec, Ver. se encuentra presidido por el Ing. Raymundo Andrade Rivera, el cual tiene un periodo constitucional de cuatro años de 2022 -2025. El cabildo se conforma por un Sindico y 8 Regidores.

La dirección municipal del Ayuntamiento es Palacio Municipal S/N, Col. Centro CP. 91500
Número del Municipio: 038

a) Objeto Social.

El objetivo principal del Ayuntamiento Coatepec, Ver. es realizar actividades del sector



público, en forma directa, regular y continua, para satisfacer demandas de la sociedad de interés general, atendiendo a la población en sus diferentes esferas jurídicas, a través de las Funciones de gobierno, Desarrollo social y Desarrollo Económico.

b) Principal actividad.

Los Municipios tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes:

- 1.- Agua potable, drenaje. Alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales
- 2.- Alumbrado público
- 3.- Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos.
- 4.- Mercados
- 5.-Panteones
- 6.- Rastro
- 7.-Calles, parques y jardines y su equipamiento
- 8.-Seguridad pública, en los términos del artículo 21 de la Constitución, policía preventiva
- 9.-Los demás que las Legislaturas locales determinen según las condiciones territoriales y socio-económicas de los Municipios, así como su capacidad administrativa y financiera.

c) Ejercicio Fiscal

Ejercicio Fiscal Año 2023.

- El Estado de Flujo de Efectivo reconoce los ingresos recibidos y egresos realizados, que al cierre del presente mes han sido liquidados efectivamente, así como los demás movimientos en cuentas de balance que afectan la disponibilidad.
- Los registros contables se realizan en el sistema SIGMAVER.

d) Régimen jurídico

Los municipios estarán investidos de personalidad jurídica y manejarán su patrimonio conforme a la Ley.

Los Ayuntamientos tendrán facultades para aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal que deberán expedir las legislaturas de los estados, bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal.

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que este obligado a pagar o retener.

- Presentar declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR por sueldos y salarios)



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



- Presentar declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR por las retenciones realizadas por servicios profesionales)
- Presentar declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR por la renta de bienes Inmuebles)
- Presentar declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR Régimen Simplificado de Confianza, RESICO)
- Presentar Declaración Mensual del Impuesto sobre erogaciones al trabajo reenumerado (3%) y (15%) para fomento a la Educación.
- Realizar el pago mensual de la Cuota-obrero Patronales al Instituto mexicano del Seguro Social.
- Realizar el pago mensual de Cuotas y Aportaciones del Instituto de Pensiones del Estado.
- Realizar pago mensual del 5 al millar de retenciones a Contratistas, al ORFIS y SEFIPLAN

f) Estructura organizacional básica

Cabildo

Presidencia
Sindicatura
Regidurías

Presidente

Secretaría del Ayuntamiento
Contraloría
Instituto de la mujer
Secretaría Particular
Registro Civil
Comunicación Social
Unidad de Transparencia
Servicios Municipales
Dirección de juventud y deporte
Dirección de Obras Públicas y Desarrollo Humano

Desarrollo Económico

Dirección de Fomento Agropecuario y Medio Ambiente
Dirección de Comercio y Desarrollo Económico
Dirección de Turismo y Cultura

Desarrollo Social

D.I.F. Municipal
Dirección de Protección Civil
Dirección de Desarrollo Humano y Social
Salud, Educación, Juventud y deporte, SIPINNA



Obras Publicas

Obras Publicas
Ramo 033
Desarrollo Urbano

Seguridad Publica

Policía
Bomberos
Protección Civil

Tesorería

Egresos
Ingresos
Contabilidad
Adquisiciones
Catastro

- g) Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- 1) Los estados financieros se basan de acuerdo a la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
 - a) El SCG estará estructurado de tal manera que permita la captación de la esencia económica la delimitación y operación del ente público, apegándose a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
 - b) Al reflejar la situación económica contable de las transacciones, se genera la información que proporciona los elementos necesarios para una adecuada toma de decisiones.
 - c) Con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de 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.
 - d) Los Estados Financieros se prepararon conforme a las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus Notas y principios Técnicos emitidos por el CONAC y las disposiciones legales obedeciendo a las mejores practicas contables nacionales e internacionales.



