

h) Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros presentan de manera razonable la situación financiera y las operaciones normales de la administración del municipio de Cosamaloapan de Carpio por el periodo del 1 al 30 de junio de 2018; sin embargo existen inconsistencias en los saldos recibidos por la anterior administración que afectan la confiabilidad de la información.

Las operaciones que se registran en la contabilidad del 1 al 30 de junio de 2018, se consideran hasta recibido el bien o servicio; se valúan conforme a valor factura o documento que avale su certeza, los ingresos se clasifican conforme a las cuentas contables contempladas CRI siendo este la base para concentrar las cifras totales diarias y mensuales; los egresos se registran conforme su ejercicio efectivo mediante la documentación comprobatoria y justificativa del mismo.

La información contenida en los estados financieros del 1 al 30 de junio de 2018 se elaboró conforme a las normas y criterios emitidos por el consejo nacional de armonización contable y las disposiciones legales aplicables obedeciendo a las mejores prácticas contables. con la salvedad de las cifras iniciales que se recibieron en la contabilidad, dado a que la anterior administración no aportó elementos que permitan otorgarle confiabilidad a estas cifras dado que no realizaron la entrega conforme a lo establecido en la ley de entrega y recepción de la administración pública del estado de Veracruz.

h.1) Notas de Desglose

h.1.1) Información contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. El saldo inicial de la Caja general no corresponde a la Realidad toda vez que el Tesorero Saliente solo entregó en efectivo la cantidad de \$ 84,669.10 esto genera un faltante contable en caja directo por la cantidad de \$ 387,879.89 cantidad que ha sido informado en el dictamen de la entrega como un presunto daño patrimonial por el ex funcionario público, otra irregularidad detectada es que según corte de caja los ingresos del mes de diciembre de 2017, mes inmediato anterior al que se informa, fueron por \$ 590,261.63 y solo depósito al banco la cantidad de \$ 5,500.00 quedando por simple deducción la cantidad de 584,761.63 en caja y aseverando en el formato de corte de caja que el saldo contable era de cero manifestando una falsedad directa en los documentos que constituyen prueba de la contabilidad al 31 de diciembre de 2017.

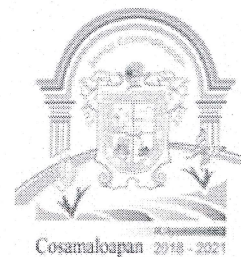
CAJA

\$

118.75



Congreso de Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2018
Secretaría de Fiscalización
H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 30 de junio de 2018



Los ingresos del mes de junio por \$ 1,008,517.96 se concentraron en la caja y al cierre del mes de junio la cantidad de depósitos de recaudación al banco fueron por \$ 959,337.70 quedando pendiente de depositar al Banco la cantidad de 28,546.56 cantidad que corresponde al saldo en caja al 30 de junio de 2018.

CHEQUES

INSTITUCION BANCARIA	NOMBRE DE CUENTA	NUMERO DE CUENTA	IMPORTE
BANCOMER	FISCALES	110613991	160,550.99
BANCOMER	FISM 2017	110614157	13,180.22
BANCOMER	FORTAMUDF	110614106	346,028.27
BANCOMER	PARTICIPACIONES 2018	111316656	2,610,192.39
BANCOMER	CAPUFE ESTADO 2018	111398288	25,763.77
BANCOMER	FISM 2018	111316869	3,492,689.39
BANCOMER	CAPUFE FEDERAL 2018	111316907	43,667.81
BANCOMER	FORTAFIN2018	111694324	126,290.99
BANCOMER	INVERSION 0400	2048700400	910,476.72
SANTANDER	FISM 2016	65505448535	53.54
SANTANDER	PARTICIPACION 2015	6550482543	15,294.90
SANTANDER	HIDROCARBUROS 2016	65505445829	73.80
SANTANDER	FORTAMUN 2016	65505380145	141.42
SANTANDER	INGRESOS PROPIOS	92001646095	42,804.80
SANTANDER	PARTICIPACIONES 2017	65505989103	149.28
SANTANDER	FORTAMUN 2017	65505989302	13.66
SANTANDER	FISM 2017	65506002428	864.57
SANTANDER	HIDROCARBUROS 2017	65506090148	264.60
SANTANDER	INGRESOS PROPIOS	18000064680	136,941.39
SANTANDER	FORTAMUN 2018	18000064663	2,809,153.06
SANTANDER	HIDROCARBUROS 2018	18000066309	923,753.68
Total Saldo en Bancos			\$ 11,658,349.25
TOTAL EN EFECTIVO			\$ 11,658,468.00

