## 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 2021.

Las operaciones que se registran en la contabilidad del 1 al 30 DE JUNIO DE 2021, 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 JUNIO DE 2021, 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.

## h.1) Notas de Desglose

### h.1.1) Información contable

**1. Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

**CAJA** **$** **-**

Los ingresos del mes de JUNIO por $ 938,675.00 se concentraron en la caja y al cierre del mes , la cantidad de depósitos de recaudación al banco fue por $ 938,675.00.

**CHEQUES**

| INSTITUCION BANCARIA | NOMBRE DE CUENTA | NUMERO DE CUENTA | IMPORTE |
|---|---|---|---|
| BANCOMER | PARTICIPACIONES 2018 | 111316656 | 24,471.00 |
| BANCOMER | FISM 20209217 | 114599217 | - |
| BANCOMER | INVERSION 7586 2020 | 2050757586 | 3,460,585.07 |
| BANCOMER | FISM 6604 2021 | 116226604 | 6,910,073.36 |
| BANCOMER | PARTICIPACIONES 1815 2021 | 116221815 | 5,479,765.29 |
| SANTANDER | INGRESOS PROPIOS 2018 | 18000064680 | 2,405,853.74 |
| SANTANDER | HIDROCARBUROS 4852 2021 | 18000174852 | 906,060.43 |
| SANTANDER | FORTAMUND 4821 2021 | 18000174821 | 7,445,016.07 |
| SANTANDER | INVERSION BME4680 | BME18000064680 | 10,045,488.73 |
| | **Total Saldo en Bancos** | **$** | **36,677,313.69** |
| | **TOTAL EN EFECTIVO** | **$** | **36,677,313.69** |

La suma de los saldos de las cuentas bancarias son las que este ayuntamiento maneja en este periodo, se aperturo una cuenta de inversion de Ingresos Propios

**DEPOSITOS DE FONDOS A TERCEROS EN GARANTIA** **$** **100,000.00**

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES** **$** **-**

| | | |
|---|---|---|
| **DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS** | **$** | **1,323,000.08** |
| **OTROS DERECHOS A RECIBIR** | **$** | **13,234.00** |
| **INVENTARIOS** | **$** | **-** |

Derechos a recibir en efectivo corresponden a los gastos por comprobar Y Anticipos de Sueldos.

**ACTIVO NO CIRCULANTE**

**INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

| | | |
|---|---|---|
| Fideicomisos, mandatos y contratos análogos | **$** | **2,255,984.86** |
| Otros derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo plazo | **$** | **3,589,394.82** |
| Responsabilidad de funcionarios y empleados | **$** | **0.13** |

**BIENES INMUEBLES**

| | | |
|---|---|---|
| Terrenos Urbanos | | 9,347,281.00 |
| Edificios No Habitacionales | | 45,975,455.00 |
| Infraestructura en carretera | | 1,160,000.00 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico | | 23,408,050.29 |
| Levantamiento de Inventario | | 137,870,447.00 |
| Construcciones en proceso en Bienes Propios | | 5,262,559.19 |
| **TOTAL DE INMUEBLES** | **$** | **223,023,792.48** |

**BIENES MUEBLES**

| | | |
|---|---|---|
| Mobiliario y Equipo de Oficina | | 939,250.48 |
| Equipo Audiovisual | | 6,204.15 |
| Vehículos y equipo de Transporte | | 4,979,984.58 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | | 47,973.52 |
| Maquinaria y Equipo de Construccion | | 0.00 |
| Sistemas de Aire Acondicionado | | 260,613.53 |
| Herramientas y máquinas-herramienta | | 6,570.49 |
| **Total Bienes Muebles:** | **$** | **6,240,596.75** |

| | | |
|---|---|---|
| **ACTIVOS INTANGIBLES** | **$** | **155,667.01** |
| **ACTIVOS DIFERIDOS** | **$** | **2,415,313.04** |
| **El total del activo al cierre de mes es por** | **$** | **275,794,296.86** |

**PASIVO**

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

**Pasivo Circulante**

**CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO JUNIO 2 0 2 1**

**(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 |
| **Total Servicios personales** | **$** | **-** |

**Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo**

| | | |
|---|---|---|
| Obra Púlica en Bienes de Dominio Público por Pagar a Corto Plazo | | $0.00 |
| | | $0.00 |
| | | $0.00 |
| **Total Proveedores** | | **$0.00** |

