



**UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a continuación, se presentan las Notas a los Estados Financieros correspondientes al mes de diciembre de 2023, mismas se encuentran elaboradas conforme a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los cuales establecen que; **“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 gestión administrativa,
- b) Notas de desglose, y
- c) Notas de memoria (cuentas de orden).

**a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**Introducción**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de esta, 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 periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de estos 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.

**Autorización e historia**

Las tierras del municipio pertenecían a principios del siglo XIX a la hacienda de Juan Bautista Nopalapan. En 1918 el poblado llamado El Burro del municipio de San Juan Evangelista, se denomina Nopalapan de Zaragoza, por decreto de 3 de julio de 1925 la congregación de Nopalapan de Zaragoza recibe la denominación de Juan Rodríguez Clara, en honor del mártir del agrarismo, sacrificado en este lugar.

La Ley del 22 de diciembre de 1960 crea el municipio Juan Rodríguez Clara, con congregaciones del municipio de San Juan Evangelista.





**UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)**

El municipio de Juan Rodríguez Clara, se encuentra estructurado por un; Presidente Municipal, Síndico Único y Cinco Regidores.

El periodo Constitucional presente, corresponde a 4 años de gobierno, 2022 al 2025, y se encuentra integrado de la siguiente manera:

NOMBRE	PUESTO QUE OCUPA
C. Eric Rodríguez Bárcenas	Presidente Municipal
Lic. Judith Montero Cáliz	Síndica Única
M.V.Z. Cesar Sánchez Lagunes	Regidor Primero
C. Silvia Bulbarela León	Regidora Segunda
C. Santiago Domínguez Viveros	Regidor Tercero
C. Yareli Murillo Bojalil	Regidora Cuarta
C. Yareeth Uc Alcalá	Regidora Quinta

Tal como se menciona, el municipio se encuentra presidido por el C. Eric Rodríguez Bárcenas, Presidente Municipal Constitucional.

### **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.

### **Organización y Objeto Social**

El Municipio de Juan Rodríguez Clara tiene por objeto, el brindar servicios a la ciudadanía, siendo su principal actividad la administración municipal.

Para el ejercicio 2023, el régimen en que tributa es el de las Personas Morales con Fines no Lucrativos, teniendo entre otras obligaciones fiscales:

Declaración y pago mensual de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, así como declaración de Retenciones por Servicios Profesionales/Régimen Simplificado de Confianza.

Cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio ubicado en calle Maurilio Cortés, Número 101, Col. Centro, C.P. 95690, Juan Rodríguez Clara, Veracruz, R.F.C. MJR980729NX2.

### **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

A partir del ejercicio 2016, el municipio de Juan Rodríguez Clara inicia la aplicación de la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental incorporado de manera progresiva y de acuerdo con las actualizaciones del sistema contable (SIGMAVER).





### **Políticas de Contabilidad Significativas**

Los registros contables y presupuestales se realizan aplicando las normas y lineamientos emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para el caso del municipio el sistema implementado por Órgano de Fiscalización Superior (ORFIS), es el Sistema Integral Gubernamental Modalidad Armonizado de Veracruz (SIGMAVER).

Apegándonos al inciso j) de la depuración y cancelación de saldos; en el mes que se informa, se realizaron diferentes cancelaciones de cuentas, mismas con su respectiva documentación que comprueba y justifica los registros efectuados.

### **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

El municipio de Juan Rodríguez Clara realiza operaciones únicamente en moneda nacional, por lo tanto, los valores que se presentan en los estados financieros son en moneda nacional.

### **Reporte Analítico del Activo**

Para el ejercicio 2023, no se han realizado depreciaciones, sin embargo, es necesario precisar que se realizó una depreciación; esta considero los bienes muebles adquiridos en el ejercicio 2022, así también, en el ejercicio 2021, se realizaron bajas de bienes muebles, para tal efecto se deprecio en línea recta, tal como se detalla a continuación:

Cálculo de la depreciación o amortización:

Costo de adquisición del activo depreciable o amortizable-Valor de deshecho

Vida útil

- a) Costo de adquisición: es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.
- b) Valor de Deshecho: Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.
- c) Vida útil de un activo: Es el periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.

