



H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave  
LXV Legislatura 2022 - 2025  
Secretaría de Fiscalización



H. Ayuntamiento del Municipio de Tomatlán, Veracruz  
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Del 1 de enero al 31 de enero de 2024

## 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.

### 1) Notas de Desglose

#### 1.1) Información contable

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

##### Activo

##### Efectivo y Equivalentes

1. Al 31 de enero del 2024 es de \$1,496,263.29; con un saldo en caja de \$101,231.66 y un saldo en instituciones bancarias de un monto de \$1,395,031.63, como a continuación se describe.

Cta. 1212152794 Participaciones 2023	\$	3,045.01
Cta. 1211938526 Fiscales 2023	\$	-
Cta. 1212152824 Fortamun 2023	\$	-
Cta. 1212152815 Fism 2023	\$	-
Cta. 1230123211 purificadora	\$	36,700.70
Cta. 1230123220 Tortillería	\$	4,109.87
Cta.1246345939 Participaciones 2024	\$	1,130,497.15
Cta. 1246345966 Fiscales 2024	\$	220,678.90
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>1,395,031.63</b>

##### Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes.

2. El saldo al 31 de enero del 2024 es de \$121,356.28, integrado de la siguiente manera:

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$	7,242.20
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$	47,251.82
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	\$	66,248.83
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	\$	613.43
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>121,356.28</b>

##### Derechos Bienes o Servicios a Recibir.

3. El saldo al 31 de enero del 2024 es de \$121,356.28, integrado de la siguiente manera:

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	\$	600.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>600.00</b>

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

4. En lo referente a este rubro Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo no se reflejan movimientos en este mes

5. En lo referente a la cuenta de Almacén no se realizan movimientos.

### Inversiones Financieras

6. De acuerdo a la balanza de comprobación en el rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo presenta un saldo final al 31 de enero del 2024 por un monto de \$632,625.92, corresponde a la cuenta de Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de Municipios, saldo que aumenta de manera mensual por las retenciones que realiza la SEFIPLAN por convenio de Bursatilización de la Tenencia.

7. El saldo al 31 de enero del 2024 en la cuenta 1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo, es de \$886,319.73, integrado de la siguiente manera:

1.2.2.9.03.01	Reserva Objetivo	\$	354,790.50
1.2.2.9.03.02	Fondo Soporte	\$	524,614.52
1.2.2.9.03.03	Sobrante de Emisiones	\$	6,914.71
<b>TOTAL</b>		<b>\$</b>	<b>886,319.73</b>

### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Representa el monto de inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso, y se detalla a continuación: con un monto de \$6,687,712.93

1.2.3.1	Terrenos	\$	2,922,363.53
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	\$	3,765,349.40
<b>Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>		<b>\$</b>	<b>6,687,712.93</b>

9. En la cuenta de Bienes Muebles con un monto total de \$ 5,200,817.96, integrado de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Monto	Movimiento
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	474,678.35	Se adquirió CPU Ensamblado por la cantidad de \$8,400.00
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	114,774.00	
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	92,188.40	
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	3,952,350.33	
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	210,540.00	
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	356,286.88	
<b>TOTAL Bienes Muebles</b>		<b>\$</b>	<b>5,200,817.96</b>

### Estimaciones y Deterioros

10. Se refleja un saldo de -\$31,500.00 en la cuenta de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

### Otros Activos

11. No refleja movimientos en el rubro de Otros Activos

### Pasivo<sup>[2]</sup>

1. El saldo al 31 de enero del 2024 corresponde a pasivos por la cantidad de \$ 2,721,148.38, integrado de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Monto	Observación
2.1.1.3.01	Obra Pública en Bienes de Dominio Público por	679.37	Saldo de administraciones anteriores
	Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.7.01.01	ISR Retención Sueldos y Salarios	57,918.12	Saldo que se pagará el siguiente mes
2.1.1.7.01.03	ISR 10% sobre Honorarios	(0.57)	Saldo negativo por redondeo
2.1.1.7.01.06	ISSSTE	325.00	Saldo que se pagará el siguiente mes
2.1.1.7.01.15	ISR Régimen Simplificado de Confianza (RESICO)	(0.76)	Saldo negativo por redondeo
2.1.1.7.02.01.01	IPE Cuota	12,114.30	Saldo que se pagará el siguiente mes
2.1.1.7.02.04	5 al Millar	521.87	Saldo de ejercicios anteriores
2.1.1.7.03.01	Pensión Alimenticia	315.00	Saldo que se pagará el siguiente mes
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>		<b>71,872.33</b>	
2.1.1.7.03.09	Otras Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	(0.12)	Saldo negativo por redondeo
2.2.3.1.02	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria	2,649,276.17	Saldo de Deuda por Bursatilización.
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>		<b>2,649,276.17</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>\$</b>	<b>2,721,148.50</b>

