

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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:

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

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2022	2021
BANCOS/TESORERÍA	\$ 11,660,952.21	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
Suma	\$ 11,660,952.21	\$ -

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **ENTE/INSTITUTO**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
CUENTAS BANCARIAS 2021	\$.00
CUENTAS BANCARIAS 2022	\$ 11,660,952.21
Suma	\$ -

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por **ENTE/INSTITUTO**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
Suma	\$ -

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
Suma	\$ -

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

- Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Concepto	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$.00	\$ 8.83
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	603,604.74	0.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ 35.99	\$.00
Suma	\$ 603,649.56	\$ 8.83

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2022	%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0.00	0%
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0.00	0%
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	603,604.74	100%
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	35.99	0%
Suma	\$ 603,640.73	100%

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

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, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

3. *Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.*

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. *Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.*
5. *De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.*

- **Inversiones Financieras**

6. *De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.*
7. *Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.*

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.*
9. *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.*

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
TERRENOS	\$.00	\$.00
EDIFICIOS GUBERNAMENTALES	\$ 1,160,000.00	\$ 1,160,000.00
Subtotal BIENES INMUEBLES	\$ 2,320,000.00	\$ 1,160,000.00

Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

Concepto	2022	2021
EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	\$.00	\$ 66,906.44
DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	\$.00	\$ 13,057,178.84
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$ 1,999,999.65	\$.00
Suma	\$ 15,124,084.93	\$ 13,124,085.28

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 2,513,305.25	\$ 914,259.02
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 256,129.32	\$ 202,529.31
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 46,244.00	\$.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 7,846,516.05	\$ 4,046,244.01
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 3,852,279.95	\$ 66,659.99
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 14,514,474.57	\$ 5,229,692.33
SOFTWARE	\$ 63,044.40	\$ 63,044.40
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 63,044.40	\$ 63,044.40
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$.00	\$.00
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$.00	\$.00
Suma	\$ 14,577,518.97	\$ 5,292,736.73

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
	\$.00	\$.00

- **Estimaciones y Deterioros**

10. *Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.*

- **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Pasivo

1. *Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.*
2. *Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.*
3. *Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.*

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por

operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2022	2021
PASIVO CIRCULANTE	\$ 4,514,633.69	\$ 697,233.65
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 4,514,633.69	\$ 697,233.65

MUNICIPIO DE COATETELCO

ESTADO DE MORELOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 93,506.44
DEUDAS POR ADQUISICIONES DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SEVICIOS POR PAGAR A CP	\$ 435,550.98
DEUDAS POR ADQUISICIONES DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES POR PAGAR A CP	\$ 1,113,093.42
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,999,999.65
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO 2022	\$ 867,443.20
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 5,040.00
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 4,514,633.69

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en los mes de diciembre, Prima Vacacional cuyo importe se paga en diciembre; Aguinaldo cuyo importe se pagará en el mes de diciembre.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, mismo que se pagan en el mes de diciembre; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de diciembre.

Se determino el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal del año 2019, que estaban pendientes de pago presentandose las declaraciones correspondientes por cada uno de los meses, la impormación fue tomada de los registros contables de la balanza de comprobación de dicho ejercicio:

Mes	Total Percepciones	2% sobre Nomina	ACTUALIZACIÓN	RECARGOS	TOTAL DE CONTRIBUCIONES	CONDONACION	TOTAL A PAGAR
Enero	0.00	0	0.00	0.00	0	0	0.00
Febrero	743,932.00	14,879	2,991.00	8,885.00	26,755	26,755	0.00
Marzo	745,610.00	14,912	2,929.00	8,669.00	26,510	26,510	0.00
Abril	735,859.00	14,717	2,882.00	8,352.00	25,951	25,951	0.00
Mayo	749,275.80	14,986	2,985.00	8,326.00	26,297	26,297	0.00
Junio	803,576.00	16,072	3,189.00	8,706.00	27,967	27,967	0.00
Julio	1,543,475.80	30,870	5,989.00	16,243.00	53,102	53,102	0.00
Agosto	896,149.77	17,923	3,481.00	9,191.00	30,595	30,595	0.00
Septiembre	838,529.39	16,771	3,203.00	8,351.00	28,325	28,325	0.00
Octubre	871,135.95	17,423	3,216.00	8,396.00	29,035	29,035	0.00
Noviembre	875,887.32	17,518	3,069.00	8,142.00	28,729	28,729	0.00
Diciembre	2,789,083.08	55,782	9,405.00	25,045.00	90,232	90,232	0.00
TOTAL	11,592,514.11	231,850	43,339	118,306	393,495	393,495	0

