

## 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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

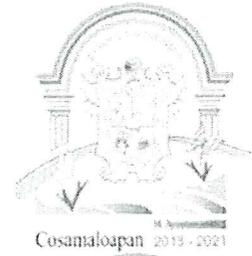
###### Activo

###### 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.



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 31 DE MAYO DE 2018



Los ingresos del mes de mayo por \$ 1,008,517.96 se concentraron en la caja y al cierre del mes de mayo 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 31 de mayo 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	2,625,550.18
BANCOMER	CAPUFE ESTADO 2018	111398288	25,746.14
BANCOMER	FISM 2018	111316869	9,141,445.48
BANCOMER	CAPUFE FEDERAL 2018	111316907	43,633.73
BANCOMER	FORTAFIN2018	111694324	387,654.47
BANCOMER	INVERSION 0400	2048700400	763,452.29
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	105,050.39
SANTANDER	FORTAMUN 2018	18000064663	4,751,578.33
SANTANDER	HIDROCARBUROS 2018	18000066309	763,626.13
	<b>Total Saldo en Bancos</b>		<b>\$ 19,187,157.19</b>
	<b>TOTAL EN EFECTIVO</b>		<b>\$ 19,187,155.94</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 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



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 31 DE MAYO DE 2018



Convenios por cobrar a Corto Plazo	896,666.20
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 10,220,044.20</b>

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	2,095,390.99
Responsabilidad de Funcionarios y empleados	8,497,478.96
Anticipo a Cuenta de Sueldos	162,074.29
<b>TOTAL DE DEUDORES DIVERSOS</b>	<b>\$ 10,754,944.24</b>

**OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A CORTO PLAZO AL 31 de mayo DE 2018**

Préstamos Otorgados a Corto plazo	43,221,098.84
Otros derechos a recibir efectivo o equivalente	443,680.13
<b>TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 43,664,778.97</b>

<b>TOTAL DE DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$ 465,253.60</b>
---	----------------------

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**

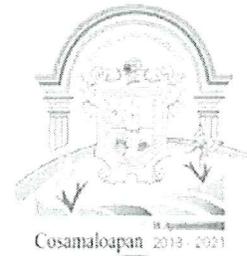
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	\$ 1,148,110.74
Responsabilidad de funcionarios y empleados	\$ 23,298.64

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**



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 31 DE MAYO DE 2018



Terrenos Urbanos	1,000,000.00
Edificios No Habitacionales	90,120,446.82
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	22,791,543.77
<b>TOTAL DE INMUEBLES</b>	<b>\$ 113,911,990.59</b>

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	2,590,149.76
Equipo Audiovisual	178,712.95
Vehículos y equipo de Transporte	17,348,297.05
Otros equipos de transportes	188,900.00
Maquinaria y Equipo	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	263,215.31
<b>Total Bienes Muebles:</b>	<b>\$ 29,297,985.93</b>

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** **\$ 228,800,279.74**

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.

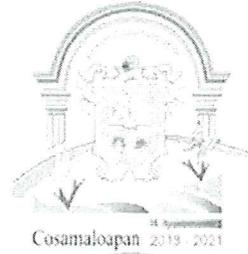
#### PASIVO

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

**Pasivo Circulante**



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 31 DE MAYO DE 2018



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)**

**SERVICIOS PERSONALES**

SALDO DEL 1º DE ENERO 2018 EMPLEADOS SINDICALIZADOS	1,186,313.01
<b>Total Servicios personales</b>	<b>\$ 1,186,313.01</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:

**Proveedores por pagar a corto plazo**

Materiales y suministros	4,652,403.60
Servicios Generales	3,207,669.28
Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles por pagar.	45,200.01
<b>Total Proveedores</b>	<b>\$ <u>7,905,272.89</u></b>

**CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

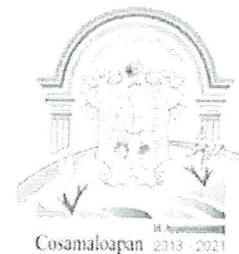
Obras publica en Bienes de Dominio Publico	23,438,287.31
Obra Publica en Bienes propios	2,072,878.26
<b>Total Proveedores</b>	<b>\$ <u>25,511,165.57</u></b>

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

ISR Retención Sueldos y Salarios	13,671,276.64
ISR 10% sobre Honorarios	7,660.38
IMSS	9,178.00
IVA 10% sobre Honorarios	493.00
IPE	1,965,950.68
ZOFEMAT	393,882.13
5 al millar	20,870.68
Pensión Alimenticia	107,496.72
Fondo de Ahorro	110,268.51
Otras Retenciones y Contribuciones	3,551.85
<b>Total de Retenciones y Contribuciones</b>	<b>\$ 16,290,628.59</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 31 DE MAYO DE 2018



OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 48,214,579.80
TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A CORTO PLAZO	\$ 2,272,693.33
<b>TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 101,380,653.19</b>

**PASIVO NO CIRCULANTE**

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	11,001,716.71
--	---------------

Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo

<b>Total de Pasivo No Circulante</b>	<b>\$ <u>11,001,716.71</u></b>
--------------------------------------	--------------------------------

El saldo de esta cuenta proviene de la administración anterior, conforme a información de las participaciones federales corresponde a una deuda en udís 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.

