



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXVI Legislatura 2021 – 2024
Secretaría de Fiscalización

H. Ayuntamiento del Municipio de Magdalena, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023



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 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

1. El rubro de Efectivo y Equivalentes se integra de la siguiente manera:

Efectivo y Equivalentes

a) Efectivo	\$	-	\$	7,039,325.94
b) Bancos	\$	7,039,325.94		
c) Inversiones Temporales	\$	-		

Bancos

CUENTA 18000208110 FISCALES 2022	\$	210,181.03	\$	7,039,325.94
CUENTA 18000208050 PARTICIPACIONES FEDERALES 2022	\$	1,046,083.68		
CUENTA 18000207911 FISMDF 2022	\$	2,628.00		
CUENTA 18000207973 FORTAMUN DF 2022	\$	2,931.59		
CUENTA 18000221163 FEIEF 2022	\$	27,152.08		
CUENTA 18000208141 AGUINALDOS	\$	399,799.53		
CUENTA 18000237972 FISCALES 2023	\$	146,583.76		
CUENTA 18000237924 PARTICIPACIONES FEDERALES 2023	\$	985,201.40		
CUENTA 18000237941 FISMDF 2023	\$	3,488,305.87		
CUENTA 18000237907 FORTAMUN DF 2023	\$	730,459.00		

c) En el rubro de Inversiones Temporales no se han aperturado inversiones
Inversiones



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

2. El rubro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir, esta integrado de la siguiente manera:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

a) Aportaciones por Cobrar a Corto Plazo	\$	1,086,619.00	\$	1,484,924.62
a) Gastos Por Comprobar	\$	19,100.00		
b) Anticipos a Cuenta de Sueldos	\$	-		
c) Otros Deudores Diversos por Cobrar	\$	338,174.01		
d) Fondo Revolvante	\$	40,000.00		
e) Subsidio al Empleo	\$	-		
d) Responsabilidad a Funcionarios	\$	1,031.61		
f) Prestamos Otorgados a Corto Plazo al Sec Publ	\$	-		



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXVI Legislatura 2021 – 2024
Secretaría de Fiscalización



H. Ayuntamiento del Municipio de Magdalena, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

h) Notas a los Estados Financieros

d) Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo \$ -

El saldo de Aportaciones por Cobrar a Corto Plazo es proveniente de Aportaciones Federales, que no fueron depositadas en el ejercicio 2016.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

3. No se reflejan movimientos en el rubro de Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (inventarios).

Inversiones Financieras

4. No se reflejan movimientos en el rubro de Inversiones Financieras.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo

5. En el rubro de Derechos a recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo, refleja un saldo por \$558,381.33 mismo que proviene de Ejercicios Anteriores por el Fondo de Reserva Tenencia.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

6. En el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles representan un saldo por \$4,107,166.79 mismo que proviene de ejercicios anteriores.

Terrenos	\$	323,527.50
Edificios	\$	1,267,413.78
Construcción en Proceso en Bienes de Dominio	\$	-
Construcción en Proceso en Bienes Propios	\$	-
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$	169,665.75
Muebles, excepto de oficina y estantería	\$	-
Bienes Informáticos	\$	598,917.28
Equipo Audio Visual	\$	17,259.00
Equipo Fotográfico	\$	5,799.00
Vehículos y Equipo de Transporte	\$	1,500,200.00
Otros Equipos de Transporte	\$	50,998.00
Equipo de Defensa	\$	22,800.00
Equipo y Aparatos de Comunicaciones	\$	150,586.48
Herramientas	\$	-
Equipos de medición	\$	-
Otros Bienes Muebles	\$	-
Software	\$	-
Total Bienes Muebles e Inmuebles	\$	4,107,166.79

Estimaciones y Deterioros

7. No refleja movimientos en el rubro de Estimaciones y Deterioros

Otros Activos

8. No refleja movimientos en el rubro de Otros Activos

Pasivo

9. Los Pasivos se integran de la siguiente forma:

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$	414,227.80
a) Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$	-
a) Retenciones y Contribuciones Federales	\$	60,894.20
b) Retenciones y Contribuciones Estatales	\$	-
c) Otras Retenciones y Contribuciones	\$	-
d) Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$	353,333.60

El rubro de Otras cuentas por pagar a corto plazo es un saldo que el fondo Fortamun df 2023 debe a Participaciones Federales, mismos que serán reembolsados en cuanto la Propuesta de Inversión sea aprobada.

El rubro de Retenciones y Contribuciones Federales por un monto de \$ 60,894.20 mismos que serán enterados en el mes de Abril



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXVI Legislatura 2021 – 2024
Secretaría de Fiscalización

H. Ayuntamiento del Municipio de Magdalena, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023



h) Notas a los Estados Financieros

La cuenta de Servicios Generales por Pagar a Largo Plazo por un monto de \$21,495.27 es un monto proveniente de la Administración 2018-2021 mismos que se reflejaron en el Dictamen de Entrega Recepción, y podrá depurarse en cuanto se aclare por la Ex Administración.

