

AL 31 DE DICIEMBRE 2022.
MUNICIPIO DE VALPARAISO, ZAC.
ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022
a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- Efectivo y Equivalentes**

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

Concepto	2022	2021
BANCOS/TESORERÍA	\$ 9,258,530.06	\$ 6,159,115.17
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
Efectivo (Fondos revolvente)	\$ 17,500.00	\$ 17,500.00
Suma	\$ 9,276,030.06	\$ 6,176,615.17

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Municipio de Valparaiso, Zac., en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Bancos	Importe
0450743283 Gasto corriente	8,906,499.58
0102123630 DIF municipal	25,642.82
0106969291 Apoyo a la vivienda 34 cuartos dormitorios	41,320.00
0106968945 Apoyo a la vivienda 57 cuartos dormitorios	24,512.72
0107903421 Apoyo a la vivienda 9 cuartos dormitorios	3,104.70
0113281701 Aportacon para la construccion de vivienda	257,450.26
Suma	9,258,530.08

Inversiones Temporales

R.- No se cuenta con inversiones temporales al cierre del ejercicio 2022.

Fondos con Afectación Específica

R.- No se cuenta con fondos de afectacion especifica

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

Concepto	2022	2021
1125-01-001 Fondo fijo (Tesorero municipal)	3,000.00	3,000.00
1125-01-002 Fondo Fijo (Area ingresos)	4,000.00	4,000.00
1125-01-003 Fondo fijo (Area egresos)	10,000.00	10,000.00
1125-01-004 Fondo fijo (Area de oficialia)	500.00	500.00
Suma	17,500.00	17,500.00

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2022	%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	994,035.55	0.977097468
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	17,500.00	0.017201805
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CP	5,799.55	0.005700727
Suma	1,017,335.10	1.00

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

R.- Solo utiliza la cuenta de subsidio para el empleo compensado al momento de realizar el pago de ISR sobre sueldos y salarios.

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**
R.- Se realiza control de entradas y salidas del almacén en productos de consumo.
- **Inversiones Financieras**
R.- No se realizaron inversiones financieras dentro del ejercicio 2022.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
Terrenos	131,347,609.05	131,347,609.05
Viviendas	5,135,481.00	5,135,481.00
Edificios no habitacionales	22,417,368.80	22,417,368.80
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	15,861,297.53	18,530,454.46
Construcciones en proceso en bienes propios	150,518.82	150,518.82
Otros bienes inmuebles	693,400.00	693,400.00
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 175,605,675.20	\$ 178,274,832.13

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 8,349,326.48	\$ 7,395,644.48
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 2,851,361.37	\$ 1,904,470.42
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$ 598,694.47	\$ 513,294.48
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 15,938,347.06	\$ 14,421,067.06
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 71.00	\$ 71.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 11,423,709.39	\$ 8,667,809.26
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$ 19,041.00	\$ 19,041.00
Subtotal BIENES MUEBLES	39,180,550.77	32,921,397.70
SOFTWARE	\$ 324,857.81	\$ 324,857.81
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	324,857.81	324,857.81
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	-\$ 693,397.00	-\$ 693,397.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$ 26,513,064.81	-\$ 24,337,974.92
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-\$ 5,185.06	-\$ 3,852.53
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-\$ 27,211,646.87	-\$ 25,035,224.45
Suma	12,293,761.71	8,211,031.06

Activo Diferido

No se cuenta con activo diferido

Pasivo

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	\$ 37,322,469.81	\$ 32,066,834.64
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 37,322,469.81	\$ 32,066,834.64

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 13,045,819.22
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 3,857,066.15
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,503,086.55
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 13,456,143.42
DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A C.P.	\$ 4,000,000.00
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	\$ 1,460,354.47
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 37,322,469.81

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal) y prestaciones, mismas que se verificaran los saldos de seguridad social con la institucion correspondiente y proceder a su liquidacion y prestaciones se verificara el adeudo y se procedera a la liquidacion.

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, retencion de cuotas IMSS al personal, entre otros impuestos mismos que seran liquidados en el ejercicio 2023.

Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo

El importe de esta cuenta esta constituido por gastos realizados en apoyo a la ciudadanía mismos que se pagaran o depuraran en el ejercicio 2023.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa el adeudo con proveedores derivados de operaciones del Municipio de Valparaiso, Zac., con vencimiento menor a un año.