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se determino el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal del año 2020, que estaban pendientes de pago presentandose las declaraciones correspondientes por cada uno de los meses, la impormación fue tomada de los registros contables de la balanza de comprobación de dicho jercicio:

Mes	Total Percepciones	2% sobre Nomina	ACTUALIZACIÓN	RECARGOS	TOTAL DE CONTRIBUCIONES	CONDONACION	TOTAL A PAGAR
Enero	907,616.17	18,152	2,959.00	7,872.00	28,983	28,983	0.00
Febrero	930,058.73	18,601	2,943.00	7,790.00	29,334	29,334	0.00
Marzo	969,064.16	19,381	3,076.00	7,867.00	30,324	30,324	0.00
Abril	1,023,931.62	20,479	3,494.00	8,127.00	32,100	32,100	0.00
Mayo	1,091,411.31	21,828	3,626.00	8,341.00	33,795	33,795	0.00
Junio	1,142,341.69	22,847	3,651.00	8,384.00	34,882	34,882	0.00
Julio	1,176,643.68	23,533	3,582.00	8,273.00	35,388	35,388	0.00
Agosto	1,137,407.22	22,748	3,360.00	7,671.00	33,779	33,779	0.00
Septiembre	1,209,789.27	24,196	3,511.00	7,827.00	35,534	35,534	0.00
Octubre	1,255,581.79	25,112	3,468.00	7,751.00	36,331	36,331	0.00
Noviembre	1,227,485.57	24,550	3,371.00	7,257.00	35,178	35,178	0.00
Diciembre	3,669,743.46	73,395	9,754.00	20,671.00	103,820	103,820	0.00
TOTAL	15,741,074.67	314,821	46,795	107,831	469,447	469,447	0

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados de *ENTE/INSTITUTO*, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de *ENTE/INSTITUTO*, con vencimiento menor o igual a doce meses.

• **Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2022
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ -

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
4000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
4112	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	318,922.89
4117	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	52,379.60
4141	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO	1,093,133.45
4143	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,051,638.95
4151	PRODUCTOS	563,075.65
4162	MULTAS	66,806.36
4169	OTROS APROVECHAMIENTOS	247,725.76

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

2. De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES	\$ 48,726,522.74
Subtotal Participaciones	\$ 48,726,522.74
APORTACIONES	\$ 32,247,576.77
Subtotal Aportaciones	\$ 32,247,576.77
AYUDAS GUBERNAMENTALES	\$ 50,000.00
Subtotal Convenios	\$ 50,000.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$.00
Subtotal Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	\$.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$.00
Subtotal Fondos Distintos de Aportaciones	\$.00
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$.00
Subtotal Transferencias y Asignaciones	\$.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$.00
Subtotal Transferencias y Asignaciones	\$.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$.00
Subtotal Pensiones y Jubilaciones	\$.00

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 34,916,255.37
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 8,853,356.63
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 1,000,000.00
INVERSIÓN PÚBLICA	\$ 17,083,081.21
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$.00
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 61,852,693.21

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el porcentaje del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 21,213,511.31	34%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 3,901,951.91	6%
SERVICIOS GENERALES	\$ 9,800,792.15	16%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 8,853,356.63	14%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 1,000,000.00	2%
INVERSION PUBLICA	\$ 17,083,081.21	28%

MUNICIPIO DE COATETELCO

ESTADO DE MORELOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. *Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.*
2. *Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.*

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

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

Concepto	2022	2021
BANCOS/TESORERÍA	\$ 11,660,952.21	0
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	0	0
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0	0
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0	0
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	0	0
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 11,660,952.21	\$ -

2. *Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.*

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

	2022	2021
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

V) **CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

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 entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

1. Total de Ingresos Presupuestarios	84,417,782
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0
2.1 Ingresos Financieros	0
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	84,417,782

