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.

h.1) Notas de Desglose

h.1.1) Información contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

1.- El saldo en Efectivo y Equivalentes al 31 de agosto del 2019, es por la cantidad de $24,665,547.53 que se integra de un saldo que proviene de caja $60,478.53 y un saldo en bancos como se detalla:

	CUENTA BANCARIA	SALDO	OBSERVACIONES
1.1.1.2.01	***BANAMEX***	**#**	
1.1.1.2.01.01	Cta.546 6111750 (ZOFEMAT)	192,322.08	
1.1.1.2.01.02	Cta. 7003 5822907 (SEDESOL)	35,291.60	
1.1.1.2.01.03	Cta.7006 364794 (Cta.Cte. 2014)	-	
1.1.1.2.01.04	Cta.7006 1663337 (FISM 2014)	23,376.45	
1.1.1.2.03	**Banorte**	**2,200,362.70**	
1.1.1.2.03.01	No.0681220818	1.00	
1.1.1.2.03.02	Cta. 0496720192 (HIDROCARBUROS MARITIMOS 2018)	1,243,261.75	
1.1.1.2.03.04	Cta. 1051928376 (Hidrocarburos Terrestres 2019)	56,241.26	
1.1.1.2.03.05	Cta. 1051928385 (Hidrocarburos Marítimos 2019)	900,858.69	
1.1.1.2.05	**Santander**	**21,153,459.55**	
1.1.1.2.05.02	Cta.22-00044427-9 (Cta.Cte.2015)	649.79	
1.1.1.2.05.05	Cta.22-00044172-7 (FAFM 2015)	335.95	
1.1.1.2.05.06	Cta.22-00047232-3 (SEDATU 2015)	1,183.21	
1.1.1.2.05.07	Cta.22-00043814-9 (FAIS977)	1,123.29	
1.1.1.2.05.10	Cta.22-00049386-9 (FAFM 2016)	5,986.36	
1.1.1.2.05.11	Cta.22-00049387-2 (FISM 2016)	3,675.57	
1.1.1.2.05.12	Cta.22-00049331-8 (HIDROCARBUROS 2015)	27.96	
1.1.1.2.05.13	Cta.22-00042525-4 (FINDEPO 2015)	74,500.60	
1.1.1.2.05.14	Cta. 22-00051530-1 (INGRESOS FISCALES 2016)	44,436.20	
1.1.1.2.05.16	CTA.22-00052083-4 FORTALECE 2016	5,804.75	
1.1.1.2.05.19	Cta. 22-0050022-0 HIDROCARBURO 2016	1,659.27	
1.1.1.2.05.26	Cta. 22-00058484-8 (Hidrocarburos Marítimos 2017)	251,967.94	
1.1.1.2.05.27	Cta.22-00058486-5 Hidrocarburos Terrestres	52,016.18	
1.1.1.2.05.31	Participaciones 2018 Cta.65868	-	
1.1.1.2.05.32	Rec Fiscales 2018 Cta.65854	-	
1.1.1.2.05.33	Fortamun 2018 Cta.66053	706.35	
1.1.1.2.05.34	FISM 2018 Cta.65806	199,359.65	
1.1.1.2.05.35	Cta. 18-00006587-1 (Hidrocarburos Terrestres 2018)	56,090.35	
1.1.1.2.05.36	Cta. 65-50718690-1 (Rec. Fiscales 2019)	10,525,484.67	
1.1.1.2.05.37	Cta. 22-00066601-6 (Participaciones 2019)	- 67,055.20	
1.1.1.2.05.38	Cta. 65-50718692-9 (Fortamun FAFM 2019)	1,340,876.36	
1.1.1.2.05.39	Cta. 65-50718699-4 (FISM 2019)	8,654,630.30	
1.1.1.4.05	**Santander**	**1,000,256.62**	
1.1.1.4.05.01	Contrato de Inversión Cta. BME65507186901	1,000,256.62	
		24,605,069.00	

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

2.- El saldo de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir se integra de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO
I.- Cuentas por cobrar a corto plazo	8,418,699.00
II.- Deudores diversos por cobrar a corto plazo	468,145.31

La aportación federal correspondiente al mes de agosto, septiembre y octubre 2016 del Fondo de Infraestructura Social Municipal está pendiente de recaudarse, según oficios; SSE/1370/2016 del 31 de agosto de 2016, SSE/1542/2016 del 30 de septiembre 2016 y SSE/1748/2016 del 31 de octubre 2016 por un monto de $8,418,699.00.