### **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

A la fecha se tiene registrado un monto por \$1,203,907.54 (Un millón doscientos tres mil novecientos siete pesos 54/100 m.n.) derivado de descuentos realizados en las participaciones por concepto de deuda por emisiones bursátiles



UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

correspondiente a los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2023.

### Reporte de la Recaudación

De acuerdo con la proyección de recaudación el monto a recaudar era por; \$152,561,671.62, de lo cual al mes que se informa el monto real recaudado es por la cantidad de \$149,632,665.81, lo que equivale a un 98.08%.

REPORTE DEL INGRESO			
CONCEPTO	PROYECCIÓN DE LA RECAUDACIÓN	RECAUDADO	% RECAUDACIÓN
IMPUESTOS	\$4,796,085.69	\$5,463,044.56	113.91
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$3,782.72	-	0.00
DERECHOS	\$3,648,608.64	\$4,628,269.29	126.85
PRODUCTOS	\$477,452.93	\$1,299,101.00	272.09
APROVECHAMIENTOS	\$59,698.96	\$100,386.76	168.15
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	\$332,139.01	-	0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$139,766,317.00	\$140,842,035.18	100.77
TRANSF. ASIGN. Y SUBSIDIOS	\$3,477,586.67	\$5,022,283.04	144.42
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$0.00	\$641,160.72	0.00
TOTAL	152,561,671.62	\$157,996,280.55	103.56

### Información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda

Se encuentra adjunta en los estados financieros.

### Calificaciones otorgadas

A la fecha no se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones.

### Proceso de Mejora

Se trata de llevar un estricto control apegado al presupuesto de egresos, mismo se aplica con racionalidad y transparencia.

### Información por Segmentos

Por el momento no se ha considerado revelar la información de manera segmentada.

### Eventos Posteriores al Cierre

No existen eventos posteriores al cierre del informe que se informa.





UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

**Partes Relacionadas**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones.

**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.

**b) NOTAS DE DESGLOSE****I. Notas al Estado de Actividades****Ingresos y Otros Beneficios**

Durante el mes de diciembre, se obtuvieron ingresos por la cantidad de \$8,363,614.74, como se muestra en las tablas siguientes:

<b>INGRESOS DICIEMBRE</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Monto</b>
Impuestos	\$265,076.00
Contribuciones de Mejoras	-
Derechos	\$211,436.35
Productos	\$135,839.53
Aprovechamientos	\$0.00
Participaciones	\$7,542,465.86
Transferencias Asig y Subsidios	\$208,797.00
Otros ingresos y beneficios	\$0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$8,363,614.74</b>

Los ingresos acumulados al mes de diciembre son por la cantidad de \$157,996,280.55, (ciento cincuenta y siete millones novecientos noventa y seis mil doscientos ochenta pesos 55/100 M.N.), y se presentan en la siguiente tabla:

<b>INGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Monto</b>	<b>% de acuerdo con el ingreso recaudado</b>
Impuestos	\$5,463,044.56	3.46%
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	\$4,628,269.29	2.93%
Productos	\$1,299,101.00	.82%





## UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

Aprovechamientos	\$100,386.76	.06%
Participaciones	\$140,842,035.18	89.14%
Transferencias Asig y Subsidios	\$5,022,283.04	3.18%
Otros ingresos y beneficios	\$641,160.72	.41%
<b>Total ingresos al mes de diciembre</b>	<b>\$157,996,280.55</b>	
<b>Ley de ingresos</b>	<b>\$152,561,671.62</b>	
<b>% de Recaudación General</b>		<b>103.56%</b>

De acuerdo con la tabla anterior, el porcentaje de recaudación local es del 7.27%, en tanto que el porcentaje de recaudación federal es del 92.73%.

**Gastos y Otras Pérdidas**

Los egresos ejercidos del mes de diciembre se muestran por cada capítulo en la siguiente tabla:

<b>GASTOS DICIEMBRE</b>	
Concepto	Monto
Servicios Personales	7,645,685.82
Materiales y Suministros	942,680.39
Servicios Generales	4,251,229.49
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	954,321.41
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	27,789.42
Inversión Pública	39,225,578.85
<b>TOTAL</b>	<b>\$53,047,285.38</b>

La siguiente tabla muestra los egresos acumulados del 01 de enero al 31 de diciembre, por una cantidad de \$145,821,741.21, (Ciento cuarenta y cinco mil ochocientos veintiún mil setecientos cuarenta y un pesos 21/100 m.n.), considerando que el presupuesto de egresos inicial para el presente ejercicio estipula un monto de \$152,561,671.62, al cierre del reporte el gasto ejercido representa un 95.58%.

