



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
 GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE AGOSTO DE 2022

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 estados financieros deberán acompañar a continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañarán a los estados, a saber:

- Notas de desglose,
- Notas de información adicional (orden), y
- Notas de gestión.

h.1) Notas de Desglose

h.1.1) Información contable

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Efectivo y Equivalentes		\$ 8,508,690.73
a)	Caja General	\$ 241,460.77
b)	Bancos	\$ 8,267,229.96
c)	Inversiones Temporales	\$ -

El saldo de Bancos refleja un saldo por \$8,267,229.96; el cual se desglosa de la siguiente manera:

	\$ 8,267,229.96
Cta. Bancaria 5508488 FISCALES 2018	-
Cta. Bancaria 1238899 CAPUFE 2014	\$ 2,060,154.74
Cta. Bancaria 4701470 ARBITRIOS 2018	221,288.93
Cta. Bancaria 4734484 ARBITRIOS	120,126.76
Cta. Bancaria 791468 FORTAMUN	-
Cta. Bancaria 0110556610 FORTAFIN B 2017	-
Cta. Bancaria 0110919298 CAPUFE ESTADO 2017	-
Cta. Bancaria 0110778702 FORTALECE C 2017	489.03
Cta. Bancaria 0111324683 FORTAMUN-DF 2018	-
Cta. Bancaria 0111324705 FISM 2018	-
Cta. Bancaria 0111595032 HIDROCARBUROS	-
Cta. Bancaria 0111841777 FORTAFIN-B 2018	-
Cta. Bancaria 0112077744 CAPUFE ESTADO 2018	-
Cta. Bancaria 0112638215 PARTICIPACIONES 2019	-
Cta. Bancaria 0112638320 FISM 2019	-
Cta. Bancaria 0112638304 FORTAMUN 2019	-
Cta. Bancaria 0112883767 CONTROVERSIA FISM 2016	-
Cta. Bancaria 0112883597 CONTROVERSIA CAPUFE 2016	-
Cta. Bancaria 0112883732 CONTROVERSIA FORTAFIN A	-
Cta. Bancaria 0114338715 PARTICIPACIONES 2021	-
Cta. Bancaria 0114338693 FORTAMUN DF 2021	-
Cta. Bancaria 0114338774 FISM 2021	-
Cta. Bancaria 0114338707 HIDROCARBUROS TERRESTRES 2021	-
Cta. Bancaria 0113678709 CAPUFE ESTADO 2019	-
Cta. Bancaria 0114086376 25 % FAIS	-
Cta. Bancaria 0116216056 PARTICIPACIONES 2021	-
Cta. Bancaria 0116216013 FORTAMUN DF 2021	-
Cta. Bancaria 0116215939 FISM 2021	-
Cta. Bancaria 0116216102 HIDROCARBUROS TERRESTRES 2021	-
Cta. Bancaria 0116108083 CAPUFE ESTADO 2020	-
Cta. Bancaria 0117610726 CAPUFE ESTADO 2021	\$ 38.48
Cta. Bancaria 0118065071 PARTICIPACIONES 2022	\$ 3,525,596.06
Cta. Bancaria 0118065063 FORTAMUN DF 2022	\$ 2,247,385.61
Cta. Bancaria 0118119880 FISCALES 2022	\$ 5,555.32
Cta. Bancaria 0118065055 FISM DF 2022	\$ 12,599.38
Cta. Bancaria 0118065047 HIDROCARBUROS 2022	\$ 2,089.75
Cta. Bancaria 0118582122 INMUJER 2022	\$ 71,905.90



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE AGOSTO DE 2022

h) Notas a los Estados Financieros

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

2. El rubro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir, esta integrado de la siguiente manera:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		\$ 1,249,466.53
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$
	Gastos a Comprobar	\$
	Responsabilidad de Bienes de Terceros	\$
	Anticipo a Cuenta de Cobranza	\$
	Otros deudores diversos por cobrar	\$
	Subsidio al Empleo	\$
	H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL SAN RAFAEL, VER. 2022-2025 SINDICATURA	H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL SAN RAFAEL, VER. 2022-2025 RECIDURÍA

El Saldo de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo que asciende a \$ 1,249,466.53

Derechos a Recibir Bienes y Servicios

2. El rubro de Derechos a recibir Bienes o Servicios a Recibir, esta integrado de la siguiente manera:

Anticipo a Contratistas a Corto Plazo		\$ 504,654.02
a)	Anticipo a Contratistas a Corto Plazo	\$ 504,654.02

