

**H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**

**LXIV Legislatura 2016 – 2018**

**Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento de Altotonga, Veracruz.**

# **9. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Xalapa, Ver., Noviembre de 2017.



H. Ayuntamiento de Altotonga, Veracruz.  
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
del 01 al 31 de octubre de 2017

## 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

1. Al 31 de octubre de 2017, el Municipio de Altotonga refleja lo siguientes saldos Bancarios:

Caja General:	\$	33,630.17
Bancos:	\$	18,760,779.61
Inversiones:	\$	8,632.16
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$</b>	<b>18,803,041.94</b>

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

2. Para efectos de entrega de Estados Financieros, el Municipio de Altotonga refleja lo siguientes saldos al 31 de octubre de 2017:

Cuentas por cobrar:	\$	5,131,448.51
Deudores Diversos:	\$	26,793,051.25

<b>Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$</b>	<b>31,924,499.76</b>
---	-----------	----------------------

Anticipos:	\$	5,784,844.56
------------	----	--------------

<b>Derechos a recibir Bienes o Servicios:</b>	<b>\$</b>	<b>5,784,844.56</b>
---	-----------	---------------------

<b>Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir:</b>	<b>\$</b>	<b>37,709,344.32</b>
---	-----------	----------------------

##### Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

3. Al 31 de octubre de 2017, la cuenta de Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (Inventarios) es por \$ 0.00

4. Al 31 de octubre de 2017, la cuenta de Almacenes es por \$ 0.00

##### Inversiones Financieras

5. Al 31 de octubre de 2017, la cuenta de Inversiones Financieras es por \$ 0.00

##### Derecho a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

6. Al 31 de octubre de 2017, la cuenta Derecho a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo tiene un saldo por \$ 356,524.00 por el fondo de Reserva de Tenencia.

##### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles



H. Ayuntamiento de Altotonga, Veracruz.  
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
del 01 al 31 de octubre de 2017

**h) Notas a los Estados Financieros**

7. Al 31 de octubre de 2017, la cuenta bienes muebles, inmuebles e Intangibles tiene un saldo por 31,489,307.18 distribuidos de la siguiente forma: \$

Bienes Inmuebles: \$	15,871,660.00
Bienes Muebles: \$	16,468,307.18
<b>\$</b>	<b>32,339,967.18</b>

**Estimaciones y Deterioros**

8. Al 31 de octubre de 2017, la cuenta de Estimaciones y Deterioro es por \$ 0.00

**Otros Activos**

9. Al 31 de octubre de 2017, la cuenta de Otros Activos es por \$ 0.00

**Pasivo<sup>[2]</sup>**

10. Al 31 de octubre de 2017, la cuenta de Pasivo cuenta con un saldo al 31 de octubre de 2017 que se distribuye de la siguiente forma:

<b>Sueldos y Salarios por pagar: \$</b>	<b>751,172.78</b>
<b>Cuentas por Pagar:</b>	
Proveedores: \$	1,825,397.53
Prestadores de Servicios: \$	2.00
Contratistas: \$	730,824.33
Otras cuentas por pagar: \$	2,498,576.21
<b>Total Cuentas por pagar: \$</b>	<b>5,054,800.07</b>
<b>Impuestos y Retenciones por Pagar:</b>	
Retención ISR Sueldos: \$	11,297,203.02
IPE \$	271,610.11
Sefiplan \$	1,733,630.89
5 al Millar \$	1,112,267.57
<b>Impuestos y Retenciones por Pagar: \$</b>	<b>14,414,711.59</b>
<b>Empleados Municipales: -\$</b>	<b>28,447.70</b>
<b>Cuentas por Pagar a Largo Plazo: \$</b>	<b>25,582,528.68</b>
<b>Depósitos Recibidos en Garantía: \$</b>	<b>501.74</b>
<b>Deuda Pública: \$</b>	<b>30,659,194.52</b>
<b>Total Pasivo: \$</b>	<b>76,434,461.68</b>

**2. Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos y Otros Beneficios**

1. Al 31 de octubre de 2017, el Municipio de Altotonga, Ver., cuenta con los saldos siguientes por concepto de Ingresos:

Impuestos	\$	57,066.52
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	\$	-
Contribuciones de Mejoras	\$	-
Derechos	\$	168,773.65
Productos de Tipo Corriente*	\$	89.45



