



H. Ayuntamiento del Municipio de Tamiahua, Veracruz
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 al 30 de Septiembre de 2023

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

En este rubro se informa que en relación al efectivo de caja no fue posible depositar todos los ingresos dentro del mes, debido a horarios de la institución financiera, por lo cual se depositaron en los primeros días del mes de Septiembre.

1. En este

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.1.1.2.01.02	Cta. 70035022907 (SEDESOL)	35,291.60
1.1.1.2.01.04	Cta. 70061663337 (FISH 2014)	23,374.45
1.1.1.2.02.01	CTA. 0120207853 FORTAMUN 2023	1,712,399.23
1.1.1.2.02.02	CTA. 0120275476 HIDROCARBUROS TERRESTRES 2023	2,225,701.34
1.1.1.2.02.03	CTA. 0120275441 HIDROCARBUROS MARÍTIMOS 2023	2,604,904.77
1.1.1.2.02.04	CTA. 0120207896 BURSATILIZACIÓN 2023	805,945.25
1.1.1.2.02.05	CTA. 0120207810 FISH 2023	16,353,432.34
1.1.1.2.02.06	CTA. 0120275328 FISCALES 2023	232,623.14
1.1.1.2.02.07	ZOFEMAT 2023 CTA. 0120275425	1,546,197.81
1.1.1.2.03.02	Cta. 0496720192 (HIDROCARBUROS MARÍTIMOS 2016)	63.04
1.1.1.2.03.05	Cta. 1051920385 (Hidrocarburos Marítimos 2019)	0.20
1.1.1.2.03.06	Cta. 1085469829 Hidrocarburos Terrestres 2020	3,377.88
1.1.1.2.03.08	Cta. 1122262363 Recursos Excedentes 2020	245.60
1.1.1.2.05.02	Cta. 22-00044427-9 (Cta. Cta. 2015)	649.94
1.1.1.2.05.06	Cta. 22-00047232-3 (SEDATU 2015)	1,202.40
1.1.1.2.05.07	Cta. 22-00043814-9 (FAIS 977)	1,125.15
1.1.1.2.05.10	Cta. 22-00049384-9 (FAFM 2016)	6,015.17
1.1.1.2.05.11	Cta. 22-00049387-2 (FISH 2016)	3,704.20
1.1.1.2.05.12	Cta. 22-00049331-8 (HIDROCARBUROS 2015)	23.09
1.1.1.2.05.13	Cta. 22-00042525-4 (FINDEPO 2015)	74,623.94
1.1.1.2.05.14	Cta. 22-00051530-1 (INGRESOS FISCALES 2016)	11.60
1.1.1.2.05.16	Cta. 22-00052083-4 (FORTALECE 2016)	5,814.36
1.1.1.2.05.19	Cta. 22-00050022-0 (HIDROCARBURO 2016)	1,677.73
1.1.1.2.05.44	CTA 18-00012315-3 BANOBRAS FAIS	143,647.97
1.1.1.2.05.46	Cta. 18-00014945-2 (ZOFEMAT)	65,556.61
1.1.1.2.05.47	Cta. 18-00017114-8 RECURSOS FISCALES 2021	25,910.04
1.1.1.2.05.48	Cta. 18-00017110-6 PARTICIPACIONES FED 2021	31,372.55
1.1.1.2.05.49	Cta. 18-00017125-9 HIDROCARBUROS MARÍTIMOS 2021	151,045.94
1.1.1.2.05.50	Cta. 18-00017129-3 HIDROCARBUROS TERRESTRES 2021	2,672.46
1.1.1.2.05.51	Cta. 18-00017122-8 FISH 2021	39,422.28
1.1.1.2.05.52	Cta. 18-00017117-1 FAFM 2021	164,334.42
1.1.1.2.05.53	Cta. 18000206305 PARTICIPACIONES FEDERALES 2022	210,821.91
1.1.1.2.05.55	Cta. 18000206504 FISMDF 2022	646,790.70
1.1.1.2.05.56	Cta. 18000206564 HIDROCARBUROS TERRESTRE 2022	425,666.61
1.1.1.2.05.58	Cta. 18000206643 HIDROCARBUROS MARÍTIMAS 2022	614,240.54
1.1.1.2.05.59	Cta. 18000206642 FONDO DE ESTABILIZACIÓN 2022 (Fon. de Gral. de FEIEF)	4,676.42
1.1.1.2.05.60	Cta. 18000206185 INGRESOS FISCALES 2022	475,025.76
1.1.1.2.05.61	Cta. 18000207007 FONDO ZOFEMAT 2022	121,179.20
1.1.1.2.05.63	Cta. 18000248775 FISCALES 2023	653.92
1.1.1.2.05.64	CTA. 18000248792 PARTICIPACIONES 2023	2,378,820.52
1.1.1.2.05.65	CTA. 18000248698 FORTAMUNDF 2023	4.00
1.1.1.2.05.66	CTA. 18000248730 FISMDF 2023	(3.02)

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

2. La poliza de apertura registra los saldos de la administracion anterior del 31 de diciembre 2021 aunado a estos saldos el estado financiero del mes de Enero presenta saldos los cuales se analizaran e interpretaran para su debida comprobacion.