Derechos a recibir Bienes o Servicios

2.- El saldo de Derechos a recibir de Bienes o Servicios se integra de la siguiente manera:

CUENTA		SALDO
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		1,150,000.00
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		1,197,711.11

Deudores a recibir efectivo o equivalente a largo plazo

2.- El saldo de Deudores a recibir efectivo o equivalente a largo plazo se integra de la siguiente manera:

CÓDIGO		MONTO
Derechos a recibir efectivo o equivalente a largo plazo		388,625.51

En la cuenta de fideicomisos y mandatos, existen diferencias en el registro que proviene del ejercicio 2017, se ajustó incorrectamente.

Bienes Inmuebles

La partida correspondiente a bienes muebles se afecta por los cambios en las políticas contables, adquisición de bienes muebles según la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y Donaciones, motivo por el cual se actualiza el inventario físico de bienes, reflejando un monto de $13,270,002.26 De igual modo, el saldo de los bienes inmuebles se actualizó, quedando un monto final de $64,249,358.45

La depreciación acumulada del activo no circulante propiedad del Ayuntamiento, mediante el método de línea recta, por lo cantidad de $4,267,828.29.

Pasivo[2]

El pasivo comprende las obligaciones presentes provenientes de operaciones o transacciones celebradas por el Municipio, así como por la obtención de préstamos para el financiamiento, se integra como sigue:

1.- Existen Cuentas por Pagar a corto plazo al cierre del ejercicio por un monto de $5,963,135.17 cuyo importe se integra principalmente Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a Corto Plazo por un monto de $619,257.00 ; bienes muebles por pagar a c.p. $712,395.96

2.- Existen Convenios por Pagar a corto plazo al cierre del mes por un monto de $961,142.70 cuyo importe es por los ingresos correspondientes a Zofemat, que no han sido enterados.

3.- Retenciones y Contribuciones Por Pagar al cierre del mes por un monto de $3,671,187.23, de los cuales hay un monto del mes de febrero por $205,301.84; marzo con un importe de $214,678.38; abril un monto de $227,368.69 ; mayo un monto de $230,237.29; Junio del presente año un monto por $241,469.94; Julio un importe de $236,357.52; Agosto un importe de $243,761.08 y un monto de ejercicios anteriores de $102,977.40; por concepto del 3% ISERTP se refleja en balanza un monto de $1,136,687.46 que proviene de ejercicios anteriores, Y se provisionó en el mes de junio el impuesto del ejercicio 2018 por un monto de $715,188.00

4.- Existe una deuda pública a largo plazo que corresponde al préstamo del fondo de bursatilización que proviene de administraciones anteriores, refleja un saldo de $4,431,677.55 actualizado al primer semestre del ejercicio 2019.

5. Existen Cuentas por Pagar a Largo Plazo por un monto de $387,640.00 que serán liquidadas con el fondo de Fortamundf que son obligaciones generadas en el ejercicio 2018.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

1.- El saldo Total de los Ingresos de Gestion de $24,748,931.12 se integra de la siguiente manera:

	CUENTA	SALDO
4.1.1	**Impuestos**	**$ 3,945,645.39**
4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	1,454.56
4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	1,444,742.33
4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	109,822.61
4.1.1.8	Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	293,295.52
4.1.1.9	Otros Impuestos	2,096,330.37
4.1.3	**Contribuciones por Mejoras**	**269,519.03**
4.1.3.1	Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	269,519.03
4.1.4	**Derechos**	**20,227,802.38**
4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	554,274.66
4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	19,670,913.29
4.1.4.5	Derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicipos Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	1,069.09
4.1.4.9	Otros Derechos	1,545.34
4.1.5	**Productos de Tipo Corriente**	**184,039.16**
4.1.5.1	Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público	184,039.16
4.1.6	**Aprovechamientos de Tipo Corriente**	**121,925.16**
4.1.6.2	Multas	35,005.16
4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	86,920.00

