

VENUSTIANO CARRANZA, PUEBLA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

I. NOTAS DE DESGLOSE

El Municipio de Venustiano Carranza, Puebla, mediante Ley Orgánica Municipal del Estado, publicada en el Periódico Oficial del Estado tiene como finalidad la Administración de Gobierno Municipal del Ente antes Mencionado.

I.I INFORMACIÓN CONTABLE

Los Estados Financieros muestran la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo del **Municipio de Venustiano Carranza, Puebla** y tienen como finalidad suministrar información útil para la toma de decisiones, así como efectuar la rendición de cuentas de los recursos recaudados y ejercidos durante el Ejercicio 2022.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1) Activo

Efectivo y Equivalentes

Por lo que se refiere al saldo de la cuenta de Bancos/Tesorería, corresponde a los saldos en las diversas Cuentas bancarias que maneja este municipio.

Concepto	2023
Bancos/Tesorería	16,662,661.41

Banco	2023
RECURSOS FISCALES 2021-SANTANDER-CTA.18-00019540-4.	560,903.40
RECURSOS FISCALES 2022-SANTANDER-CTA.18-00021408-6	5,313,710.93
PARTICIPACIONES FEDERALES 2021-SANTANDER-CTA.18-00019542-1	500.51
PARTICIPACIONES FEDERALES 2022-SANTANDER-CTA.18-00021420-6	3,557,776.02
FISM 2021-SANTANDER-CTA.18-00019543-5	15,521.80
FISM 2022-SANTANter-CTA.18-00021417-7	0.63
FISM 2023-SANTANDER-CTA. 18-00024072-3	4,057,129.64
FORTAMUN 2022-SANTANDER-CTA.18-00021427-1	- 15,521.58
FORTAMUN 2023-SANTANDER-CTA. 18-00024076-8	2,605,224.84
HIDROCARBUROS 2023-SANTANDER-CTA. 1800023752-6	559,561.88
BANORTE 1064565025 PROGRAMA UNO MAS UNO	2,814.13
BANORTE 1064560570 PROGRAMA UNO MAS UNO	4,022.08
BANORTE CTA:10947768896 PROG.INFR.INDIG	1,017.13
total	16,662,661.41

VENUSTIANO CARRANZA, PUEBLA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Derechos a Recibir Efectivos y Equivalentes.

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos

CONCEPTO	2023
Derechos a recibir efectivos y equivalentes	\$ 2,199,889.20

CONCEPTO	2023
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2,199,409.20
Ingresos por recuperar a corto plazo	480.00
Total	2,199,889.20

Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

Concepto	2023
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	1,626,064.40

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
No. De Cuenta	Nombre	Saldo
1134-000230	QUIREL 90, S.A. DE C.V.	740,409.63
1134-000296	JUAN CARLOS CAMPOS JUAREZ	191,667.76
1134-000479	EMILIO FRANCISCO DE PAULA TORRI MEDINA	693,987.01
Total		1,626,064.40

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro representa el monto de los bienes Inmuebles requeridos para el desempeño de las actividades del **Municipio de Venustiano Carranza, Puebla.**

Concepto	2023
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	60,221,264.64

VENUSTIANO CARRANZA, PUEBLA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
No. De Cuenta	Nombre	Saldo
1231-5811	Terrenos	8,003,690.42
1233-5831	Edificios no habitacionales	35,484,621.05
1235-3-6131	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	5,384,996.88
1235-4-6141	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	11,347,956.29
Total		60,221,264.64

Bienes Muebles

Representa el monto de los bienes muebles requeridos para el mejor desempeño de las actividades propias del Municipio de Venustiano Carranza, Puebla brindando más y mejores servicios.

