



H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave  
LXV Legislatura 2019 – 2021  
Secretaría de Fiscalización



H. Ayuntamiento del Municipio de Aquila, Veracruz  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Del 1 de enero al 30 de junio de 2020.

**h) Notas a los Estados Financieros**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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:

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

**h.1) Notas de Desglose**

**h.1.1) Información contable**

**1. Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

Efectivo y equivalentes de efectivo esta conformado por un saldo en caja de \$30,032.62 pendientes de comprobar y/o depositar, un saldo en bancos por cuentas de recursos Remanente FISMDF del ejercicio 2016 por \$2,756.27 y saldo de Recursos del ejercicio 2019 por un monto total de \$32,639.58 y recursos 2020 por un total de \$4,442,388.43.

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

**1. Cuentas por cobrar a corto plazo por \$820,554.00 integradas de la siguiente manera:**

a) **Aportaciones por Cobrar a Corto Plazo** correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2016 de acuerdo a la gaceta oficial del estado Numero exterior 042 de fecha 29 de enero de 2016, 3 Aportaciones pendientes de depositar por parte de la Secretaria de Finanzas y Planeacion del Gobierno del Estado de Veracruz, por un monto total de \$820,554.00 como sigue:

MES	FECHA LIMITE SEGÚN GOE	MONTO SIN DEPOSITAR
Agosto	7 de septiembre 2016	273,519.00
Septiembre	7 de octubre 2016	273,519.00
Octubre	4 de noviembre 2016	273,516.00
		820,554.00

**b) Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por \$1,673.64.**

**2. Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Responsabilidad de Funcionarios y Empleados por la cantidad de \$1,742.96 y Anticipos a Cuenta de Sueldos por \$27,300.00.**

**2A. Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo por \$130,000.00 y Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo \$572,246.82.**

### 3. Inversiones Financieras a Largo Plazo

**Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios** cuenta provisional para registrar los descuento de la deuda de bursatilización hasta la obtención del estado de cuenta semestral al mes de febrero y julio por un monto a la fecha de \$232,072.09

**Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo** Reserva Legal del fideicomiso de tenencia vehicular la cual se registro al momento de la Deuda Pública por un monto total de \$434,926.30 la cual se cancelara al termino del pago de la deuda.

### 4.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso(pendientes de capitalizar o no) se clasifican de la siguiente manera:

Terrenos Urbanos	\$	165,600.00
Terrenos Rurales	\$	260,000.00
Edificios no Habitacionales	\$	1,309,177.01
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio	\$	862,574.63

### 5.- Bienes Muebles

Los bienes muebles corresponden a las siguientes partidas:

Mobiliario y Equipo de Administracion	\$	144,451.92
Vehiculos y Equipo de Transporte	\$	820,300.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$	11,600.00

6.- El sistema de depreciacion para los bienes muebles se realizo en linea recta para los bienes adquiridos en el ejercicio 2018 por un monto de \$3,782.49, excepto los bienes adquiridos en ejercicios anteriores por consiguiente los bienes tiene un valor historico.

7.- El Municipio de Aquila, Ver no cuenta con Almacen para resguardo de sus Articulos porque los bienes que se adquieren son utilizados de manera inmediata.

### **Pasivo<sup>[2]</sup>**

1.- Sueldos y Salarios pendiente de pagar \$42,300.00 y \$324,100.00 correspondiente al ejercicio 2013 sin información sobre el mismo.

2. Cuentas por pagar de Materiales y Suministros por Pagar a Corto Plazo por un monto de \$120,652.80 correspondiente al ejercicio 2013 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por Pagar a Corto Plazo por \$260,000.00 del ejercicio.

3. Impuestos por pagar del ejercicio por ISR Retención Sueldos y Salarios por la cantidad de \$27,783.00.

4.- Impuestos sobre nominas \$678,906.76 del ejercicio y de ejercicios anteriores sin capacidad de pago, otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Impuesto sobre nominas) por \$383,442.27 con antigüedad mayor a 5 años.

5.- Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria por un monto de \$1,525,724.75 dicha deuda correspondiente a la bursatilización de la tenencia contratada en el diciembre 2008 a 28 años registrada en la SHCP el 20 de junio de 2009.