• **Otros pasivos circulantes**

El importe de esta cuenta esta constituido por aportaciones de beneficiarios para algun programa o proyecto entendiendose que solo se utiliza como puente.

Pasivo no circulante

No se cuenta con pasivo no circulante.

II) **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES	113,375,241.00
Subtotal Participaciones	113,375,241.00
APORTACIONES	76,099,394.00
Subtotal Aportaciones	76,099,394.00
CONVENIOS	14,600,145.17
Subtotal convenios	14,600,145.17
Subtotal aportaciones	204,074,780.17
IMPUESTOS	21,555,368.66
DERECHOS	6,383,504.82
PRODUCTOS	86,621.64
APROVECHAMIENTOS	1,602,828.41
Subtotal ingresos de gestion	29,628,323.53
Subtotal Pensiones y Jubilaciones	29,628,323.53
Total	233,703,103.70

Gastos y Otras Pérdidas:

Concepto	Importe	Observaciones
Servicios personales	91,825,180.53	Se cuenta con una amplia plantilla de personal por lo cual se tiene un alto gasto en este rubro. 1er. Quincena enero 2022 con 474 trabajadores 2da. quincena diciembre 2021 con 495 trabajadores
Materiales y suministros	61,583,931.30	Dentro de este concepto se manejan los gastos de mantenimiento realizados por parte de obras y servicios publicos y proyectos del programa de fondo III.
Servicios generales	35,374,949.01	En este rubro los gastos que impactan mas consisten en alumbrado publico, impuestos y proyectos de caminos.
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	26,485,497.59	Dentro de este rubro se tienen aportaciones realizadas por este municipio para obras y acciones realizadas.
Intereses, comisiones y Otros gastos de la deuda publica	-	-
Otros gastos	2,147,177.23	Depreciaciones
SUMA DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	217,416,735.66	

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 10.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
Remuneraciones al personal de carácter permanente	33,021,434.89	45%
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	28,859,618.37	40%
Seguridad social	10,934,317.21	15%
Total	72,815,370.47	100%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio municipal se incremento en \$ 16'257,122.85 reflejando un saldo al cierre del ejercicio de \$ 160'852.832.28

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

Concepto	2022	2021
BANCOS/TESORERÍA	6,159,115.17	6,159,115.17
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	-	-
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 M	-	-
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	-
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	-	-
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 6,159,115.17	\$ 6,159,115.17

	2022	2021
Ahorro/Desahorro antes de rubros	16,286,368.04	21,405,331.74
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no</i>	-	-
Depreciación	27,206,461.81	25,031,371.92
Amortización	5,185.06	3,852.53
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	994,035.55	112,615.87
Partidas extraordinarias	-	-

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

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables.

Concepto	Importe	Total
Ingresos presupuestarios	233,703,104.00	233,703,104.00
(+) Ingresos contables no presupuestales	-	-
(+) Ingresos contables no presupuestales	-	-
Ingresos presupuestarios	233,703,104.00	233,703,104.00

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Concepto	Parcial	Importe	Total
Egresos presupuestarios	-	-	240,404,975.00
(-) Egresos presupuestarios no contables	-	27,566,206.00	-
Materiales y suministros	2,430,789.00	-	-
Mobiliario y equipo de administracion	953,682.00	-	-
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	946,891.00	-	-
Equipo e instrumental medico y de laboratorio	85,400.00	-	-
Vehiculos y equipo de transporte	1,517,280.00	-	-
Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,755,900.00	-	-
Bienes inmuebles	-	-	-
Activos intangibles	-	-	-
Obra publica en bienes de dominio publico	15,861,298.00	-	-
Obra publica en bienes propios	-	-	-
Adeudo de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	3,014,966.00	-	-
(+) Gastos contables no presuuestales	-	2,147,177.00	-
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones.	2,147,177.00	-	-
Total gasto contable	-	-	214,985,947.00

Notas de memoria

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Cuentas presupuestales de ingresos