La Cuenta de Bancos refleja un saldo por \$ 579,420.05 al primero de enero de 2018, sin embargo los funcionarios salientes no entregaron una relación concreta que permita otorgarles atributos de verificabilidad y confiabilidad, así mismo según reporte de banca electrónica existen saldos retenidos en las cuentas que a continuación se relacionan, no entregaron el expediente de contratos ni de estados de cuentas bancarias del ejercicio 2017.

DERECHO A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES A CORTO PLAZO

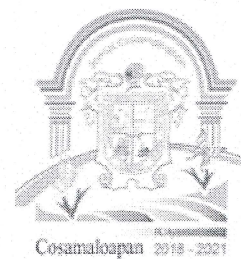
Los saldos al 31 de Enero de 2018 se integran como sigue:

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Aportaciones por cobrar a Corto Plazo	9,323,378.00
Convenios por cobrar a Corto Plazo	896,666.20
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 10,220,044.20



Congreso de Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2018
Secretaría de Fiscalización
H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 30 de junio de 2018



En la Cuenta de Cuentas por cobrar a corto plazo dejan un saldo al 1 de enero de 2018 por la cantidad de \$ 10'220,044.20 sin rendir un informe o entregar el expediente que le permita al municipio de Cosamaloapan lograr la exigibilidad de dichos recursos, situación que se observó en su totalidad en el Dictamen de la recepción municipal.

La cuenta de la partida de deudores diversos se integra de la siguiente manera:

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Gastos por Comprobar	3,010,520.15
Responsabilidad de Funcionarios y empleados	8,497,478.96
Anticipo a Cuenta de Sueldos	149,074.29
TOTAL DE DEUDORES DIVERSOS	\$ 11,657,073.40

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A CORTO PLAZO AL 30 de junio de 2018

Préstamos Otorgados a Corto plazo	43,221,098.84
Otros derechos a recibir efectivo o equivalente	410,577.13
TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A CORTO PLAZO	\$ 43,631,675.97

TOTAL DE DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS **\$ 690,458.56**

En la Cuenta de Préstamos Otorgados a Corto Plazo se encontró al 1 de enero de 2018 un saldo inicial de \$ 43'221,098.84 del cual los ex-funcionarios no entregaron información o el expediente que le permita al municipio de Cosamaloapan lograr la exigibilidad de dichos recursos, situación que se observó en su totalidad en el Dictamen de la recepción municipal. Dado que dichos saldos pueden provenir del préstamo entre fondos federales para aplicarse afines distintos de los establecidos en las reglas de operación. Poniendo con ello en riesgo la comprobación de dichos recursos a la federación.

ACTIVO NO CIRCULANTE

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	\$ 1,532,767.29
Responsabilidad de funcionarios y empleados	\$ 23,298.64

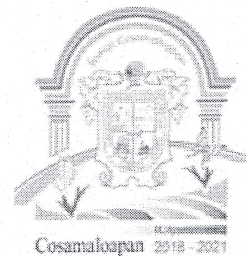
El saldo de esta cuenta presenta un descargo por concepto de la bursatilización, si embargo no se tiene certeza si el registro esta correcto dado que proviene de la pasada administración quien no presento el expediente de la bursatilización.

BIENES INMUEBLES

Terrenos Urbanos	1,000,000.00
Edificios No Habitacionales	90,120,446.82
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	30,135,115.18
TOTAL DE INMUEBLES	\$ 121,255,562.00



Congreso de Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2018
Secretaría de Fiscalización
H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 30 de junio de 2018



El saldo de esta cuenta proviene de la anterior administración, sin embargo al no haber documentación o expediente de entrega en relación a esta información se carece de confiabilidad y verificabilidad para soportar este saldo al 1 de enero de 2018. Se presume un inadecuado control de las obras públicas o en su defecto que dejaron obras inconclusas en el ejercicio anterior.

