



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 NOVIEMBRE DE 2018



## 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 noviembre 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 noviembre de 2018, se consideran hasta recibido el bien o servicio; se valúan conforma 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 noviembre 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 apporto 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 entrego 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 deposito 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

\$

-



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



Los ingresos del mes de noviembre por \$ 878,759.00 se concentraron en la caja y al cierre del mes de noviembre, la cantidad de depósitos de recaudación al banco fueron por \$ 878,759.00 del mes de noviembre además de depositar \$152,620.45 que aun no estan clasificados.

**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	4,910,730.46
BANCOMER	FISM 2018	111316869	2,746,313.11
BANCOMER	INVERSION 0400	2048700400	2,566,343.97
BANCOMER	4180 CAPUFE FEDERAL 2018	112214180	5,669,039.40
BANCOMER	4237 CAPUFE ESTADO	112214237	1,084,101.66
BANCOMER	0545 PRODERE	111920545	918,779.66
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	63,420.82
SANTANDER	FORTAMUN 2018	18000064663	2,949,032.82
SANTANDER	HIDROCARBUROS 2018	18000066309	156,083.93
<b>Total Saldo en Bancos</b>			<b>\$ 21,643,265.88</b>
<b>TOTAL EN EFECTIVO</b>			<b>\$ 21,643,265.88</b>

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**

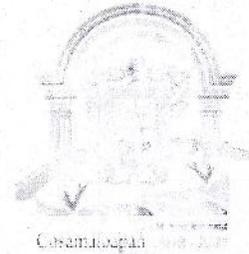
Los saldos al 30 de noviembre de 2018 se integran como sigue:

**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
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 10,220,044.20</b>



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 NOVIEMBRE 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	1,541,426.38
Responsabilidad de Funcionarios y empleados	8,492,122.96
Anticipo a Cuenta de Sueldos	79,574.29
<b>TOTAL DE DEUDORES DIVERSOS</b>	<b>\$ 10,113,123.63</b>

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

Préstamos Otorgados a Corto plazo	0.00
Otros derechos a recibir efectivo o equivalente	402,844.13
<b>TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 402,844.13</b>

**TOTAL DE DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS \$ 4,304,167.34**

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 a fines distintos de los establecidos en las reglas de operación. Poniendo con ello en riesgo la comprobación de dichos recursos a la federación.

Durante el mes de septiembre se llevo a cabo una depuración de cuentas que (Préstamos Otorgados a Corto Plazo) aparecían como deudoras sin tener algo que cobrar ni recibir.

**ACTIVO NO CIRCULANTE**

**INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	\$ 1,916,350.12
Otros derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo plazo	\$ 45,499.70
Responsabilidad de funcionarios y empleados	\$ 0.13

El saldo de esta cuenta Fideicomisos, presenta un saldo que no concuerda con el descuento que realizó SEFIPLAN en el mes de agosto en oficio de participaciones del mes de noviembre.

**BIENES INMUEBLES**

Terrenos Urbanos	1,000,000.00
Edificios No Habitacionales	90,120,446.82
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	51,405,902.60



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



Levantamiento de Inventario	49,084,440.18
<b>TOTAL DE INMUEBLES</b>	<b>\$ 191,610,789.60</b>

Durante el mes de septiembre de 2018 se llevo a cabo el Inventario y Avaluo de los Bienes Inmuebles que lo integran depurando el Inventario.

**BIENES MUEBLES**

Mobiliario y Equipo de Oficina	1,539,212.89
Equipo Audiovisual	5,801.00
Vehículos y equipo de Transporte	3,193,073.66
Maquinaria y Equipo Industrial	72,732.60
Maquinaria y Equipo de Construcción	2,500.00
Sistemas de Aire Acondicionado	338,499.30
<b>Total Bienes Muebles:</b>	<b>\$ 5,151,819.45</b>

Durante el mes de septiembre de 2018 se llevo a cabo el Inventario y Avaluo de los Bienes Muebles que lo integran depurando el Inventario.