- R1.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 304,771.89 con fecha del 01 de marzo del 2022.
- R2.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 2'483,910.06 con fecha del 01 de abril del 2022.
- R3.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 1'907,028.49 con fecha del 01 de mayo del 2022..
- R4.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 1'551,289.79 con fecha del 01 de junio del 2022.
- R5.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 880,187.41 con fecha del 01 de julio del 2022.
- R6.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 815,893.44 con fecha del 01 de agosto del 2022.
- R7.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 269,470.81 con fecha del 01 de septiembre del 2022.
- R8.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 336,366.00 con fecha del 01 de octubre del 2022.
- R9.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 10'951,549.18 con fecha del 01 de noviembre del 2022.
- R10.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 25'126,619.48 con fecha del 01 de diciembre del 2022.
- R11.- Una reduccionn presupuestal en el ingreso por \$ 12'659,783.85 con fecha del 31 de diciembre del 2022.

Notas de gestion administrativa

- R10.- Se realizo un ajuste presupuestal tanto en ampliacion como reduccion por un importe de \$ 3 832, 143.20 por mal concepto en el ingreso siendo el correcto convenio municipal de rehabilitacion de caminos estando anteriormente en cuenta de ingresos sinfra caminos
- R11.-

Introducción

La revelación del contexto y de los aspectos económicos - financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período.

Panorama Económico y Financiero

No se cuentan con comentarios significativos.

Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente.

El primero de enero de 1985.

b) Principales cambios en su estructura.

Por cambios de administracion con un periodo de 3 años cada uno.

Organización y Objeto Social

a) Objeto social.

Mejorar las mejores condiciones de vida de todas las familias y el entorno en que se desarrollan.

b) Principal actividad.

Servicio a la comunidad.

Gobierno sostenible.

Desarrollo humano y vulnerabilidad.

Salud y desarrollo fisico integral.

Servicios públicos e infraestructura.

c) Ejercicio fiscal.

Ejercicio fiscal 2022.

d) Régimen jurídico.

Municipio libre.

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

Impuesto sobre nominas, Retenciones de ISR sobre sueldos y salarios, asimilados a salarios y honorarios.

f) Estructura organizacional básica.

H. Ayuntamiento
Presidente Municipal

Sindicatura municipal
Secretaria de Gobierno
Direccion de Obras Publicas
Direccion de Desarrollo Economico y Social
Tesoreria
Oficialia de Registro Civil
Direccion de Planeacion y Proyectos Estrategicos
Direccion de Educacion y Cultura
Direccion de Desarrollo Agropecuario, Forestal y Vida Silvestre
Oficialia Mayor
Contraloria Municipal
Sistema Municipal DIF
Direccion de Asuntos Juridicos
Juzgado Comunitario
Instituto de la Mujer de Valparaiso
Direccion de Seguridad Publica

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros son preparados en base a la normatividad emitida por el CONAC con las disposiciones legales aplicables, con el fin de reconocer, valorar y revelar los diferentes rubros de información financiera; mencionando que no se realizaron mediciones de estos.

Políticas de Contabilidad Significativas

Se realizaron las depreciaciones a bienes muebles del municipio correspondientes al ejercicio 2022 y ejercicios anteriores.

Se realizaron pagos de pasivos (Mismo ejercicio) con recursos del programa federal Fondo IV 2020, Cancelando los pasivos y agregando el gasto solo con el cambio de fuente de financiamiento 512 (Fondo IV) y unidad administrativa 410 (Desarrollo económico y social).

Reporte Analítico del Activo

Se realizó la depreciación de bienes muebles correspondiente al ejercicio 2022 y ejercicios anteriores.

Se realizó el pago de maquinaria pesada con un importe de \$2'866,052.99 con recursos de fondo IV 2022 y \$ 522,000.00 con recursos propios de

Reporte de la Recaudación

Ingresos locales \$ 29'628,323.53 que representa un 12.68% de los ingresos totales.

Ingresos federales \$ 204'074,780.17 que representa un 87.32% de los ingresos totales.