Deuda Pública a Largo Plazo

10. El rubro de Deuda Pública a Largo Plazo representa un saldo por \$ 1,948,179.79 el cual proviene del reconocimiento de la Bursatilización del 20% sobre el Impuesto sobre la Tenencia misma que proviene de Ejercicios Anteriores.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

11. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se integra de la siguiente forma:

Ingresos de Gestión		\$	8,400,365.57
a) Impuestos	\$	117,949.38	
b) Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	\$	-	
c) Derechos	\$	28,634.38	
d) Productos de Tipo Corriente	\$	21,851.10	
e) Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$	-	
f) Ingresos Originados de Ejercicios Anteriores	\$	-	
g) Participaciones y Aportaciones	\$	8,231,930.71	
h) Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras	\$	-	
i) Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$	-	

a) En el rubro de Impuestos representa un saldo por \$117,949.38 el cual esta integrado por lo recaudado de los impuestos sobre el Patrimonio, Impuesto sobre Traslado de Dominio, Accesorios a los Impuestos, así como Otros Impuestos.

b) El rubro de Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas no refleja movimientos en el mes de Marzo

c) En el rubro de Derechos representa un saldo por \$28,634.38 el cual esta integrado por lo recaudado de los siguientes ingresos:

Ingresos por Derechos		\$	28,634.38
Derechos por el Uso, Gocce, de Bienes de Dominio	\$	1,449.99	
Derechos por Refrendo Anual Actividad Económica	\$	-	
Derechos por Obras Materiales	\$	363.62	
Derechos por Expedición de Certificados y Constancias	\$	6,532.93	
Derechos por Servicio de Agua	\$	-	
Derechos por Servicio de Panteones	\$	409.08	
Derechos por Limpia Pública	\$	3,679.95	
Derechos por Limpieza de Predios	\$	-	
Derechos por Servicios Prestado por la Tesorería	\$	4,357.02	
Derechos por Registro Civil	\$	11,841.79	
Derechos en Salud Animal	\$	-	
Derechos en Anuncios Comerciales	\$	-	
Accesorios	\$	-	

d) En el rubro de Producto de Tipo Corriente, refleja un saldo de \$21,851.10, que son rendimientos de cuentas bancarias.

f) El rubro de Participaciones y Aportaciones refleja los movimientos movimientos



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXVI Legislatura 2021 – 2024
Secretaría de Fiscalización



H. Ayuntamiento del Municipio de Magdalena, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

h) Notas a los Estados Financieros

Participaciones y Aportaciones		\$ 8,231,930.71
Participaciones Federales	\$ 4,014,920.71	
Aportaciones Federales FISM y FAFM	\$ 4,217,010.00	
Aportaciones de la comunidad para obra	\$ -	

Gastos y Otras Pérdidas:

12. Los gastos y Otras Perdidas se integran de la siguiente manera:

Gastos y Otras Perdidas		%
Servicios Personales	\$ 2,279,619.20	57%
Materiales y Suministros	\$ 249,544.68	6%
Servicios Generales	\$ 622,771.83	16%
Ayudas Sociales	\$ 863,114.59	21%
Participaciones	\$ -	0%
Aportaciones	\$ -	0%
Intereses de la Deuda Publica	\$ -	0%
Otros Gastos	\$ -	0%
Gastos de Deuda Publica	\$ -	0%
Inversion Publica	\$ -	0%
Provision para Demandas y Juicios	\$ -	0%
Totales	\$ 4,015,050.30	

3. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

1. En el Estado de Flujo de efectivo refleja un Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo por la cantidad de \$7,039,325.94

Efectivo y Equivalentes

	2023	2022	\$7,039,325.94
Efectivo y Equivalentes			
Bancos/Tesorería	\$ 7,039,325.94	\$ 2,907,653.70	
Bancos/Dependencias y otros	\$ -	\$ -	
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	\$ -	\$ -	
Bancos/Dependencias y otros	\$ -	\$ -	
Fondos con Afectación Específica	\$ -	\$ -	
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	\$ -	\$ -	
Total	\$ 7,039,325.94	\$ 2,907,653.70	

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas

	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ -	\$ -
Bienes Muebles	\$ 34,600.00	\$ 459,736.00
Otras Aplicaciones de Inversión	\$ 612,431.27	\$ 125,371.47
	\$ 647,031.27	\$ 585,107.47

