



**Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXV Legislatura
Secretaría de Fiscalización**



H. Ayuntamiento del Municipio de Coscomatepec, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 de enero al 31 de octubre de 2021

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, el H. Ayuntamiento del Municipio Coscomatepec, Veracruz presenta las siguientes 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 financieros:

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

h.1) Notas de Desglose

h.1.1) Información contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Caja general (corresponde al saldo pendiente por depositar a la cuenta bancaria específica de ingresos fiscales)	\$	442,049.77
--	----	------------

Cuentas Bancarias Específicas

CTA 1131971546 CONTROVERSIA FISM 2016	\$	17.18
CTA 1150003626 PARTICIPACIONES FEDERALES 2021	\$	551,110.11
CTA 1150003653 INGRESO FISCAL	-\$	144,526.72
CTA 18000179511 FISM 2021	-\$	708,754.24
CTA 18000179542 FAFM 2021	\$	3,435,963.53
	\$	3,133,809.86
Total Efectivo y Equivalentes	\$	3,575,859.63

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

Se compone por los siguientes montos pendientes de cobro:

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

<i>Aportaciones por Cobrar a Corto Plazo</i>		
Aportaciones federales(FISM) pendientes de depositar por la SEFIPLAN ejercicio 2016	\$	328,356.80
	\$	328,356.80

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Gastos a Comprobar	\$	404,365.00
Responsabilidad de Funcionarios y Empleados	\$	42,358,079.52
Anticipo a cuenta de Sueldos	\$	58,994.24
	\$	42,821,438.76
Otros Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$	-

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
Subsidio al Empleo		-\$	4.71

Total Derechos a recibir efectivo o equivalentes		\$	43,149,790.85
---	--	----	---------------

Derechos a Recibir Bienes o Servicios			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	\$	-	
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	\$	4,397,320.46	\$ 4,397,320.46

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)
 Este ente público no realiza procesos de transformación y/o elaboración de bienes.

Inversiones Financieras
 Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de municipios
 El saldo se compone del descuento efectuado en participaciones federales por el Fideicomiso Bursatil F/998 Serie VRZCB 08U Y SERIE VRZCB 08 correspondiente a los siguientes meses, así como por los depósitos por reintegro de participaciones federales, gastos de mantenimiento, intereses pagados y aportaciones al fondo de reserva

Saldo inicial	\$	486,223.17	
Descuento en participaciones de mes de Enero 2021	\$	102,338.43	
Descuento en participaciones de mes de febrero 2021	\$	108,324.38	
Descuento en participaciones de mes de marzo 2021	\$	147,353.65	
Descuento en participaciones de mes de abril 2021	\$	102,043.25	
Descuento en participaciones de mes de mayo 2021	\$	166,961.92	
Descuento en participaciones de mes de junio 2021	\$	106,852.66	
Descuento en participaciones de mes de julio 2021	\$	117,746.21	
Descuento en participaciones de mes de agosto 2021	\$	106,655.32	
Descuento en participaciones de mes de septiembre 2021	\$	119,178.07	
Descuento en participaciones de mes de octubre 2021	\$	104,936.36	

REGISTRO DE OTROS INGRESOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS DE ACUERDO AL ESTADO DE CUENTA DE LA BURSATILIZACION SALDO AL 31 DE ENERO 2021	\$	10,334.45	
---	----	-----------	--

REGISTRO DE OTROS INGRESOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS DE ACUERDO AL ESTADO DE CUENTA DE LA BURSATILIZACION SALDO AL 31 DE JULIO 2021	\$	11,402.39	\$ 1,690,350.26
---	----	-----------	-----------------

Menos

DEPOSITO POR REMANENTE DE RETENCIONES DE PARTICIPACIONES FEDERALES PARA FIDEICOMISO BURSATIL F/998 ESTADO DE CUENTA AL 31 DE ENERO 2021	\$	459,295.65	
---	----	------------	--

REGISTRO GASTOS DE MANTENIMIENTO FIDEICOMISO BURSATIL DE ACUERDO AL ESTADO DE CUENTA AL 31 DE ENERO DE 2021	\$	8,823.85	
---	----	----------	--

