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 diciembre del 2019, es por la cantidad de $4,818,613.89 que se integra de un saldo que proviene de bancos como se detalla:

	CUENTA BANCARIA	SALDO	OBSERVACIONES
1.1.1.2.01	***BANAMEX***	#	
1.1.1.2.01.01	Cta.546 6111750 (ZOFEMAT)	192,877.44	
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**	**1,916,254.06**	
1.1.1.2.03.01	No.0681220818	1.00	
1.1.1.2.03.02	Cta. 0496720192 (HIDROCARBUROS MARITIMOS 2018)	644,143.34	
1.1.1.2.03.04	Cta. 1051928376 (Hidrocarburos Terrestres 2019)	28,781.87	
1.1.1.2.03.05	Cta. 1051928385 (Hidrocarburos Marítimos 2019)	1,243,327.85	
1.1.1.2.05	**Santander**	**2,650,814.34**	
1.1.1.2.05.02	Cta.22-00044427-9 (Cta.Cte.2015)	649.94	
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)	33,022.69	
1.1.1.2.05.37	Cta. 22-00066601-6 (Participaciones 2019)	1,848,760.73	
1.1.1.2.05.38	Cta. 65-50718692-9 (Fortamun FAFM 2019)	108,002.29	
1.1.1.2.05.39	Cta. 65-50718699-4 (FISM 2019)	27,550.44	
1.1.1.4.05	**Santander**	-	
1.1.1.4.05.01	Contrato de Inversión Cta. BME65507186901	-	
		4,818,613.89	

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	314,747.37

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		-
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		71,330.33

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		1,249,627.70

En la cuenta de fideicomisos y mandatos, ya muestra el saldo correcto, se hicieron los registros correspondientes para poder capturar en el módulo de deuda. El saldo aumentó en el presente mes por la actualización del saldo de fondo de reserva de la deuda de Bursatilización correspondiente al segundo oficio.

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 $41,229,388.83 por el registro de las obras al gasto de inversión pública.

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 $11,920,376.06 El importe de esta cuenta se integra principalmente Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a Corto Plazo por un monto de $619,257.00 ; proveedores por pagar a corto plazo por $1,510,828.22 importe que será liquidado con el fondo de FORTAMUNDF.

2.- Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo por un monto de $3,887,724.07 mismas que serán liquidadas en el próximo ejercicio ya que fueron obras ejercidas con ingresos propios.

3.- Retenciones y Contribuciones Por Pagar al cierre del mes por un monto de $5,249,576.24, de los cuales hay un monto del mes de mayo 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; Septiembre un monto de $245,397.98; Octubre con un monto de $253,225.14; Noviembre con un monto de $254,253.58; Diciembre con un monto de $613,415.99 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; al cierre del ejercicio se provisionó el impuesto del 3% ISERTP correspondiente al ejercicio 2019 por un monto de $908,486.00

4.- Otras cuentas por pagar con un monto de $633,990.55 que corresponde a fondos de hidrocarburos terrestres e hidrocarburos marítimos depósitados en enero 2019 pero que corresponden a diciembre 2018, que serán reintegrados a la TESOFE por recomendación de la Auditoria Superior de la Federación.

5.- Existe una deuda pública a largo plazo que corresponde al préstamo del fondo de bursatilización que proviene de administraciones anteriores, refleja un saldo de $4,372,336.75 actualizado al segundo semestre del ejercicio 2019.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

1.- El saldo Total de los Ingresos de Gestion de $25,802,027.61 se integra de la siguiente manera:

CUENTA		SALDO
4.1.1	**Impuestos**	**$ 4,196,217.80**
4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	15,818.26
4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	1,529,084.35
4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	120,578.67
4.1.1.8	Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	359,028.59
4.1.1.9	Otros Impuestos	2,171,707.93
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**	**20,896,789.29**
4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	677,960.02
4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	20,215,487.62
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	2,272.56
4.1.5	**Productos de Tipo Corriente**	**275,872.26**
4.1.5.1	Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público	275,872.26
4.1.6	**Aprovechamientos de Tipo Corriente**	**163,629.23**
4.1.6.2	Multas	64,759.23
4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	98,870.00

Gastos y Otras Pérdidas:

1.- El saldo Total de los Gastos y Otras Perdidas de $123,261,717.92 se integra de la siguiente manera:

