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

Al 31 de enero de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo se integra de la siguiente manera:

Moneda Nacional	2023	2022
Caja	19,240.73	-
Bancos/Tesorería	45,281.61	142,457.44
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-	-

El total de efectivo y equivalente de efectivo para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo se encuentran en moneda nacional, asi mismo se mantiene en las cuentas bancarias, a fin de obtener de pagar pasivos a corto plazo , el total de efectivo se distribuye en las siguientes cuentas bancarias:

Moneda Nacional	2023	2022
BBVA Bancomer	20,536.90	19,827.57
Santander	24,744.71	122,629.87

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

Al 31 de enero de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el rubro de derechos a recibir efectivo o equivalentes, presenta un saldo de

Moneda Nacional	2023	2022
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	91,313.05	8,038.08
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,630.00	1,630.00
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	64,274.00	41,912.00
Total	**157,217.05**	**51,580.08**

A continuacion, se detalla la integración de cuentas po cobrar al 31 de enero de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

Moneda Nacional	2023	2022
Participaciones por Cobrar a Corto Plazo	-	-
Transferencias y Asignaciones por Cobrar a Corto Plazo	-	-
Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (1)	91,313.05	8,038.08
Total	**91,313.05**	**8,038.08**

1) Del total de Otras Cuentas por cobrar, los importes mas representativos corresponde al fondo de FORTAMUNDF 2023 por un importe de $82,200.00.

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 al 31 de enero 2023 por $333,571.32 y al 31 de diciembre de 2022 por $274,624.45.

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 $205,356.80, Fondo Soporte $284,874.80 y Sobrante de Emisiones por un monto de $4,142.03, dichos saldos se cancelaran al termino del pago de la deuda.

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:

Concepto	2023	2022
Bienes Inmuebles		
Terrenos Urbanos	$ 179,320.00	$ 179,320.00
Terrenos Rurales	$ 24,779.00	$ 24,779.00
Edificios no Habitacionales	$ 1,309,177.01	$ 1,309,177.01
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	$ -	$ -
Total	**1,513,276.01**	**1,513,276.01**

Bienes Muebles

Los bienes muebles corresponden a las siguientes partidas:

Mobiliario y Equipo de Administracion	$ 255,173.32	$ 255,173.32
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	$ 167,997.00	$ 167,997.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	$ 19,000.00	$ 19,000.00
Vehiculos y Equipo de Transporte	$ 820,300.00	$ 820,300.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	$ 11,600.00	$ 11,600.00
Total	**1,274,070.32**	**1,274,070.32**

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.

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]

PASIVO CIRCULANTE

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de enero de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el rubro de cuentas por pagar a corto plazo, se integra por los siguientes conceptos:

Concepto	2023	2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo (1)	366,400.00	366,400.00
Proveedores por Pagar a Corto Plazo (2)	133,272.78	133,272.78
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	962,816.46	902,244.94
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (3)	82,200.00	-
Total	**1,544,689.24**	**1,401,917.72**

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 $133,272.78. correspondiente al ejercicio 2013.

Al 31 de enero de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el rubro de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo estan integrados como se muestra a continuación:

Concepto	2023	2022
ISR Retención Sueldos y Salarios	136,542.00	97,996.00
3% ISERTP	801,913.57	779,888.05
5 al Millar	24,360.89	24,360.89
Total	962,816.46	902,244.94

3.- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por la cantidad de $82,200.00 correspondiente a la deuda del fondo de FORTAMUNDF 2023 con el fondo de Participaciones 2023.

PASIVO NO CIRCULANTE

Al 31 de enero de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el rubro PASIVO NO CIRCULANTE, se integra por los siguientes conceptos:

Concepto	2023	2022
Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo (1)	383,442.27	383,442.27
Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria (2)	1,637,589.94	1,637,589.94
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo Extraordinaria (3)	4,599,999.71	4,599,999.71
	6,621,031.92	6,621,031.92

1. Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo por un monto de $383,442.27 del Impuesto Sobre Erogaciones y Remuneraciones al Trabajo Personal correspondiente a ejercicios anteriores al ejercicio 2013 sin mas informacion.

2.- Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria por un monto de $1,637,589.94 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.
3.- Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo Extraordinaria por $4,599,999.71 correspondiente al EMPRÉSTITO FISM con descuento mensuales durante 30 meses en los proximos 3 años 2023, 2024 y 2025.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

Los Ingresos de Gestion son por el cobro de Impuestos, Derechos y Productos por un monto $67,781.04 al 31 de enero de 2023 facturados y efectivamente cobrados principalmente en efectivo.

Concepto	2023		2022	
INGRESOS DE GESTIÓN	$	67,782.04	$	310,072.37
PARTICIPACIONES, APORTACIONES,	$	997,010.63	$	21,658,939.30
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	$	-	$	15,319.35
	$	1,064,792.67	$	21,984,331.02

Participaciones, Aportaciones

Los Ingresos por Participaciones, Aportaciones son recursos de la federación depositados en las cuenta bancarias correspondientes de acuerdo a la Ley de Ingresos 2023.