BIENES MUEBLES

Mobiliario y Equipo de Oficina	990,657.03
Otros Muebles	2,694,500.24
Equipo Audiovisual	178,712.95
Vehículos y equipo de Transporte	17,537,197.05
Maquinaria y Equipo Industrial	68,533.60
Maquinaria y Equipo de Construcción	6,100,983.68
Equipo de Comunicación	312,406.65
Herramienta y Máquina-Herramienta	733,271.40
Herramientas y maquinas	591,392.10
Sistemas de Aire Acondicionado	228,170.30
Total Bienes Muebles:	\$ 29,435,825.00

El saldo de esta cuenta proveniente de la administración anterior, se manifestó en el dictamen la falta del inventario de bienes muebles y la no entrega de la administración municipal, lo que pone en riesgo el control de los bienes y determinar los faltantes de inventario, se iniciaran por parte de esta administración las acciones necesarias para la valuación y corrección de estas cifras conforme a lo real.

ACTIVOS INTANGIBLES **\$ 126,716.89**

El total del activo al cierre de mes es por **\$ 230,231,889.95**

Existe este saldo proveniente de la pasada administración sin embargo no entregaron la administración municipal y en consecuencia se desconoce las bases de valuación del intangible y su identificación.

PASIVO

Se Presenta elaboración de relación de las cuentas y documentos por pagar.

Pasivo Circulante

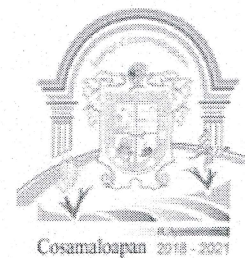
El saldo inicial de esta cuenta por 98'271,452.83 proviene de la pasada administración y cuyos funcionarios no entregaron los expedientes que soporten estas cifras. Sin embargo en el detalle se observa:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ENERO **2 0 1 8**

(Desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365)



Congreso de Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2018
Secretaría de Fiscalización
H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 30 de junio de 2018



SERVICIOS PERSONALES

SALDO DEL 1º DE ENERO 2018 EMPLEADOS SINDICALIZADOS	1,027,990.01
Total Servicios personales	\$ 1,027,990.01

Como se puede observar en la partida de efectivo se cuenta con los recursos suficientes para el pago de este pasivo en las cuentas bancarias de ingresos fiscales 2017 y arbitrios 2017 del municipio.

El desglose de la partida de Proveedores por pagar a corto plazo se integra de la siguiente manera:

Proveedores por pagar a corto plazo

Materiales y suministros	4,652,403.60
Servicios Generales	1,636,638.07
Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles por pagar.	-
Total Proveedores	\$ 6,289,041.67

CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Obras publica en Bienes de Dominio Publico	23,666,042.08
Obra Publica en Bienes propios	2,072,878.26
Total Proveedores	\$ 25,738,920.34

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo

ISR Retención Sueldos y Salarios	13,796,693.45
ISR 10% sobre Honorarios	3,828.76
IMSS	9,178.00
IVA 10% sobre Honorarios	493.00
IPE	2,126,644.68
ZOFEMAT	393,882.13
5 al millar	51,542.29
Pensión Alimenticia	107,497.72
Fondo de Ahorro	110,268.51
Otras Retenciones y Contribuciones	3,551.85
Total de Retenciones y Contribuciones	\$ 16,603,580.39

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO \$ 48,231,509.80

TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A CORTO PLAZO \$ 2,272,693.33

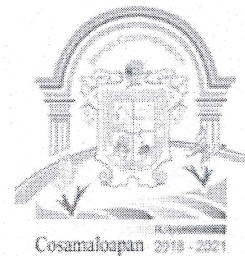
TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE \$ 100,163,735.54

PASIVO NO CIRCULANTE

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 9,272,330.69



Congreso de Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2018
Secretaría de Fiscalización
H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 30 de junio de 2018



Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo

Total de Pasivo No Circulante **\$ 9,272,330.69**

El saldo de esta cuenta proviene de la administración anterior, conforme a información de las participaciones federales corresponde a una deuda en udis y otra con el crédito Banobras al no existir documentación que soporte su registro y valuación se conciliara con las instituciones acreedoras toda la información referente a la deuda pública municipal.