REGISTRO DE INTERESES DEVENGADOS Y PAGADOS ESTADO DE CUENTA BURSATILIZACION AL 31 DE ENERO 2021 SERIE VRZCB 08U	\$	113,817.66	
REGISTRO DE INTERESES DEVENGADOS Y PAGADOS ESTADO DE CUENTA BURSATILIZACION AL 31 DE ENERO 2021 SERIE VRZCB 08	\$	15,960.89	
APORTACION FONDO DE RESERVA FIDEICOMISO BURSATIL F/998 ESTADO DE CUENTA AL 31 DE ENERO 2021	\$	1,041.17	
DEPOSITO POR REMANENTE DE RETENCIONES DE PARTICIPACIONES FEDERALES PARA FIDEICOMISO BURSATIL F/998 ESTADO DE CUENTA AL 31 DE JULIO 2021	\$	464,831.90	
REGISTRO GASTOS DE MANTENIMIENTO FIDEICOMISO BURSATIL DE ACUERSO AL ESTADO DE CUENTA AL 31 DE JULIO DE 2021	\$	7,193.32	
REGISTRO DE INTERESES DEVENGADOS Y PAGADOS ESTADO DE CUENTA BURSATILIZACION AL 31 DE JULIO 2021 SERIE VRZCB 08U	\$	114,479.80	
REGISTRO DE INTERESES DEVENGADOS Y PAGADOS ESTADO DE CUENTA BURSATILIZACION AL 31 DE JULIO 2021 SERIE VRZCB 08	\$	14,257.43	
REGISTRO DE CAPITAL DEVENGADO Y PAGADO ESTADO DE CUENTA BURSATILIZACION AL 31 DE JULIO 2021 SERIE VRZCB 08U	\$	128,806.71	
REGISTRO DE CAPITAL DEVENGADO Y PAGADO ESTADO DE CUENTA BURSATILIZACION AL 31 DE JULIO 2021 SERIE VRZCB 08	\$	16,691.45	
APORTACION CONSTITUCION FONDO DE RESERVA ESTADO DE CUENTA AL 31 DE JULIO 2021	\$	14,423.84	
		\$	1,359,623.67
Total Inversiones Financieras		\$	330,726.59
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			
Reserva Objetivo Fideicomiso Bursatil F/998	\$	416,378.89	
Fondo Soporte Fideicomiso Bursatil F/998	\$	602,609.91	
Sobrante de Emisiones Fideicomiso Bursatil F/998	\$	9,198.52	
Total Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		\$	1,028,187.32

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

La depreciación sobre Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles es aplicada de acuerdo a Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos, y parámetros de vida útil emitidos por el CONAC

Estimaciones y Deterioros

Este ente público no realiza estimaciones

Otros Activos

Este ente público no cuenta con otros activos

Pasivo

Concepto	Monto	Vencimiento/Dias
ISR Retención Sueldos y Salarios	\$ 678,853.50	90 días/factible de pago
ISR Asimilados a Salarios	-\$ 2.80	90 días/factible de pago
ISR 10% sobre Honorarios	\$ 7,683.24	90 días/factible de pago
ISR 10% sobre Arrendamiento	\$ -	90 días/factible de pago