<b>GASTOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>		
Concepto	Monto	% de acuerdo con el gasto ejercido
Servicios Personales	47,924,640.37	32.87%
Materiales y Suministros	7,996,991.44	5.48%
Servicios Generales	30,182,809.85	20.70%





UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,844,414.94	1.95%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	521,551.21	.36%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	775,927.86	.53%
Inversión Pública	55,575,405.74	38.11%
<b>TOTAL EGRESOS ENERO A DICIEMBRE</b>		<b>\$145,821,741.21</b>
<b>Presupuesto de egresos</b>		<b>\$152,561,671.62</b>
<b>Porcentaje de egresos ejercido</b>		<b>95.58%</b>

## II. Notas al Estado de Situación Financiera

### Activo

#### Efectivo y Equivalentes

La cuenta de **efectivo y equivalentes** presenta un saldo por la cantidad de \$6,592,841.49 (Seis millones quinientos noventa y dos mil ochocientos cuarenta y un pesos 49/100 m.n.), cantidad correspondiente al saldo de **bancos**, misma proviene de recursos por ingresos propios y participaciones federales, como se detallan a continuación:

Número de Cuenta	Descripción de la cuenta	Saldo en libros al 31 de diciembre
18000207990	Recursos Fiscales	2,272,483.56
18000205648	Participaciones	36,905.48
18000221180	Fondo de Estabilización	606,139.37
18000222735	Rem. Bursatilización	74,086.36
18000233447	Hidrocarburos 2016 (CONTROVERSIA)	2,973.12
18000233450	FISM 2016 (CONTROVERSIA)	12,742.15
18000241806	Participaciones 2023	2,713,794.06
18000241794	FORTAMUNDF 2023	722,165.88
18000241780	FISM DF 2023	110,265.22
18000241823	HIDROCARBUROS 2023	41,286.29

Cabe resaltar que los ingresos propios durante el mes fueron por \$476,512.35, (Cuatrocientos setenta y seis mil quinientos doce pesos 35/100 m.n.), cantidad registrada y depositada en su totalidad en el mes correspondiente.

#### Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

La cuenta de **Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**, presenta un saldo por la cantidad de \$30,181.32 (Treinta mil ciento ochenta y un pesos 32/100 m.n.), esta cantidad se encuentra integrada por; \$706.39 correspondientes a una diferencia depositada a la empresa Si Vale, correspondiente a los descuentos





## UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

realizados a personal sindicalizado en la primera quincena de diciembre y \$29,474.93, cantidad que corresponde al subsidio registrado resultante de la nómina del mes de diciembre, mismo será cancelado en el mes de enero 2024 al momento del entero de los impuestos.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Saldos cancelados en su totalidad.

La cuenta de **Inversiones Financieras a Largo Plazo** presenta un saldo por la cantidad de \$1,203,907.54, (Un millón doscientos tres mil novecientos siete pesos 54/100 m.n.), cantidad que se integra por **fideicomisos, mandatos y contratos análogos de municipios**, misma que corresponde a la deuda de bursatilización, por lo que estos descuentos se hacen por medio de las participaciones federales del mes que se trate, como a continuación se detalla; la última actualización se llevó a cabo con fecha 31 de julio, por lo que el saldo se encuentra integrado por los descuentos de los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre.

Periodo	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final
Enero	1,037,997.03	222,785.86	0.00	1,260,782.89
Febrero	1,260,782.89	231,599.65	0.00	1,492,382.54
Marzo	1,492,382.54	327,136.58	1,325,798.55	473,720.57
Abril	473,720.57	207,463.40	0.00	701,183.97
Mayo	701,183.97	283,284.34	0.00	984,468.31
Junio	984,468.31	286,241.18	0.00	1,270,709.49
Julio	1,270,709.4	231,323.93	0.00	1,502,033.42
Agosto	1,502,033.42	232,438.33	0.00	1,734,471.75
Septiembre	1,734,471.75	279,020.41	0.00	2,013,492.16
Octubre	2,013,492.16	298,725.69	573,660.22	1,738,557.63
Noviembre	1,738,557.63	225,216.56	1,010,766.44	953,007.75
Diciembre	953,007.75	250,899.79	0.00	1,203,907.54