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

| | | |
|---|---|---|
| ISR Retención Sueldos y Salarios | | 741,493.00 |
| ISR 10% sobre Honorarios | | 4,377.35 |
| ISR 10% sobre Arrendamiento | | 0.30 |
| IVA 10% Honorarios | | -0.61 |
| IPE | | 0.00 |
| 5 al millar | | 81,812.90 |
| Pensión Alimenticia | | 0.00 |
| Fondo de Ahorro | | 0.00 |
| Otras Retenciones y Contribuciones | | 0.00 |
| IVA Por Pagar | | -0.32 |
| **Total de Retenciones y Contribuciones** | **$** | **827,682.62** |
| **OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO** | **$** | **64,550.00** |
| **TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A CORTO PLAZO** | **$** | **-** |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO (Ingresos por Clasificar) | **$** | **-** |
| **TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE** | **$** | **892,232.62** |

**PASIVO NO CIRCULANTE**

| | | |
|---|---|---|
| **CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO** | | **0.00** |
| Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | | |
| **Total de Pasivo No Circulante** | **$** | **11,970,869.44** |

**CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO JUNIO 2 0 2 1**

**(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 |
| **Total Servicios personales** | **$** | **-** |

**Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo**

| | | |
|---|---|---|
| Obra Púlica en Bienes de Dominio Público por Pagar a Corto Plazo | | $0.00 |
| | | $0.00 |
| | | $0.00 |
| **Total Proveedores** | | **$0.00** |

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

| | | |
|---|---|---|
| ISR Retención Sueldos y Salarios | | 741,493.00 |
| ISR 10% sobre Honorarios | | 4,377.35 |
| ISR 10% sobre Arrendamiento | | 0.30 |
| IVA 10% Honorarios | | -0.61 |
| IPE | | 0.00 |
| 5 al millar | | 81,812.90 |
| Pensión Alimenticia | | 0.00 |
| Fondo de Ahorro | | 0.00 |
| Otras Retenciones y Contribuciones | | 0.00 |
| IVA Por Pagar | | -0.32 |
| **Total de Retenciones y Contribuciones** | **$** | **827,682.62** |
| **OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO** | **$** | **64,550.00** |
| **TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A CORTO PLAZO** | **$** | **-** |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO (Ingresos por Clasificar) | **$** | **-** |
| **TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE** | **$** | **892,232.62** |

**PASIVO NO CIRCULANTE**

| | | |
|---|---|---|
| **CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO** | | **0.00** |
| Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | | |
| **Total de Pasivo No Circulante** | **$** | **11,970,869.44** |

El saldo de esta cuenta proviene de la deuda en udis que se actualizó al 31 DE ENERO DE 2021, al valor del precio del UDIS.

| | | |
|---|---|---|
| **TOTAL DE PASIVO** | **$** | **12,863,102.06** |

## 2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

**Ingresos de Gestión:**

Se obtuvieron ingresos por recaudación y participaciones federales al 30 DE JUNIO DE 2021 los cuales se detallan a continuación:

| | | |
|---|---|---|
| **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | | |
| INGRESOS DE GESTIÓN | $ | **12,752,668.38** |
| Impuestos | | 5,986,447.59 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | - |
| Contribuciones por Mejoras | | - |
| Derechos | | 3,523,671.53 |
| Productos de Tipo Corriente | | 465,856.74 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | 784,276.52 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 1,992,416.00 |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | - |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS | $ | **95,648,934.01** |
| Participaciones y Aportaciones | | 95,417,508.97 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | $231,425.04 |
| 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 | | **$32,544.04** |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | $ | **108,434,146.43** |

***Solo quedo pendiente por recibir de Participaciones, el concepto de ISR PARTICIPABLE, por la cantidad de $461,475.00***