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	7,370,659.77
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,229,735.14
1.1.2.3	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	30,693.75
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,395,754.19

2. Esta cuenta se actualizara con los oficios de bursatilizacion. En la cuenta de fideicomisos y mandatos, muestra un saldo de 1,424,726.18 se hicieron los registros correspondientes

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.2.1	Inversiones Financieras a Largo Plazo	20,707.61
1.2.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,424,726.18

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

- En los bienes muebles e inmuebles se encontraron articulos de papeleria que no deberian estar inventariados se realizara la depuracion correspondiente.
- De la cuenta Almacén se realizara el proceso de avaluos de inventarios para hacer la depuracion dentro del sistema SIGMAVER.

Inversiones Financieras

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

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

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

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	107,099,678.22
1.2.4	Bienes Muebles	19,357,090.68

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

Estimaciones y Deterioros

- Se encuentran las depreciaciones de los bienes muebles e inmuebles realizadas en administraciones anteriores esta administracion realizara en su tiempo el debido procedimiento, por la contraloria municipal.

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.2.6	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,267,828.29

Otros Activos

- Se cuenta con registro de otros activos, pendientes de revisar y analisis derivado de registros de administraciones anteriores.

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.2.7	Activos Diferidos	3,588,585.42

Pasivo^[2]

- Se realizaron los pagos pendientes en el rubro de ISR por sueldos y salarios disminuyendo los pasivos.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

- 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.

CODIGO	CUENTA	SALDO
4.1.1	Impuestos	2,207,025.80
4.1.3	Contribuciones de Mejoras	200,000.00
4.1.4	Derechos	2,289,480.46
4.1.5	Productos	786,767.83
4.1.6	Aprovechamientos	8,078.70
4.2.1	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	95,368,104.16
4.2.2	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,673.99

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.

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	40,736,111.54
5.1.1	Servicios Personales	27,230,120.31
5.1.2	Materiales y Suministros	1,028,633.40
5.1.3	Servicios Generales	12,477,357.83

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.

CODIGO	CUENTA	SALDO
3.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	180,000.00
3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	53,786,410.95

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:

Concepto	2023
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	
Origen	\$100,861,130.94
Impuestos	\$2,207,025.80
Contribuciones de Mejoras	\$200,000.00
Derechos	\$2,289,480.46
Productos	\$786,767.83
Aprovechamientos	\$8,078.70
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	\$95,368,104.16
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$1,673.99
Aplicación	\$40,924,784.04
Servicios Personales	\$27,230,120.31
Materiales y Suministros	\$1,028,633.40
Servicios Generales	\$12,477,357.83
Ayudas Sociales	\$13,950.00
Convenios	\$174,722.50
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$59,936,346.90

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 Burzatilización 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



H. AYUNTAMIENTO DE TAMIAHUA, VER
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente al 30 de Septiembre 2023
(Cifras en pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 90,505,001.93
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	\$90,505,001.93



H. AYUNTAMIENTO DE TAMIAHUA, VER
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente al 30 de Septiembre de 2023
(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios	\$65,497,428.98
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$ 24,572,644.94
1.2.3.1.02 Terrenos Rurales	\$ -
1.2.3.5.02.01 Construcción de Obras en Edificación no Habitacional en Proceso	\$ -
1.2.3.5.02.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras en Edificaciones no Habitacionales en Proceso	\$ 950,000.00
1.2.3.5.04.01 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	\$ 17,699,792.40
1.2.3.5.04.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de Urbanización en Proceso	\$ 542,953.50
1.2.3.5.05.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras en Vías de Comunicación en Proceso	\$ 921,456.18
1.2.3.5.07.01 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	\$ 2,075,000.00
1.2.3.6.02.01 Obras de Construcción para Edificios no Habitacionales en Proceso	\$ -
1.2.3.6.02.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Edificaciones no Habitacionales en Proceso	\$ -
1.2.3.6.04.02 Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	\$ 96,331.96
1.2.3.6.04.03 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de Urbanización en proceso	\$ -
1.2.4.1.01.01 Muebles de Oficina y Estantería	\$ 469,058.90
1.2.4.4.01.02 Vehículos y Equipo Terrestres Destinados a Servicios Administrativos	\$ 1,254,800.00
1.2.4.4.01.04 Refacciones y Accesorios Mayores para Vehículos y Equipo Terrestre	\$ -
1.2.7.1.01.01 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	\$ 563,252.00
2.2.3.1.02 Títulos y aiores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria	\$ -
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$ -
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	\$ -
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	\$ -
4. Total de Gastos Contables	\$40,924,784.04

n.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 | \$ 27,230,120.31 | |
| Materiales y suministros | \$ 1,028,633.40 | |
| Servicios Generales | \$ 12,477,357.83 | |
| Transferencias asignaciones subsidio y otras ayudas muebles, inmuebles e intangibles | \$ 13,950.00 | Bienes |
| Inversion Publica | \$ 1,723,858.90 | |
| Participaciones y aportaciones | \$ 22,848,786.04 | |
| Deuda Publica | \$ 174,722.50 | |
| DE EGRESOS DEVENGADOS | \$ 65,497,428.98 | TOTAL |

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.



L.C. MARTIN ALEJANDRO CRISTÓBAL TORRES
TESORERO MUNICIPAL