<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>\$ <u>112,382,369.90</u></b>
------------------------	---------------------------------

**2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión:**

Se obtuvieron ingresos por recaudación y participaciones federales al 31 de mayo de 2018 los cuales se detallan a continuación:

**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

INGRESOS DE GESTIÓN	\$ 8,490,017.89
Impuestos	3,642,559.92
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-
Contribuciones por Mejoras	354.64
Derechos	2,788,790.19
Productos de Tipo Corriente	248,175.96
Aprovechamientos de Tipo Corriente	61,149.60
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	94,163.49



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 31 DE MAYO DE 2018



Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	1,654,824.09
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS</b>	<b>\$ 80,361,123.91</b>
Participaciones y Aportaciones	79,787,400.91
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$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	\$2,792,033.37
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$ 91,643,175.17</b>

**Gastos y otras pérdidas:**

Se ejercieron recursos al 31 de mayo de 2018 los cuales se detallan a continuación:

<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 40,073,448.71</b>
Servicios Personales	20,834,479.09
Materiales y Suministros	4,748,983.43
Servicios Generales	14,489,986.19
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>\$ 415,312.36</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-
Subsidios y Subvenciones	-
Ayudas Sociales	415,312.36
Pensiones y Jubilaciones	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-
Transferencias a la Seguridad Social	-
Donativos	-
Transferencias al Exterior	-
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>\$ 2,303,348.80</b>
Participaciones	-
Aportaciones	-
Convenios	2,303,348.80
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>\$ 715,921.98</b>
Intereses de la Deuda Pública	676,986.67
Comisiones de la Deuda Pública	-
Gastos de la Deuda Pública	38,935.31
Costo por Coberturas	-



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 31 DE MAYO DE 2018



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	<b>\$ 43,508,031.85</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	<b>\$ 48,135,143.32</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>		<b>\$68,282,766.52</b>	<b>\$116,417,909.84</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		0	\$48,135,143.32
Resultados de Ejercicios Anteriores		<b>\$68,282,766.52</b>	<b>\$68,282,766.52</b>
Revalúos		\$0.00	0
Reservas		\$0.00	0
<i>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2018</i>		<b>\$68,282,766.52</b>	<b>\$116,417,909.84</b>

#### Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

2018

Origen	<b>\$ 76,999,526.40</b>
Impuestos	3,449,150.13
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00
Contribuciones por Mejoras	354.64
Derechos	2,346,032.84
Productos de Tipo Corriente	223,761.40
Aprovechamientos de Tipo Corriente	59,047.85
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	94,163.49
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en	1,561,362.51



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 31 DE MAYO DE 2018



Participaciones y Aportaciones	65,899,897.17
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	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
<b>Aplicación</b>	<b>\$ 34,756,019.09</b>
Servicios Personales	16,375,747.97
Materiales y Suministros	3,716,643.66
Servicios Generales	11,338,968.20
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00
Ayudas Sociales	336,579.71
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	645,795.44
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
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>\$ 42,243,507.31</b>

**Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión**

**2018**



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 31 DE MAYO DE 2018

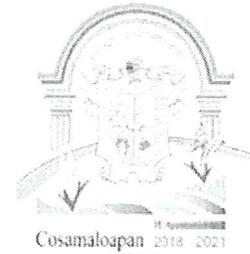


Origen		3,758,442.89
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		-
Bienes Muebles	\$	<b>3,758,442.89</b>
Otros Orígenes de Inversión		3,758,442.89
Aplicación	\$	25,599,931.46
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		22,791,543.77
Bienes Muebles		797,617.35
Otras Aplicaciones de Inversión		2,010,770.34
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-	<b>21,841,488.57</b>
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	\$	<b>836,507.03</b>
Endeudamiento Neto		-
Interno		-
Externo		-
Otros Orígenes de Financiamiento		836,507.03
Aplicación	\$	<b>8,994,974.88</b>
Servicios de la Deuda		8,994,974.88
Interno		5,423,238.63
Externo		-
Otras Aplicaciones de Financiamiento		3,571,736.25
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-\$	8,158,467.85
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		18,135,186.90
Efectivo y Equivalentes al Ejercicio al inicio del Ejercicio		1,051,969.04
Efectivo y Equivalentes al Ejercicio al final del Ejercicio	\$	<b>19,187,155.94</b>

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

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 31 de Mayo de 2018 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>90,401,823.48</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		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	



<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>			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	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>			<b>91,643,175.17</b>

<b>MUNICIPIO DE COSAMALOAPAN</b> Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Con Correspondiente del 01 de enero al 31 de Mayo de 2018 (Cifras en pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>69,897,911.06</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>26,389,879.21</b>
	Mobiliario y equipo de administración	534,402.04
	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	263,215.31
	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 publica	2,631,205.26
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	65,415.94
	Otros Egresos Presupuestales No Contables	22,791,543.77
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>0</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	
	Otros Gastos Contables No Presupuestales	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>43,508,031.85</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 31 DE MAYO DE 2018



## 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  
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

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.



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 31 DE MAYO DE 2018



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**

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

## **3. Autorización e Historia**

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente.
- b) Principales cambios en su estructura.

## **4. Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

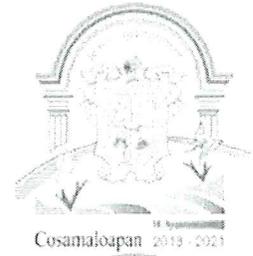
- a) Objeto social.
- b) Principal actividad.
- c) Ejercicio fiscal.
- d) Régimen jurídico.
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

## **5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informará sobre:



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 31 DE MAYO DE 2018



- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados básicos.
- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
  - 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
    - 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.



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 31 DE MAYO DE 2018



## **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**

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 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:



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 31 DE MAYO DE 2018



- 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 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**



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 31 DE MAYO DE 2018



El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor 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