CUENTA		SALDO
5.1.1	**Servicios personales**	**31,562,301.88**
5.1.1.1	Remuneraciones al personal de carácter permanente.	10,319,613.09
5.1.1.2	Remuneraciones al personal de carácter transitorio	9,696,397.88
5.1.1.3	Remuneraciones adicionales y especiales	7,814,630.03
5.1.1.4	Seguridad Social	2,012,138.10
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	1,650,858.67
5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	68,664.11
5.1.2	**Materiales y Suministros**	**7,007,300.62**
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,780,236.03
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	483,408.75
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	1,727,441.21
5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	526,789.12
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,132,254.27
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	124,367.02
5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad	108,954.16
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	123,526.83
5.1.3	**Servicios Generales**	**29,945,585.82**
5.1.3.1	Servicios Básicos	4,111,719.62
5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	894,244.23
5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	6,667,440.65
5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	137,809.98
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,538,725.97
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2,494,602.23
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	849,911.70
5.1.3.8	Servicios Oficiales	11,988,647.56
5.1.3.9	Otros Servicios Generales	1,262,483.88
5.2	**Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**	**1,954,616.70**
5.2.4	**Ayudas sociales**	**1,954,616.70**
5.2.4.1	Ayudas sociales a personas	1,822,382.74
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	132,233.96
5.3	**Participaciones y aportaciones**	**527,041.60**
5.3.3.2	Otros Convenios	527,041.60
5.4	**Intereses, Comisiones y Otros gastos de la Deuda Pública**	**375,217.77**
5.4.1	**Intereses de la Deuda Pública**	**356,832.56**
5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna	356,832.56
5.4.3	**Gastos de la Deuda Pública**	**18,385.21**
5.4.3.1	Gastos de la Deuda Pública Interna	18,385.21
5.5	**Otros gastos y pérdidas extraordinarias**	**220,059.45**
5.5.9	**Otros Gastos**	**220,059.45**
5.5.9.5	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	220,059.45
5.6	**Inversión Pública**	**51,669,594.08**
5.6.1	Inversión Pública no capitalizable	51,669,594.08

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	$	4,818,613.89
Efectivo en Bancos - Dependencias		#
Inversiones Temporales (3 meses)		#
Fondos de Afectacion Especifica		#
Depositos de Fondos de Terceros y otros		#
Total de Efectivo y Equivalente	**$**	**4,818,613.89**

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 DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (CIFRAS EN PESOS)

1. Ingresos Presupuestarios		$ 125,299,876.37
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)		$ 124,621,056.33

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

1. Total de egresos (presupuestarios)		**127,357,334.31**
2. Menos egresos presupuestarios no contables		**4,690,893.61**
Mobiliario y equipo de administración	41,996.16	
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)	2,848,541.60	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
3. Más gastos contables no presupuestales		595,277.22
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	595,277.22	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		**123,261,717.92**

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	0.00	4,834,565.81	0.00	4,834,565.81
7.4.2	Resolución de demandas en proceso judicial	0.00	-4,834,565.81	0.00	-4,834,565.81
7.7	Corriente por Recuperar	-	6,863.84	6,863.84	
7.7.1	Deudoras	1,245,961.95		6,863.84	1,239,098.11
7.7.2	Acreedoras	-1,245,961.95	6,863.84	-	-1,239,098.11
7.8	Rezago por Recuperar	-	8,398.96	8,398.96	
7.8.1	Deudoras	3,170,435.50	-	8,398.96	3,162,036.54
7.8.2	Acreedoras	-3,170,435.50	8,398.96	-	-3,162,036.54

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. Al 31 de diciembre del presente ejercicio se registraron en cuentas de orden laudos laborales que se encuentran en proceso de resolución y acuerdo entre las partes, por el monto de $4,834,565.81

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	8,305,160.36	Presupuesto de Egresos por Ejercer	6,247,702.42
Modificaciones a la Ley de Ingresos	25,066,618.19	Modificaciones al Presupuesto de Egresos	25,066,618.19
Ley de Ingresos Devengada	-	Presupuesto de Egresos Comprometido	-
Ley de Ingresos Recaudada	125,299,876.37	Presupuesto de Egresos Devengado	2,000,324.22
		Presupuesto de Egresos Ejercido	3,887,724.07
		Prespuesto de Egresos Pagado	121,469,286.02

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.

LIC. CITLALI MEDELLIN CAREAGA
PRESIDENTA MUNICIPAL

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

COMISIÓN DE HACIENDA MUNICIPAL

C. ALBERTICO RIVERA DEL ANGEL
SINDICO UNICO

C. JUAN CARLOS ALEJANDRE JUAREZ
REGIDOR DE HACIENDA

SINDICATURA
H. AYUNTAMIENTO
TAMIAHUA, VER.
PERIODO 2018-2021

TESORERÍA
H. AYUNTAMIENTO
TAMIAHUA, VER.
PERIODO 2018-2021

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