2. No se cuenta con Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo.
3. En la deuda Publica a Largo Plazo existe un monto : \$ 2,649,276.17, Deuda Contratada en 2008 por emisión de Certificado Bursátiles con garantía de pago Ingresos por Impuestos Sobre Tenencia Vehicular contratada a 336 mensualidades con amortización de capital anual e intereses semestrales .

## 2. Notas al Estado de Actividades

### Ingresos de Gestión.

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de la siguiente manera:

Impuestos	\$	549,081.86
Derechos	\$	248,805.48
Productos de Tipo Corriente	\$	42.16
Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$	67,848.83
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>865,778.33</b>

2. En la cuenta de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, se informa un monto de \$1,798,526.86, de la siguiente manera:

Participaciones y Aportaciones	\$	1,798,526.86
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>1,798,526.86</b>

3. En la cuenta de Otros Ingresos y Beneficios no refleja movimientos

### Gastos y Otras Pérdidas:

1. Los gastos y Otras Perdidas reflejan un monto de \$1,463,502.57, de la siguiente manera:

Servicios Personales		729,339.74
Materiales y Suministros		162,903.77
Servicios Generales		525,260.06
Transferencias, Asignaciones y subsidios y otras ayudas		45,999.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>1,463,502.57</b>

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

1. El estado de variaciones a la hacienda pública municipal, refleja una variación neta respecto del ejercicio anterior por la cantidad de \$1,200,802.62 monto que se ve reflejado en el estado de actividades como: Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro). Dejando como saldo neto final en la Hacienda Pública/Patrimonio de 31 enero del 2024 por la cantidad de \$12,336,047.73.

## 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:

#### IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

	2023	2024
Efectivo en Bancos –Tesorería	477,067.89	1,395,031.63
Efectivo en Bancos- Dependencias	0.00	0.00
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	0.00	0.00

Total de Efectivo y Equivalentes	0.00	0.00
----------------------------------	------	------

2. Se adquirio CPU Ensamblado por la cantidad de \$8,400.00
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2023	2024	
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		0.00	0.00
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		0.00	0.00
Depreciación		0.00	0.00
Amortización		0.00	0.00
Incrementos en las provisiones		0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación		0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar		0.00	0.00
Partidas extraordinarias		0.00	0.00

**5. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos**

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 los egresos presupuestarios y los gastos contables.

**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente al 31 de enero del 2024.**

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>3,057,948.84</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>0.00</b>
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>393,643.65</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	393,643.65
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>2,664,305.19</b>

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente al 31 de enero del 2023**

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>1,471,902.57</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>8,400.00</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	0.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	8,400.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00

2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	0.00
2.11 Activos Intangibles	0.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>0.00</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00
3.6 Otros Gastos	0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
<b>4. Total de Gastos Contables</b>	<b>1,463,502.57</b>

## 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,

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

### Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

#### 1. *Contables:*

- Valores el saldo que refleja la balanza de comprobación al 31 de enero del 2024 en la partida de fideicomisos, mandatos y contratos análogos a municipios corresponde o se encuentra integrado por los descuentos vía participaciones federales por concepto de provisiones fiduciarias y emisiones bursátiles.
- Emisión de obligaciones, no se realizó ningún movimiento.
- Aavales y garantías, no se realizó ningún movimiento.
- Juicios, no se realizó ningún movimiento.
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares, no se realizó ningún
- Bienes concesionados o en comodato, Refleja un saldo de 522,236.92 en el rubro de Mobiliario y Equipo de Administración, por 32,589.01, por bienes otorgados en comodato por parte de Seguridad Pública Estatal. Y 520,000.00 por Unidad Chrysler H100 Van otorgada en comodato por parte de la Gobierno del Estado de Veracruz.