**ACTIVOS INTANGIBLES** \$ 126,716.89

**El total del activo al cierre de mes es por** \$ 245,534,621.07

Existe este saldo proveniente de la pasada administración sin embargo no entregaron la administración municipal

**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 2018**

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

**SERVICIOS PERSONALES**

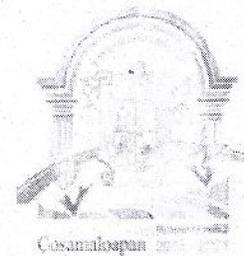
REMUNERACIONES AL PERSONAL PERMANENTE POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00
<b>Total Servicios personales</b>	<b>\$ -</b>

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:



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 NOVIEMBRE DE 2018



**Proveedores por pagar a corto plazo**

Materiales y suministros	63,206.32
Servicios Generales	-
Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles por pagar.	-
<b>Total Proveedores</b>	<b>\$ 63,206.32</b>

Hay que depurar la cuenta de Servicios Generales ya que aparece con saldo contrario a su naturaleza.

**Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo**

ISR Retención Sueldos y Salarios	12,699,129.94
ISR 10% sobre Honorarios	7,659.90
IMSS	9,178.00
IPE	1,516,076.68
5 al millar	146,780.77
Pensión Alimenticia	10.00
Fondo de Ahorro	0.00
Otras Retenciones y Contribuciones	14,243.00
<b>Total de Retenciones y Contribuciones</b>	<b>\$ 14,393,078.29</b>

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO** \$ 5,400.00

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

**OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO (Ingresos por Clasificar)** \$ 3.35

**TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE** \$ 16,734,381.29

**PASIVO NO CIRCULANTE**

**CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO** 7,931,997.26

Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo

**Total de Pasivo No Circulante** 7,931,997.26

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 conciliará con las instituciones acreedoras toda la información referente a la deuda pública municipal.

**TOTAL DE PASIVO** \$ 24,666,378.55

**2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

Ingresos de Gestión:



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 NOVIEMBRE DE 2018



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

**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>16,198,493.79</b>
Impuestos		5,201,909.88
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		-
Contribuciones por Mejoras		354.64
Derechos		5,535,963.25
Productos de Tipo Corriente		980,629.90
Aprovechamientos de Tipo Corriente		87,762.57
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		4,297,710.06
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS</b>	<b>\$</b>	<b>177,047,600.29</b>
Participaciones y Aportaciones		175,473,877.29
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		\$1,573,723.00
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		
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		\$3,066,310.82
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$</b>	<b>196,312,404.90</b>

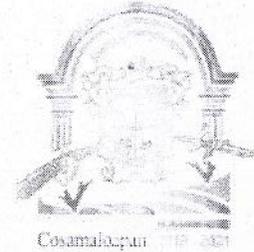
**Gastos y otras pérdidas:**

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

<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$</b>	<b>98,455,849.51</b>
Servicios Personales		51,174,178.26
Materiales y Suministros		10,655,774.31
Servicios Generales		36,625,896.94
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>\$</b>	<b>2,093,671.68</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		-
Transferencias al Resto del Sector Público		-
Subsidios y Subvenciones		-
Ayudas Sociales		2,093,671.68
Pensiones y Jubilaciones		-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		-
Transferencias a la Seguridad Social		-
Donativos		-



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



Transferencias al Exterior	-
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>\$ 3,921,151.40</b>
Participaciones	-
Aportaciones	-
Convenios	3,921,151.40
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>\$ 1,384,681.43</b>
Intereses de la Deuda Pública	1,329,787.57
Comisiones de la Deuda Pública	-
Gastos de la Deuda Pública	54,893.86
Costo por Coberturas	-
Apoyos Financieros	-
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>-</b>
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	-
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>-</b>
Inversión Pública no Capitalizable	-
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$ 105,855,354.02</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ 90,457,050.88</b>

**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>		\$42,632,742.33	\$29,156,344.50
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		0	\$29,156,344.50
Resultados de Ejercicios Anteriores		\$42,632,742.33	\$0.00
Revalúos		\$0.00	0
Reservas		\$0.00	0
<i>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2018</i>		\$42,632,742.33	\$29,156,344.50
			\$71,789,086.83

**Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación**

2018

Origen	<b>\$ 196,312,404.90</b>
--------	--------------------------



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



Impuestos	5,201,909.88
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00
Contribuciones por Mejoras	354.64
Derechos	5,535,963.25
Productos de Tipo Corriente	980,629.90
Aprovechamientos de Tipo Corriente	87,762.57
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	94,163.49
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en	4,297,710.06
Participaciones y Aportaciones	175,473,877.29
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	3,066,310.82
<b>Aplicación</b>	<b>\$ 105,855,354.02</b>
Servicios Personales	51,174,178.26
Materiales y Suministros	10,655,774.31
Servicios Generales	36,625,896.94
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00
Ayudas Sociales	2,093,671.68
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	3,921,151.40
Intereses de la Deuda Pública	1,329,787.57
Comisiones de la Deuda Pública	0.00
Gastos de la Deuda Pública	54,893.86
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



