



**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., Septiembre de 2017.**

000024



H. Ayuntamiento de Altotonga, Veracruz.  
**GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
del 01 al 31 de agosto 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 agosto de 2017, el Municipio de Altotonga refleja lo siguientes saldos Bancarios:

Caja General:	\$	368,085.31
Bancos:	\$	13,106,170.66
Inversiones:	\$	8,605.88
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$</b>	<b>13,482,861.85</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 agosto de 2017:

Cuentas por cobrar:	\$	5,177,590.30
Deudores Diversos:	\$	29,700,517.27
<b>Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$</b>	<b>34,878,107.57</b>

Anticipos:	\$	10,529,110.56
<b>Derechos a recibir Bienes o Servicios:</b>	<b>\$</b>	<b>10,529,110.56</b>

<b>Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir:</b>	<b>\$</b>	<b>45,407,218.13</b>
---	-----------	----------------------

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

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

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

**Inversiones Financieras**

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

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

6. Al 31 de agosto 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. 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 agosto de 2017

h) Notas a los Estados Financieros

7. Al 31 de agosto 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
\$	<u>32,339,967.18</u>

**Estimaciones y Deterioros**

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

**Otros Activos**

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

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

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

Sueldos y Salarios por pagar: \$ 751,172.78

**Cuentas por Pagar:**

Proveedores: \$	1,825,397.53
Prestadores de Servicios: \$	2.00
Contratistas: \$	15,099,970.70
Otras cuentas por pagar: \$	2,498,576.21
<b>Total Cuentas por pagar: \$</b>	<b>19,423,946.44</b>

**Impuestos y Retenciones por Pagar:**

Retención ISR Sueldos: \$	11,297,203.02
IPE \$	271,610.11
Sefiplan \$	1,733,630.89
5 al Millar \$	829,506.09

**Impuestos y Retenciones por Pagar: \$ 14,131,950.11**

Empleados Municipales: -\$	31,481.12
Cuentas por Pagar a Largo Plazo: \$	25,851,417.56
Depósitos Recibidos en Garantía: \$	501.74
Deuda Pública: \$	30,659,194.52

**Total Pasivo: \$ 90,786,702.03**

**2. Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos y Otros Beneficios**

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

Impuestos \$	85,436.24
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social \$	-
Contribuciones de Mejoras \$	-
Derechos \$	252,529.19
Productos de Tipo Corriente* \$	132.85

000026



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 agosto de 2017

h) Notas a los Estados Financieros

Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$	9,923.34
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	\$	5,488,817.60
Otros Ingresos y Beneficios	\$	7,893,912.92
<b>Total Ingresos de Gestión:</b>	<b>\$</b>	<b>13,730,752.14</b>

**Gastos y Otras Pérdidas:**

2. Al 31 de agosto 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>3,036,775.71</b>
Servicios Personales	\$	1,096,626.94
Materiales y Suministros	\$	1,104,874.92
Servicios Generales	\$	835,273.85
<b>Transferencia, Asignaciones, Ayudas Sociales</b>	<b>\$</b>	<b>529,626.99</b>
	\$	529,626.99
<b>Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>\$</b>	<b>347,237.23</b>
	\$	347,237.23
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
Otros Gastos	\$	-
<b>Inversión Pública</b>	<b>\$</b>	<b>9,179,003.26</b>
Inversión Pública no Capitalizable	\$	9,179,003.26
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$</b>	<b>13,092,643.19</b>

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

1. Al 31 de agosto 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 agosto de 2017

h) Notas a los Estados Financieros

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

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:

	31 de agosto de 2017	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	\$	549,280.97
Efectivo y Equivalentes al Efectivo Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$	13,482,861.84
	-\$	12,933,580.87

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



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 agosto de 2017

## h) Notas a los Estados Financieros

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

Al 31 de agosto 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., 25 DE SEPTIEMBRE DE 2017

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



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

000029