Observándose un incremento de \$28'394,041.46 en relación al ejercicio 2021 y cubriendo un porcentaje con recursos propios en servicios personales del ejercicio 2022 con un 32.73%.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se cuenta con una deuda al cierre del ejercicio 2022 por un importe de \$ 37'322,469.81 (Treinta y siete millones trescientos veintidos mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 81/100 m.n.) siendo las más elevadas el capítulo del gasto de servicios personales con un porcentaje de 34.95% y proveedores por pagar con un porcentaje del 36.05%, En servicios personales siendo lo máximo en cuotas al IMSS y RCV y se menciona que con los ingresos locales recaudados durante el ejercicio se liquidaría solo un 79.38% del pasivo total. por lo cual se puede tomar la decisión de pagar pasivos con recursos federales del fondo IV.

Proceso de Mejora

Se tomarán las medidas necesarias para tener un mayor control presupuestal para así tomar decisiones acertadas durante el ejercicio.

Se analizarán cada uno de los pasivos registrados y se cotejará con los proveedores para así tomar decisiones en una posible depuración.

Se pretende realizar manuales de control interno en área de tesorería.

Se han realizado actualizaciones al manual de contabilidad gubernamental del municipio de Valparaíso, Zac. Para cumplir con la norma emitida por el CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable) y el cual se encuentra en página de transparencia del municipio con dirección web:

<https://www.transparencia.presidenciaivalparaiso.gob.mx/index.php/tesoreria/manual-de-contabilidad>

Eventos posteriores al cierre

Se realizó el ajuste de obras terminadas

Partes Relacionadas

Se manifiesta que no existen partes que ejerzan influencia significativa para la toma de decisiones financieras y operativas.

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

Tesorero Municipal de Valparaíso, Zac.

Victor Hugo Carrillo Lazalde



FORMULARIO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SAACG.NET
INDETEC 2018

Descripción: El presente formulario proporciona a los usuarios del SAACG.Net las funciones necesarias para la Emisión de las Notas a los Estados Financieros, de manera que se establezca un vínculo entre un libro de Excel y el Sistema facilitando la construcción de la información para el contenido de dichas Notas.

Funciones de Catálogo				
Función	Nombre	Descripción	Nomenclatura	Ejemplo
EJERCICIO	2022	Obtiene el ejercicio contable.	#EJERCICIO()	#EJERCICIO()
		Obtiene el ejercicio anterior (-1)	#EJERCICIO(-1)	#EJERCICIO(-1)
NOMBRE	Nombre de la cuenta contable	Obtiene el nombre de la cuenta especificada.	#NOMBRE(Cuenta)	#NOMBRE(1112)
FECHA	Fecha de corte	Muestra en formato de título la fecha de corte indicada	#FECHA()	#FECHA() -> 1 de Enero del 2000
		Muestra el año de la fecha de corte indicada	#FECHA(A)	#FECHA(A) -> 2000
		Muestra el mes y el año de la fecha de corte indicada	#FECHA(M)	#FECHA(M) -> enero 2000
		Muestra la fecha completa de corte indicada. (01/enero/2017)	#FECHA(D)	#FECHA(D) -> 01 / enero / 2000
BANCO	Nombre del banco	Obtiene el banco al que pertenece la cuenta especificada.	#BANCO(Cuenta)	#BANCO(1112-01-01)
CUENTA	Número de cuenta bancaria	Obtiene el número de cuenta bancaria asociado a la cuenta contable.	#CUENTA(Cuenta)	#CUENTA(1112-01-01)
TIPO	Nombre de la cuenta bancaria	Obtiene nombre y tipo de la cuenta bancaria especificada.	#TIPO(Cuenta)	#TIPO(1112-01-01)

Funciones de Saldos				
Función	Nombre	Descripción	Nomenclatura	Ejemplo
SIE	Saldo inicial del ejercicio	Obtiene el saldo inicial del ejercicio de una cuenta determinada. (Parametros externos: Fecha Final)	#SIE(Cuenta, 1)	#SIE(1114-01-02, 1) * Ejercicio actual
			#SIE(Cuenta, 0)	#SIE(1114-01-02, 0) * Póliza de Saldos Iniciales
			#SIE(Cuenta, -1)	#SIE(1114-01-02, -1) * Ejercicio anterior
SIP	Saldo inicial del periodo	Obtiene el saldo inicial del periodo de una cuenta determinada. (Parametros externos: Fecha Final)	#SIP(Cuenta, 1)	#SIP(1112-01-01, 1) * Ejercicio actual
			#SIP(Cuenta, 0)	#SIP(1112-01-01, 0) * Póliza de Saldos Iniciales
			#SIP(Cuenta, -1)	#SIP(1112-01-01, -1) * Ejercicio anterior
SFP	Saldo final del periodo	Obtiene el saldo final del periodo de una cuenta determinada. (Parametros externos: Fecha Final)	#SFP(Cuenta, 1)	#SFP(1123-01-10, 1) * Ejercicio actual
			#SFP(Cuenta, 0)	#SFP(1123-01-10, 0) * Póliza de Saldos Iniciales
			#SFP(Cuenta, -1)	#SFP(1123-01-10, -1) * Ejercicio anterior