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 NOVIEMBRE DE 2018



Otros Gastos		0.00
Inversión Pública no Capitalizable		0.00
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>\$</b>	<b>90,457,050.88</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		<b>2018</b>
Origen		68,726,933.15
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		-
Bienes Muebles	<b>\$</b>	<b>68,726,933.15</b>
Otros Orígenes de Inversión		68,726,933.15
Aplicación	<b>\$</b>	<b>104,846,653.11</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		100,490,342.78
Bienes Muebles		-
Otras Aplicaciones de Inversión		4,356,310.33
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-	<b>36,119,719.96</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
Origen	<b>\$</b>	<b>58,622,108.16</b>
Endeudamiento Neto		-
Interno		-
Externo		-
Otros Orígenes de Financiamiento		58,622,108.16
Aplicación	<b>\$</b>	<b>92,368,142.24</b>
Servicios de la Deuda		7,158,981.25
Interno		7,158,981.25
Externo		-
Otras Aplicaciones de Financiamiento		85,209,160.99
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	<b>-\$</b>	<b>33,746,034.08</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		<b>20,591,296.84</b>
Efectivo y Equivalentes al Ejercicio al inicio del Ejercicio		1,051,969.04
Efectivo y Equivalentes al Ejercicio al final del Ejercicio	<b>\$</b>	<b>21,643,265.88</b>

**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.

	<b>INGRESOS</b> <b>MUNICIPIO DE COSAMALOAPAN</b> Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de Noviembre de 2018 (Cifras en pesos)	
--	---	--

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>196,261,910</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>3,066,311</b>
	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	3,066,310.82
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>3,015,816</b>
	Productos de capital	0
	Aprovechamientos capital	0
	Ingresos derivados de financiamientos	0
	Otros ingresos presupuestarios no contables (Remanentes)	3,015,816.20
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>196,312,405</b>

<b>MUNICIPIO DE COSAMALOAPAN</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Correspondiente del 01 de enero al 30 de Noviembre de 2018</b>		
<b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>167,594,138</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>61,738,784</b>
	Mobiliario y equipo de administración	1,043,909.89
	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
	Vehículos y equipo de transporte	
	Equipo de defensa y seguridad	
	Maquinaria, otros equipos y herramientas	320,223.90
	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	4,092,670.43
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	4,771,980.28
	Otros Egresos Presupuestales No Contables	51,405,902.60
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>0</b>
Estimaciones de depreciaciones, deterioros, obsolescencia, etc.		

Extracciones, depreciaciones, amortizaciones 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	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>105,855,354</b>

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

##### Presupuestarias:

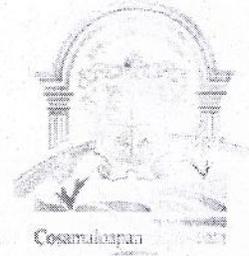
Cuentas de ingresos  
Cuentas de egresos

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.



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 NOVIEMBRE DE 2018



### 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.
- 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

#### 3. Autorización e Historia

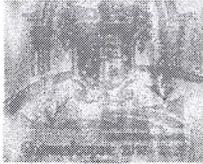
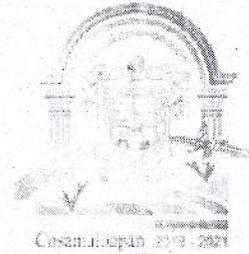
Se informará sobre:

- a) Nombre: Por decreto del 6 de septiembre de 1910, la Villa de Cosamaloapan, se eleva a la categoría de Ciudad y ESCUDO DE ARMAS





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 NOVIEMBRE DE 2018



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.



