



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIII Legislatura 2014 – 2016
Secretaría de Fiscalización

H. Ayuntamiento del Municipio de Cosamaloapan, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 01 al 31 de Marzo de 2015

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:

- 1) Notas de desglose;
- 2) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- 3) Notas de gestión administrativa.

H.1) NOTAS DE DESGLOSE

H.1.1) Información Contable

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.
 - a. Caja General tiene un saldo de \$ mismo que será depositado en el mes siguiente
 - b. Saldo en Bancos por Fondos:
 - i. Arbitrios: \$ 64,749.67
 - ii. FISM: \$ 24,640.55
 - iii. FAFM: \$ 9,581.85
 - iv. CAPUFE: \$ 1,400,766.67

- c. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir, está conformado por, los Gastos a Comprobar de Funcionarios, Anticipo a Cuenta de Sueldos y Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo
2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro. Lo anterior se encuentra en la Cuenta Ingresos Por Recuperar a Corto Plazo en donde se Registró el Padrón Factura por Impuesto Predial donde se tiene pendiente de recuperar la cantidad de \$ 7'378,679.95.
3. Otros Derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir:
 - a. Secretaria de Finanzas y Planeación por FISM \$ 2'002,532.04
 - b. Secretaria de Finanzas y Planeación por FAFM \$ 2'448,071.00

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. La cuenta Almacén durante el presente periodo no presenta movimientos y el método de valuación a utilizar es el UEPS.

Inversiones Financieras

5. Las inversiones financieras, no presentan saldo en el Ejercicio.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

6. Los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de:
 - a. Bienes Muebles:
 - i. Arbitrios: \$ 11'776,840.30
 - ii. FAFM \$ 17'353,857.42
 - b. Bienes Inmuebles:
 - i. Arbitrios: \$ 72'412,504.00
 - ii. FAFM \$ 1'000,000.00
7. La depreciación del ejercicio y la acumulada no se realizo en el periodo, el método de depreciación a % vida útil en línea recta, tasas a aplicar son las establecidas por el CONAC y los criterios de aplicación de los mismos.
8. No se cuenta con activos intangibles.

Otros Activos

9. las cuentas de otros activos Detalla un monto por \$909,560.00 que se refiere a la reserva legal de la Burzatilizacion de la Tenencia Vehicular en el Año 2008.

Pasivo

1. Los Pasivos Circulantes Estan Conformados por:

a. Servicios Personales por pagar a Corto plazo	\$2,518,263.96
b. Proveedores	\$5,474,074.73
c. Contratistas	\$3,077,827.10
d. Participaciones y aportaciones	\$1,453,265.80
e. Retenciones y Contribuciones	\$4,629,225.14
f. Devoluciones de la Ley de ingresos	\$57,987.49
g. Otras cuentas por pagar	\$59,519,462.68

2. La cuenta Documentos por pagar a largo plazo representa el saldo pendiente de Amortizar de la deuda Pública FISM FAIS debido a que en la empresa de Fism no hay movimientos en la cuenta de patrimonio. Por eso el saldo es negativo y tiene la siguiente Cantidad -\$18,452,279.68

3. La Deuda Publica se encuentra distribuida de la Siguiete Manera

2.2.3.3.01	Deuda Pública Interna Ordinaria por Pagar a Largo Plazo	\$ 43,048,334.30
2.2.3.3.01.01	FINANCIAMIENTO DEUDA PÚBLICA BANOBRAS 40	\$ 15,555,555.58
2.2.3.3.01.02	FINANCIAMIENTO DEUDA PÚBLICA BANOBRAS 17	\$ 9,040,499.04
2.2.3.3.01.03	FINANCIAMIENTO DEUDA PÚBLICA BANOBRAS-FISM (FAIS)	\$ 18,452,279.68

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

Ingresos de la Gestión	5,943,705
Impuestos	3,129,628
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	3,166
Derechos	1,503,258
Productos de Tipo Corriente	90,409
Aprovechamientos de Tipo Corriente	35,856
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	1,181,389



Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de Funcionamiento	21,829,165.78
Servicios Personales	14,449,030.01
Materiales y Suministros	3,677,832.83
Servicios Generales	3,702,302.94
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,999,626.89
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,140,000.00
Transferencias al Resto del Sector Público	1,289,261.00
Subsidios y Subvenciones	0.00
Ayudas Sociales	570,365.89
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	4,721,287.66
Intereses de la Deuda Pública	329,615.34
Comisiones de la Deuda Pública	4,391,672.32
Gastos de la Deuda Pública	0.00
Costo por Coberturas	0.00
Apoyos	0.00
Financieros	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	29,550,080.33