Funciones de Movimientos				
Función	Nombre	Descripción	Nomenclatura	Ejemplo
MC	Movimientos de cargo	Obtiene el importe total de movimientos de cargo de una cuenta, en un rango de fechas determinado. (Parametros externos: Fecha de Inicio, Fecha Final)	#MC(Cuenta, FechaInicio, FechaFin)	#MC(1112-001,01-01-2017,31-01-2017)
MA	Movimientos de abono	Obtiene el importe total de movimientos de abono de una cuenta, en un rango de fechas determinado. (Parametros externos: Fecha de Inicio, Fecha Final)	#MA(Cuenta, FechaInicio, FechaFin)	#MA(1112-001,01-01-2017,31-01-2017)
MN	Movimiento neto	Obtiene el movimiento neto de una cuenta en un rango de fechas determinado. En caso de cuentas deudoras se suman los cargos y se restan los abonos, en caso de cuentas acreedoras la operación es inversa. (Parametros externos: Fecha de Inicio, Fecha Final)	#MN(Cuenta, FechaInicio, FechaFin)	#MN(1112-001,01-01-2017,27-01-2017)

AL 31 DE DICIEMBRE 2023.
MUNICIPIO DE VALPARAISO, ZAC.
ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023
a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Activo

- Efectivo y Equivalentes**

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

Concepto	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA	\$ 5,009,731.34	\$ 9,258,530.06
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
Efectivo (Fondos revolvente)	\$ 17,000.00	\$ 17,500.00
Suma	\$ 5,026,731.34	\$ 9,276,030.06

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Municipio de Valparaiso, Zac., en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Bancos	Importe
0450743283 Gasto corriente	3,927,173.98
0102123630 DIF municipal	52,924.82
0106969291 Apoyo a la vivienda 34 cuartos dormitorios	41,320.00
0113281701 Aportación para la construcción de vivienda	257,476.37
0119865543 FEIEF 2023	19,475.64
0121589563 Brigadas de proteccion forestal para manejo de fuego 2024	711,360.53
Suma	5,009,731.34

Inversiones Temporales

R.- No se cuenta con inversiones temporales al cierre del ejercicio 2023.

Fondos con Afectación Específica

R.- No se cuenta con fondos de afectacion especifica

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

Concepto	2023	2022
1125-01-001 Fondo fijo (Tesorero municipal)	3,000.00	3,000.00
1125-01-002 Fondo Fijo (Area ingresos)	4,000.00	4,000.00
1125-01-003 Fondo fijo (Area egresos)	10,000.00	10,000.00
Suma	17,000.00	17,000.00

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2023	%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1,585,352.28	0.986249168
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	17,000.00	0.010575716
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CP	5,103.86	0.003175116
Suma	1,607,456.14	1.00

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

R.- Solo utiliza la cuenta de subsidio para el empleo compensado al momento de realizar el pago de ISR sobre sueldos y salarios.

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**
R.- Se realiza control de entradas y salidas del almacén en productos de consumo.
- **Inversiones Financieras**
R.- No se realizaron inversiones financieras dentro del ejercicio 2023.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Terrenos	131,427,609.05	131,347,609.05
Viviendas	5,135,481.00	5,135,481.00
Edificios no habitacionales	22,417,368.80	22,417,368.80
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	23,698,301.21	15,861,297.53
Construcciones en proceso en bienes propios	150,518.82	150,518.82
Otros bienes inmuebles	693,400.00	693,400.00
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 183,522,678.88	\$ 175,605,675.20