IPE Cuota	\$	138,626.24	90 dias/factible de pago
3% ISERTP	\$	-	90 dias/factible de pago
5 al Millar	\$	76,774.95	90 dias/factible de pago
Pensión Alimenticia	\$	58,983.46	90 dias/factible de pago
Cuotas Sindicales	\$	4,003.72	90 dias/factible de pago
Participaciones federales depositadas			
pendientes de asignar acuentas de ingreso	\$	-	90 dias/factible de pago
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$	8,456,606.15	90 dias/factible de pago
CTA 1131971546 CONTROVERSI A FISM 2016 MONTO A DEVOLVER A LA TESOFE	\$	17.18	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 1204 CTA 3626 A LA CTA 3653 INGRESO FISCAL	\$	119,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 9920211015105243931082 CTA 79511 FISM 2021 A LA CTA 3626 PARTICIPACIONES FEDERALES 2021	\$	700,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 992021090617535939H847 CTA 79542 FAFM 2021 A LA CTA 79511 FISM 2021	\$	1,000,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 992021091513581145C201 CTA 79542 FAFM 2021 A LA CTA 3626 PARTICIPACIONES FEDERALES 2021	\$	205,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 992021091511442528L389 CTA 79542 FAFM 2021 A LA CTA 3653 INGRESO FISCAL	\$	300,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 9920210924095551986737 CTA 79542 FAFM 2021 A LA CTA 79511 FISM 2021	\$	400,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 9920210924133557606767 CTA 79542 FAFM 2021 A LA CTA 79511 FISM 2021	\$	300,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 992021100110091181E435 CTA 79542 FAFM 2021 A LA CTA 3653 INGRESO FISCAL	\$	100,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 9920211008121425850206 CTA 79542 FAFM 2021 A LA CTA 3653 INGRESO FISCAL	\$	200,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 9920211015105554921443 CTA 79542 FAFM 2021 A LA CTA 3653 INGRESO FISCAL	\$	220,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 9920211022115616381611 CTA 79542 FAFM 2021 A LA CTA 79511 FISM 2021	\$	300,000.00	
REGISTRO DE TRANSFERENCIA No 99202110910534066H369 CTA 79542 FAFM 2021 A LA CTA FISM 2021	\$	516,000.00	
NOMINA DE LA SEGUNDA QUINDENA DEL MES DE MAYO DE PERSONAL DE CONFIANZA POR PAGAR	\$	0.20	
TRANSFERENCIA No 992021091517410578I955 CTA 79542 PAGO DE LA FACTURA 566 POR LA ESTIMACION 2 FINIQUITO DEL CONTRATO FORTAMUN-DF/2021/1005-03 CORRESPONDIENTE A LA ELABORACION DE PROYECTO EJECUTIVO DE CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA PORTABLE (GRAVEDAD Y BOMBEO) PARA LA LOCALIDAD DE EL OLVIDO ACC 2021300471005 ESTUDIOS Y PROYECTOS PARA OBRA PUBLICA FAFM 2021	\$	0.90	
AGUINALDO POR PAGAR DE PERSONAL DE SINDICATO	\$	373,911.93	
AGUINALDO POR PAGAR DE AGENTES MUNICIPALES	\$	123,279.00	

REGISTRO DE DEPOSITO EQUIVOCADO EN LA CTA 79542 FAFM 2021 EL DIA 01/10/2021	\$	3,000.00
NOMINA POR PAGAR DE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE OCTUBRE DE PERSONAL DE CONFIANZA(CH 128)	\$	0.03
REGISTRO DE DEPOSITO EQUIVOCADO EN LA CTA 79542 FAFM 2021 EL DIA 25/10/2021(COORESponde AL CH 450 CTA 79511 FISM 2021)	\$	9,000.00
NOMINA POR PAGAR DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE NOVIEMBRE DE AGENTES MUNICIPALES	\$	114,211.47
NOMINA POR PAGAR DE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE NOVIEMBRE DE AGENTES MUNICIPALES	\$	114,211.47
NOMINA POR PAGAR DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE AGENTES MUNICIPALES	\$	114,248.57
NOMINA POR PAGAR DE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE AGENTES MUNICIPALES	\$	116,215.18
PRIMA VACACIONAL POR PAGAR DE PERSONAL DE CONFIANZA	\$	3,710.99
NOMINA POR PAGAR DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE NOVIEMBRE DE PERSONAL DE CONFIANZA	\$	491,443.45
NOMINA POR PAGAR DE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE NOVIEMBRE DE PERSONAL DE CONFIANZA	\$	491,443.43
AGUINALDO POR PAGAR DE PERSONAL DE CONFIANZA	\$	494,594.90
NOMINA POR PAGAR DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE PERSONAL DE CONFIANZA	\$	491,443.43
NOMINA POR PAGAR DE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE PERSONAL DE CONFIANZA	\$	491,443.43
NOMINA POR PAGAR DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE NOVIEMBRE DE PERSONAL DEL PARQUE RECREATIVO	\$	38,515.00
NOMINA POR PAGAR DE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE NOVIEMBRE DE PERSONAL DEL PARQUE RECREATIVO	\$	38,515.00
AGUINALDO POR PAGAR DE PERSONAL DEL PARQUE RECREATIVO	\$	37,815.00
NOMINA POR PAGAR DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE PERSONAL DEL PARQUE RECREATIVO	\$	38,515.00
NOMINA POR PAGAR DE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE PERSONAL DEL PARQUE RECREATIVO	\$	38,515.00
PRIMA VACACIONAL POR PAGAR DE PERSONAL DE SINDICATO	\$	40,351.22
NOMINA POR PAGAR DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE NOVIEMBRE DE PERSONAL DE SINDICATO	\$	108,041.17
NOMINA POR PAGAR DE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE NOVIEMBRE DE PERSONAL DE SINDICATO	\$	108,054.40
NOMINA POR PAGAR DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE PERSONAL DE SINDICATO	\$	108,054.40
NOMINA POR PAGAR DE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE PERSONAL DE SINDICATO	\$	108,054.40