- e) Los registros presupuestales y patrimoniales sustentan en los postulados básicos de contabilidad gubernamental, adoptados como los elementos fundamentales que figuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, teniendo incidencias en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al Municipio de Coatepec, Ver., y que permiten la obtención de Información Veraz, Oportuna y concisa.
- f) La valuación de las transacciones patrimoniales se realiza de conformidad a las Reglas específicas del Registro y Valoración de patrimonio emitidas por el CONAC
- g) El sistema registra de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestales y contables derivadas de la gestión del Municipio de Coatepec, Ver., Así como otros flujos económicos, asimismo genera Estados Financieros confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y compatibles, los cuales son expresados en términos monetarios.
- h) De igual forma se consideran diversas disposiciones del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y Lineamientos emitidos por el H. Congreso del Estado.

2) ENTES PUBLICOS

El ente público es establecido por un marco normativo específico, el cual determina sus objetivos, su ámbito de acción y sus limitaciones; con atribuciones para asumir derechos y contraer obligaciones.'

3) EXISTENCIA PERMANENTE

El sistema contable del ente público se establece considerando que el periodo de vida del mismo es indefinido.

4) REVELACION SUFICIENTE

Como información financiera se considera la contable y presupuestaria y se presentará en estados financieros, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativo de la situación del ente público a una fecha establecida.

Los estados financieros y presupuestarios con sus notas forman una unidad inseparable, por tanto, deben presentarse conjuntamente en todos los casos para una adecuada evaluación cuantitativa cumpliendo con las características de objetividad, verificabilidad y representatividad.

5) IMPORTANCIA RELATIVA



La información financiera tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios en relación con la rendición de cuentas, la fiscalización y la toma de decisiones.

6) REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA

La información presupuestaria de los entes públicos se Integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de Ingresos y en el Decreto de Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

Explicación del postulado básico

- a) El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) debe considerar cuentas de orden, para el registro del ingreso y el egreso, a fin de proporcionar información presupuestaria que permita evaluar los resultados obtenidos respecto de los presupuestos autorizados;
- b) El SCG debe identificar la vinculación entre las cuentas de orden y las de balance o resultados;
- c) La contabilización de los presupuestos debe seguir la metodología y registros equilibrados o igualados, representando las etapas presupuestarias de las transacciones a través de cuentas de orden del ingreso y del egreso; así como su efecto en la posición financiera y en los resultados;
- d) El SCG debe permitir identificar de forma individual y agregada el registro de las operaciones en las cuentas de orden, de balance y de resultados correspondientes; así como generar registros a diferentes niveles de agrupación;
- e) La clasificación de los egresos presupuestarios será al menos la siguiente: administrativa, conforme al Decreto de Presupuesto de Egresos, que es la que permite identificar quien gasta; funcional y programática, que indica para que se gasta; y económica y por objeto del gasto que identifica en que se gasta.
- f) La integración presupuestaria se realizará sumando la información presupuestaria de entes independientes para presentar un solo informe.

7) CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA



- a) Para los entes públicos la consolidación se lleva a cabo sumando aritméticamente la información patrimonial que se genera de la contabilidad del ente público, en los sistemas de registro que conforman el SCG, considerando los efectos de eliminación de aquellas operaciones que dupliquen su efecto.
- b) Corresponde a la instancia normativa a nivel federal, entidades federativas o municipal, respectivamente, determinar la consolidación de las cuentas, así como de la información de los entes públicos y órganos sujetos a esta, de acuerdo con los lineamientos que dicte el CONAC.

8) DEVENGO CONTABLE

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa.

El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos.

El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Explicación del postulado básico

- Debe entenderse por realizado el ingreso derivado de contribuciones y participaciones cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.
- Los gastos se consideran devengados desde el momento que se formalizan las transacciones, mediante la recepción de los servicios o bienes a satisfacción, independientemente de la fecha de pago.

Periodo Contable

1.- Es el periodo relativo a un año de calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos.

2.- La necesidad de conocer los resultados de las operaciones y la situación financiera del ente público, hace indispensable dividir la vida continua del mismo en periodos uniformes permitiendo su comparabilidad.



3.- Para efectos de evaluación y seguimiento de la gestión financiera, así como de la emisión de estados financieros para fines específicos se podrán presentar informes contables por periodos distintos. Sin que esto signifique la ejecución de un cierre.

9) VALUACION

- a) El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria, o bien a su valor estimado o de avalúo en caso de ser producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago.

