**H. Ayuntamiento del Municipio de Aquila, Veracruz**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.**

## 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 $0.00 pendientes de comprobar y/o depositar, un saldo en bancos por cuentas del Empréstito Fismdf por $$19,827.57 y de recursos Excedentes Controversias por $2,137.5 y Recursos del ejercicio 2022 $119,844.54.

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

**a) Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por $8,038.08.**

**b) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:**

**1. Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Responsabilidad de Funcionarios y Empleados por la cantidad de $630.00.**

**2. Otros Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por la cantidad de $1,000.00 y Fondo Revolvente $0.00.**

**4. Subsidio para el empleo $41,912.00**

**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 diciembre de 110555.14 y $164,069.31.
**Responsabilidad de funcionarios y empleados por $-0.02.**
**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 $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.

**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 | $ | 179,320.00 |
| Terrenos Rurales | $ | 24,779.00 |
| Edificios no Habitacionales | $ | 1,309,177.01 |

## 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 $0.00 pendientes de comprobar y/o depositar, un saldo en bancos por cuentas del Empréstito Fismdf por $$19,827.57 y de recursos Excedentes Controversias por $2,137.5 y Recursos del ejercicio 2022 $119,844.54.

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

**a) Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por $8,038.08.**

**b) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:**

**1. Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Responsabilidad de Funcionarios y Empleados por la cantidad de $630.00.**

**2. Otros Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por la cantidad de $1,000.00 y Fondo Revolvente $0.00.**

**4. Subsidio para el empleo $41,912.00**

**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 diciembre de 110555.14 y $164,069.31.
**Responsabilidad de funcionarios y empleados por $-0.02.**
**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 $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.

**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 | $ | 179,320.00 |
| Terrenos Rurales | $ | 24,779.00 |
| Edificios no Habitacionales | $ | 1,309,177.01 |

| | | |
|---|---|---|
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | $ | - |

**7.- Bienes Muebles**

Los bienes muebles corresponden a las siguientes partidas:

| | | |
|---|---|---|
| Mobiliario y Equipo de Administracion | $ | 255,173.32 |
| Mobiliario y Equipo Educacional 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 |

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.

8.- 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 $42,300.00 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.

3. Impuestos por pagar del ejercicio por ISR Retención Sueldos y Salarios por la cantidad de $97,996.00.

4.- Impuestos sobre nominas por $779,888.05 de ejercicios anteriores sin capacidad de pago ademas de otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Impuesto sobre nominas) por un monto total de $383,442.27 con antigüedad mayor a 5 años.

5.- 5 al Millar al millar por la cantidad de $24,360.89.

6.- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por la cantidad de $7.00.

7.- 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.

8.- Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo Extraordinaria por $4,599,999.71

## 2. Notas al Estado de Actividades

**Ingresos de Gestión.**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Ingresos por Impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias. | $ | 310,072.37 |
| 2. Participaciones y Aportaciones | | |
| Participaciones Federales | $ | 12,173,653.02 |
| Aportaciones Federales (FISMDF Y FORTAMUNDF) | | 8,782,449.00 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensione s y Jubilaciones | | 702,837.28 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | 15,319.35 |

**Gastos y Otras Pérdidas:**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Gastos Corriente, Ayudas, Gastos de deuda Pública e Inversiones no capitalizables. | $ | 28,151,201.90 |

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

**Patrimonio Generado.-** Se presentan datos comparativos iniciando con el Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2021 que sirvio de base para El Estado de Variaciones en la Hacienda Pública.

1. Resultado dej 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:

| | | |
|---|---|---|
| Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2021 | | 1,930,154.30 |
| Resultado del Ejercicio Ahorro(Desahorro) | | 296,674.19 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores: | - | 33,587.32 |
| Patriminio Neto Final del Ejercicio 2022. | | 2,193,241.17 |
| | | |
| Existe un Ahorro en el periodo por: | | 296,674.19 |

## 4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1. Origen.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2022 se obtuvieron ingresos por venta de bienes y servicios por concepto de

| | | |
|---|---|---|
| impuestos y Derechos, ademas de productor, participaciones, transferencias y otros origenes. | 28,151,201.90 | 20,857,675.84 |

1. Aplicación.

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

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 9,528,478.00 | 8,564,311.00 |
| Materiales y Suministros | 1,289,305.54 | 1,489,556.58 |
| Servicios Generales | 2,194,986.23 | 1,570,932.12 |
| Ayudas Sociales | 1,988,477.44 | 1,451,757.00 |
| Otras Aplicaciones | 12,913,320.21 | 7,781,119.14 |
| | 27,914,567.42 | 20,857,675.84 |

| | | |
|---|---|---|
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | 710,254.64 | 27,257.07 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | - 4,851,446.74 | 70,140.31 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 747,626.94 | 1,184,778.18 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 142,457.44 | 747,626.94 |

**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 diciembre de 2022**

Durante el periodo enero a **diciembre** de ingresos presupuestales por ingresos ascendieron a $26,798,200.37 registrados por concepto de ingresos contables devengados, a continuación se presenta la conciliación entre dichos ingresos:

| | |
|---|---|
| **1. Total de Ingresos Presupuestarios** | **26,798,200.37** |
| **2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios** | **15,319.35** |
| 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 | 15,319.35 |
| **3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables** | **4,829,188.70** |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales | |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos | 4,599,999.71 |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | 229,188.99 |
| **4. Total de Ingresos Contables** | **21,984,331.02** |

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de noviembre de 2022.**

Durante el periodo enero a **noviembre** el presupuesto ejercido ascendio a $27,829,548.74 en comparacion con los $28,151,201.90 registrados por concepto de gastos contables devengados, a continuación se presenta la conciliación entre dichos egresos:

| | |
|---|---|
| **1. Total de Egresos Presupuestarios** | **$27,829,548.74** |
| **2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables** | **74,721.04** |
| 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 | 0.04 |
| 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 | 74,721.00 |
| **3. Más Gastos Contables No Presupuestarios** | **396,374.12** |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | - |
| 3.2 Provisiones | 285,854.34 |
| 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 | 110,519.78 |
| **4. Total de Gastos Contables** | **28,151,201.82** |

## 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, 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

**C. INOCENCIO RAMIREZ LIMON**
**PRESIDENTE MUNICIPAL**

PRESIDENCIA

**C. FORTINO SALAZAR CAMPOS**
**TESORERO MPAL.**

AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL AQUILA, VER. TESORERÍA MUNICIPAL 2022 2025

**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