Títulos y valores de la deuda pública interna a largo plazo extraordinaria Fideicomiso Bursatil F/998 Serie VRZCB 08U Y SERIE VRZCB	\$	3,450,957.27	Mayor a 365
Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo (monto por pagar convenio de pago IPE de ejercicios anteriores)	\$	434,476.11	
Total de pasivo	\$	13,306,961.84	

Este ente público no cuenta con Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo

Este ente público no cuenta con pasivos diferidos

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

Rubro	Monto	
Impuestos	\$	4,723,214.89
Derechos	\$	5,507,411.51
Productos de tipo corriente	\$	321,741.94
Aprovechamientos de tipo corriente	\$	218,435.73
Participaciones federales	\$	21,857,349.67
Aportaciones federales ramo 33	\$	117,888,150.78
Convenios	\$	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$	2,227,146.60
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$	18,065.85
Total	\$	152,761,516.97

Este ente público no cuenta con otros ingresos

Gastos y Otras Pérdidas:

Rubro	Monto	
Servicios personales	\$	31,644,951.67
Materiales y suministros	\$	6,545,954.34
Servicios generales	\$	17,804,540.08
Subsidios y subvenciones	\$	-
Ayudas sociales	\$	1,784,424.61
Intereses de la deuda pública	\$	258,515.78
Gastos de la Deuda Pública	\$	16,017.17

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$	1,199,125.78
Otros gastos y pérdidas extraordinarias(Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables)	\$	311,449.32
Inversión pública		
Total	\$	59,564,978.75

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Este ente público no cuenta con modificaciones al patrimonio contribuido

Modificación Patrimonio Generado

Procedencia	Monto	
Resultados del Ejercicio (Ahorro)	\$	93,196,538.22

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

		2020		2021
Efectivo en Bancos –Tesorería	\$	251,061.60		3,133,809.86
Efectivo en Bancos- Dependencias	\$	-	\$	-
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	\$	-	\$	-
Fondos con afectación específica	\$	-	\$	-
Depósitos de fondos de terceros y otros(saldo en caja general)	\$	-	\$	442,049.77
Total de Efectivo y Equivalentes	\$	253,081.60	\$	3,575,859.63

Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles

Bienes	Monto	Fuente de pago
--------	-------	----------------

SIN MOVIMIENTOS EN EL MES DE OCTUBRE 2021

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinario

Cocepto		2021		2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$	93,196,538.22	\$	2,797,479.21
Movimientos de partidas o rubros que no afectan el efectivo	\$	-	\$	-
Depreciacion	\$	1,931,256.64	\$	-
Amortizacion	\$	312,670.62	\$	-
Incremento en las provisiones	\$	-	\$	-

Incremento en inversiones producido por revaluación	\$	-	\$	-
Ganancia/perdida en venta de Propiedad, planta y equipo	\$	-	\$	-
incremento en cuentas por cobrar	\$	-	\$	-
partidas extraordinarias	\$	-	\$	-
Total	\$	90,952,610.96	\$	2,797,479.21

5. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables

1. Ingresos Presupuestarios		\$	153,202,746.77
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$	18,065.85
Otros ingresos y beneficios varios(Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables estado de cuenta de Bursatilización al 31 de enero 2021 Y 31 de julio de 2021)	\$	18,065.85	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$	-	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$	459,295.65
Productos de capital	\$	-	
Aprovechamientos capital	\$	-	
Ingresos derivados de financiamientos	\$	-	
Otros Ingresos presupuestarios no contables(Remanente participaciones federales Bursatilización estado de cuenta al 31 de enero 2021)	\$	459,295.65	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$	152,761,516.97

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

Concepto	Importe
1. Total de egresos (presupuestarios) (Estado Analítico de Egresos por COG / Total Devengado)	\$ 111,100,245.37
2. Menos egresos presupuestarios no contables	\$53,045,841.72
1.2.3.1.01 Terrenos Urbanos	\$1,600,000.00
1.2.3.5.01.01 Construcción de Obras de Edificación Habitacional en Proceso	\$0.00
1.2.3.5.02.01 Construcción de Obras en Edificación no Habitacional en Proceso	\$14,466,406.96
1.2.3.5.02.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras en Edificaciones no Habitacionales en Proceso	\$0.00
1.2.3.5.03.01 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	\$166,620.29
1.2.3.5.03.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	\$1,833,384.20
1.2.3.5.03.03 Gastos en Estudios de Pre-inversión y Preparación del Proyecto de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	\$0.00
1.2.3.5.04.01 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	\$9,082,800.00

1.2.3.5.04.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de Urbanización en Proceso		\$9,602,165.18	
1.2.3.5.04.03 Gastos en Estudios de Pre-inversión y Preparación del Proyecto de Obras de Urbanización en Proceso		\$0.00	
1.2.3.5.05.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras en Vías de Comunicación en Proceso		\$4,194,345.68	
1.2.3.5.05.03 Gastos en Estudios de Pre-inversión y Preparación del Proyecto de Obras en Vías de Comunicación en Proceso		\$0.00	
1.2.3.6.02.01 Obras de Construcción para Edificios no Habitacionales en Proceso		\$10,651,458.34	
1.2.4.1.01.01 Muebles de Oficina y Estantería		\$29,181.25	
1.2.4.1.03.01 Bienes Informáticos		\$114,713.99	
1.2.4.1.09.01 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		\$384,394.50	
1.2.4.2.03.01 Equipo Fotográfico y de Video		\$0.00	
1.2.4.3.01.01 Equipo Médico y de Laboratorio		\$0.00	
1.2.4.4.09.01 Otros Equipos de Transporte		\$0.00	
1.2.4.5.01.01 Equipo de Seguridad Pública		\$0.00	
1.2.4.6.02.01 Maquinaria y Equipo Industrial		\$0.00	
1.2.4.6.05.01 Equipo de Comunicación y Telecomunicación		\$0.00	
1.2.4.6.07.01 Maquinaria y equipo para talleres		\$16,000.00	
1.2.4.7.01.01 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos		\$304,484.00	
2.2.2.9.01 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo(Pago convenio IPE de ejercicios anteriores)		\$454,389.17	
2.2.3.1.02 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria		\$145,498.16	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales			\$ 1,510,575.10
5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$	1,199,125.78	
5.5.9 Otros Gastos(5.5.9.5 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables)	\$	311,449.32	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)			\$ 59,564,978.75

h.3) Notas de memoria (cuentas de orden)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

1. Contables:

- Valores

Este ente no cuenta con registros en esta cuenta

- Emisión de obligaciones

Este ente no cuenta con registros en esta cuenta

- Avals y garantías

Este ente no cuenta con registros en esta cuenta

- Juicios

Este ente no cuenta con registros en esta cuenta

- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Este ente no cuenta con registros en esta cuenta

- Bienes concesionados o en comodato

Este ente no cuenta con registros en esta cuenta

2. Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos

Ley de ingresos

Ley de ingresos estimada	\$	175,060,962.53
Ley de ingresos por ejecutar	\$	25,220,134.82
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	\$	3,361,919.06