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 8,751,259.61	\$ 8,349,326.48
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 3,115,574.37	\$ 2,851,361.37
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$ 598,694.47	\$ 598,694.47
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 15,938,347.06	\$ 15,938,347.06
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 71.00	\$ 71.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 12,325,116.20	\$ 11,423,709.39
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$ 19,041.00	\$ 19,041.00
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 40,748,103.71	\$ 39,180,550.77
SOFTWARE	\$ 332,007.81	\$ 324,857.81
LICENCIAS		\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 332,007.81	\$ 324,857.81
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	-\$ 693,397.00	-\$ 693,397.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$ 29,131,824.85	-\$ 26,513,064.81
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-\$ 6,517.59	-\$ 5,185.06
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-\$ 29,831,739.44	-\$ 27,211,646.87
Suma	\$ 11,248,372.08	\$ 12,293,761.71

Activo Diferido

No se cuenta con activo diferido

Pasivo

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	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	\$ 36,338,548.79	\$ 37,322,469.81
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 36,338,548.79	\$ 37,322,469.81

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 8,649,045.88
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 7,030,118.92
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,503,086.55
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 12,802,736.21
DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A C.P.	\$ 4,500,000.00
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	\$ 1,853,561.23
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 36,338,548.79

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal) y prestaciones, mismas que se verificaran los saldos de seguridad social con la institucion correspondiente y proceder a su liquidacion y prestaciones se verificara el adeudo y se procedera a la liquidacion.

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, retencion de cuotas IMSS al personal, entre otros impuestos mismos que seran liquidados en el ejercicio 2024.

Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo

El importe de esta cuenta esta constituido por gastos realizados en apoyo a la ciudadanía mismos que se pagaran o depuraran en el ejercicio 2024.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa el adeudo con proveedores derivados de operaciones del Municipio de Valparaiso, Zac., con vencimiento menor a un año.

- **Otros pasivos circulantes**

El importe de esta cuenta esta constituido por aportaciones de beneficiarios para algun programa o proyecto entendiendose que solo se utiliza como puente.

Pasivo no circulante

No se cuenta con pasivo no circulante.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES	114,607,007.39
Subtotal Participaciones	114,607,007.39
APORTACIONES	86,352,508.99
Subtotal Aportaciones	86,352,508.99
CONVENIOS	23,924,961.23
Subtotal convenios	23,924,961.23
Subtotal aportaciones	224,884,477.61
IMPUESTOS	22,486,174.51
DERECHOS	10,529,588.28
PRODUCTOS	159,235.16
APROVECHAMIENTOS	1,818,603.63
Subtotal ingresos de gestion	34,993,601.58
Subtotal Pensiones y Jubilaciones	34,993,601.58
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	164,109.00
Subtotal Otros Ingresos y Beneficios	164,109.00
Total	260,042,188.19

Gastos y Otras Pérdidas:

Concepto	Importe	Observaciones
Servicios personales	98,817,529.27	Se cuenta con una amplia plantilla de personal por lo cual se tiene un alto gasto en este rubro. 1er. Quincena enero 2023 con 505 trabajadores 2da. quincena diciembre 2023 con 511 trabajadores
Materiales y suministros	73,345,425.07	Dentro de este concepto se manejan los gastos de mantenimiento realizados por parte de obras y servicios publicos y proyectos del programa de fondo III.
Servicios generales	33,299,241.41	En este rubro los gastos que impactan mas consisten en alumbrado publico, impuestos y proyectos de caminos.
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	28,085,449.60	Dentro de este rubro se tienen aportaciones realizadas por este municipio para obras y acciones realizadas.
Intereses, comisiones y Otros gastos de la deuda publica	232,680.00	En este rubro son los intereses del anticipo de participaciones
Otros gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,440,936.54	Depreciaciones
SUMA DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	236,221,261.89	

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 10.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
Remuneraciones al personal de carácter permanente	34,955,288.78	39%
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	31,920,713.14	35%
Remuneraciones adicionales y especiales	11,998,142.92	13%
Seguridad social	11,382,606.69	13%
T o t a l	90,256,751.53	100%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio municipal se incremento este ejercicio \$ 23,610,947.34 reflejando un saldo al cierre del ejercicio de \$ 165,049,689.65

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

Concepto	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA	5,009,731.00	6,159,115.17
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	-	-
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 M	-	-
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	-
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	-	-
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES \$	5,009,731.00	\$ 6,159,115.17

	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros	\$ 23,820,926.30	16,286,368.04
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no</i>	-	-
Depreciación	\$ 29,825,221.85	27,206,461.81
Amortización	\$ 6,517.59	5,185.06
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	\$ 1,585,352.28	994,035.55
Partidas extraordinarias	-	-

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

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables.