TOTAL DE PASIVO **\$ 109,436,066.23**

2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión:

Se obtuvieron ingresos por recaudación y participaciones federales al 30 de junio de 2018 los cuales se detallan a continuación:

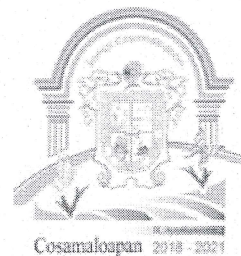
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTIÓN	\$ 10,945,700.61
Impuestos	4,127,673.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-
Contribuciones por Mejoras	354.64
Derechos	3,281,605.03
Productos de Tipo Corriente	295,550.12
Aprovechamientos de Tipo Corriente	67,287.31
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	94,163.49
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	3,079,067.02
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	\$ 91,801,958.82
Participaciones y Aportaciones	90,228,235.82
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$1,573,723.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	
Ingresos Financieros	\$0.00
Incremento por Variación de Inventarios	\$0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	\$0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$2,792,033.37
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 105,539,692.80

Gastos y otras pérdidas:



Congreso de Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2018
Secretaría de Fiscalización
H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 30 de junio de 2018



Se ejercieron recursos al 30 de junio de 2018 los cuales se detallan a continuación:

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 49,484,462.44
Servicios Personales	26,077,043.90
Materiales y Suministros	5,530,310.48
Servicios Generales	17,877,108.06
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 496,552.37
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-
Subsidios y Subvenciones	-
Ayudas Sociales	496,552.37
Pensiones y Jubilaciones	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-
Transferencias a la Seguridad Social	-
Donativos	-
Transferencias al Exterior	-
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 2,303,348.80
Participaciones	-
Aportaciones	-
Convenios	2,303,348.80
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 742,271.99
Intereses de la Deuda Pública	703,336.68
Comisiones de la Deuda Pública	-
Gastos de la Deuda Pública	38,935.31
Costo por Coberturas	-
Apoyos Financieros	-
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	-
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	-
INVERSIÓN PÚBLICA	-
Inversión Pública no Capitalizable	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 53,026,635.60
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 52,513,057.20

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

<i>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</i>	Hacienda Generado Anteriores	Pública/Patrimonio de Ejercicios	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio
Aportaciones		0	0
Donaciones de Capital		0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		0	0
<i>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del</i>		-\$68,282,766.52	\$120,795,823.72
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		0	\$52,513,057.20
Resultados de Ejercicios Anteriores		-\$68,282,766.52	\$68,282,766.52
Revalúos		\$0.00	0
Reservas		\$0.00	0
<i>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2018</i>		-\$68,282,766.52	\$120,795,823.72 \$52,513,057.20

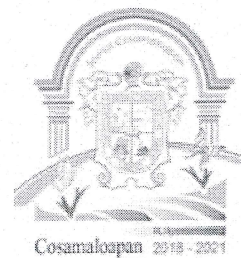
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

2018

Origen	\$ 105,539,692.80
Impuestos	4,127,673.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00
Contribuciones por Mejoras	354.64
Derechos	3,281,605.03
Productos de Tipo Corriente	295,550.12
Aprovechamientos de Tipo Corriente	67,287.31
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	94,163.49
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en	3,079,067.02
Participaciones y Aportaciones	90,228,235.82
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,573,723.00
Ingresos Financieros	0.00
Incremento por Variación de Inventarios	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,792,033.37
Aplicación	\$ 53,026,635.60
Servicios Personales	26,077,043.90
Materiales y Suministros	5,530,310.48
Servicios Generales	17,877,108.06
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00



Congreso de Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2018
Secretaría de Fiscalización
H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 30 de junio de 2018



Ayudas Sociales	496,552.37
Pensiones y Jubilaciones	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00
Donativos	0.00
Transferencias al Exterior	0.00
Participaciones	0.00
Aportaciones	0.00
Convenios	2,303,348.80
Intereses de la Deuda Pública	703,336.68
Comisiones de la Deuda Pública	0.00
Gastos de la Deuda Pública	38,935.31
Costo por Coberturas	0.00
Apoyos Financieros	0.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00
Provisiones	0.00
Disminución de Inventarios	0.00
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00
Otros Gastos	0.00
Inversión Pública no Capitalizable	0.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 52,513,057.20
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión	2018
Origen	3,373,786.34
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-
Bienes Muebles	\$ 3,373,786.34
Otros Orígenes de Inversión	3,373,786.34
Aplicación	\$ 34,175,573.06
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,135,115.18
Bienes Muebles	935,456.42
Otras Aplicaciones de Inversión	3,105,001.46
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 30,801,786.72
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	
Origen	\$ -
Endeudamiento Neto	-
Interno	-
Externo	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-
Aplicación	\$ 11,104,771.52
Servicios de la Deuda	11,104,771.52
Interno	5,949,479.72