Ley de ingresos devengada	\$	-
Ley de ingresos recaudada	\$	153,202,746.77
• Cuentas de egresos		
Presupuesto de egresos		
Presupuesto de egresos aprobado	\$	175,060,962.53
Presupuesto de egresos por ejercer	\$	45,241,126.52
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	\$	3,361,919.06
Presupuesto de egresos comprometido	\$	22,081,509.70
Presupuesto de egresos devengado	\$	-
Presupuesto de egresos ejercido	\$	-
Presupuesto de egresos pagado	\$	111,100,245.37

h.3) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

Los Estados Financieros del Ayuntamiento de Coscomatepec, Ver, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso del H. Congreso del Estado 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 Ayuntamiento de Coscomatepec, a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

*La situación económica y social actual a nivel nacional a la fecha de presentación de los Estados Financieros del mes de **octubre ejercicio 2021**, así como la situación a nivel estatal y municipal, debido a la contingencia epidemiológica acontecida a lo que va del año, afecto la gestión municipal, ya que los ingresos recaudados clasificados como propios disminuyeron de forma importante, teniendo un avance del 79.52 % de los ingresos totales presupuestados, así como las participaciones federales fueron reducidas afectado de forma significativa la gestión municipal.*

3. Autorización e Historia

Se informa sobre:

- a) Fecha de creación del ente

Por decreto de 29 de noviembre de 1830, se otorga la categoría político de Villa. En 1903, la Villa de San Juan Coscomatepec, obtiene la categoría política de Ciudad y el nombre de Coscomatepec de Bravo en memoria de la heroica defensa que el general insurgente Nicolás Bravo hizo de este lugar en 1813. El decreto del 18 de abril de 1980, le otorga la denominación de "heroica a la ciudad de Coscomatepec de Bravo."

4. Organización y Objeto Social

- a) Objeto social

Buscar el bienestar de la comunidad local y su desarrollo cultural, social y material. Así como proporcionar los servicios básicos que incluyen protección y seguridad de las personas.

- b) Principal actividad

Administración pública municipal en general

- c) Ejercicio fiscal

*La información que se incluye en estas notas corresponde al ejercicio fiscal **2021 al mes de octubre***

- d) Régimen jurídico

Personas morales con fines no lucrativos

- e) Consideraciones fiscales del ente: contribuciones a pagar o retener.

1. Retención y entero del ISR por sueldos y salarios, ISR de honorarios por servicios profesionales, ISR de similitos a salarios

- 2. Pago de Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal*

- 3. Efectuar los descuentos de las cuotas y enterarlas al IPE*

- 4. Retención y entero del 5 al millar*

- f) Estructura organizacional básica

Código	Nombre
1	Ayuntamiento
1.1	Cabildo

1.1.1	Presidencia Municipal
1.1.1.1	Presidencia Municipal
1.1.1.2	Unidad de Acceso a la Información Pública
1.1.2	Sindicatura
1.1.2.1	Sindicatura Unica
1.1.2.2	Departamento jurídico
1.1.3	Regiduría
1.1.3.1	Regiduría primera
1.1.3.2	Regiduría Segunda
1.1.3.3	Regiduría Tercera
1.1.4	Secretaría del ayuntamiento
1.1.4.1	Secretaría Municipal
1.1.4.2	Registro Civil
1.1.4.3	Archivo Municipal
1.1.4.4	Protección Civil
1.1.4.5	Comunicación Social
1.1.4.6	Agentes y Subagentes Municipales
1.1.5	Órgano de Control Interno
1.1.5.1	Órgano de Control Interno
1.1.5.2	Oficiala Mayor
1.1.5.3	Logística
1.1.5.4	Informática
1.1.6	Organos Auxiliares
1.2	Administración Pública Municipal
1.2.1	Presidente Municipal
1.2.1.2	Parques y Jardines
1.2.1.3	Panteones
1.2.1.4	Alumbrado Público
1.2.1.5	Limpia Pública
1.2.2	Desarrollo Económico
1.2.2.1	Comercio
1.2.2.2	Turismo
1.2.2.3	Fomento Agropecuario
1.2.2.4	Parque Recreativo
1.2.3	Desarrollo social
1.2.3.1	DIF Municipal
1.2.3.2	UBR
1.2.3.3	COMUDE
1.2.3.4	Educación y Cultura
1.2.3.5	Gestión Social
1.2.3.6	Salud
1.2.3.7	Enlace y Programas Federales
1.2.4	Servicio Público de Tránsito
1.2.5	Dirección de Obras Públicas
1.2.5.1	Dirección de Obras Públicas
1.2.5.2	Desarrollo Urbano
1.2.6	Policía Municipal Preventiva
1.2.7	Tesorería
1.2.7.1	Tesorería Municipal
1.2.7.2	Catastro