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

la cuenta de otros **Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo**, es por la cantidad de \$2,006,581.47 (Dos seis mil quinientos ochenta y un pesos 47/100 m.n.), cantidad que corresponde a la reserva legal de bursatilización actualizada al 31 de julio de 2023, cabe mencionar que esta cantidad se compone de tres partidas; reserva de objetivo, fondo soporte y sobrantes emisiones, todas ellas actualizadas a la misma fecha.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

La cuenta de **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**, es por la cantidad de \$62,808,251.88, (Sesenta y dos millones ochocientos ocho





## UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

mil doscientos cincuenta y un pesos 88/100) misma que se integra por; terrenos por un monto de \$5,280,096.00, y edificios no habitacionales por \$40,324,548.92 e infraestructura por \$17,203,606.96.

## Bienes Muebles

La cuenta de **Bienes Muebles**, presenta un saldo por la cantidad de \$28,545,805.19, (Veintiocho millones quinientos cuarenta y cinco mil ochocientos cinco pesos 19/100 m.n.), cantidad que se integra por; mobiliario y equipo de administración por \$3,024,819.62, mobiliario y equipo educacional y recreativo por \$243,976.88, equipo e instrumental médico y de laboratorio por \$22,223.73, vehículos y equipo de transporte por \$14,810,250.18, maquinaria, otros equipos y herramientas por \$10,444,534.78, presentando movimientos en el mes que se informa las siguientes cuentas.

CUENTA	CONCEPTO	SALDO INICIAL DICIEMBRE	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL DICIEMBRE
1.2.4.1	Mobiliario y equipo de administración	3,024,819.62	0.00	0.00	3,024,819.62
1.2.4.2	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	243,976.88	0.00	0.00	243,976.88
1.2.4.3	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	22,223.73	0.00	0.00	22,223.73
1.2.4.4	Vehículos y equipo de transporte	14,343,251.18	466,999.99	0.00	14,810,250.18
1.2.4.6	Maquinaria y otros equipos y herramientas	10,444,534.78	0.00	0.00	10,444,534.78

## Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

La cuenta de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes muebles, presenta un saldo por la cantidad de \$12,236,893.45; es importante resaltar que en el presente ejercicio se realizaron depreciaciones de las adquisiciones del ejercicio 2022, para el caso de las otras depreciaciones es importante precisar que para el ejercicio 2023 se contrató un servicio consistente en "Actualización de Inventario y Avalúo de Bienes Muebles e Inmuebles" que componen el patrimonio, por lo que la finalidad de ello es contar una contabilidad actualizada y conciliada con el inventario físico.

Así también es de suma importancia agregar a estas notas que; el 31 de marzo de 2022, mediante firma de contrato, se recibieron unos bienes en comodato por parte de la Secretaría de Seguridad Pública del Estado, sin embargo, estos no fueron informados con oportunidad para que fueran reconocidos contablemente en cuentas de orden ni reportados dentro de las notas, es por ello que con esta fecha se reportan, mismos serán reconocidos dentro de las cuentas de orden para el mes de julio del presente, con la finalidad de dar cumplimiento a lo establecido por los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 272, 287, 328, 359 fracción IV y 367 del Código Hacendario





## UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y 14 fracción I de las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz.

Los bienes recibidos en comodato se describen a continuación:

CANTIDAD	BIEN	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	NÚMERO DE SERIE	NÚMERO DE ACTIVO	COSTO
1	PC	Computadora Marca DELL, Modelo Optiplex 3000 3080 (NJTMJ)	49NKNF3	CESP05163	\$13,954.80
1	PC	Computadora Marca DELL, Modelo Optiplex 3000 3080 (NJTMJ)	4QHKNF3	CESP05174	\$13,954.80
1	PC	Computadora Marca DELL, Modelo Optiplex 3000 3080 (NJTMJ)	2JZKDF3	CESP05208	\$13,954.80
1	UPS	UPS Marca Tripp Lite, Modelo Omniv 1500	3123DY0OM842600138	CI-CESP00568	\$4,651.60
1	UPS	UPS Marca Tripp Lite, Modelo Omniv 1500	3129DY0OM842600137	CI-CESP00605	\$4,651.60
1	UPS	UPS Marca Tripp Lite, Modelo Omniv 1500	3129DY0OM842600182	CI-CESP00641	\$4,651.60
1	MULTIFUNCIONAL	Marca Xerox, Modelo Workcentre 6515DNI	CESP04965	5AV415614	\$18,911.77
<b>IMPORTE TOTAL DE LOS BIENES RECIBIDOS EN COMODATO</b>					<b>\$116,678.89</b>