Concepto	Importe	Total
Ingresos presupuestarios	259,878,079.00	259,878,079.00
(+) Ingresos contables no presupuestales	164,109.00	164,109.00
(-) Ingresos presupuestales no contables	-	-
Ingresos presupuestarios	260,042,188.00	260,042,188.00

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Concepto	Parcial	Importe	Total
Egresos presupuestarios	-	-	269,489,692.00
(-) Egresos presupuestarios no contables	-	37,278,971.00	-
Materiales y suministros	1,569,604.00	-	-
Mobiliario y equipo de administracion	437,136.00	-	-
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	264,213.00	-	-
Equipo e instrumental medico y de laboratorio	-	-	-
Vehiculos y equipo de transporte	-	-	-
Maquinaria, otros equipos y herramientas	901,407.00	-	-
Bienes inmuebles	80,000.00	-	-
Activos intangibles	7,150.00	-	-
Obra publica en bienes de dominio publico	23,698,301.00	-	-
Obra publica en bienes propios	-	-	-
Amortización de la Deuda Publica	4,000,000.00	-	-
Adeudo de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	6,321,160.00	-	-
(+) Gastos contables no presuuestales	-	2,440,937.00	-
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolencias y amortizaciones.	2,440,937.00	-	-
Total gasto contable	-	-	234,651,658.00

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Cuentas presupuestales de ingresos

- R1.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 8'391,169.43 con fecha del 02 de enero del 2023.
- R2.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 1'954,105.88 con fecha del 02 de febrero del 2023.
- R3.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 3'578,124.86 con fecha del 01 de marzo del 2023.
- R4.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 3'230,561.44 con fecha del 01 de abril del 2023.
- R5.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 13'166,686.57 con fecha del 01 de mayo del 2023.
- R6.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 140,785.55 con fecha del 01 de junio del 2023.
- R7.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 10, 079.27 con fecha del 03 de julio del 2023.
- R8.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 1'394,896.97 con fecha del 03 de agosto del 2023.
- R9.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 12'539,783.98 con fecha del 01 de septiembre del 2023.
- R10.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 1'988,899.44 con fecha del 02 de octubre del 2023.
- R11.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 9'296,393.66 con fecha del 01 de noviembre del 2023.
- R12.- Una ampliacion presupuestal en el ingreso por \$ 9'750,596.31 con fecha del 01 de diciembre del 2023.
- R13.- Una reduccionn presupuestal en el ingreso por \$ 46'406,013.97 con fecha del 29 de diciembre del 2023.

Notas de gestion administrativa

- R10.- Se realizo un ajuste presupuestal tanto en ampliacion como reduccion por un importe de \$ 3'832,143.20 por mal concepto en el ingreso siendo el correcto convenio municipal de rehabilitacion de caminos estando anteriormente en cuenta de ingresos sinfra caminos.
- R11.-

Introducción

La revelación del contexto y de los aspectos económicos - financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período.

Panorama Económico y Financiero

No se cuentan con comentarios significativos.

Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente.

El primero de enero de 1985.

b) Principales cambios en su estructura.

Por cambios de administracion con un periodo de 3 años cada uno.

Organización y Objeto Social

a) Objeto social.

Mejorar las mejores condiciones de vida de todas las familias y el entorno en que se desarrollan.

b) Principal actividad.

Servicio a la comunidad.

Gobierno sostenible.

Desarrollo humano y vulnerabilidad.

Salud y desarrollo fisico integral.

Servicios públicos e infraestructura.

c) Ejercicio fiscal.

Ejercicio fiscal 2023.

d) Régimen jurídico.

Municipio libre.

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

Impuesto sobre nominas, Retenciones de ISR sobre sueldos y salarios, asimilados a salarios y honorarios.

f) Estructura organizacional básica.

