



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 septiembre de 2019

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 \$20,960.52 pendientes de comprobar y/o depositar, un saldo en bancos por cuentas de recursos Remanente FISMDF del ejercicio 2016 por \$2,060.27 y recursos del Remanente FISMDF 2018 por \$512.88 y saldo de Recursos del ejercicio 2019 por un monto total de \$2,705,967.93.

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

1. Cuentas por cobrar a corto plazo por \$853,385.98 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
		<hr/> <hr/> 820,554.00

b) **Otras cuentas por cobrar por \$32,831.98.**

2. **Deudores diversos a corto plazo por \$30,502.61 correspondiente a Accesorios pagados de los impuestos no presupuestados por 402.61 y Anticipo a cuenta de sueldos por \$30,100.00.**

3. **Subsidio al empleo pendiente de recuperar o acreditar contra Impuesto Sobre la Renta de los trabajadores por la cantidad de \$27,520.00**

4. **Anticipo a Contratistas y Prestación de Servicios a Corto Plazo por \$325,068.00.**

5. 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 enero y julio por un monto a la fecha de \$0.06.

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 \$124,044.43 la cual se cancelara al termino del pago de la deuda.

6.- 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
Edificios no Habitacionales	\$	1,309,177.01
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio	\$	1,034,576.76

7.- Bienes Muebles

Los bienes muebles corresponden a las siguientes partidas:

Mobiliario y Equipo de Administracion	\$	144,451.92
Vehiculos y Equipo de Transporte	\$	440,500.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$	11,600.00

8.- 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.

9.- 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^[2]

1.- Sueldos y Salarios pendiente de pagar \$42,300 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.

3. Impuestos por pagar del ejercicio por ISR Retención Sueldos y Salarios por la cantidad de \$36,135.00

4.- Impuestos sobre nominas \$680,300.23 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 \$1,491,237.69 dicha deuda correspondiente a la bursatilizacion 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.	\$	294,518.94
2. Participaciones y Aportaciones		
Participaciones Federales		8,347,948.91
Aportaciones Federales (FIS MDF Y FORTAMUNDF)		6,375,235.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones		250,000.00

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Gastos Corriente, Ayudas, Gastos de deuda Pública e Inversiones no capitalizables.	\$	11,129,031.39
---	----	---------------

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

1. Se informá, de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informá, 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 septiembre de 2019

Durante el periodo enero a **septiembre** de ingresos presupuestales por ingresos ascendieron a \$15,503,250.38 registrados por concepto de ingresos contables devengados, a continuación se presenta la conciliación entre dichos ingresos:

1. Total de Ingresos Presupuestarios	15,503,250.38
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	-
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	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	235,547.53
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	235,547.53
4. Total de Ingresos Contables	15,267,702.85

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019.

Durante el periodo enero a **septiembre** el presupuesto ejercido ascendió a \$12,217,159.20 en comparación con los \$11,129,031.39 registrados por concepto de gastos contables devengados, a continuación se presenta la conciliación entre dichos egresos:

1. Total de Egresos Presupuestarios	12,217,159.20
--	----------------------

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	1,258,394.74
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	-
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	-
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11,600.00
2.9 Activos Biológicos	-
2.10 Bienes Inmuebles	-
2.11 Activos Intangibles	-
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	1,194,460.89
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	52,333.85
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	-

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	170,266.93
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-
3.2 Provisiones	159,951.75
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	10,315.18
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	-

4. Total de Gastos Contables	11,129,031.39
-------------------------------------	----------------------

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.



PRESIDENCIA
C. IORITA RAMIRF7 LIMON
PRESIDENTE MUNICIPAL


COMISIÓN DE HACIENDA
C. ARMANDO ALONSO ROSAS
SINDICO


SINDICATURA



TESORERIA MUNICIPAL
C. FRANCISCO MAGDALENO TOMAS
TESORERO MPAL.



REGIDURIA UNICA
C. MANUEL ALONSO SUAREZ
REGIDOR DE HACIENDA Y PATRIMONIO MUNICIPAL A. VER.