Externo

Otras Aplicaciones de Financiamiento	5,155,291.80
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-\$ 11,104,771.52
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10,606,498.96
Efectivo y Equivalentes al Ejercicio al inicio del Ejercicio	1,051,969.04
Efectivo y Equivalentes al Ejercicio al final del Ejercicio	\$ 11,658,468.00

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

 INGRESOS MUNICIPIO DE COSAMALOAPAN Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de Junio de 2018 (Cifras en pesos) 		
1. Ingresos Presupuestarios		104,298,341.11
2. Más ingresos contables no presupuestarios		2,792,033
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	2,792,033.37	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		1,550,682
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables (Remanentes)	1,550,681.68	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		105,539,692.80

 MUNICIPIO DE COSAMALOAPAN Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contab Correspondiente del 01 de enero al 30 de Junio de 2018 (Cifras en pesos) 		
1. Total de egresos (presupuestarios)		90,198,342.52
2. Menos egresos presupuestarios no contables		37,171,706.92
Mobiliario y equipo de administración	638,752.52	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico u de laboratorio		

Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	296,703.90	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	104,096.89	
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 pública	3,157,446.35	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	2,839,592.08	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	30,135,115.18	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		0
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		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 – 2 + 3)		53,026,635.60

b) 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:

Contables:

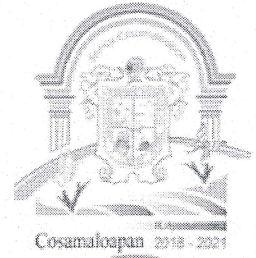
Valores

Emisión de obligaciones Avaluos y garantías Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares



Congreso de Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2018
Secretaría de Fiscalización
H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 30 de junio de 2018



Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

1. Introducción

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Se realiza el presente Estado Financiero, en base y en función a los ingresos disponibles y el presupuesto asignado, respetando la norma legal aplicable para el mejor manejo de recursos

2. Panorama Económico y Financiero

Los ingresos del H. Ayuntamiento provienen principalmente de las Participaciones y Aportaciones Federales mensuales que con base a su Ley de ingresos realiza el Gobierno Federal a través de la SEFIPLAN del Gobierno del Estado, así como de los Ingresos Municipales por recaudación.

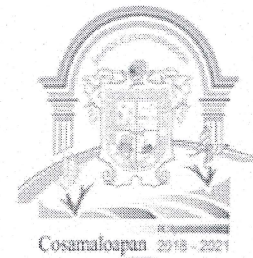
Con estos recursos el Ayuntamiento cubre sus requerimientos administrativos, laborales y de su función como Gobierno Municipal. Dichas Participaciones y Aportaciones se reconocen como ingreso al momento de su devengo, consecuentemente, cada mes se generan cuentas por cobrar por estos Ingresos.

Ayuntamiento obtiene sus ingresos principalmente por:

- 1.- Ingresos Municipales, Impuestos, derechos, contribuciones por mejoras, productos y aprovechamientos de conformidad con el Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz.
- 2.- Participaciones Federales: De conformidad con la ley de Coordinación Fiscal los Municipios recibirán de la Federación a través de los Estados recursos del Fondo General de Participaciones.
- 3.- Aportaciones Federales: De conformidad con lo establecido en el capítulo V de la ley de Coordinación Fiscal (Ramo 33), se establecen las Aportaciones Federales como recursos que la Federación transfiere a los Municipios a través del Estado, condicionando su gasto a la consecución y cumplimiento de los objetivos que para cada tipo de Aportaciones señala la ley.



Congreso de Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2018
Secretaría de Fiscalización
H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 30 de junio de 2018



- 4.- Convenio establecido con CAMINOS Y PUENTES FEDERALES
- 5.- Hidrocarburos, por ser Municipio Productor de Hidrocarburos.