Otros Ingresos y Beneficios

Sin Información que reevelar al 31 de enero de 2023.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

Concepto	2023	2022
Servicios Personales	734,184.00	9,528,478.00
Materiales y Suministros	13,458.40	1,289,305.54
Servicios Generales	174,785.93	2,194,986.23
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**922,428.33**	**13,012,769.77**

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y	191,200.00	1,988,477.44
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	0.00	126,114.70
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	-	110,519.78
INVERSIÓN PÚBLICA	-	12,913,320.21
	1,113,628.33	28,151,201.90

El Gasto de funcionamiento al 31 de enero de 2023 y al 31 de diciembre 2022 se basa principalmente en Servicios Personales que represente el 80% y 73 % respectivamente del gasto total de funcionamiento.

Intereses, comisiones y Otros gastos de la Deuda y Otros gastos son gastos referentes a la Deuda Pública de la Bursatilización al 31 de diciembre de 2022 por $126,114.70 y $110,519.78 y al 31 de enero de 2023 en $0.00

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO Y GENERADO.

Patrimonio Generado.- Se presentan datos comparativos iniciando con el Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2022 que sirvio de base para El Estado de Variaciones en la Hacienda Pública.

1. Resultado del Ejercicio Ahorro/Deshahorro:

El resultado del ejercicio del año y de años anteriores presentado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública es el resultado de las operaciones efectuadas durante el periodo el cual se indica en el:

Concepto	2023
Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2022	-$4,276,350.20
Resultado del Ejercicio Ahorro(Desahorro)	-$48,835.66
Resultado de Ejercicios Anteriores:	-$7,287.12
Patriminio Neto Final del Ejercicio 2023.	-$4,332,472.98
Existe un Ahorro (Desharro) en el mes de enero por:	-$48,835.66

Al 31 de enero de 2023 existio un desahorro por un monto de por un monto de ($48,835.66) derivado del estado de actividades de la comparación de los ingresos contables menos los egresos contables.

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

La variaciones de disponibiidades presentada al 31 de enero de 2023 refleja una disminución por ($77,935.10) y al 31 de diciembre de 2022 la variación fue un decremento de ($5,510,350.20).

Concepto	2023	2022
Caja	$19,240.73	$0.00
Bancos	$45,281.61	$142,457.44
Total de Efectivo y Equivalentes	$64,522.34	$142,457.44
Total de Efectivo y Equivalentes al cierre del mes inmediato anterior	$142,457.44	$5,652,807.64
Incremento (disminución) Neta del ejercicio	-$77,935.10	-$5,510,350.20

Al 31 de enero de 2022 existe un saldo en bancos de $142,457.44 principalmente de ISR Sueldos y Salarios y de Retenciones y Contribuciones Estatales por Pagar a Corto Plazo.

1. Origen.

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de enero de 2023 se obtuvieron ingresos por concepto principalmente de Participaciones y Aportaciones federales como sigue:

Concepto	2023	2022
Impuestos y Derechos, ademas de productor, participaciones, transferencias y otros origenes.	1,064,792.67	21,984,331.02

1. Aplicación.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2022 los gastos de funcionamiento se integran como sigue:

Concepto	2023	2022
Servicios Personales	734,184.00	9,528,478.00
Materiales y Suministros	13,458.40	1,289,305.54
Servicios Generales	174,785.93	2,194,986.23
Ayudas Sociales	191,200.00	1,988,477.44
Otras Aplicaciones	-	12,913,320.21
Total	**1,113,628.33**	**27,914,567.42**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023 el saldo referente a Otras Aplicaciones por 0.00 y $12,913,320.21 respectivamente es con respecto a la Inversión Pública en Obras de Infraestructura.

Conciliación entre ingresos presupuestarios y contables, asi como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de enero de 2023

Durante el periodo enero a **enero** de ingresos presupuestales por ingresos ascendieron a $1,064,792.67 registrados por concepto de ingresos contables devengados, a continuación se presenta la conciliación entre dichos ingresos:

1. Total de Ingresos Presupuestarios	**1,064,792.67**
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	-
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	-
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	-
4. Total de Ingresos Contables	**1,064,792.67**

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de enero de 2023.

Durante el periodo enero a **enero** el presupuesto ejercido ascendio a $1,091,602.81 en comparacion con los $1,113,628.33 registrados por concepto de gastos contables devengados, a continuación se presenta la conciliación entre dichos egresos:

1. Total de Egresos Presupuestarios	**$1,091,602.81**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	-
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 Educacional 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	-
2.9 Activos Biológicos	-
2.10 Bienes Inmuebles	-
2.11 Activos Intangibles	-
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-
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	-
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**22,025.52**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-
3.2 Provisiones	22,025.52
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	-
4. Total de Gastos Contables	**1,113,628.33**

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

Cuentas de Orden Contables

Las cuentas de orden que se utilizaron en el mes de **enero** son para el registro del padron factura del ejercicio 2023 y del rezago, asi 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.

H. Ayuntamiento Constitucional de Aquila, Veracruz. 2022 - 2025

PRESIDENCIA

C. INOCENCIO RAMIREZ LIMON
PRESIDENTE MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL AQUILA, VER. TESORERÍA MUNICIPAL 2022 2025

C. FORTINO SALAZAR CAMPOS
TESORERO MPAL.

COMISIÓN DE HACIENDA

C. DANIELA VÁZQUEZ MAGDALENO
SINDICA

H. Ayuntamiento Constitucional de Aquila, Veracruz. 2022 - 2025

SINDICATURA

C. ROBERTO BAUTISTA DE JESUS
REGIDOR DE HACIENDA Y PATRIMONIO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento Constitucional de Aquila, Veracruz. 2022 - 2025

REGIDURÍA ÚNICA