Gastos y Otras Pérdidas:

1.- El saldo Total de los Gastos y Otras Perdidas de $42,580,180.77 se integra de la siguiente manera:

	CUENTA	SALDO
5.1.1	**Servicios personales**	**18,378,245.40**
5.1.1.1	Remuneraciones al personal de carácter permanente.	6,655,444.89
5.1.1.2	Remuneraciones al personal de carácter transitorio	6,209,514.78
5.1.1.3	Remuneraciones adicionales y especiales	3,614,820.74
5.1.1.4	Seguridad Social	1,250,850.36
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	586,634.70
5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	60,979.93
5.1.2	**Materiales y Suministros**	**3,908,793.79**
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	941,907.39
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	233,708.18
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	323.23
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	778,529.88
5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	439,733.39
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,293,454.40
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	38,190.16
5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad	108,954.16
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	73,993.00
5.1.3	**Servicios Generales**	**19,013,631.58**
5.1.3.1	Servicios Básicos	2,522,439.02
5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	737,864.38
5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	4,687,834.88
5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	67,974.00
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	672,465.64
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,417,894.89
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	609,066.38
5.1.3.8	Servicios Oficiales	8,048,033.25
5.1.3.9	Otros Servicios Generales	250,059.14
5.2	**Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**	**963,929.92**
5.2.4	**Ayudas sociales**	**963,929.92**
5.2.4.1	Ayudas sociales a personas	851,695.96
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	112,233.96
5.3	**Participaciones y aportaciones**	**-**
5.3.3.2	Otros Convenios	-
5.4	**Intereses, Comisiones y Otros gastos de la Deuda Pública**	**186,999.79**
5.4.1	**Intereses de la Deuda Pública**	**179,006.61**
5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna	179,006.61
5.4.3	**Gastos de la Deuda Pública**	**7,993.18**
5.4.3.1	Gastos de la Deuda Pública Interna	7,993.18
5.5	**Otros gastos y pérdidas extraordinarias**	**128,580.29**
5.5.9	**Otros Gastos**	**128,580.29**
5.5.9.5	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	128,580.29

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

1. Se tiene un saldo de Rectificacion de Resultados de Ejercicios Anteriores por $918,755.08 derivado al cambio de politicas contables de los saldos de deuda publica e inventario de bienes muebles.

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Efectivo en Bancos - Tesoreria	$ 24,665,547.53
Efectivo en Bancos - Dependencias	#
Inversiones Temporales (3 meses)	#
Fondos de Afectacion Especifica	#
Depositos de Fondos de Terceros y otros	#
Total de Efectivo y Equivalente	**$ 24,665,547.53**

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

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTES DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DE 2019 (CIFRAS EN PESOS)

1. Ingresos Presupuestarios		$ 95,792,970.69
2. Más ingresos contables no presupuestarios		$ -
Incremento por variación de inventarios	$ -	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u	$ -	
Disminución del exceso de provisiones	$ -	
Otros ingresos y beneficios varios	$ -	
Otros ingresos contables no presupuestarios	$ -	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		$ 678,820.04
Productos de capital	$ -	
Aprovechamientos capital	$ -	
Ingresos derivados de financiamientos	$ -	
Otros Ingresos presupuestarios no contables (remanentes)	$ 678,820.04	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		$ 95,114,150.65

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTES DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DE 2019 (CIFRAS EN PESOS)

1. **Total de egresos (presupuestarios)**		69,371,425.98
2. **Menos egresos presupuestarios no contables**		27,106,825.29
Mobiliario y equipo de administración	41,998.16	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	59,629.85	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	1,721,700.00	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	19,024.00	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Amortización de la deuda publica	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	2,244,503.66	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	23,019,969.62	
3. **Más gastos contables no presupuestales**		315,580.08
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	315,580.08	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		42,580,180.77

h.3) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental para efectos de registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado Cuentas de Orden Contables, mismas que se presentan en el plan de cuentas emitido, en este caso se han afectado estas cuentas hasta la fecha con los siguientes saldos.