**Gastos y otras pérdidas:**

Se ejercieron recursos al 30 DE JUNIO DE 2021 los cuales se detallan a continuación:

| | | |
|---|---|---|
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | $ | **63,526,629.71** |
| Servicios Personales | | 40,587,626.46 |
| Materiales y Suministros | | 11,848,531.07 |
| Servicios Generales | | 11,090,472.18 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | $ | **229,286.40** |

| | | |
|---|---|---|
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | - |
| Transferencias al Resto del Sector Público | | - |
| Subsidios y Subvenciones | | - |
| Ayudas Sociales | | 229,286.40 |
| Pensiones y Jubilaciones | | - |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | | - |
| Transferencias a la Seguridad Social | | - |
| Donativos | | - |
| Transferencias al Exterior | | - |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | $ | **189,358.60** |
| Participaciones | | - |
| Aportaciones | | - |
| Convenios | | 189,358.60 |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | $ | **495,118.22** |
| Intereses de la Deuda Pública | | 463,597.50 |
| Comisiones de la Deuda Pública | | - |
| Gastos de la Deuda Pública | | 31,520.72 |
| Costo por Coberturas | | - |
| Apoyos Financieros | | - |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | | **62,221.94** |
| 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 | | 62,221.94 |
| INVERSIÓN PÚBLICA | | - |
| Inversión Pública no Capitalizable | | - |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | $ | **64,502,614.87** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | $ | **43,931,531.56** |

## NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

| *Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2020* | Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio |
|---|---|---|
| Aportaciones | 0 | 0 |
| Donaciones de Capital | $9,920,955.00 | $9,920,955.00 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0 | 0 |
| *Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2020* | $157,968,232.50 | $13,055,562.81 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | 0 | $13,055,562.81 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | $154,534,773.48 | $154,534,773.48 |

| | | |
|---|---|---|
| Revalúos | $0.00 | 0 |
| Reservas | | |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios anteriores | $3,433,459.02 | 0 |
| *Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2020* | $157,968,232.50 | $13,055,562.81 |
| | | $180,944,750.31 |
| *Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2021* | | $0.00 |
| Aportaciones | 0 | 0 |
| Donaciones de Capital | $874,400.00 | $0.00 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0 | 0 |
| *Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2021* | $50,236,075.83 | $30,875,968.75 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | 0 | $43,931,531.56 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | $50,236,075.83 | -$13,055,562.81 |
| Revalúos | $0.00 | 0 |
| Reservas | $0.00 | 0 |
| *Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2021* | $50,236,075.83 | $43,931,531.56 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2021 | $208,204,308.33 | $43,931,531.56 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | $0.00 |
| Total | | $262,931,194.89 |

| **Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación** | | 2021 |
|---|---|---|
| Origen | $ | **108,434,146.43** |
| Impuestos | | 5,986,447.59 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | 0.00 |
| Contribuciones por Mejoras | | 0.00 |
| Derechos | | 3,523,671.53 |
| Productos de Tipo Corriente | | 465,856.74 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | 784,276.52 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 1,992,416.00 |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en | | 0.00 |
| Participaciones y Aportaciones | | 95,417,508.97 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 231,425.04 |
| 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 | | 32,544.04 |
| Aplicación | $ | **64,502,614.87** |
| Servicios Personales | | 40,587,626.46 |
| Materiales y Suministros | | 11,848,531.07 |

| | | |
|---|---|---|
| Servicios Generales | | 11,090,472.18 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | 0.00 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | | 0.00 |
| Subsidios y Subvenciones | | 0.00 |
| Ayudas Sociales | | 229,286.40 |
| 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 | | 189,358.60 |
| Intereses de la Deuda Pública | | 0.00 |
| Comisiones de la Deuda Pública | | 0.00 |
| Gastos de la Deuda Pública | | 0.00 |
| 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 | | 557,340.16 |
| Inversión Pública no Capitalizable | $ | - |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | $ | **43,931,531.56** |
| **Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión** | | **2021** |
| Origen | | **1,808,243.19** |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | - |
| Bienes Muebles | | 1,808,243.19 |
| Otros Orígenes de Inversión | | - |
| **Aplicación** | $ | **67,623,227.55** |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 65,785,762.61 |
| Bienes Muebles | | - |
| Otras Aplicaciones de Inversión | | 1,837,464.94 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | - | **65,814,984.36** |
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | $ | **38,859,361.46** |
| Endeudamiento Neto | | - |
| Interno | | 62,221.94 |
| Externo | | - |
| Otros Orígenes de Financiamiento | | 38,797,139.52 |

| | | |
|---|---|---|
| Aplicación | $ | - |
| Servicios de la Deuda | | - |
| Interno | | - |
| Externo | | - |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | | - |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | $ | 38,859,361.46 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | | 16,975,908.66 |
| Efectivo y Equivalentes al Ejercicio al inicio del Ejercicio | | 19,801,405.12 |
| Efectivo y Equivalentes al Ejercicio al final del Ejercicio | $ | **36,777,313.78** |