10) DUALIDAD ECONOMICA

Los activos representan recursos que fueron asignados y capitalizados por el ente público, en tanto que los pasivos y el patrimonio representan los financiamientos y los activos netos, respectivamente;

11) CONSISTENCIA

- a) Las políticas, métodos de cuantificación, procedimientos contables y ordenamientos normativos, deberán ser acordes para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Contabilidad, con la finalidad de reflejar de una mejor forma, la sustancia económica de las operaciones realizadas por el ente público, debiendo aplicarse de manera uniforme a lo largo del tiempo;
- b) Cuando por la emisión de una nueva norma, cambie el procedimiento de cuantificación, las políticas contables, los procedimientos de registro y la presentación de la información financiera que afecte la comparabilidad de la información, se deberá revelar claramente en los estados financieros el motivo, justificación y efecto.
- c) Los estados financieros correspondientes a cada ejercicio seguirán los mismos criterios y métodos de valuación utilizados en ejercicios precedentes, salvo cambios en el modelo contable de aplicación general.
- d) La observancia de este postulado no imposibilita el cambio en la aplicación de reglas, lineamientos, métodos de cuantificación y procedimientos contables; solo se exige, que cuando se efectuó una modificación que afectó la comparabilidad de la información, se deberá revelar claramente en los estados financieros: su motivo, justificación y efecto, con el fin de fortalecer la utilidad de la información. También, obliga al ente público a mostrar su situación financiera y resultados aplicando bases técnicas y jurídicas consistentes, que permitan la comparación con ella misma sobre la información de otros periodos y conocer su posición relativa con otros entes económicos similares

5. Políticas de Contabilidad Significativas

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, incluyendo los conceptos, métodos, y criterios relativos aplicables:

- a) Los valores de inmediata realización se registran a su costo de adquisición, el efectivo y equivalente se integra por valores realizables representados por depósitos bancarios disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambio de valor, que se registran a su valor nominal. Los intereses ganados se registran en cuentas de resultados conforme se devengan.

- b) Las obras en proceso se registran en el grupo de Activo no Circulante, Rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, el costo de la obra pública incluye la propia.

La obra Capitalizable, cuando se concluye se transfiere el saldo al activo no circulante que corresponda.

La obra de Dominio Público, al concluir la obra, se transfiere el saldo a los gastos del periodo, en el caso que corresponda al presupuesto del mismo ejercicio, por lo que se refiere a erogaciones del presupuesto de años anteriores se reconoce en el resultado de ejercicios anteriores para mostrar el resultado real de las operaciones del Municipio de Coatepec, Ver. a una fecha determinada.

- c) El reconocimiento inicial de los bienes inmuebles es el valor catastral.
- d) El reconocimiento inicial de los bienes muebles se reconoce a valor de adquisición el cual incluye aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, la transportación, el almacenamiento y otros gastos directamente aplicables.
- e) Los bienes muebles cuyo costo unitario de adquisición sea igual a superior a 70 veces el valor diario de las UMAS, se registran contablemente como un aumento en el activo No circulante y se deberán identificar en el control administrativo para efectos de conciliación contable.

En el caso de los bienes muebles cuyo costo unitario de adquisición sea MENOR a 70 veces al valor diario de las UMAS, se registran contablemente como un aumento en el activo circulante y se reclasifica al gasto como Bienes Controlables los que rebasan las 70 UMAS y también se deberán identificar en el control administrativo para efecto de conciliación contable, así como la relación mensual de estos bienes los cuales cuentan con su respectivo resguardo.

- f) La depreciación se calcula con base en la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, publicada en el Diario oficial de la federación el 15 de agosto de 2012 y se reconocerá al cierre de cada ejercicio fiscal.
- g) Los bienes intangibles se reconocen en el activo solo cuando sea posible que este desembolso vaya a permitir a dicho activo generar rendimientos económicos futuros y la amortización se calculara conforme a los contratos del software y licencias adquiridas.



- h) Se reconoce una provisión cuando existe una obligación presente (legal o asumida) resultante de un evento pasado a cargo del Municipio de Coatepec, Ver., es probable que se presente la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación y la obligación se puede estimar razonable.
- i) La deuda total contable todo tipo de financiamientos a corto plazo que incluye deuda bancaria, emisiones bursátiles y deuda no bancaria, así como las provisiones de cualquier tipo de gastos devengado.
- j) El ingreso devengado e ingreso recaudado se registran de forma simultanea al momento de percepción de recurso.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- a) El ente no cuenta con activos en moneda extranjera
b) El ente no cuenta con pasivos en moneda extranjera

7. Reporte Analítico del Activo

Los activos fijos son registrados a su costo de adquisición. La depreciación sobre dichos activos se registra como una disminución del patrimonio, aplicando las siguientes tasas anuales con base en lo siguiente:

- Activos fijos

Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo informático	30% y 33.3%
Equipo audiovisual y de video	10% y 33.3%
Equipo de comunicación	10%
Vehículo y Equipo de Transporte	25 y 20%
Maquinaria y equipo	10%

Las colecciones y libros no son depreciados, considerando la naturaleza de estos activos

- Activos Intangibles

Los activos intangibles son registrados a su costo de adquisición. La amortización sobre dichos activos se registra como una disminución del patrimonio, aplicando la siguiente tasa anual:

Licencias 100 % y software 10%
Patentes, Marcas y Derechos 10%

Las principales variaciones en el activo, son los siguientes:

Analítico del Activo		
Descripción	Variación del periodo	
Efectivo y Equivalentes	Representa el saldo de los Recursos recibidos, recaudados y utilizado del saldo del 1 de Enero a	49,327,563.62
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	traspasos entre cuentas, Reintegro entre cuentas, importe de Gastos	3,005,592.53
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Representa el saldo de Anticipos a (Proveedores, Prestadores y	3,191,022.52
Inventarios	Representa el importe de los Bienes Muebles e Inmuebles	0.00
Almacenes	Representa los consumos realizados durante el ejercicio.	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	la estimación que se establece anualmente por contingencia, de	0.00
Otros Activos Circulantes	Es una partida residual, en la que se incluyen los flujos netos de	0.00
Inversiones Financieras a Largo Plazo	Fideicomisos de los creditos	789,779.88
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	de la Aportacion para la constitucion del fondo de reserva	116,388.45
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Representa el saldo de Obras en proceso en el ejercicio 2023	-15,359,450.33
Bienes Muebles	bienes adquiridos al presente mes.	6,525,611.65
Activos Intangibles	Representa el importe de Licencias	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	depreciaciones, Amortizaciones a los bienes que	0.00
Activos Diferidos	formulacion y Evaluacion de Proyectos	1,669,240.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	que se establece anualmente por	0.00
Otros Activos no Circulantes	representa el monto de las obligaciones a satisfacer en un plazo superior al ejercicio contable, es decir, mas de un	0.00



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



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



ING. RAYMUNDO ANDRADE RIVERA
PRESIDENTE MUNICIPAL

LC. OSMAR ENRIQUE DELFIN JORGE
TESORERO MUNICIPAL



COMISION DE HACIENDA

MTRA. LINDA RUBI MARTINEZ DIAZ
SINDICO UNICO

PROFA. SOFIA LETICIA VIVEROS COLORADO
REGIDORA CUARTA



9. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente publico o cualquier tipo de ingreso, de forma separada de los ingresos federales

Activo		
Descripcion	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTION		
Impuestos	21,588,858.94	26,773,063.78
Cuotas y Aportaciones de Seguridad social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	290,235.11	0.00
Derechos	14,991,234.54	19,827,085.74
Productos	2,143,270.60	1,698,099.56
Aprovechamientos	496,372.04	734,638.06
Ingresos por venta de Bienes y Prestacion de Servicios	523,609.09	0.00
CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNA	147,646,684.93	225,843,827.26
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	144,469,751.01	218,947,777.41
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	3,176,933.22	6,896,049.85
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	2,233,402.35	1,063,881.13
Ingresos Financieros	0.00	0.00
Incremento por Variacion de Inventarios	0.00	0.00
Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,233,402.35	1,063,881.13
Total de ingresos y otros beneficios	189,913,667.60	275,940,595.53



b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

Ley de Ingreso para el Ejercicio 2023

Ley de Ingresos	2023
Impuestos	27,068,201.07
Contribuciones de Mejoras	0.00
Derechos	18,557,256.91
Productos	751,394.25
Aprovechamientos	874,012.99
Ingresos por Venta de Bienes y Prestacion de Servicios	1,028,049.20
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, PENSIONES Y JUBILACIONES	231,311,356.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, PENSIONES Y JUBILACIONES	102,746,407.60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	9,721,389.58
TOTAL DE INGRESOS ORDINARIOS	289,311,660.00



H. AYUNTAMIENTO DE COATEPEC, VERACRUZ
2022-2025



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



ING. RAYMUNDO ANDRADE RIVERA
PRESIDENTE MUNICIPAL



LC. OSMAR ENRIQUE DELFIN JORGE
TESORERO MUNICIPAL

COMISION DE HACIENDA

MTRA. LINDA RUBI MARTINEZ DIAZ
SINDICO UNICO

PROFA. SOFIA LETICIA VIVEROS COLORADO
REGIDORA CUARTA