#### 2. *Presupuestarias:*

- Cuentas de ingresos

La Ley de ingresos por ejecutar aparecer con un saldo de \$42,245,497.15  
 En la modificación a la Ley de ingresos queda con un saldo de \$459,940.91  
 La Ley de ingresos devengada es de \$66,255.10  
 La Ley de ingresos recaudada tiene un saldo y asciende a la cantidad de \$2,991,693.74

- Cuentas de egresos

El Presupuesto de egresos por ejercer es de \$28,278,669.42  
 El Presupuesto de egresos modificado es de \$459,940.91  
 El Presupuesto de egresos comprometido es de \$15,552,874.00  
 El Presupuesto de egresos devengado es de 0.00  
 El Presupuesto de egresos ejercido es de 0.00  
 El Presupuesto de egresos pagado es de \$1,471,902.57

### 3) Notas de Gestión Administrativa

#### 1. Introducción

El municipio libre de Tomatlán es base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, su territorio está constituido por la cabecera municipal, congregaciones y localidades. El municipio es administrado libremente y gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, por el sistema de mayoría relativa, y el principio de representación proporcional, cuya duración de sus miembros es de cuatro años. Los miembros del actual H. Ayuntamiento de Tomatlán, Ver de Ignacio de la Llave; entraron en funciones el 1º de enero de 2022 y permanecerán hasta el 31 de diciembre del año 2025.

#### 2. Panorama Económico y Financiero

El ente municipal ha mantenido una sanidad en sus finanzas publicas siempre en apego al principio de austeridad y la economía de los recursos públicos, el panorama financiero se muestra estable.

#### 3. Autorización e Historia

Tomatlan es un municipio de estado de Veracruz de Ignacio de la Llave ubicado en el lugar denominado como Mixcalco, en esta región se han hallado restos de la cultura Totonaca; el origen de su nombre es náhuatl significa "lugar de tomates" o "lugar junto a tomates". Ubicado en la region de las montañas, entre los municipios de Ixhuatlán del Café, Chocamán, Córdoba y Coscomatepec, a una distancia aproximada de 55 Km de la capital del estado, a una altitud entre 1,000 y 1,500 m. El clima es semicálido húmedo con lluvias todo el año (99%) y templado húmedo con abundantes lluvias en verano (1%). la temperatura fluctúa entre 16°C y los 20°C, con una precipitación anual entre los 1500 y 2000 mm. Cuenta con congregaciones como: Colonia Tomatlan, Cruz Verde, Guayabal, Las compras, Huehuetitla, San Martín, Tecama, Tecamilla, Tlapalar, Tomatlan y Tecolotla.

#### 4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

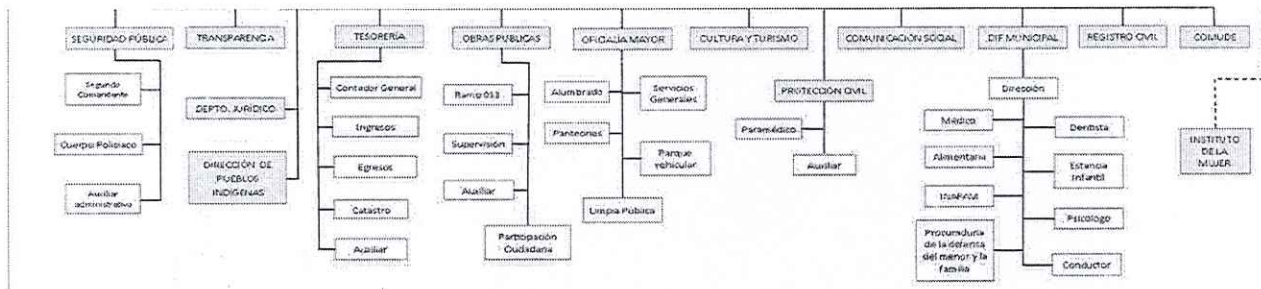
Objeto social: Brindar a la Ciudadanía una mejora en la calidad de vida.

