

H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2017 – 2018
Secretaría de Fiscalización

H. Ayuntamiento de Las Vigas de Ramirez , Veracruz.
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE OCTUBRE DE 2018

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:

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

h.1) Notas de Desglose

h.1.1) Información contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Al 31 de Octubre de 2018, el Municipio de Las Vigas de Ramirez, Ver. refleja lo siguientes saldos Bancarios:

| | | |
|--------------------------------------|-----------|----------------------|
| Caja General: | \$ | 54,800.81 |
| Bancos: | \$ | 11,985,838.90 |
| Inversiones: | \$ | 716,798.90 |
| Total Efectivo y Equivalentes | \$ | 12,757,438.61 |

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. Para efectos de entrega de Estados Financieros, el Municipio de Las Vigas de Ramirez, Ver. refleja lo siguientes saldos al 31 de Octubre de 2018

| | | |
|---|-----------|---------------------|
| Cuentas por cobrar: | \$ | 4,363,034.23 |
| Deudores Diversos: | \$ | 2,827,090.05 |
| Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes | \$ | 7,190,124.28 |
| Anticipos: | \$ | - |
| Derechos a recibir Bienes o Servicios: | \$ | - |

| | | |
|---|-----------|---------------------|
| Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir: | \$ | 7,190,124.28 |
|---|-----------|---------------------|

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

3. Al 31 de Octubre de 2018, la cuenta de Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (Inventarios) es por \$ 0.00

4. Al 31 de Octubre de 2018, la cuenta de Almacenes es por \$ 0.00

Inversiones Financieras

5. Al 31 de Octubre 2018, la cuenta de Inversiones Financieras es por \$ 716,798.90

Derecho a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

6. Al 31 de Octubre de 2018 la cuenta Derecho a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo tiene un saldo por \$ 1,804.00 por el fondo de Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo .

H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2017 – 2018
Secretaría de Fiscalización

H. Ayuntamiento de Las Vigas de Ramirez , Veracruz.
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE OCTUBRE DE 2018

h) Notas a los Estados Financieros

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

7. Al 31 de Octubre 2018, la cuenta bienes muebles, inmuebles e Intangibles tiene un saldo por \$ 30,828,383.70 distribuidos de la siguiente forma:

| | |
|----------------------|----------------------|
| Bienes Inmuebles: \$ | 16,802,229.88 |
| Bienes Muebles: \$ | 14,026,153.82 |
| \$ | 30,828,383.70 |

Estimaciones y Deterioros

8. Al 31 de Octubre 2018, la cuenta de Estimaciones y Deterioro es por \$ 0.00

Otros Activos

9. Al 31 de Octubre de 2018, la cuenta de Otros Activos es por \$ 0.00

Pasivo

10. Al 31 de Octubre 2018, la cuenta de Pasivo cuenta con un que se distribuye de la siguiente forma:

Sueldos y Salarios por pagar: \$ 43,052.45

Cuentas por Pagar:

| | |
|------------------------------|---|
| Proveedores: \$ | - |
| Prestadores de Servicios: \$ | - |
| Contratistas: \$ | - |
| Otras cuentas por pagar: \$ | - |

Total Cuentas por pagar:

Impuestos y Retenciones por Pagar:

| | |
|----------------------------|------------|
| Retención ISR Sueldos: -\$ | 452,144.61 |
| ISR -\$ | 99,028.52 |
| Sefiplan | |
| 5 al Millar | |

Impuestos y Retenciones por Pagar: \$ -

Empleados Municipales:

Cuentas por Pagar a Largo Plazo:

Depósitos Recibidos en Garantía:

Deuda Pública:

Total Pasivo: -\$ 508,120.68

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos y Otros Beneficios

1. Al 31 de Octubre 2018 Municipio de Las Vigas de Ramirez, Ver., cuenta con los saldos siguientes por concepto de Ingresos:

| | | |
|---|----|------------|
| Impuestos | \$ | 946,786.63 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | \$ | - |
| Contribuciones de Mejoras | \$ | 10,945.00 |
| Derechos | \$ | 955,747.29 |

H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXIV Legislatura 2017 – 2018
Secretaría de Fiscalización

H. Ayuntamiento de Las Vigas de Ramirez , Veracruz.
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE OCTUBRE DE 2018

h) Notas a los Estados Financieros

| | | |
|---|-----------|----------------------|
| Productos de Tipo Corriente* | \$ | 54,698.27 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | \$ | 89,815.44 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | \$ | - |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | \$ | 233,583.19 |
| Otros Ingresos y Beneficios | \$ | - |
| Total Ingresos de Gestión: | \$ | 55,420,218.50 |

Gastos y Otras Pérdidas:

2 .Al 31 de Octubre 2018 el Municipio de Las Vigas de Ramirez, Ver., cuenta con los saldos siguientes por concepto de Gastos y Otras pérdidas:

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

| | | |
|--|-----------|----------------------|
| Gastos de Funcionamiento | \$ | 24,085,093.53 |
| Servicios Personales | \$ | 11,592,147.45 |
| Materiales y Suministros | \$ | 3,374,720.04 |
| Servicios Generales | \$ | 9,118,226.04 |
| Transferencia, Asignaciones, Ayudas Sociales | \$ | 955,998.36 |
| Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda Pública | \$ | - |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | \$ | - |
| Otros Gastos | \$ | - |
| Inversión Pública | \$ | - |
| Inversión Pública no | \$ | - |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | \$ | 25,041,091.89 |

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

1 .Al 31 de Octubre 2018, el Municipio de Las Vigas de Ramirez, Ver., cuenta con los saldos siguientes por concepto de Hacienda Pública / Patrimonio:

H. Ayuntamiento de Las Vigas de Ramirez , Veracruz.
 GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 31 DE OCTUBRE DE 2018

h) Notas a los Estados Financieros

| | | |
|---|----|---------------|
| Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018 | \$ | - |
| Aportaciones | \$ | - |
| Donaciones de Capital | \$ | - |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | \$ | 579,657.43 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018 | \$ | - |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | \$ | 30,379,126.61 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | \$ | - |
| Revalúos | \$ | - |
| Reservas | \$ | - |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2018 | \$ | 30,958,784.04 |

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

| | 2018 | |
|--|-----------|---------------------|
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio Octubre de 2018 | \$ | 15,338,744.31 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | \$ | 12,757,438.61 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | \$ | 2,581,305.70 |

h.2) 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:

1. *Contables:*

- Valores
- Emisión de obligaciones