H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave  
LXIV Legislatura 2017 – 2018  
Secretaría de Fiscalización



H. Ayuntamiento de Altotonga, Veracruz.  
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
del 01 al 31 de octubre de 2017

### h) Notas a los Estados Financieros

Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$	12,785.96
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	\$	-
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$	5,401,380.67
Otros Ingresos y Beneficios	\$	11,631,848.79
<b>Total Ingresos de Gestión:</b>	<b>\$</b>	<b>17,271,945.04</b>

#### Gastos y Otras Pérdidas:

2. Al 31 de octubre de 2017, el Municipio de Altotonga, Ver., cuenta con los saldos siguientes por concepto de Gastos y Otras pérdidas:

<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	\$	<b>2,715,683.47</b>
Servicios Personales	\$	1,318,175.79
Materiales y Suministros	\$	663,307.24
Servicios Generales	\$	734,200.44
<b>Transferencia, Asignaciones, Ayudas Sociales</b>	\$	<b>250,000.00</b>
	\$	250,000.00
<b>Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda Pública</b>	\$	<b>369,893.38</b>
	\$	369,893.38
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	\$	<b>4,726.70</b>
Otros Gastos	\$	4,726.70
<b>Inversión Pública</b>	\$	<b>13,370,959.03</b>
Inversión Pública no Capitalizable	\$	13,370,959.03
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$</b>	<b>16,711,262.58</b>

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

1. Al 31 de octubre de 2017, el Municipio de Altotonga, Ver., cuenta con los saldos siguientes por concepto de Hacienda Pública / Patrimonio:

000027





H. Ayuntamiento de Altotonga, Veracruz.  
**GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
 del 01 al 31 de octubre de 2017

**h) Notas a los Estados Financieros**

<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>	\$	-
Aportaciones	\$	-
Donaciones de Capital	\$	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	\$	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>	\$	-
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$	-
Revalúos	\$	-
Reservas	\$	-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	\$	-

**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:

		<b>31 de octubre de 2017</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	\$	549,280.97
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$	18,803,041.93
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-\$</b>	<b>18,253,760.96</b>

**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 contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

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

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

1. **Contables:**

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

000028



H. Ayuntamiento de Altotonga, Veracruz.  
**GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
del 01 al 31 de octubre de 2017

## h) Notas a los Estados Financieros

2. *Presupuestarias:*
- Cuentas de ingresos
  - Cuentas de egresos

Al 31 de octubre de 2017, el Municipio de Altotonga, Ver., no realizó la amortización en cuentas de orden por concepto de Ingresos y Egresos.

## h.3) Notas de Gestión Administrativa

### 1. 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.


### 2. Panorama Económico y Financiero

En el ejercicio 2016, el Gobierno del Estado de Veracruz, a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz realizó las ministraciones del Ramo 28 y Ramo 33 fuera de plazo, así mismo no se ministró los correspondientes a Fism-DF de los meses de Agosto, Septiembre y Octubre de 2016, lo cual trajo como consecuencia realizar la provisión de gastos por concepto de obra, misma que se sigue reflejando en balanza.

### 3. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) Se ha observado que el Municipio de Altotonga ha cumplido parcialmente con la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) El municipio ha cumplido parcialmente con el postulado básico de Devengo Contable, así mismo sigue trabajando con la finalidad de depurar saldos y cumplir con la implementación del SIGMAVER para el ejercicio 2017.
- c) El Municipio de Altotonga, Ver., tiene pendiente:
- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
  - Su plan de implementación;
  - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y

ALTOTONGA, VERACRUZ., 24 DE OCTUBRE DE 2017

  
LIC. MIGUEL BARUCH EULOGIO OLICÓN  
CONTRALOR INTERNO DEL AYUNTAMIENTO DE ALTOTONGA VER.  
N° DE CÉDULA PROFESIONAL: 8210310



H. AYUNTAMIENTO  
CONSTITUCIONAL  
CONTRALORIA  
ALTOTONGA, VER.  
2014 - 2017

000029