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

1. Total de Egresos Presupuestarios	76,449,773
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	31,680,161
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	1,599,046
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	53,600
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	46,244
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	3,800,272
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,785,620
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	13,283,871
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	8,437,882
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	673,626
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	17,083,081
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de Inventarios	0
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
3.6 Otros Gastos	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	17,083,081

MUNICIPIO DE COATETELCO

ESTADO DE MORELOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

b) 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:

Contables:

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

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

Bienes concesionados o en comodato

Concepto	Importe
VALORES	0
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	0
AVALES Y GARANTÍAS	0
JUICIOS	0
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIO	0
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	0
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ -

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, considerando al menos lo siguiente:

- 1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.*
- 2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.*
- 3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.*
- 4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte*

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

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.

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) *Fecha de creación del ente.*

01 de Enero de 2019

- b) *Principales cambios en su estructura.*

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) *Objeto social.*

Consolidar el municipio indígena de Coatetelco de manera conjunta con la ciudadanía, un modelo de gobierno transparente y de gestión estratégica, que responda a los fines que se persiguen como institución prestadora de servicios públicos, conservando en todo momento los elementos esenciales que contribuyan a la protección y fomento de las formas de organización propias del municipio.

- b) *Principal actividad.*

Administración pública municipal en general

- c) *Ejercicio fiscal 2022*

- d) *Régimen jurídico.*

Se encuentra inscripto en el Régimen de Personas Morales con fines no lucrativos

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

*Declaración Informativa mensual de Proveedores
Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
Entero de retenciones mensuales de ISR e IVA*

- f) *Estructura organizacional básica.*

- g) *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.
(No Aplica)*

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) *Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.*
- b) *La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.*
- c) *Postulados básicos.*
- d) *Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).*
- e) *Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:*
 - *Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;*
 - *Su plan de implementación;*
 - *Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y*
 - *Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.*

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) *Actualización: se informará del 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.*
- b) *Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.*
- c) *Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.*
- d) *Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.*
- 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.*
- f) *Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.*
- g) *Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.*
- 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 tipos de operaciones.*
- j) *Depuración y cancelación de saldos.*

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

El municipio recibe y ejerce la totalidad de sus recursos en Moneda Nacional Mexicana (Pesos), por lo cual no opera con ningún tipo de moneda extranjera.

- a) *Activos en moneda extranjera. "Sin información que revelar"*
- b) *Pasivos en moneda extranjera. "Sin información que revelar"*
- c) *Posición en moneda extranjera. "Sin información que revelar"*
- d) *Tipo de cambio. "Sin información que revelar"*
- e) *Equivalente en moneda nacional. "Sin información que revelar"*

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.

MUNICIPIO DE COATETELCO

ESTADO DE MORELOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) *Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.*
- b) *Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.*
- c) *Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.*
- d) *Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.*
- e) *Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.*
- 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 financieras, etc.*
- g) *Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.*
- 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 como sigue:

- 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.*

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) *Por ramo administrativo que los reporta. " Sin información que revelar "*
- b) *Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades. " Sin información que revelar "*

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

10. Reporte de la Recaudación

a) *Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.*

CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
4000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
4112	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	318,922.89
4117	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	52,379.60
4141	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	1,093,133.45
4143	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,051,638.95
4151	PRODUCTOS	563,075.65
4162	MULTAS	66,806.36
4169	OTROS APROVECHAMIENTOS	247,725.76
4211	PARTICIPACIONES	48,726,522.74
4212	APORTACIONES	32,247,576.77
4213	CONVENIOS	50,000.00

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

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

" Sin información que revelar "

- a) *Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.*
 b) *Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.*

12. Calificaciones otorgadas

" Sin información que revelar "

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) *Principales Políticas de control interno.*
 b) *Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.*

MUNICIPIO DE COATETELCO
ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

14. Información por Segmentos

" Sin información que revelar "

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre

" Sin información que revelar "

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que

16. Partes Relacionadas

" Sin información que revelar "

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas 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 deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente

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

ING. HUMBERTO LEONIDES SEGURA
PRESIDENTE MUNICIPAL



L.C.P. LETICIA VALLADARES ARIZMENDIZ
ENCARGADA DE LA OFICINA DE LA TESORERÍA MUNICIPAL