### Pasivo

#### Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de las **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** es por la cantidad de \$1,562,171.94.27 (Un millón quinientos sesenta y dos mil ciento setenta y un pesos 27/100 m.n.), cantidad que se integra por las cuentas; **servicios personales por pagar a corto plazo**, por la cantidad de \$211,546.15, todo ello por concepto de pagos de salarios pendientes de pago por \$47,846.76 y seguridad social del mes de diciembre por \$163,699.39, los cuales serán liquidados en meses próximos; **Proveedores por Pagar a Corto Plazo**, por la cantidad de \$337,637.69, cantidad que resulta de provisiones realizadas (3% sobre la nómina fomento a la educación,\$31,545.70, provisión de pago pago de energía eléctrica mes de diciembre \$283,757.00 y provisión por servicio de agua de diciembre \$22,534.99; **Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo**, por la cantidad de \$1,012,986.63, este saldo corresponde a las retenciones de impuestos realizadas al personal que labora en el ayuntamiento y otras retenciones, cantidad que se enterará en meses próximos y, **otras cuentas por pagar a corto plazo** por la cantidad de \$1.47.

#### Deuda Pública a Largo Plazo

Cuenta integrada por **títulos y valores de la deuda pública interna a largo plazo extraordinaria**, deuda que corresponde a la bursatilización, actualizada al 31 de julio de 2023, mediante oficio TES-VER/SRC/DDP/3367/2023, de fecha 04





## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

de septiembre de 2023, y actualizada en UDIS hasta el mes de diciembre 2023, como se muestra a continuación:

Periodo	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final
Enero	6,189,163.55	0.00	28,360.03	6,217,523.58
Febrero	6,217,523.58	0.00	39,119.00	6,256,642.58
Marzo	6,256,642.58	355,626.38	25,374.68	5,926,390.88
Abril	5,926,390.88	0.00	67,566.39	5,993,957.27
Mayo	5,993,957.27	954.97	0.00	5,993,002.30
Junio	5,993,002.30	10,747.88	0.00	5,982,254.42
Julio	5,982,254.42	0.00	15,567.63	5,997,822.05
Agosto	5,997,822.05	0.00	27,810.15	6,025,632.20
Septiembre	6,025,632.20	0.00	29,105.10	6,054,737.30
Octubre	6,054,737.30	467,056.58	410,141.33	5,997,822.05
Noviembre	5,997,822.05	0.00	105,094.13	6,102,916.18
Diciembre	6,102,916.18	315,893.39	343,682.81	6,130,705.60

**III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

El saldo del Estado de Variación en la Hacienda Pública es por la cantidad de \$83,165,764.80 (Ochenta y tres millones ciento sesenta y cinco mil setecientos sesenta y cuatro pesos 80/100 m.n.), cantidad que se integra de la siguiente manera:

Donaciones a Capital por \$41,536.43.

Resultados de Ejercicios Anteriores por \$46,628,813.54.

Bienes Muebles e Inmuebles por \$27,951,342.43.

Financiamiento Deuda Pública por \$1,697,799.85.

Cambios por Errores Contables por (\$-5,328,266.79).

Resultado del ejercicio correspondiente al mes de diciembre de 2023, por \$12,174,539.34.

**IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

El Estado de Flujo de Efectivo, presenta un saldo por la cantidad de \$6,592,841.49, cantidad que se ve reflejada en la cuenta de Bancos, como se muestra a continuación:

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2023	2022





H. AYUNTAMIENTO DE JUAN RODRIGUEZ CLARA

ADMINISTRACIÓN 2022-2025

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023



UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

Efectivo	0.00	0.00
Bancos/Tesorería	6,592,841.49	5,604,908.45
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos de Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>\$6,592,841.49</b>	<b>\$5,604,908.45</b>

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2023	2022
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>\$5,304,396.00</b>	<b>\$5,047,341.10</b>
Terrenos	\$0.00	\$0.00
Viviendas	\$0.00	\$0.00
Edificios no Habitacionales	\$0.00	\$0.00
Infraestructura	\$0.00	\$0.00
Construcción en Proceso en Bienes de Dominio Público	\$3,185,341.10	\$5,047,341.10
Construcción en Proceso en Bienes Propios	\$0.00	\$0.00
Otros Bienes Inmuebles	\$2,119,054.90	\$0.00
<b>Bienes Muebles</b>	<b>\$4,489,140.83</b>	<b>\$11,365,333.41</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	\$572,740.97	\$0.00
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$0.00	\$0.00
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	\$0.00	\$0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	\$1,213,757.68	\$0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	\$0.00	\$0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	\$2,702,642.18	\$11,365,333.41
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	\$0.00	\$0.00
Activos Biológicos	\$0.00	\$0.00
<b>Otras Inversiones</b>	<b>\$2,212,005.83</b>	<b>\$1,839,744.23</b>
<b>Total</b>	<b>\$-1,396,750.66</b>	<b>-\$18,252,418.74</b>

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2023	2022
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>\$149,632,665.81</b>	<b>\$141,735,961.69</b>
Impuestos	\$5,463,044.56	\$5,238,678.18
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	\$0.00	\$0.00
Contribuciones de Mejoras	\$0.00	\$2,994.06
Derechos	\$4,628,269.29	\$3,267,608.87



**H. AYUNTAMIENTO DE JUAN RODRIGUEZ CLARA****ADMINISTRACIÓN 2022-2025****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023****UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)**

Productos	\$1,299,101.00	\$152,975.94
Aprovechamientos	\$100,386.76	\$30,448.56
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$0.00	\$0.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	\$140,842,035.18	\$124,107,927.10
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$5,022,283.04	\$8,582,136.87
Otros Orígenes de Operación	\$641,160.72	\$353,192.11
<b>Aplicación</b>	<b>\$145,821,741.21</b>	<b>\$120,915,575.00</b>
Servicios Personales	\$47,924,640.37	\$44,435,080.03
Materiales y Suministros	\$7,996,991.44	\$8,642,540.33
Servicios Generales	\$30,182,809.85	\$26,223,173.21
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$0.00	\$0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	\$0.00	\$0.00
Subsidios y Subvenciones	\$0.00	\$0.00
Ayudas Sociales	\$2,844,414.94	\$1,998,002.06
Pensiones y Jubilaciones	\$0.00	\$0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	\$0.00	\$0.00
Transferencias a la Seguridad Social	\$0.00	\$0.00
Donativos	\$0.00	\$0.00
Transferencias al Exterior	\$0.00	\$0.00
Participaciones	\$0.00	\$0.00
Aportaciones	\$0.00	\$0.00
Convenios	\$0.00	\$0.00
Otras Aplicaciones de Operación	\$56,872,884.61	\$39,616,779.37
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>\$12,174,539.34</b>	<b>\$20,820,386.69</b>

**V. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables**

La conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables se emite en base a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y se detalla de la siguiente manera:

<b>Municipio de Juan Rodríguez Clara, Ver.</b>	
<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b>	
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023</b>	
<b>(Cifras en pesos)</b>	
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$158,393,116.67</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>\$641,160.72</b>





## UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

2.1 Ingresos financieros	\$0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	\$0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	\$0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$641,160.72
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	\$0.00
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>\$1,037,996.84</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	\$0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	\$0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	\$1,037,996.84
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>\$157,996,280.55</b>

Como podemos observar, en el mes que se informa, se presenta un resultado diferente entre el total de ingresos presupuestarios y el total del ingreso contable, esta diferencia deriva de la actualización de la deuda pública correspondiente al primer y segundo estado de deuda pública emitido al 31 de enero y 31 de julio de 2023, y a la actualización de las UDIS al mes de diciembre.

**Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

La conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables se emite en base a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y se detalla de la siguiente manera:

<b>Municipio de Juan Rodríguez Clara, Ver.</b>	
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>	
<b>Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023</b>	
<b>(Cifras en pesos)</b>	
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>\$152,779,427.27</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>\$63,309,019.46</b>
1.2.3.5.02.01 Construcción de Obras en Edificación no Habitacional en Proceso	\$4,296,661.78
1.2.3.5.02.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras en Edificaciones no Habitacionales en Proceso	\$1,479,353.58
1.2.3.5.03.01 Construcción de Obras para el abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2,498,200.88
1.2.3.5.04.01 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	\$13,903,490.02
1.2.3.5.04.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de Urbanización en Proceso	\$18,911,339.95
1.2.3.5.05.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras en Vías de Comunicación en Proceso	\$1,236,006.87
1.2.3.5.07.01 instalaciones y Equipamiento em Construcciones en Proceso	3,559,865.41
1.2.3.6.02.01 Obras de Construcción para Edificios no Habitacionales en Proceso	\$5,239,388.88
1.2.3.6.02.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Edificaciones no Habitacionales en Proceso	\$3,844,068.97





**UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)**

1.2.3.6.04.03 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de Urbanización en Proceso	\$1,598,183.52
1.2.4.1.01.01 Muebles de Oficina y Estantería	\$72,749.00
1.2.4.1.03.01 Bienes Informáticos	\$527,841.97
1.2.4.4.01.01 Vehículos y Equipo Terrestres, para la ejecución de Programas de Seguridad Pública	\$698,157.68
1.2.4.4.01.02 Vehículos y Equipo Terrestres, destinados a Servicios Públicos y la Operación de Programas Públicos	\$450,000.00
1.2.4.4.01.03 Vehículos y Equipo Terrestres, destinados a Servicios Administrativos	\$65,600.00
1.2.4.6.03.01 Maquinaria y Equipo de Construcción	\$2,668,000.00
1.2.4.6.09.09 Otros Bienes Muebles	\$34,642.18
1.2.7.1.01.01 Estudios, formulación y evaluación de Proyectos	\$1,907,966.90
2.2.3.1.02 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria	\$317,501.87
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>\$56,351,333.40</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$0.00
3.2 Provisiones	\$0.00
3.3 Disminución de Inventarios	\$0.00
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$0.00
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	\$0.00
3.6 Otros Gastos	\$0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	\$56,351,333.40
<b>4. Total de Gastos Contables</b>	<b>\$145,821,741.21</b>

Como podemos observar, en el mes que se informa, se presenta un resultado diferente entre el total de egresos presupuestarios y el total del gasto contable, esta diferencia deriva de la actualización de la deuda pública respecto del precio de las UDIS al mes de diciembre, así como a la adquisición de bienes muebles.

**c) 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**

Una de las cuentas que presenta movimientos es; Demandas Judicial en Proceso de Resolución, por un monto de \$123,168.36, (Ciento Veintitrés Mil Ciento Sesenta y Ocho pesos 36/100 m.n.), derivado de un pasivo contingente a nombre





## UNIDAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

de Gilberto Alcántara Hernández, esta cantidad fue cancelada en el mes que se informa.

Otra cuenta que presenta saldos al 01 de enero de 2022 es; Contratos para inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares por un monto de \$3,798,243.10, al respecto de esta cuenta no se tiene antecedente alguno, sobre el saldo que representa.

La otra cuenta que presenta saldo y movimientos en el periodo que se informa, es; cuentas de predial urbano, suburbano y rural, las cuales reflejan el Padrón Factura pendiente de cobro correspondiente al ejercicio 2023, así como la descarga del impuesto cobrado al mes de diciembre, quedando de la siguiente manera.

CUENTA	CONCEPTO	SALDO PENDIENTE DE RECUPERACIÓN
7.7.1.4.1.1.2.01.01	Predial Urbano	1,786,502.80
7.7.1.4.1.1.2.01.02	Predial Sub Urbano	86,899.12
7.7.1.4.1.1.2.01.03	Predial Rural	607,256.96
<b>TOTAL</b>		<b>\$2,480,658.88</b>
7.8.1.4.1.9.1.01.02.01.01	Predial Urbano	11,172,268.68
7.8.1.4.1.9.1.01.02.01.02	Predial Sub Urbano	824,589.22
7.8.1.4.1.9.1.01.02.01.03	Predial Rural	7,234,078.98
<b>TOTAL</b>		<b>\$19,230,936.88</b>