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

3. No se reflejan movimientos en el rubro de Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (inventarios).

Inversiones Financieras

4. No se reflejan movimientos en el rubro de Inversiones Financieras.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo

5. No se reflejan movimientos en el rubro de Derechos a recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

6. En el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

	Bienes Muebles e Inmuebles	
	Terrenos	\$ 10,942,536.69
	Edificios no Habitacionales	\$ 19,908,194.21
	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Propio	\$ 116,980,218.93
	Construcciones en Proceso en Bienes de Terceros	\$ -
	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 613,530.12
	Bienes Informáticos	\$ 1,254,405.10
	Equipo Audio Visual	\$ 135,644.51
	Equipo Fotográfico	\$ 98,921.32
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ 62,725.90
	Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 6,927,380.40
	Equipo para Policía y Transito	\$ 151,330.00
	Maquinaria y Equipo de Construcción	\$ 4,256,002.20
	Equipo y Aparatos de Comunicaciones	\$ 168,597.20
	Herramientas	\$ 448,484.54
	Otros Muebles	\$ -
	Otros Equipos	\$ 109,715.88
	Total Bienes Muebles e Inmuebles	\$ 162,057,687.00

Estimaciones y Deterioros

7. No refleja movimientos en el rubro de Estimaciones y Deterioros

Otros Activos

8. No refleja movimientos en el rubro de Otros Activos

Pasivo^[2]

9. Los Pasivos se Integran de la siguiente forma:

Pasivos a Corto Plazo		\$ 16,737,724.95
a)	Retenciones y Contribuciones Federales	\$ 7,437,285.48
b)	Retenciones y Contribuciones Estatales	\$ 9,300,340.49
c)	Otras Retenciones y Contribuciones	\$ -
d)	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$ 98.98



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE AGOSTO DE 2022

h) Notas a los Estados Financieros

Deuda Publica a Largo Plazo

10. La Deuda Publica asciende a \$6,498,199.16; que se encuentra integradas por el Reconocimiento de Bursatilización.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

11. De los rubros de Ingresos de Gestión, contribuciones de mejoras, impuestos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones y transferencias,

Ingresos de Gestión		
Impuestos	\$	3,187,485.02
Contribuciones por Mejora	\$	-
Derechos	\$	2,633,862.16
Productos de Tipo Corriente	\$	308,256.85
Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$	530,755.77
Ingresos Originados en Ejercicios Anteriores	\$	-
Participaciones y Aportaciones	\$	81,198,622.77
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	\$	-
Ingresos Financieros	\$	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$	2,028,713.75

a) En el rubro de Impuestos representa un saldo por \$3,187,485.02, el cual esta integrado por lo recaudado de los Impuestos sobre el

b) En el rubro de Derechos representa un saldo por \$ 2,633,862.16 el cual esta integrado por lo recaudado de los siguientes ingresos:

Derechos		\$
Derechos por el Uso, Goce, de Bienes de Dominio	\$	4,655.00
Derechos por Refrendo Anual Actividad Económica	\$	370,885.52
Derechos por Obras Materiales	\$	139,236.48
Derechos por Servicio de Agua Potable y Drenaje del Municipio	\$	127,139.29
Derechos por Emisión de Certificados y Constancias	\$	137,685.15
Derechos por Alquiler de Panteones	\$	124,094.76
Derechos por Limpia Publica	\$	872,342.23
Derechos por Servicios Prestado por la Tesorería	\$	431,946.81
Derechos por Registro Civil	\$	353,650.89
Derechos en Materia de Tránsito Municipal	\$	1,320.00
Derechos por Anuncios Comerciales y Publicidad	\$	15,478.14
Otros Derechos	\$	10,164.94

c) En el rubro de Producto de Tipo Corriente, refleja un saldo por \$308,526.85, el cuenta esta integrado por los ingresos de Venta de

d) En el rubro de Ingresos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores

e) En el rubro de Participaciones y Aportaciones representa un saldo por \$81,198,622.77; el cual esta integrado por las Participaciones

Participaciones y Aportaciones		\$
Participaciones Federales	\$	40,273,147.82
Aportaciones Federales	\$	33,533,271.33
Rendimientos Financieros	\$	-
Aportaciones Extraordinarias	\$	-
Remanente Ejercicios Anteriores (FAFM)	\$	-
Remanente Ejercicios Anteriores (FISM)	\$	-
Recurso Comprometido (FAIS)	\$	-
Ingresos Extraordinarios	\$	6,732,736.62
Fondos distintos de Aportaciones	\$	659,467.00