Bienes muebles		
No. De Cuenta	Nombre	Saldo
1241	Mobiliario y equipo de administración	2,254,242.44
1242	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,165,043.30
1243	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9,600.00
1244	Vehículos y equipo de transporte	7,512,151.59
1245	Equipo de defensa y seguridad	169,390.00
1246	Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,811,250.84
1247	Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	27,014.42
Total		13,948,692.59

VENUSTIANO CARRANZA, PUEBLA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

La cuenta de Pasivo Circulante refleja el monto pendiente de pagar, tanto Proveedores como Retención de Impuestos, las cuales se encuentran perfectamente Identificadas y clasificadas:

Concepto	2023
Cuentas por pagar a corto plazo	18,455,313.62

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Concepto	Importe
Servicios personales por pagar a corto plazo	-37,948.81
Proveedores por pagar a corto plazo	846,879.78
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	3,186.07
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	17,643,196.58
Suma	18,455,313.62

Documentos por pagar a corto plazo

Representa el monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	2023
Documentos por pagar a corto plazo	45,412.62

DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Concepto	Importe
Otros documentos por pagar a corto plazo	45,412.62

2) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Patrimonio

Respecto de la cuenta Hacienda Pública/Patrimonio, la cual se integra por los conceptos de Hacienda Pública Patrimonio Contribuido y por el Resultado de Ejercicios Anteriores/Hacienda Pública Patrimonio Generado.

La cuenta de patrimonio tiene los siguientes saldos

Concepto	2023
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	20,710,842.38

VENUSTIANO CARRANZA, PUEBLA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2023

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO

Concepto	2023
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	14,396,554.44
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	35,550,735.82

Gastos de Funcionamiento

Se integra por las cuentas de Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, las cuales se detallan en el siguiente cuadro

Concepto	2023
Gastos de Funcionamiento	13,562,207.82

Servicios Personales

Se integra por las asignaciones destinadas al pago de las remuneraciones del personal que presta sus servicios en el **Municipio de Venustiano Carranza** tales como: sueldos, honorarios asimilables a sueldos, honorarios asimilables Sueldos, prestaciones y gastos de seguridad social, así como otras prestaciones derivadas de una relación laboral de carácter permanente o eventual.

Concepto	2022
Servicios Personales	8,727,887.8

Materiales y Suministros

Asignaciones destinadas a cubrir la adquisición de toda clase de bienes e insumos

Requeridos por el **Municipio de Venustiano Carranza** para el desempeño de sus actividades.

Concepto	2022
Materiales y Suministros	1,918,801.51

VENUSTIANO CARRANZA, PUEBLA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Servicios Generales

Comprende el importe del gasto devengado por la prestación de servicios contratados con particulares o instituciones del sector público, requeridos para el cumplimiento de las actividades del **Municipio de Venustiano Carranza**.

Concepto	2022
Servicios Generales	2,915,518.51

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

La cuenta de Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico se refiere a ayudas a instituciones sin fines de lucro.

Concepto	2022
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	236,809.5

II. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Dando cumplimiento con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás disposiciones que establecen las diversas instancias en esta materia, **Municipio de Venustiano Carranza** presenta los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2022, dichos Estados Financieros muestran la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo del mismo y tienen como finalidad suministrar información útil para la toma de decisiones, así como efectuar la rendición de cuentas de los recursos recaudados y ejercidos durante el ejercicio 2023.

Con el mismo fin, a continuación, se presenta una breve descripción de la estructura y el contenido de la Información Financiera que integra la Cuenta de la Hacienda Pública del **Municipio de Venustiano Carranza** para el Ejercicio Presupuestal 2023.

Información Contable

Estado de Situación Financiera, incluye información acumulativa en tres grandes rubros: activo, pasivo y patrimonio o hacienda pública.

Estado de Actividades, tiene como fin informar la variación total del patrimonio durante un periodo, proporcionando datos relevantes sobre el resultado de las transacciones que afectan o modifican el patrimonio del ente público.

VENUSTIANO CARRANZA, PUEBLA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, el cual incluye las principales modificaciones que afectaron el rubro de la Hacienda Pública.

Estado de Cambios en la Situación Financiera, su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos de este ente público.

Estado de Flujos de Efectivo, presenta los principales cambios ocurridos en la estructura de los resultados financieros, así como los recursos generados o utilizados en su operación y su reflejo final en el efectivo o inversiones.

Estado Analítico del Activo, muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo.

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, su finalidad es mostrar las obligaciones contraídas al inicio y fin de cada periodo.

Información Presupuestaria

Estado Analítico de Ingresos, muestra la distribución de los ingresos de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubro de Ingresos.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, muestra los movimientos y la situación de cada cuenta de las diferentes clasificaciones.