## 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 2021**
**(Cifras en pesos)**

| | | |
|---|---|---|
| **1. Ingresos Presupuestarios** | | **129,823,550** |
| | | |
| **2. Más ingresos contables no presupuestarios** | | 0 |
| 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 | 0.00 | |
| | | |
| **3. Menos ingresos presupuestarios no contables** | | 21,389,403 |
| Productos de capital | 0 | |
| Aprovechamientos capital | 0 | |
| Ingresos derivados de financiamientos | 0 | |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables **(Remanentes)** | 21,389,403.18 | |
| | | |
| **4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)** | | **108,434,146** |

**MUNICIPIO DE COSAMALOAPAN**
**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**
**Correspondiente del 01 de enero al 30 de Junio de 2021**
**(Cifras en pesos)**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1. Total de egresos (presupuestarios)** | | | | **90,211,841** |
| **2. Menos egresos presupuestarios no contables** | | | | **20,109,679** |
| | 2.1 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | |
| | 2.2 | Materiales y Suministros | 0 | |
| | 2.3 | Mobiliario y equipo de administración | 15,800 | |
| | 2.4 | Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 0 | |
| | 2.5 | Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 0 | |
| | 2.6 | Vehículos y equipo de transporte | 284,900 | |
| | 2.7 | Equipo de defensa y seguridad | 0 | |
| | 2.8 | Maquinaria, otros equipos y herramientas | 0 | |
| | 2.9 | Activos biológicos | 0 | |
| | 2.10 | Bienes inmuebles | 0 | |
| | 2.11 | Activos intangibles | 0 | |
| | 2.12 | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 19,808,979 | |
| | 2.13 | Obra pública en bienes propios | 0 | |
| | 2.14 | Acciones y participaciones de capital | 0 | |
| | 2.15 | Compra de títulos y valores | 0 | |
| | 2.16 | Concesión de Préstamos | 0 | |
| | 2.17 | Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | 0 | |
| | 2.18 | Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | 0 | |
| | 2.19 | Amortización de la deuda publica | 0 | |
| | 2.20 | Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | 0 | |
| | 2.21 | Otros Egresos Presupuestales No Contables | 0 | |
| **3. Más Gasto Contables No Presupuestales** | | | | **62,222** |
| | 3.1 | Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 0 | |
| | 3.2 | Provisiones | 0 | |
| | 3.3 | Disminución de inventarios | 0 | |
| | 3.4 | Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 | |
| | 3.5 | Aumento por insuficiencia de provisiones | 0 | |
| | 3.6 | Otros Gastos | 0 | |
| | 3.7 | Otros Gastos Contables No Presupuestales | 62,221.94 | |
| **4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)** | | | | **70,164,384** |

**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 Avales 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**

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 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 NOVIEMBRE de 1910, la Villa de Cosamaloapan, se eleva a la categoría de Ciudad y 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 aporto 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.