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

Este ente público no cuenta con fideicomisos de los cuales sea fideicomitente o fiduciario

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros y la información emanada de la contabilidad se encuentra apegada a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, normatividad emitida por el CONAC y demás disposiciones legales aplicables.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización: método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/ Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria

Los Estados Financieros al 31 de octubre de 2021 están representados en pesos históricos de acuerdo a lo establecido en la ley general de contabilidad gubernamental y los documentos emitidos por el CONAC.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.

Este ente no realiza operaciones en el extranjero

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
No se cuentan con inversiones en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
Este ente no cuenta con inventarios

e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

Este ente publico no se encuentra sujeto al pago de Participación de los Trabajadores en las Utilidades

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
Este ente publico no cuenta con provisiones

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
Este ente publico no cuenta con reservas

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los
Este ente publico no realiza operaciones en monedas extranjeras

j) Depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera: este ente no cuenta con activos en moneda extranjera
- b) Pasivos en moneda extranjera: este ente no cuenta con pasivos en moneda extranjera
- c) Posición en moneda extranjera
- d) Tipo de cambio
- e) Equivalente en moneda nacional

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

Este ente a la fecha de presentacion de los estados finacnieros no realizo movimientos en moneda extranjera

8. Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

Los registros efectuados en las cuentas de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes se realizaron de acuerdo a los parametros de estimacion de vida util emitidos por el CONAC

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

Los registros efectuados en las cuentas de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes se realizaron de acuerdo a los parametros de estimacion de vida util emitidos por el CONAC

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
El importe de los gastos capitalizados se veran reflejados al cierre del ejercico

d) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

No se cuenta con inversiones financieras de las cuales se deriven riesgos por tipo de cambio y tasas de interés

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
A la presente fecha no se han realizado obras en bienes propios

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones

A la presente fecha no se tienen procedimientos de embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
A la presente fecha no se han presentado circunstancias que afecten a los activos

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

Este ente público no cuenta con inversiones en valores, en empresas de participación mayoritaria ni minoritaria. Así como patrimonio en organismos descentralizados

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

Denominación	Fecha de vencimiento	Saldo contable al 31 de octubre 2021
SERIE VRZCB 08U	31/07/2036	\$ 3,054,905.40
SERIE VRZCB 08	31/07/2036	\$ 396,051.87

10. Reporte de la Recaudación

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público.

Concepto	Ingresos anual presupuestado	Ingresos recaudado al 31 de octubre 2021	Ingreso por recaudar	% de avance recaudación
Impuestos	\$ 4,826,458.16	\$ 4,723,214.89	\$ 103,243.27	97.86
Contribuciones de mejoras	\$ -	\$ -	\$ -	0.00
Derechos	\$ 7,949,366.09	\$ 5,507,411.51	\$ 2,441,954.58	69.28
Productos	\$ 511,142.76	\$ 321,741.94	\$ 189,400.82	62.95
Aprovechamientos	\$ 243,835.73	\$ 218,435.73	\$ -	89.58
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	\$ 161,347,650.25	\$ 140,204,796.10	\$ 21,142,854.15	86.90
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$ 3,544,428.60	\$ 2,227,146.60	\$ 1,317,282.00	62.84
Total	\$ 178,422,881.59	\$ 153,202,746.77	\$ 25,194,734.82	85.86