Organización y Objeto Social

El objetivo primordial de este **Municipio de Venustiano Carranza** es administrar los recursos propios y recursos federales con total apego a la legalidad y sujetas a los principios de imparcialidad, objetividad, excelencia, celeridad, profesionalismo e independencia para lograr un sistema municipal confiable.

Generar soluciones frente a las necesidades de una sociedad urgida de que se garantice a los ciudadanos una mejora de vida en el ejercicio de sus derechos.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Municipio de Venustiano Carranza preparó la información financiera con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), adaptados y difundidos por el Consejo de Armonización Contable para el Estado Libre y Soberano de Puebla (CACEP), legislación Estatal y normatividad relacionada para el ejercicio del presupuesto 2023.

Los Estados de Situación Financiera y Actividades se presentan de manera acumulativa y con base en devengado.

VENUSTIANO CARRANZA, PUEBLA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Los Estados Financieros y las presentes Notas a los mismos, fueron elaborados de conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 6 de octubre de 2014.

Este **Municipio de Venustiano Carranza** basa su información de acuerdo a los documentos emitidos por el CONAC, los cuales se mencionan a continuación:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.**
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.**
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.**
- Clasificador por Objeto del Gasto.**
- Clasificador por Rubros de Ingresos.**
- Plan de Cuentas.**
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.**
- Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas.**
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica).**
- Clasificador por Tipo de Gasto.**
- Manual de Contabilidad Gubernamental.**
- Clasificación Funcional del Gasto (Finalidad, Función y Subsunción).**
- Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos.**
- Lineamientos Mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico).**
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.**
- Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que Permita la Interrelación Automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas.**
- Clasificador por Fuentes de Financiamiento.**
- Clasificación programática (Tipología general).**

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

Este **Municipio de Venustiano Carranza** desde el año 2021 utiliza el sistema SAACNET, el cual se ha ido adaptando de acuerdo a las necesidades para cumplir con los lineamientos de armonización contable emitidos por el CONAC.

Políticas de Contabilidad Significativas

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en el ejercicio en que se presenta.

VENUSTIANO CARRANZA, PUEBLA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental requiere de un proceso de definición de las políticas de contabilidad.

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes incluyen saldos de caja, depósitos bancarios y saldos de cheques en circulación.

b. Bienes Muebles e Inmuebles

Los Bienes Muebles e Inmuebles se registran a su costo de adquisición; en caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago a su valor razonable.

c. Patrimonio

El patrimonio del **Municipio de Venustiano Carranza** se integra por el presupuesto de Egresos, fondo de recursos económicos propios, fondo para el mejoramiento para la administración de justicia que consiste en:

Las multas que se impongan por concepto de conmutación, las donaciones o aportaciones a favor del fondo, los bienes muebles e inmuebles que se adquieran por cualquier título.

d. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos para este **Municipio de Venustiano Carranza** provienen principalmente del Presupuesto autorizado 2023,

e. Reconocimiento de Gastos

Se reconoce cuando existe una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes y servicios; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Eventos posteriores al cierre

Las cifras de los Estados Financieros y sus notas que se acompañan, están expresadas en miles de pesos nominales, por lo que en las sumas parciales y totales pueden existir diferencias contra las cifras denominadas en pesos.

Periódicamente y al cierre del PERIODO, luego de analizar los saldos de las cuentas, de los estados financieros presentados en octubre noviembre diciembre 2022. pueden sufrir modificaciones en las cifras presentadas.

Las modificaciones de las cifras se llevan a cabo a través de los ajustes a las cuentas, que son registros contables que se caracterizan por modificar los saldos de las cuentas del mayor, para registrar una operación omitida o corregir un registro contable errado.

Los ajustes son efectuados para presentar una situación financiera y de resultados de acuerdo con lo establecido por las Normas de Contabilidad aplicados a la entidad.

VENUSTIANO CARRANZA, PUEBLA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

- Se hicieron ajustes en los rubros del gasto
- Se hicieron ajustes en los rubros de ingresos
- Se hicieron ajustes en el rubro activo circulante
- Se hicieron ajustes en el rubro hacienda pública/patrimonio

La información presentada en los estados financieros y aclarada en la nota a los mismos se encuentra soportada en los registros contables del **Municipio de Venustiano Carranza**.

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