H. Ayuntamiento
Presidente Municipal

Sindicatura municipal
Secretaria de Gobierno
Direccion de Obras Publicas
Direccion de Desarrollo Economico y Social
Tesoreria
Oficialia de Registro Civil
Direccion de Planeacion y Proyectos Estrategicos
Direccion de Educacion y Cultura
Direccion de Desarrollo Agropecuario, Forestal y Vida Silvestre
Oficialia Mayor
Contraloria Municipal
Sistema Municipal DIF
Direccion de Asuntos Juridicos
Juzgado Comunitario
Instituto de la Mujer de Valparaiso
Direccion de Seguridad Publica

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros son preparados en base a la normatividad emitida por el CONAC con las disposiciones legales aplicables, con el fin de reconocer, valorar y revelar los diferentes rubros de información financiera; mencionando que no se realizaron mediciones de estos.

Políticas de Contabilidad Significativas

Se realizaron las depreciaciones a bienes muebles del municipio correspondientes al ejercicio 2023 y ejercicios anteriores .

Se realizaron pagos de pasivos (Mismo ejercicio) con recursos del programa federal Fondo IV 2023, Cancelando los pasivos y agregando el gasto solo con el cambio de fuente de financiamiento 512 (Fondo IV) y unidad administrativa 410 (Desarrollo económico y social).

Reporte Analítico del Activo

Se realizó la depreciación de bienes muebles correspondiente al ejercicio 2023 y ejercicios anteriores.

Se realizó el pago de maquinaria pesada con un importe de \$2'866,052.99 con recursos de fondo IV 2023 y \$ 522,000.00 con recursos propios de

Reporte de la Recaudación

Ingresos locales \$ 34'993,601.58 que representa un 13.46% de los ingresos totales.

Ingresos federales \$ 224'884,477.61 que representa un 86.53% de los ingresos totales.

Observándose un incremento de \$26'174,975.49 en relación al ejercicio 2022 y cubriendo un porcentaje con recursos propios en servicios personales del ejercicio 2023 con un 26.48%.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se cuenta con una deuda al cierre del ejercicio 2022 por un importe de \$ 37'322,469.81 (Treinta y siete millones trescientos veintidos mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 81/100 m.n.) siendo las más elevadas el capítulo del gasto de servicios personales con un porcentaje de 34.95% y proveedores por pagar con un porcentaje del 36.05% , En servicios personales siendo lo máximo en cuotas al IMSS y RCV y Se menciona que con los ingresos locales recaudados durante el ejercicio se liquidaría solo un 79.38% del pasivo total. por lo cual se puede tomar la decisión de pagar pasivos con recursos federales del fondo IV.

Proceso de Mejora

Se tomarán las medidas necesarias para tener un mayor control presupuestal para así tomar decisiones acertadas durante el ejercicio.

Se analizarán cada uno de los pasivos registrados y se cotejará con los proveedores para así tomar decisiones en una posible depuración.

Se pretende realizar manuales de control interno en área de tesorería.

Se han realizado actualizaciones al manual de contabilidad gubernamental del municipio de Valparaiso, Zac. Para cumplir con la norma emitida por el CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable) y el cual se encuentra en página de transparencia del municipio con dirección web:

<https://www.transparencia.presidenciaivalparaiso.gob.mx/index.php/tesoreria/manual-de-contabilidad>

Eventos posteriores al cierre

Se realizó el ajuste de obras terminadas

Partes Relacionadas

Se manifiesta que no existen partes que ejerzan influencia significativa para la toma de decisiones financieras y operativas.

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

Tesorero Municipal de Valparaiso, Zac.

Victor Hugo Carrillo Lazalde

%

Ingresos propios	\$	34,993,601.58	13.46539181
Ingr. Federales	\$	224,884,477.61	86.53460819
Ingr. Tot 2023	\$	259,878,079.19	

Ingr totales 2022	\$	233,703,103.70	
-------------------	----	----------------	--

aum en ingresos	\$	26,174,975.49	
-----------------	----	---------------	--

Serv. Person	\$	98,817,529.27	26.48819059
--------------	----	---------------	-------------

Total de pasivos	\$	37,322,469.81	
Servicios personales	\$	13,045,819.22	34.95432989
Proveedores	\$	13,456,143.42	36.05373248