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

Concepto	Ingresos anual presupuestado	Ingresos recaudado al 31 de octubre 2021	Ingreso por recaudar	Proyección de la recaudación de ingresos al 31 de diciembre 2021
Impuestos	\$ 4,826,458.16	\$ 4,723,214.89	\$ 103,243.27	\$ 4,826,458.16
Contribuciones de mejoras	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Derechos	\$ 7,949,366.09	\$ 5,507,411.51	\$ 2,441,954.58	\$ 7,949,366.09
Productos	\$ 511,142.76	\$ 321,741.94	\$ 189,400.82	\$ 511,142.76
Aprovechamientos	\$ 243,835.73	\$ 218,435.73	\$ 25,400.00	\$ 243,835.73
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	\$ 161,347,650.25	\$ 140,204,796.10	\$ 21,142,854.15	\$ 161,347,650.25
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$ 3,544,428.60	\$ 2,227,146.60	\$ 1,317,282.00	\$ 3,544,428.60
Total	\$ 178,422,881.59	\$ 153,202,746.77	\$ 25,220,134.82	\$ 178,422,881.59

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda

Se informará lo siguiente:

DEUDA PÚBLICA	Nº Y FECHA DE LA GOE DE APROB.H.CONG RESO	Nº Y FECHA DE REG. EN SHCP	FECHA DE CONTRATACIÓN	MONTO ORIGINAL DE LA DEUDA	PLAZO	SALDO FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR	AJUSTES AL VALOR DE LA DEUDA +/-	CAPITAL PAGADO EN EL PRESENTE EJERCICIO	INTERESES PAGADOS EN EL PRESENTE EJERCICIO	SALDO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
Titulos y Valores										
SERIE VRZCB 08U	16/12/2008	No. 138 DEL 20/05/2009	DICIEMBRE 2008	\$ 2,391,269.10	330 MESES	\$ 2,888,954.24	\$ 294,757.87	\$ 128,806.71	\$ 228,297.46	\$ 3,054,905.40
SERIE VRZCB 08	16/12/2008	No. 138 DEL 20/05/2009	DICIEMBRE 2008	\$ 510,441.90	330 MESES	\$ 396,051.87	\$ 16,691.45	\$ 16,691.45	\$ 30,218.32	\$ 396,051.87
Total Deuda				\$ 2,901,711.00		\$ 3,285,006.11	\$ 311,449.32	\$ 145,498.16	\$ 258,515.78	\$ 3,450,957.27

12. Calificaciones otorgadas

Este ente publico durante el presente ejercicio no ha realizado transacciones que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno
 1. Cumplimiento del marco legal normativo aplicable al ente publico
 2. Evaluacion efectiva del gasto realizado en obras y servicios
 3. Verificacion del adecuado manejo de los recursos
 4. Elaborar informacion financiera confiable y oportuna
 5. Dar cumplimiento a los objetivos y metas institucionales
 6. Contar con una adecuada segregacion de funciones
 7. Contar con un adecuado mecanismo de seguridad para proteger los activos

- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.
 1. Identificar las actividades prioritarias del ayuntamiento

14. Información por Segmentos

Este ente publico no presenta información financiera segmentada.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas en este ente publico que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

La Información Contable presentada se encuentra debidamente firmada, asi como al final de cada documento se incluye la leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".


H. AYTO. CONSTITUCIONAL
2018-2021 COSCOMATEPEC, VER.
PRESIDENCIA
SERAFIN GONZÁLEZ SAAVEDRA
PRESIDENTE MUNICIPAL


H. AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
2018-2021
COSCOMATEPEC, VER.
SINDICATURA
ANGÉLICA MARÍA PINEDA MARTÍNEZ
SINDICO

COMISION DE HACIENDA


H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
2018-2021
TESORERIA
MARÍA GUADALUPE VAZQUEZ SAAVEDRA
TESORERO MUNICIPAL
COSCOMATEPEC


LUCIA LÓPEZ OLGUÍN
REGIDOR TERCERO


H. AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
2018 - 2021
REGIDURÍA 3A
COSCOMATEPEC, VER.