Conciliación de Flujos de Efectivos Netos

2023 **2022**



**Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXVI Legislatura 2021 – 2024
Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento del Municipio de Magdalena, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023**



h) Notas a los Estados Financieros

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

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

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

1. **Contables:**
 - Valores
 - Emisión de obligaciones
 - Avaes y garantías
 - Juicios
 - Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
 - Bienes concesionados o en comodato
2. **Presupuestarias:**
 - Cuentas de ingresos
 - Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

h.3) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

El municipio libre de Magdalena es base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, su territorio está constituido por la cabecera municipal, manzanas, congregaciones y rancherías. El municipio es administrado libremente y gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, por el sistema de jefatura relativa, y el principio de representación proporcional, cuya duración de sus miembros es de cuatro años. Los miembros del actual H. Ayuntamiento de Magdalena, Ver de Ignacio de la Llave; entraron en funciones el 1º de Enero de 2022 y permanecerán hasta el 31 de diciembre del año 2025.

2. NORMATIVIDAD

Los recursos federales que recibe el Ayuntamiento, así como la recaudación de los impuestos y accesorios municipales correspondientes son administrados por medio de su hacienda municipal.

El Ayuntamiento presenta las cuentas públicas de acuerdo con el artículo 22 del capítulo II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz y 46 Título Cuarto, Capítulo I de la Ley de Contabilidad Gubernamental.



**Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXVI Legislatura 2021 – 2024
Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento del Municipio de Magdalena, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023**



h) Notas a los Estados Financieros

Los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, julio, e inventarios y balances.

La contabilidad deberá contener registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso, así como el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros.

Para el registro de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos deberán ajustarse a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de cuentas estarán alineadas, tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan de cuentas que emita el consejo. Para tal propósito, se tomarán en consideración las necesidades de administración financiera de los entes públicos, así como las de control y fiscalización. Las listas de cuentas serán aprobadas por:

En el caso de la administración pública federal, la unidad administrativa competente en materia de contabilidad gubernamental de la Secretaría de Hacienda, y

II. En el caso de la administración centralizada de las entidades federativas, municipios, demarcaciones territoriales del Distrito Federal y sus respectivas entidades paraestatales, la unidad administrativa competente en materia de contabilidad gubernamental que corresponda en cada caso.

El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y

II. En lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.

Serán materia de registro y valuación las provisiones que se constituyan para hacer frente a los pasivos de cualquier naturaleza, con independencia de que éstos sean clasificados como deuda pública en términos de la normativa aplicable. Dichas provisiones deberán ser revisadas y ajustadas periódicamente para mantener su vigencia.

Los procesos administrativos de los entes públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables generarán el registro automático y por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes.

Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática.

La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

Del Registro Patrimonial.

Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes:

I. Los inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable; excepto los considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos conforme a la Ley de la materia;

II. Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes públicos, y

III. Cualesquiera otros bienes muebles e inmuebles que el consejo determine que deban registrarse.



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXVI Legislatura 2021 – 2024
Secretaría de Fiscalización



H. Ayuntamiento del Municipio de Magdalena, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

h) Notas a los Estados Financieros

Los entes públicos elaborarán un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes muebles o inmuebles bajo su custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles, como lo son los monumentos arqueológicos, artísticos e históricos.

Los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de esta Ley. Dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable. En el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda.

Los entes públicos contarán con un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran. Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses. Los municipios podrán recurrir a otros medios de publicación, distintos al internet, cuando este servicio no esté disponible, siempre y cuando sean de acceso público.

Las obras en proceso deberán registrarse, invariablemente, en una cuenta contable específica del activo, la cual reflejará su grado de avance en forma objetiva y comprobable.

Los entes públicos deberán registrar en una cuenta de activo, los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos sobre los que tenga derecho o de los que emane una obligación.

CONTINGENCIAS

A) Los registros contables están sujetos a ser revisados durante un periodo de cinco años por el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

B) El H. Ayuntamiento no contempla el efecto de las obligaciones laborales por las remuneraciones al retiro a favor del personal, por lo que no existe provisión para hacer frente a estas obligaciones laborales, registrando en resultados solo cuando ocurren estos acontecimientos, como se indica en la nota 3C.

C) Los impuestos Federales y Estatales a que están sujetos el municipio, pueden ser requeridos por las autoridades correspondientes para su revisión.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
MAGDALENA, VER.
PRESIDENCIA
C. AARON MORALES ZEPAHUA 2022 - 2025
PRESIDENTE MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
MAGDALENA, VER.
TESORERIA
2022 - 2025
SATURNINO ZEPAHUA TLECUILE
TESORERO MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
MAGDALENA, VER.
REGIDURIA
C. CLAUDIA ZEPAHUA ZEPAHUA
SINDICA MUNICIPAL
2022 - 2025

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
MAGDALENA, VER.
REGIDURIA
2022 - 2025
C. KEVIN REYES ZEPAHUA TEQUIHUATLE
REGIDOR MUNICIPAL