## Cuentas de Orden Presupuestarias

## Ingresos

El H. Congreso del Estado, el día 31 de diciembre de 2022, publicó en la gaceta oficial del estado, la Ley de Ingresos para el Municipio de Juan Rodríguez Clara, Ver., por un monto de \$152,561,671.62, (Ciento cincuenta y dos millones quinientos sesenta y un mil seiscientos setenta y un pesos 62/100 m.n.), para el ejercicio fiscal 2023; la tabla siguiente muestra la distribución del proyecto de captación de ingresos, así como el avance de recaudación al 31 de diciembre de 2023.

REPORTE DEL INGRESO				
CONCEPTO	PROYECCIÓN DE LA RECAUDACIÓN 01 DE ENERO DE 2023	MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	RECAUDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	% RECAUDACIÓN DE ACUERDO A LA PROYECCIÓN INICIAL
IMPUESTOS	\$4,796,085.69	\$5,463,044.56	\$5,463,044.56	113.91
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$3,782.72	\$0.00	-	0.00
DERECHOS	\$3,648,608.64	\$4,628,269.29	\$4,628,269.29	126.85
PRODUCTOS	\$477,452.93	\$1,299,101.00	\$1,299,101.00	272.09
APROVECHAMIENTOS	\$59,698.96	\$100,386.76	\$100,386.76	168.15





H. AYUNTAMIENTO DE JUAN RODRIGUEZ CLARA

ADMINISTRACIÓN 2022-2025

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023



UN.DAD MONETARIA EN QUE SE ENCUENTRAN EXPRESADAS LAS CIFRAS (PESOS)

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	\$332,139.01	\$0.00	-	0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$139,766,317.00	\$141,891,333.62	\$141,880,032.02	101.51
TRANSF. ASIGN. Y SUBSIDIOS	\$3,477,586.67	\$5,126,784.13	\$5,022,283.04	144.42
<b>TOTAL</b>	<b>152,561,671.62</b>	<b>\$158,508,919.36</b>	<b>\$150,059,501.93</b>	<b>103.82</b>

Egresos

El presupuesto de egresos aprobado es por la cantidad de de \$152,561,671.62, (Ciento cincuenta y dos millones quinientos sesenta y un mil seiscientos setenta y un pesos 62/100 m.n.), cantidad aprobada de acuerdo con la ley de ingresos, el monto ejercido al mes que se informa, así como el porcentaje ejercido se muestra en la siguiente tabla.

CONCEPTO	PROYECCIÓN DEL GASTO	MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	EJERCIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	% DEL GASTO EJERCIDO
SERVICIOS PERSONALES	50,226,048.25	48,621,038.09	47,924,640.37	98.57
MATERIALES Y SUMINISTROS	7,255,124.95	9,323,932.73	7,996,991.44	85.77
SERVICIOS GENERALES	13,652,034.42	33,551,364.04	30,182,809.85	89.96
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,383,600.00	2,861,167.42	2,844,414.94	99.41
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	4,521,943.83	4,516,990.83	99.89
INVERSIÓN PÚBLICA	0.00	58,474,526.78	58,474,526.76	100
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	78,817,864.00	0.00	0.00	0.00
DEUDA PÚBLICA	1,227,000.00	1,154,946.47	839,053.08	72.65
<b>TOTAL</b>	<b>\$152,561,671.62</b>	<b>\$158,508,919.36</b>	<b>\$152,779,427.27</b>	<b>96.39</b>

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

Atentamente

Juan Rodríguez Clara, a 31 de diciembre de 2023



C. ERIC RODRÍGUEZ BÁRCENAS  
PRESIDENTE MUNICIPAL

PRESIDENCIA

2022 - 2025



L.C. PERLA YADIRA RAMÍREZ EUSEBIO  
TESORERA MUNICIPAL

TESORERIA

2022 - 2025

POR LA COMISIÓN DE HACIENDA



LIC. JUDITH MONTERO CÁLIZ  
SÍNDICA ÚNICA

SINDICATURA ÚNICA

2022 - 2025



C. SILVIA BULBARELA LEÓN  
REGIDORA SEGUNDA

REGIDURIA SEGUNDA 17

2022 - 2025