



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 2021.

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 \$23,236.11 pendientes de comprobar y/o depositar, un saldo en bancos por cuentas de recursos Remanente FISMDF del ejercicio 2016 por \$2,060.27, FISCALES 2020 por un monto de \$0.00, Participaciones 2020 por \$65,736.33 y saldo de Recursos del ejercicio 2021 por un monto total de \$2,680,027.18.

**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 Secretaría 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
		<u>820,554.00</u>

**b) Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por \$2,806.40.**

**1. Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Anticipos a Cuenta de Sueldos por la cantidad de \$10,500.00.**

**2. Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo por la cantidad de \$220,000.00.**

3. Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo por la cantidad de \$873,997.68.

4. Inversiones Financieras a Largo Plazo por un monto total de \$101,672.39

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 al mes de noviembre de \$385,404.18.

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 \$187,492.75, Fondo Soporte \$271,351.39 y Sobrante de Emisiones por un monto de \$4,142.03, dichos saldos se cancelaran al termino del pago de la deuda.

#### 5.- 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	\$	179,320.00
Terrenos Rurales	\$	284,779.00
Edificios no Habitacionales	\$	1,309,177.01
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio	\$	769,390.54

#### 5.- Bienes Muebles

Los bienes muebles corresponden a las siguientes partidas:

Mobiliario y Equipo de Administracion	\$	233,173.32
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$	167,997.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$	19,000.00
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, 19,112.00 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.

3. **Servicios** Generales por Pagar a Corto Plazo por la cantidad de \$260,000.00.
4. Impuestos por pagar del ejercicio por ISR Retención Sueldos y Salarios por la cantidad de \$51,462.00
- 5.- Impuestos sobre nominas \$19,433.19 del mes y \$659,587.06 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.
- 6.- 5 al Millar al millar por la cantidad de \$16,852.39.
- 7.- Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria por un monto de \$1,553,944.10 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.	\$	108,876.07
2. Participaciones y Aportaciones		
Participaciones Federales		7,844,131.84
Aportaciones Federales (FISMDF Y FORTAMUNDF)		8,646,724.83
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones		29,172.12
<b>Gastos y Otras Pérdidas:</b>		
1. Gastos Corriente, Ayudas, Gastos de deuda Pública e Inversiones no capitalizables.	\$	12,590,052.49

## **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 2021**

Durante el periodo enero a **septiembre** de ingresos presupuestales por ingresos ascendieron a \$16,080,075.17 registrados por concepto de ingresos contables devengados, a continuación se presenta la conciliación entre dichos ingresos:

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>16,080,075.17</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>8,134.94</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	8,134.94
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>206,817.89</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	

3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	206,817.89
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>15,881,392.22</b>

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021.**

Durante el periodo enero a **septiembre** el presupuesto ejercido ascendió a \$13,530,557.93 en comparación con los \$11,357,199.78 registrados por concepto de gastos contables devengados, a continuación se presenta la conciliación entre dichos egresos:

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>13,530,557.93</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>1,237,424.93</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-
2.2 Materiales y Suministros	-
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	37,489.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	86,028.50
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	19,000.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	-
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	769,390.54
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	65,516.89
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	-
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>296,919.49</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-
3.2 Provisiones	178,594.83
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	-
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	118,324.66
<b>4. Total de Gastos Contables</b>	<b>12,590,052.49</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.

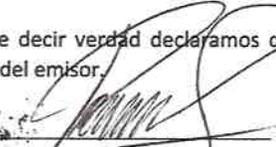
- a) Se ha observado completamente la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables por haber emigrado completamente al Sistema SIGMAVER el cual cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación 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 analítico 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 són construcciones en proceso y que al termino de su ejecución se determinara si son capitalizables o no.

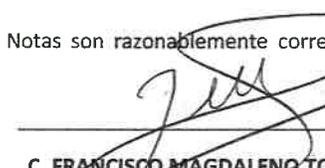
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

  
IORITA RAMIREZ JIMON  
PRESIDENTE MUNICIPAL

COMISIÓN DE HACIENDA

  
C. ARMANDO ALONSO ROSAS  
SINDICO

  
SINDICATURA

  
C. FRANCISCO MAGDALENO TOMAS  
TESORERO MPAL

  
C. MANUEL ALONSO SUAREZ  
REGIDOR DE HACIENDA Y PATRIMONIO MUNICIPAL

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

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