Principal actividad: Agricultura.

Ejercicio fiscal: 2024

Estructura organizacional básica





El saldo que refleja la Balanza de Comprobación \$531,7373.58 a 31 de diciembre del 2023 en la partida de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Municipios corresponde a los descuentos vía Participaciones Federales por concepto de Emisiones Bursátiles.

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

Se informará sobre:

Los Estados financieros básicos se han preparado considerando, en lo concerniente al acuerdo de la Legislación del H. Congreso del Estado y el Organismo de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, con forme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Manual de Contabilidad Gubernamental Municipal para cumplir con la Contabilidad Armonizada.

### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

En el municipio de Tomatlan, Ver., se crea la provisión del gasto en el momento de recepción de bienes y servicios, lo cual genera un pasivo contable y un devengado presupuestal. Los Estados financieros básicos se han preparado considerando, en lo concerniente al acuerdo de la Legislación del H. Congreso del Estado. El estado de actividades, en lo concerniente al reconocimiento del ingreso es preparado sobre la base del flujo de efectivo, y para los egresos base devengado.

El Estado de Flujo de Efectivo reconoce los ingresos recibidos y los egresos realizados, que al cierre del mes de Diciembre han sido liquidados efectivamente así como los demás movimientos en cuentas de balance que afectan la disponibilidad. El Recursos Federales Ramo 033, este fondo debe ser administrado con apego a la normatividad emitida por el Órgano de Fiscalización Superior del estado, así mismo la realización de obra pública para lo cual deben seguirse las reglas aplicadas para el FISM.

### 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Municipio no cuentan con activos y pasivos en moneda extranjera

### 8. Reporte Analítico del Activo

Terrenos	\$	2,922,363.53
Edificios no Habitacionales	\$	3,765,349.40
<b>Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>\$</b>	<b>6,687,712.93</b>
Mobiliario y Equipo de Administración		474,678.35
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		114,774.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		92,188.40
Vehículos y Equipo de Transporte		3,952,350.33
Equipo de Defensa y Seguridad		210,540.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		356,286.88
<b>TOTAL Bienes Muebles</b>	<b>\$</b>	<b>5,200,817.96</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>11,888,530.89</b>

### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El saldo que refleja la Balanza de Comprobación \$632,625.92 en la partida de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Municipios corresponde a los descuentos vía Participaciones Federales por concepto de Emisiones Bursátiles.

### 10. Reporte de la Recaudación

Impuestos	\$	549,081.86
Derechos	\$	248,805.48
Productos de Tipo Corriente	\$	42.16
Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$	67,848.83
Participaciones y Aportaciones	\$	1,798,526.86
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>2,664,305.19</b>

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

El saldo de \$2,649,276.17, corresponde a la Deuda Contratada en 2008 por emisión de Certificado Bursátiles con garantía de pago Ingresos por Impuestos Sobre Tenencia Vehicular contratada a 336 mensualidades con amortización de capital anual e intereses semestrales. El saldo de otros Pasivos por \$71,872.21 correspondiente a las cuentas de retenciones y contribuciones federales y estatales por pagar a Corto Plazo.

**12. Calificaciones otorgadas**

No se genera información al respecto.

**13. Proceso de Mejora**

Se encuentra en trabajos continuos de armonización contable.

**14. Información por Segmentos**

No se presenta información por segmentos

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

Se encuentra un saldo de \$66,255.10 en el rubro de aprovechamientos, por un error administrativo al realizar el registro virtual de los recursos de remanentes 2023, que se corregirá al siguiente mes.

**16. Partes Relacionadas**

No se genera informacion

**17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.**

"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.



Ing. Antonio Flores Cancino  
PRESIDENTE MUNICIPAL



Lic. Piedad Hernández Ramos  
SÍNDICA



L. C. Ana Ramírez Hernández  
REGIDORA

**COMISIÓN DE HACIENDA**



L.C.P. Mirjam Demisse Nepomuceno Cabrera  
TESORERA MUNICIPAL

TESORERÍA  
TOMATLÁN, VER.  
2022-2025