Código	Cuentas de Orden Contables	Saldo incial	Debe	Haber	Saldo Final
7.4	Juicios	-	0.00	-	-
7.4.1	Demandas judicial en proceso de resolución	932.025.00	0.00	0.00	932.025.00
7.4.2	Resolución de demandas en proceso judicial	-932.025.00	0.00	0.00	-932.025.00
7.7	Corriente por Recuperar	-	21.288.78	21.288.78	
7.7.1	Deudoras	1.295.007.59		21.288.78	1.273.718.81
7.7.2	Acreedoras	-1.295.007.59	21.288.78	-	-1.273.718.81
7.8	Rezago por Recuperar	-	27.591.02	27.591.02	
7.8.1	Deudoras	3.228.028.00	-	27.591.02	3.200.436.98
7.8.2	Acreedoras	-3.228.028.00	27.591.02	-	-3.200.436.98

Juicios y Contingencias:

En la cuenta Pública del ejercicio 2017, se presentaron en el formato de pasivos contingentes un monto de $2,634,793.00 pero en contabilidad no se encuentran registrados. Se checó con el Jurídico , al 31 de Diciembre de 2018 existe un juicio pendiente de pago por $932,025.00 el cual se registró en las cuentas de orden.

Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2017
Secretaría de Fiscalización

CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ LXV LEGISLATURA

TAMIAHUA H. AYUNTAMIENTO

H. Ayuntamiento del Municipio de Tamiahua, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 al 31 de AGOSTO del 2019

Cuentas de Orden Presupuestarias

Las cuentas de Orden Presupuestarias permiten reflejar, el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos mostrando así los siguientes saldos a la fecha

LEY DE INGRESOS		PRESUPUESTO DE EGRESOS	
Ley de Ingresos Estimada	108,538,418.54	Presupuesto de Egresos Aprobado	108,538,418.54
Ley de Ingresos por Ejecutar	36,630,590.47	Presupuesto de Egresos por Ejercer	44,211,499.70
Modificaciones a la Ley de Ingresos	23,885,142.62	Modificaciones al Presupuesto de Egresos	23,885,142.62
Ley de Ingresos Devengada	-	Presupuesto de Egresos Comprometido	18,840,635.48
Ley de Ingresos Recaudada	95,792,970.69	Presupuesto de Egresos Devengado	-
		Presupuesto de Egresos Ejercido	-
		Prespuesto de Egresos Pagado	69,371,425.98

h.3) Notas de Gestión Administrativa

OBJETIVO DEL MUNICIPIO:

1.- El Municipio de Tamiahua, Ver. tiene por objetivo otorgar servicios de carácter público con sentido social, necesarios a las comunidades pertenecientes al mismo, utilizando para ello los recursos del Ramo 028: Ley de Ingresos Municipales y el Ramo 033.

POLITICAS CONTABLES:

2.-Las principales políticas contables seguidas por el Municipio en la preparación de los estados financieros son los siguientes:

Las reglas contables que aplica el Municipio para la elaboración de los estados financieros se rigen por las disposiciones contenidas en la Ley Orgánica del Municipio Libre en su artículo 72 fracción XIII , con fundamento en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización Superior, artículos 286 y 287 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave en concordancia a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones aplicables.

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
H. AYUNTAMIENTO TAMIAHUA, VER. PERIODO 2018-2021

LIC. CITLALI MEDELLIN CAREAGA
PRESIDENTA MUNICIPAL

L.A.E. JORGE ARTURO MORALES RAMÍREZ
TESORERO MUNICIPAL

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
TESORERÍA
H. AYUNTAMIENTO
TAMIAHUA, VER.
PERIODO 2018-2021

COMISIÓN DE HACIENDA MUNICIPAL

C. ALBERTICO RIVERA DEL ANGEL
SINDICO UNICO

C. JUAN CARLOS ALEJANDRE JUAREZ
REGIDOR DE HACIENDA

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
REGIDURIA 2
H. AYUNTAMIENTO
TAMIAHUA, VER.
PERIODO 2018-2021

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
SINDICATURA
H. AYUNTAMIENTO
TAMIAHUA, VER.
PERIODO 2018-2021