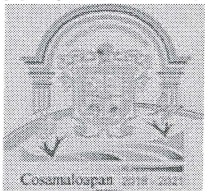
Con estos recursos el Ayuntamiento cubre sus requerimientos administrativos, laborales y de su función como Gobierno Municipal. Dichas Participaciones y Aportaciones se reconocen como ingreso al momento de su devengo, consecuentemente, cada mes se generan.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Nombre: Por decreto del 6 de septiembre de 1910, la Villa de Cosamaloapan, se eleva a la categoría de Ciudad y por Decreto del 4 de junio de 1918, el municipio se denomina Cosamaloapan de Carpio, en honor del distinguido médico y poeta Manuel Eulogio Carpio Hernández.

ESCUDO DE ARMAS



En 1944, el H. Ayuntamiento presidido por el profesor Rafael Arriola Molina convocó a un concurso para escoger el escudo de Cosamaloapan de Carpio. El jurado calificador estuvo compuesto por los doctores Cipriano Villasana Jiménez, Ángel Estrada Loyo y el profesor Gabriel Beltrán.

La propuesta que se eligió fue la presentada por el profesor Octaviano Corro Ramos quien aportó las ideas para que el pintor xalapeño Daniel Aguilar, egresado de la Academia de San Carlos las plasmara en el diseño del escudo.

En el centro tiene un jeroglífico de la ciudad de Cosamaloapan de Carpio en el Códice Mendocino; la figura es una comadreja tomando agua sobre un apantli.

El escudo está dividido en cuatro partes, en el superior izquierdo un dibujo representa el río y las mariposas, en evidente alusión de que la población está en la margen de esta vía fluvial cuya palabra Papaloapan en náhuatl significa río de las mariposas.

En el superior derecho el dibujo representa a la industria azucarera que es la actividad relevante del municipio de Cosamaloapan de Carpio. El municipio, en 1944, contaba con tres importantes ingenios: San Cristóbal, San Gabriel y Paraíso Novillero. Todo el proceso para su elaboración, desde el cultivo hasta su comercialización, mueve la economía municipal.

En la parte inferior izquierda existe un pergamino y una lira en alusión a la notable relevancia de algunos hijos de Cosamaloapan de Carpio tanto en la poesía como en la música.

En el cuartel inferior derecho se representa una mano apuñalando a un kepi militar francés en un lugar cenagoso. Representa a la batalla del Bajo de Noroña donde las guardias nacionales de Cosamaloapan de Carpio, Chacaltianguis y Acula derrotaron a los militares invasores durante la Intervención francesa.

El cuerpo del escudo está orlado con el lema "Cosamaloapan, vigoroso y limpio como su río"

En la parte superior, un yelmo, ramas de oliva y laurel que significa el heroísmo y el valor que perdura.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto Social El Municipio de Cosamaloapan de Carpio gobernado por un Ayuntamiento de elección popular, libre, directa y secreta de acuerdo a los principios de mayoría relativa y de representación proporcional en los términos que señala el Código Electoral del Estado, es decir cuenta con un Presidente, un Síndico y nueve Regidores.

El objeto de esta Administración Municipal es proporcionar las condiciones necesarias para el desarrollo personal y social de los Cosamaloapeños que garantice servicios de calidad e impulse el desarrollo económico sustentable para generar infraestructura que promueva un buen desarrollo, de la mano de un gobierno honesto, eficiente, transparente y profesional.

b) Su principal actividad se basa en diferentes sectores productivos, conocidos como primario, secundario y terciario; el primer sector está relacionado con las actividades de la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la apicultura, la acuicultura, la caza, la pesca, explotación forestal y la minería. En el sector secundario comprende la artesanía, la industria, la construcción y la obtención de energía. El sector terciario considera todas aquellas actividades que generan servicios que cubren las necesidades de cualquier sociedad; dentro de estas actividades está el comercio, comunicaciones, finanzas, turismo, comerciales, la administración pública, servicios que presta el estado o la iniciativa privada como la educación, salud y atención en general. La estructura económica es la base principal de toda sociedad donde obtienen los servicios de sobrevivencia, la estabilidad y el desarrollo económico de las personas.

c) Ejercicio Fiscal Correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018

