

**H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**

**LXV Legislatura 2018 – 2021**

**Secretaría de Fiscalización**

**H. Ayuntamiento de Las Vigas de Ramirez , Veracruz.**

## **9. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Xalapa, Ver., Abril de 2020.



H. Ayuntamiento de Las Vigas de Ramirez , Veracruz.  
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 de Diciembre de 2019

**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 Diciembre de 2019 , el Municipio de Las Vigas de Ramirez, Ver. refleja lo siguientes saldos Bancarios:

Caja General: -\$	390,029.84
Bancos: \$	314,060.58
Inversiones: \$	-
<b>Total Efectivo y Equivalentes -\$</b>	<b>75,969.26</b>

Se observa un saldo de naturaleza contraria , se hace la recomendación que se revise a detalle la integración del saldo de Efectivo y Equivalentes para poder determinar el origen y en su caso hacer la corrección correspondiente.

**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 Diciembre de 2019

Cuentas por cobrar: \$	4,363,004.23
Deudores Diversos: \$	1,271,512.41
<b>Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes \$</b>	<b>5,634,516.64</b>
Otros derechos a recibir efectivo \$	38,780.92
<b>Derechos a recibir Bienes o Servicios:</b>	
\$	<b>38,780.92</b>

<b>Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir:</b>	
\$	<b>5,673,297.56</b>

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

3. Al 31 de Diciembre de 2019 , la cuenta de Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (Inventarios) es por \$ 0.00

4. Al 31 de Diciembre de 2019 , la cuenta de Almacenes es por \$ 0.00

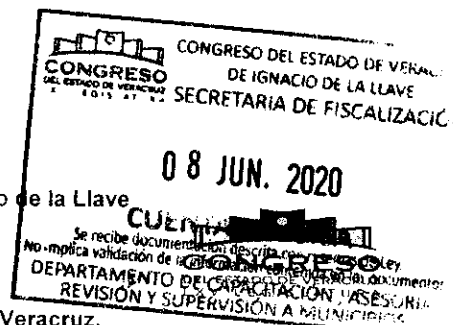
**Inversiones Financieras**

5. Al 31 de Diciembre de 2019 , la cuenta de Inversiones Financieras es por \$ 0.00

**Derecho a recibir efectivo o equivalentes a largo 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 Diciembre de 2019

**II Notas a los Estados Financieros**

6. Al 31 de Diciembre de 2019 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 .

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

7. Al 31 de Diciembre de 2019 , la cuenta bienes muebles, inmuebles e Intangibles tiene un saldo por \$ 45,091,409.36 distribuidos, de la siguiente forma:

Bienes Inmuebles: \$	47,974,288.57
Bienes Muebles: \$	14,946,029.92
Otros Equipos \$	-
Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes \$	-
a Largo plazo	-
<b>\$</b>	<b>62,920,318.49</b>

**Estimaciones y Deterioros**

8. Al 31 de Diciembre de 2019 , la cuenta de Estimaciones y Deterioro es por \$ 0.00

**Otros Activos**

9. Al 31 de Diciembre de 2019 , la cuenta de Otros Activos es por \$ 0.00

**Pasivo**

10. Al 31 de Diciembre de 2019 , la cuenta de Pasivo cuenta con un que se distribuye de la siguiente forma:

<b>Sueldos y Salarios por pagar: -\$</b>	<b>118,926.43</b>
<b>Cuentas por Pagar:</b>	
Proveedores: -\$	0.90
Prestadores de Servicios: \$	-
Contratistas: \$	-
Otras cuentas por pagar: \$	-
<b>Total Cuentas por pagar: -\$</b>	<b>0.90</b>
<b>Impuestos y Retenciones por Pagar:</b>	
Retención ISR Sueldos: \$	486,117.18
ISR \$	-
Sefipian -\$	356,690.00
Otras retenciones y contribuciones por -\$	548,849.99
pagar a Corto Plazo	
5 al Millar \$	74,637.02
<b>Impuestos y Retenciones por Pagar: -\$</b>	<b>344,785.79</b>
<b>Empleados Municipales:</b>	
<b>Cuentas por Pagar a Largo Plazo:</b>	
<b>Depósitos Recibidos en Garantía:</b>	
Deuda Pública:	
<b>Otras cuentas por pagar a Corto Plazo \$</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasivo: -\$</b>	<b>463,713.12</b>

Se hace la reconedacion al area correspondiente que se revisen los movimientos de las cuentas anteriores y en caso de determinar errores en el registro se haga la modificacion correspondiente .