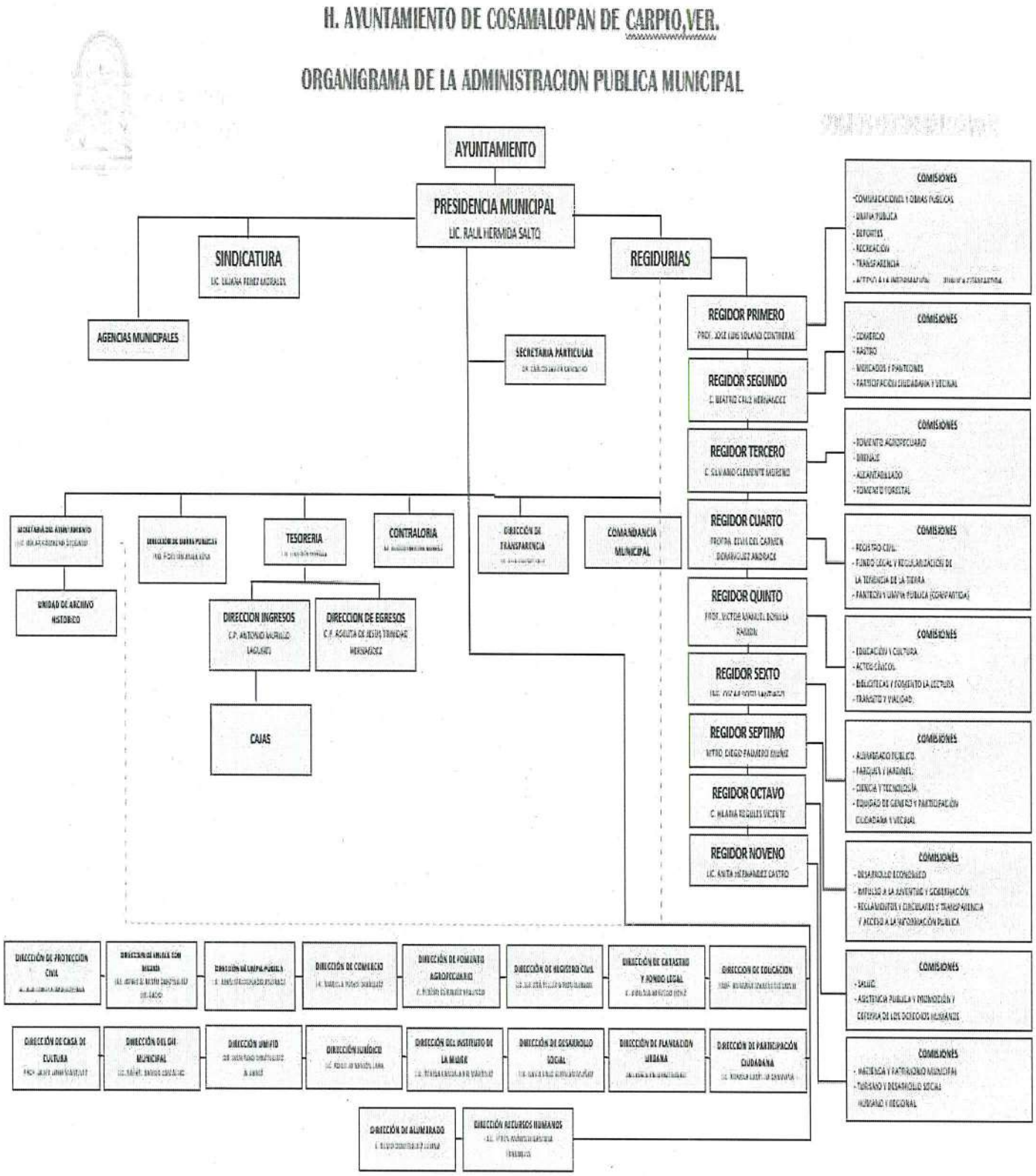
En el cuartel inferior derecho se representa una mano apuñalando a un kepí militar francés en un lugar cenagoso. Representa a la batalla del Bajo de Noroña donde las guardias nacionales de Cosamaloapan de Carpio, Chacaltianguis y Acula derrotaron a los militares invasores durante la Intervención francesa.
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 mayoria 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 2019
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.



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

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

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

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la

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, NOVIEMBRE 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.

**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.
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**

En este año 2021 no se han firmado fideicomisos, mandatos y análogos.

**10. Reporte de la Recaudación**

| INGRESO | 2021 |
|---|---|
| Impuestos | 5,986,447.59 |
| Cuotas y aportaciones de seguridad social | - |
| Contribuciones de mejoras | - |
| Derechos | 3,523,671.53 |
| Productos | 465,856.74 |
| Aprovechamientos | 784,276.52 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 1,992,416.00 |
| Participaciones y aportaciones | 95,417,508.97 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios | 231,425.04 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 32,544.04 |
| TOTAL | 108,434,146.43 |

Proyeccion de Ingresos

H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXV Legislatura 2018 – 2021
Secretaria de Fiscalización