## 2. Notas al Estado de Actividades

### Ingresos de Gestión.

1. Ingresos por Impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias.	\$	175,748.43
2. Participaciones y Aportaciones		
Participaciones Federales		5,130,152.19
Aportaciones Federales (FISMDF Y FORTAMUNDF)		5,270,244.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones		550,000.00

### Gastos y Otras Pérdidas:

1. Gastos Corriente, Ayudas, Gastos de deuda Pública e Inversiones no capitalizables.	\$	6,071,668.92
---	----	--------------

## 3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

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

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

#### Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de junio de 2020

Durante el periodo enero a junio de ingresos presupuestales por ingresos ascendieron a \$11,351,215.5 registrados por concepto de ingresos contables devengados, a continuación se presenta la conciliación entre dichos ingresos:

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>11,351,215.50</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>-</b>
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>225,070.88</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	225,070.88
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>11,126,144.62</b>

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de junio de 2020.**

Durante el periodo enero a **junio** el presupuesto ejercido ascendió a \$7,451,670.16 en comparación con los \$6,071,668.92 registrados por concepto de gastos contables devengados, a continuación se presenta la conciliación entre dichos egresos:

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>7,451,670.16</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>1,502,374.63</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-
2.2 Materiales y Suministros	-
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	-
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	379,800.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	-
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-
2.9 Activos Biológicos	-
2.10 Bienes Inmuebles	260,000.00
2.11 Activos Intangibles	-
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	862,574.63
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	-
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	-
2.15 Compra de Títulos y Valores	-
2.16 Concesión de Préstamos	-
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-
2.19 Amortización de la Deuda Pública	-
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	-
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>122,373.39</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-
3.2 Provisiones	113,799.03
3.3 Disminución de Inventarios	-
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-
3.6 Otros Gastos	8,574.36
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	-
<b>4. Total de Gastos Contables</b>	<b>6,071,668.92</b>

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

**Efectivo y equivalentes**

1. Se adquirieron bienes muebles, durante el ejercicio por consiguiente hay variaciones en el patrimonio.
2. El monto que se reflejo corresponde a Bienes propiedad del Municipio y Cuentas por cobrar registradas en ejercicios anteriores.

## h.2) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

### Cuentas de Orden Contables

Las cuentas de orden que se utilizaron en enero son para el registro del padron factura del ejercicio 2019 y del rezago, así mismo se utilizan estas cuentas de orden para descargar los ingresos del mes.

### Cuentas de Orden Presupuestarias

Derivados de las modificaciones en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que entraron en vigor a partir del 31 de diciembre de 2012, se inicio la utilización de cuentas de orden para el control de los momentos presupuestales de ingresos y egresos.

- \* Ley de ingresos estimada
- \* Ley de ingresos por ejecutar
- \* Modificaciones a la LI Estimada
- \* Ley de ingresos devengada
- \* Ley de ingresos Recaudada
- \* Presupuesto de egresos aprobado.
- \* Presupuesto de egresos por ejercer.
- \* Modificaciones al PE Aprobado.
- \* Presupuesto de egresos comprometido.
- \* Presupuesto de egresos devengado.
- \* Presupuesto de egresos ejercido.
- \* Presupuesto de egresos pagado.

## h.3) Notas de Gestión Administrativa

### 1. Autorización e Historia

El ayuntamiento se registro formalmente ante la Secretaria de Hacienda y Credito Publico el 01 de Enero de 1985, sin embargo data desde principios del siglo XIX como Ayuntamiento. Actualmente la administración Municipal es por 4 años con Capacidad Juridica propia.

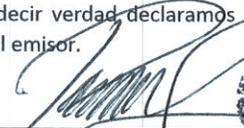
- a) Se ha observado completamente la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables por haber emigrado completamente al Sistema SIGMAVER el cual cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son a valor historico.

### 2. Reporte Analítico del Activo

El Estado analitico muestra la siguiente información:

- a) No muestra la Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, excepto la depreciación que si se realizó en el ejercicio 2018.
- b) No existe aun el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) **No** Existieron gastos capitalizados en el ejercicio de manera provisional que son construcciones en proceso y que al termino de su ejecución se determinara si son capitalizables o no.

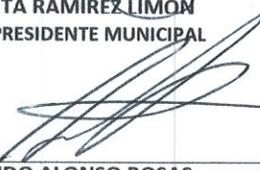
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

  
C. JOBITA RAMIREZ LIMON  
PRESIDENTE MUNICIPAL

  
H. Ayuntamiento Constitucional  
de Aquila, Veracruz.  
2018 - 2021  
**PRESIDENCIA**

  
C. FRANCISCO MAGDALES  
TESORERO MPAL.

  
H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
AQUILA, VER.  
**TESORERIA MUNICIPAL**  
2018 2021

  
C. ARMANDO ALONSO ROSAS  
SINDICO

  
H. Ayuntamiento Constitucional  
de Aquila, Veracruz.  
2018 - 2021  
**SINDICATURA**

  
C. MANUEL ALONSO SUAREZ  
REGIDOR DE HACIENDA Y PATRIMONIO MUNICIPAL

  
H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
AQUILA, VER.  
**REGIDURIA UNICA**  
2018 2021