H. Ayuntamiento de Las Vigas de Ramirez , Veracruz.  
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 de Diciembre de 2019

**II) Notas a los Estados Financieros**

**2. Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos y Otros Beneficios**

1. Al 31 de Diciembre de 2019 Municipio de Las Vigas de Ramirez, Ver., cuenta con los saldos siguientes por concepto de Ingresos:

Impuestos	\$	1,433,509.06
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	\$	-
Contribuciones de Mejoras	\$	28,278.68
Derechos	\$	1,790,520.65
Productos de Tipo Corriente*	\$	411,556.71
Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$	653,133.94
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 Pago	\$	-
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$	59,054,898.98
Otros Ingresos y Beneficios	\$	-
<b>Total Ingresos de Gestión:</b>	<b>\$</b>	<b>63,371,898.02</b>

Se hace la recomendación de revisar el sistema SIGMAVER ya que no acumula en balanza algunos ingresos

**Gastos y Otras Pérdidas:**

2. Al 31 de Diciembre de 2019 el Municipio de Las Vigas de Ramirez, Ver., cuenta con los saldos siguientes por concepto de Gastos y Otras pérdidas:

<b>GASTOS Y OTRAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>\$</b>	<b>36,648,044.03</b>
Servicios Personales	\$	16,952,588.21
Materiales y Suministros	\$	6,315,648.36
Servicios Generales	\$	13,379,807.46
<b>Transferencia, Asignaciones,</b>	<b>\$</b>	<b>2,124,196.15</b>
Ayudas Sociales	\$	2,124,196.15
<b>Intereses, Comisiones y</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
Gastos de la Deuda Pública	\$	-
<b>Otros Gastos y Pérdidas</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
Extraordinarias	\$	-



H. Ayuntamiento de Las Vigas de Ramírez, Veracruz.  
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 de Diciembre de 2019



Otros Gastos	\$	-
<b>Inversión Pública</b>	\$	-
Inversión Pública no Capitalizable	\$	-
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	\$	<b>38,772,240.18</b>

**3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

1. Al 31 de Diciembre de 2019, el Municipio de Las Vigas de Ramírez, Ver., cuenta con los saldos siguientes por concepto de Hacienda Pública / Patrimonio:

<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>	\$	<b>52,018,381.01</b>
Aportaciones	\$	-
Donaciones de Capital	\$	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	\$	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>	\$	<b>17,797,419.84</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$	21,216,878.57
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$	-
Revalúos	-\$	6,802,238.00
Reservas	\$	-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2019</b>	\$	<b>69,815,800.85</b>

**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:

		<b>2019</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio Diciembre de 2019	\$	9,698,471.79
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	-\$	75,969.26
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	\$	<b>9,622,502.53</b>



H. Ayuntamiento de Las Vigas de Ramírez, Veracruz.  
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 de Diciembre de 2019

## De Notas a los Estados Financieros

### 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
  - Avales y garantías
  - Juicios
  - Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
  - Bienes concesionados o en comodato
2. *Presupuestarias:*
  - Cuentas de ingresos
  - Cuentas de egresos

Al 31 de Diciembre de 2019, el Municipio de Las Vigas de Ramírez, Ver., no realizó la amortización en cuentas de orden por concepto de Ingresos y Egresos.

### h.3) Notas de Gestión Administrativa

#### 1. Introducción

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

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

Para el ejercicio 2019, el Gobierno del Estado de Veracruz, a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz, realiza las ministraciones del Ramo 28 y Ramo 33 dentro del plazo.

#### 3. Bases de Preparación de los Estados Financieros



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



H. Ayuntamiento de Las Vigas de Ramírez, Veracruz.  
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 de Diciembre de 2019

## II) Notas a los Estados Financieros

- a) Se ha observado que el Municipio de Las Vigas de Ramírez, Ver. ha cumplido parcialmente con la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) El municipio ha cumplido parcialmente con el postulado básico de Devengo Contable, así mismo sigue trabajando con la finalidad de depurar saldos y cumplir con la implementación del SIGMAVER para el ejercicio 2019.
- c) El Municipio de Las Vigas de Ramírez, Ver., tiene pendiente:
- 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

Las Vigas de Ramírez, Veracruz, 31 de Diciembre de 2019

  
L.C. Luz Evelia Lopez Lobato  
CONTRALOR INTERNO DEL AYUNTAMIENTO DE LAS VIGAS DE RAMIREZ, VER.  
N° DE CÉDULA PROFESIONAL: 1731362



H. Ayuntamiento  
Constitucional  
CONTRALORÍA  
Las Vigas de Ramírez, Ver.  
2018 - 2021