



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;

h.1) Notas de Desglose

h.1.1) Información contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. En este rubro se informa que en relación al efectivo de caja se realizaron depósitos que correspondían al mes de Septiembre hasta el mes de Octubre ya que por los días al cierre de mes se fueron recorriendo por motivo de horarios para los depósitos en la institución bancaria.

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

2. La poliza de apertura registra los saldos de la administración anterior del 31 de diciembre 2021 ahunado a estos saldos el estado financiero del mes de Septiembre presenta saldos los cuales se analizaran e interpretaran para su devida comprobacion.

3. Se realizan los movimientos para que el saldo sobre el rubro de subsidio al empleo tenga la salida correspondiente presupuestal el sistema del sigmaver al realizar la declaracion correspondiente al mes de julio, agosto y septiembre de pago de impuestos.

4. Se tienen saldos de aportaciones por recuperar se analizaran si estos saldos pertenecen a los rubros de la demanda que se realizaron hacia el estado y constatar si aun no se han recuperado.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

5. En los bienes muebles e inmuebles se encontraron artículos de papelería que no deberían estar inventariados se realizará la depuración correspondiente.

6. De la cuenta Almacén se realizará el proceso de avalúos de inventarios para hacer la depuración dentro del sistema SIGMAVER.

Inversiones Financieras

7. De la cuenta Inversiones financieras, NO SE A REALIZADO INVERSIONES por lo cual esta cuenta no presenta movimientos.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. De los bienes muebles, las cuentas que tienen saldos se reflejan por el patrimonio que cuenta el H. Ayuntamiento de Tamiahua son saldos de ejercicios anteriores.

9. De los bienes inmuebles se tienen registrados en formato de excel, se realizará su debida inspeccion para incorporarlos en la contabilidad del municipio, en el sistema del SIGMAVER.

Estimaciones y Deterioros

10. Se encuentran las depreciaciones de los bienes muebles e inmuebles realizadas en administraciones anteriores esta administración realizará en su tiempo el debido procedimiento, por la contraloría municipal.

Otros Activos

11. Sin registros.

Pasivo^[2]

1. Se realizan las medidas presupuestales para realizar los pagos de pasivos que se generan el rubro de ISR por sueldos y salario.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, los ingresos se efectuaron con los diferentes cobros asignados por ley de ingresos en el caso del impuesto predial se realizó una buena recaudación.

2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, en este mes no se tiene recaudación por otros ingresos.

Gastos y Otras Pérdidas:

1. En el rubro de gastos de funcionamiento se realizaron los pagos correspondientes a sueldos y salarios del personal que labora en este H. Ayuntamiento Municipal, se realizaron los pagos de materiales y suministros que este H. Ayuntamiento necesita para su operatividad y los servicios generales que fueron requeridos, se realizaron los pagos por diversos rubros.

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

1. Se informará, de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto en este rubro no se realizaron movimiento los saldos son los que se tienen de las administraciones anteriores.

2. Se informará, de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado, solo presenta movimiento que se tenían de las administraciones anteriores del sistema SIGMAVER.

4. Notas al Estado de Flujo 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:

Se encuentran saldos de ejercicios anteriores de Aportaciones Federales los cuales serán devueltos a la federación como lo marca la ley de disciplina financiera

EN EL RUBRO DE DEUDA, se tiene la deuda del programa Burzutilización la cual se descuenta directamente de participaciones federales al municipio.

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

Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	
LXV Legislatura 2021 – 2024	
Secretaría de Fiscalización	
Tamiahua Juntos Somos Gobierno	
H. AYUNTAMIENTO DE TAMIHUA, VER	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente al 30 de Septiembre 2022	
(Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 94,085,073.93
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	\$ 4,046,422.38
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	\$ 4,046,422.38
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	\$ 98,131,496.31



H. AYUNTAMIENTO DE TAMIAHUA, VER
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente al 30 de Septiembre de 2022
(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios		\$57,261,726.66
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 13,691,398.46
1.2.3.5.02.01 Construcción de Obras en Edificación no Habitacional en Proceso	\$	1,501,177.31
1.2.3.5.04.01 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	\$	1,981,913.68
1.2.3.5.04.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de Urbanización en Proceso	\$	1,539,543.44
1.2.3.5.05.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras en Vías de Comunicación en Proceso	\$	840,800.00
1.2.3.6.02.01 Obras de Construcción para Edificios no Habitacionales en Proceso	\$	2,156,716.56
1.2.3.6.02.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Edificaciones no Habitacionales en Proceso	\$	3,822,162.67
1.2.4.1.01.01 Muebles de Oficina y Estantería	\$	32,482.32
1.2.4.1.02.01 Otros muebles	\$	29,696.00
1.2.4.1.03.01 Bienes Informáticos	\$	468,561.71
1.2.4.6.04.01 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	\$	6,499.00
1.2.4.6.09.01 Equipos de medición	\$	22,008.68
1.2.7.1.01.01 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	\$	1,074,500.02
2.2.3.1.02 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria	\$	215,337.07
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		\$ 4,853,893.43
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$	-
3.2 Provisiones	\$	-
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	-\$	6,849.59
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	\$	4,860,743.02
4. Total de Gastos Contables		\$48,424,221.63

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

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

1. Contables:

- Valores : La cuenta de efectivo y equivalente representa el recurso disponible y circulante para la administración del recurso recibido o generado en el caso de la Ley de Ingresos de éste H. Ayuntamiento.
- Emisión de obligaciones: En esta cuenta se integran las cuentas por cobrar a corto plazo, deudores
- Avales y garantías: No se recurre a éstos movimientos.
- Juicios: se encuentran registros de administraciones anteriores por el rubro de demandas judiciales en proceso de resolución por un monto de \$ 2,791,195.71 las cuales no fueron sustentadas y no se tiene documentación de dicho monto.
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares: No aplica.

2. Presupuestarias:

• Cuentas de Egresos Devengados en resumen			
Servicios Personales	\$	28,320,100.01	
Materiales y suministros	\$	3,702,988.20	
Servicios Generales	\$	10,134,601.53	
Transferencias asignaciones subsidio y otras ayudas	\$	843,190.00	
Inversión Pública	\$	12,916,813.68	
Participaciones y aportaciones	\$	206,000.86	Deuda
Pública	\$	578,784.67	TOTAL DE
EGRESOS DEVENGADOS	\$	56,702,478.95	

h.3) Notas de Gestión Administrativa

Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

Panorama Económico y Financiero

Tamiahua es un municipio perteneciente al norte del Estado mexicano de Veracruz, en la región conocida como costera de la Huasteca Alta. La cabecera del municipio es la ciudad de Tamiahua. Tiene una población de 23,984 habitantes, según Censo General de Población y Vivienda del INEGI de 2020.

Autorización e Historia

El origen del nombre Tamiahua es náhuatl, que proviene de Tla-mia-hua-c, que significa "en las flores de maíz de la tierra"

Políticas de Contabilidad Significativas

Los estados financieros se preparan conforme a las diversas disposiciones del Código Hacendario Municipal y lineamientos de Valuación, Presentación y Revelación emitidos por el H. Congreso del Estado de Veracruz. Así mismo en las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables, nacionales e internacionales.

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluye al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.



Lic. Omar Espindola Juarez
TESORERO MUNICIPAL