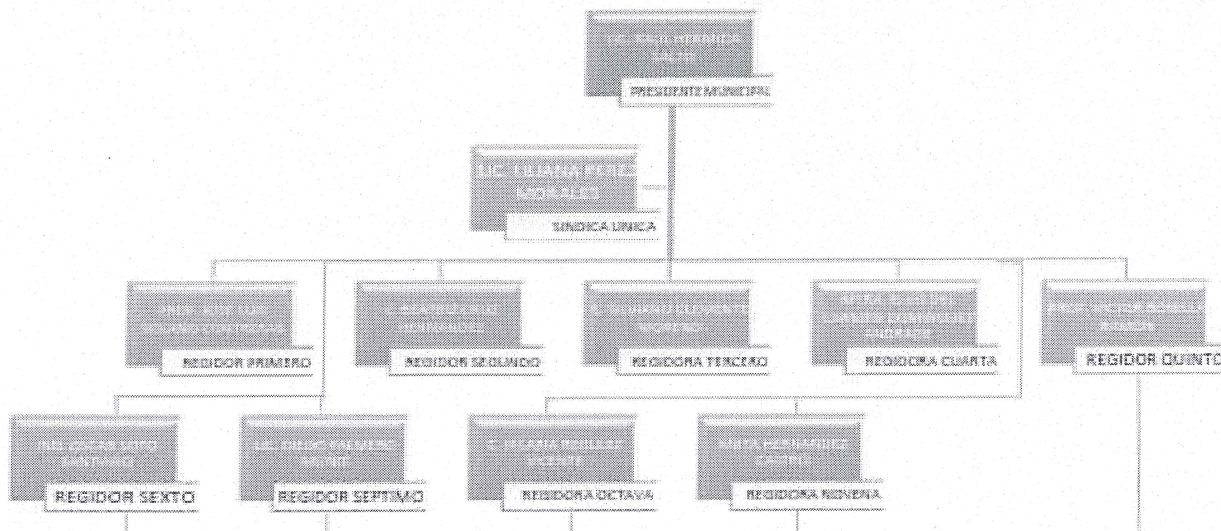
d) Régimen Jurídico Administración pública municipal en general con patrimonio propio y personalidad jurídica propia.

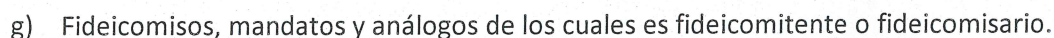
e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

Como sujeto directo, están exentas del Impuesto Sobre la Renta, únicamente está obligado como retenedor de Impuesto Sobre la Renta sueldos y salarios así como a terceros por honorarios.

Informar anualmente los pagos y retenciones por sueldos y salarios o asimilados a salarios Informar anualmente el subsidio para el empleo entregado.

f) Estructura organizacional básica.





a) Se elaboran en base a la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables, en base a los contenidos de los postulados básicos

c) Postulados básicos.

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

- 15

Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo. g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera.
- b) Pasivos en moneda extranjera.
- c) Posición en moneda extranjera. d) Tipo de cambio.
- e) Equivalente en moneda nacional.

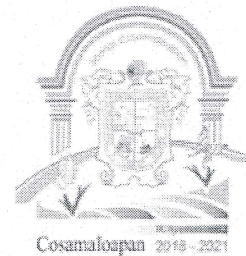
Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo



Congreso de Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2016 – 2018
Secretaría de Fiscalización
H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 AL 30 de junio de 2018



Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación junioritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar los de junior monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

10. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando,
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan junior evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

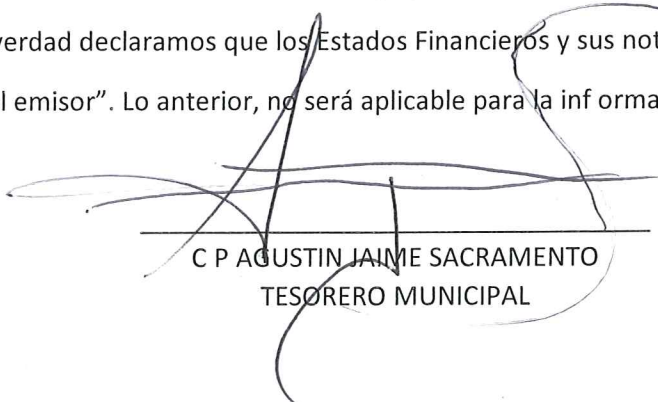
16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir 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.



C P AGUSTIN JAIME SACRAMENTO
TESORERO MUNICIPAL