H. Ayuntamiento del Municipio de Cosamaloapan de Carpio, Veracruz
PROYECCIONES DE INGRESOS - LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| CONCEPTO | 2021 | 2022 |
|---|---|---|
| **1. Ingresos de Libre Disposición (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L)** | **$111,528,117.00** | **$114,873,959.00** |
| A. Impuestos | $8,107,041.00 | $8,350,252.00 |
| B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $0.00 | $0.00 |
| C. Contribuciones de Mejoras | $28,800.00 | $29,664.00 |
| D. Derechos | $6,740,429.00 | $6,942,641.00 |
| E. Productos | $170,004.00 | $175,104.00 |
| F. Aprovechamientos | $28,800.00 | $29,664.00 |
| G. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | $0.00 | $0.00 |
| H. Participaciones | $96,453,043.00 | $99,346,634.00 |
| I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal | $0.00 | $0.00 |
| J. Transferencias y Asignaciones | $0.00 | $0.00 |
| K. Convenios | $0.00 | $0.00 |
| L. Otros Ingresos de Libre Disposición. | $0.00 | $0.00 |
| **2. Transferencias Federales Etiquetadas (2=A+B+C+D+E)** | **95,917,021.00** | **98,794,530.00** |
| A. Aportaciones | 81,315,064.00 | 83,754,515.00 |
| B. Convenios | 14,601,957.00 | 15,040,015.00 |
| C. Fondos Distintos de Aportaciones | 0.00 | 0.00 |
| D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0.00 | 0.00 |
| E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas | 0.00 | 0.00 |
| **3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3=A).** | **0.00** | **0.00** |
| A. Ingresos Derivados de Financiamientos | 0.00 | 0.00 |
| **4. Total de Ingresos Proyectados (4=1+2+3)** | **207,445,138.00** | **213,668,489.00** |

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

| DEUDA PÚBLICA | Nº Y FECHA DE LA GOE DE APROB.H.CONGRESO | Nº Y FECHA DE REG. EN SHCP | TIPO DE DEUDA | CLASIFICACIÓN DE DEUDA | FECHA DE CONTRATACIÓN | MONTO ORIGINAL DE LA DEUDA | PLAZO | SALDO FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR | AJUSTES AL VALOR DE LA DEUDA +/- | CAPITAL PAGADO EN EL PRESENTE EJERCICIO | INTERESES PAGADOS EN EL PRESENTE EJERCICIO | SALDO AL CIERRE DEL MES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Instituciones de crédito | | | | | | | | | | | | |
| 2)Banca de Desarrollo | | | | | | | | | | | | $ - |
| Títulos y Valores | | | | | | | | | | | | |
| EMISIÓN BURSÁTIL | | | | | | | | | | | | |
| SERIE VRZCB 08U[1] | NÚM. EXT. 189 11 DE JUNIO DE 2008 | F-998 20/05/2009 | 1 | 2 | 16/12/2008 | 8,542,137.60 | DEL 31/07/2009 AL 31/07/2036 | 10,493,863.37 | 62,221.94 | 0.00 | 406,581.70 | $ 10,556,085.31 |
| SERIE VRZCB 08 | NÚM. EXT. 189 11 DE JUNIO DE 2008 | F-998 20/05/2009 | 1 | 2 | 16/12/2008 | 1,823,410.40 | DEL 31/07/2009 AL 31/07/2036 | 1,414,784.13 | 0.00 | 0.00 | 57,015.80 | $ 1,414,784.13 |
| Arrendamientos Financieros | | | | | | | | | | | | |
| Otros pasivos | | | | | | | | | | | | |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | | | | | | 11,908,647.50 | 62,221.94 | - | 463,597.50 | $11,970,869.44 |

**12. Calificaciones otorgadas**

El municipio de Cosamaloapan actualmente no tiene una calificación emitida por calificadoras nacionales ni internacionales.

**13. Proceso de Mejora**

Los ingresos municipales son depositados en el mes de que se trata minimizando al mínimo los ingresos pendientes de depositar al cierre de cada mes calendario.
Se han adoptado políticas de resguardo de bienes muebles interrelacionándolos con las adquisiciones y el inventario general por cada área administrativa.

**14. Información por Segmentos**

En la administración municipal de este ayuntamiento no se segmenta información en específico dado a que no contamos con organismos paramunicipales y la estructura orgánica alcanza suficiente para englobar las actividades dentro del programa operativo anual.

**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 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:

LIC. RAUL HERMIDA SALTO
PRESIDENTE MUNICIPAL

CP. LUIS REY ORTEGA FIGUEROA
TESORERO MUNICIPAL

COMISION DE HACIENDA

LIC. LILIANA PEREZ MORALES
SINDICA

LIC. ANITA HERNANDEZ CASTRO
REGIDOR DE HACIENDA