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 NOVIEMBRE DE 2018



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

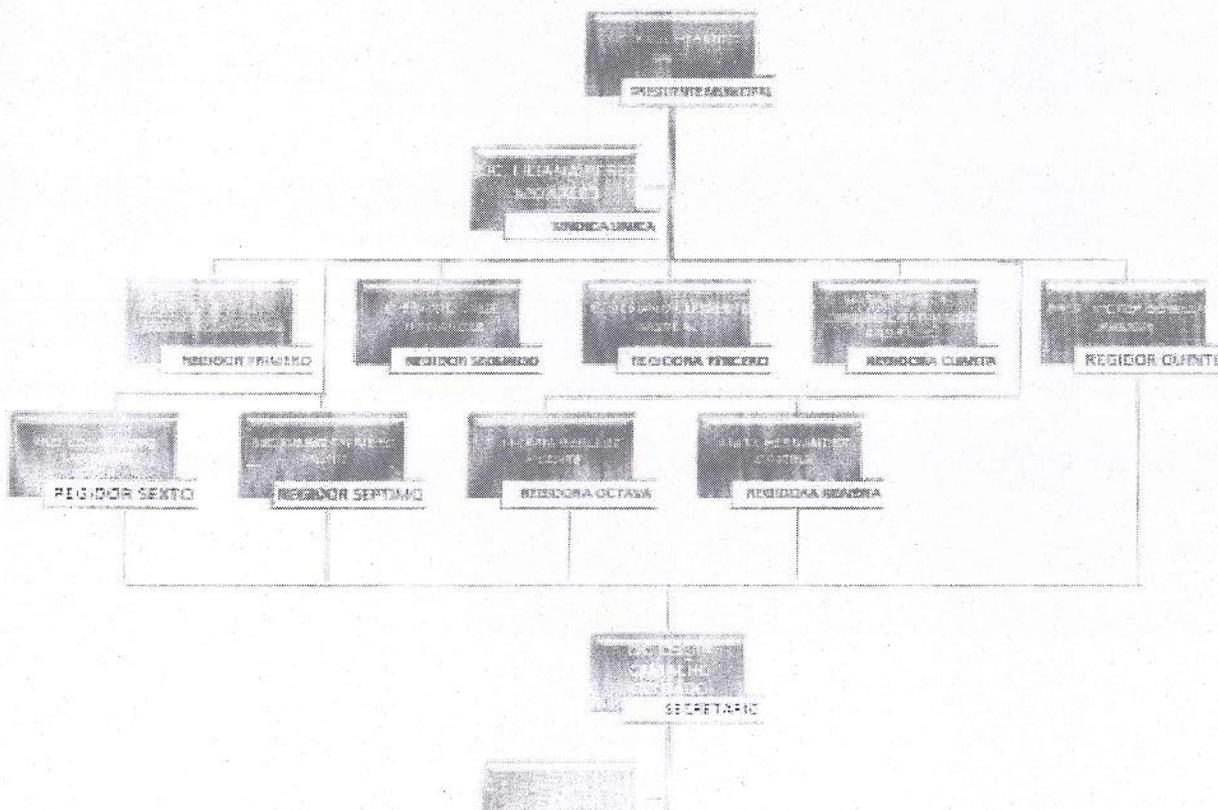
d) Régimen Jurídico Administración pública municipal en general con patrimonio propio y personalidad jurídica propia.

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.







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 NOVIEMBRE DE 2018



- 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.
- 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**

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.



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 NOVIEMBRE DE 2018



- 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 mayoritaria.
- 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 mayor 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 Análítico de la Deuda**

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- 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.

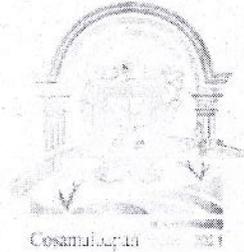
#### **12. Calificaciones otorgadas**

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

#### **13. Proceso de Mejora**



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



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 noviembre evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

#### 16. Partes Relacionadas

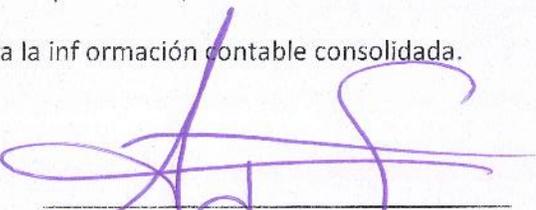
Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

#### 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:

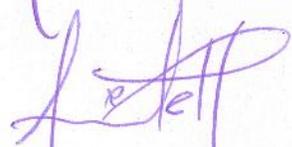
“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”. Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

  
LIC. RAUL HERMIDA SALTO  
PRESIDENTE MUNICIPAL

  
CP. AGUSTIN JAIME SACRAMENTO  
TESORERO MUNICIPAL

COMISIÓN DE HACIENDA

  
LIC. LILIANA PEREZ MORALES  
SÍNDICA

  
LIC. ANITA HERNANDEZ CASTRO  
REGIDORA HACIENDA