Gastos y Otras Pérdidas:

12. Los gastos y Otras Perdidas se integra de la siguiente manera:

Gastos y Otras Perdidas		\$	%
Servicios Personales	\$	17,370,686.44	
Materiales y Suministros	\$	8,460,012.21	



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE AGOSTO DE 2022

h) Notas a los Estados Financieros

Servicios Generales	\$	19,090,957.25	
Ayudas Sociales	\$	7,887,151.50	
Bienes Muebles	\$		
Otros Gastos	\$		
Inversión Pública	\$		
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	\$		36%
Gastos de Deuda Pública	\$	27,831.68	
Totales	\$	52,836,639.08	

El monto de Servicios Generales refleja un saldo por \$ 19,090,957.25; el cual representa un 36% sobre el total de los recursos.

3. Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Presidencia
Efectivo y Equivalentes

1. En el Estado de Flujo de efectivo refleja un Incremento Neto sobre Efectivo y Equivalentes al Efectivo por la cantidad de \$ 8,508,690.73 mismo que esta Integrado por los Ingresos.

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

Los Ingresos Presupuestarios se presentan de la siguiente Forma:

	Presupuesto	Ejercido	
Impuestos	\$ 3,506,674.04	\$ 3,187,485.02	
Contribuciones por mejora	\$ -	\$ -	
Derechos	\$ 2,642,625.63	\$ 2,633,862.16	
Productos	\$ 339,607.22	\$ 308,256.85	
Aportaciones	\$ 576,541.83	\$ 530,755.77	
Ingresos por venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros	\$ 2,530,533.30	\$ -	
Recaudación y Aportaciones	\$ 110,751,489.64	\$ 81,198,622.77	
Totales	\$ 120,347,471.66	\$ 87,858,982.57	73.00%
Mas: Ingresos por Capital Comprometido	\$ -	\$ -	
Mas: Ingresos Transferencias y Otras Ayudas	\$ -	\$ -	
Mas: Beneficios	\$ -	\$ -	
Mas: Ingresos por Rendimientos	\$ -	\$ -	
Mas: Factos de Recaudación Ejercicios Antr.	\$ -	\$ -	
Mas: Ingresos Extraordinarios	\$ -	\$ -	
Totales	\$ 120,347,471.66	\$ 87,858,982.57	

1. Los Ingresos recaudados en el mes de AGOSTO representa un 73.00 % sobre la Ley de Ingresos correspondiente al Ejercicio 2022.

Los Egresos Presupuestarios se presentan de la siguiente Forma:

	Presupuesto	Ejercido	
Servicios Personales	\$ 31,794,420.79	\$ 17,370,686.44	
Materiales y Suministros	\$ 16,046,665.86	\$ 8,460,012.21	
Servicios Generales	\$ 20,314,983.11	\$ 19,090,957.25	
Transferencias, Asignaciones y Otras Ayudas	\$ 8,885,243.40	\$ 7,887,151.50	
Bienes Muebles	\$ 3,208,404.45	\$ -	
Otros Gastos	\$ -	\$ -	
Inversión Pública	\$ 38,988,203.64	\$ -	
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	\$ -	\$ -	
Deuda Pública	\$ 1,109,550.41	\$ 27,831.68	
Total	\$ 120,347,471.66	\$ 52,836,639.08	44%

1. Los Egresos Aplicados en el mes de AGOSTO representa un 44 % sobre el Presupuesto de Egresos correspondiente al Ejercicio 2022.

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

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

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

1. **Contables:**



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
 GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE AGOSTO DE 2022

h.2) Notas a los Estados Financieros

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Contratos de arrendamiento mediante Proyectos de Inversión de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados en comodato

2. Presupuestarios

- Cuentas de inversión
- 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:

- Los valores de custodia de instrumentos públicos, pólizas de crédito recibidos en garantía de los formadores de
- Por tipo de emisión de Instrumento: monto, tasa y vencimiento.
- Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

h.3) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente es dar a conocer la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las De esta manera, se informa y da a conocer la respuesta del gobierno a las condiciones de los estados financieros de cada período de gestión;

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre la actividad económica-financiera bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma

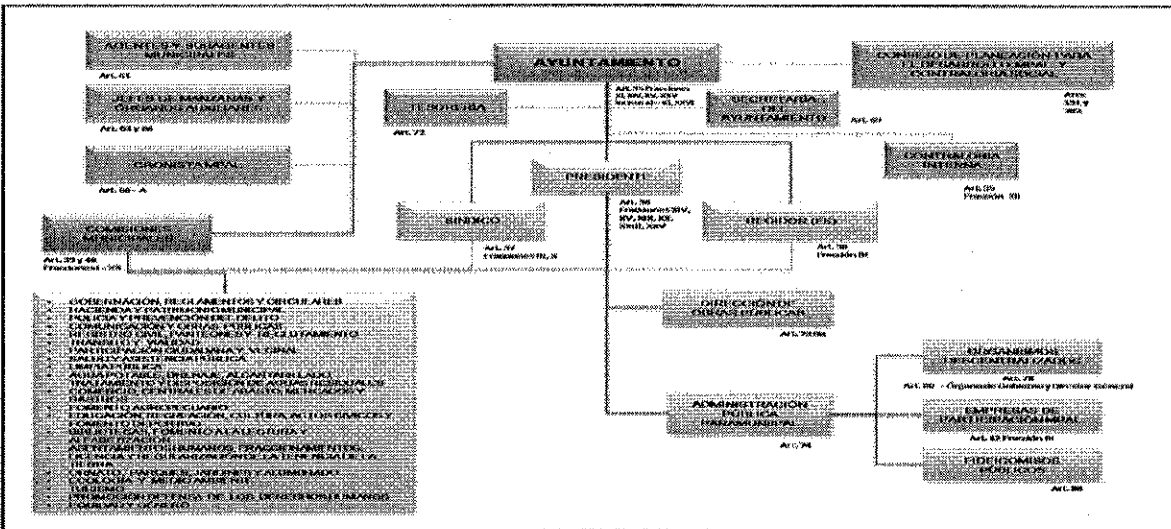
3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- Mediante decreto publicado en la Gaceta oficial del estado numero 259 de fecha 28 de Agosto 2003 se crea el Municipio Libre de San Rafael, del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Siendo cabecera de este municipio la congregación de San Rafael quedando en el territorio las Congregaciones de Aurora, La Bañica, Bella Esperanza, Buenos

- Estructura Orgánica





H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE AGOSTO DE 2022

h) Notas a los Estados Financieros

Presidente.- C P Héctor Lagunes Reyes
Síndico.- C. Raquel López Murrieta
Regidor.- C Noé Recio López
Tesorera.- MAPP Karla Lilliana Martínez Torales
Secretario.- Lic. Roberto García Castro
Contralor.- L.A.E. Marco Antonio García Rubio

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- Objeto social
- Principal actividad
- Ejercicio del objeto social
- Registro municipal
- Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- Estructura organizacional básica
- Fideicomisos, mandatos, mandatos de los cuales es fideicomitente el funcionario

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de
- Postulados básicos.
- Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable
- 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 a las políticas de 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

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- Actualización de información del inventario utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos, Hacienda Pública/ Patrimonio y las razones de
- Informar sobre la revelación de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- Método de valuación de la reserva en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los beneficios pasivos comparado con el valor presente de la
- Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente
- Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- Depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- Activos en moneda extranjera
- Pasivos en moneda extranjera
- Posición en moneda extranjera
- Tipo de cambio
- 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:

- Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de
- Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE AGOSTO DE 2022

h) Notas a los Estados Financieros

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- Inversiones en valores.
- Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- Por ramo administrativo que lo reporta.
- Enlistar los montos de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

10. Reporte de la Recaudación

- Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de
- Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda

Se informará lo siguiente:

- Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o
- Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil

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:

- Principales Políticas de control interno
- 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. Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de

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

16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer una influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras

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

H. AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
SAN RAFAEL, VER.
2022-2025
CONTRALORÍA

H. AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
SAN RAFAEL, VER.
2022-2025
PRESIDENCIA

C. P. HÉCTOR LAGUNES REYES
PRESIDENTE MUNICIPAL

COMISIÓN DE HACIENDA

C. RAQUEL LÓPEZ MURRIETA
SÍNDICA ÚNICA

H. AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
SAN RAFAEL, VER.
2022-2025
SINDICATURA

MAPP KARLA LILIANA MARTÍNEZ TORALES
TESORERA MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
SAN RAFAEL, VER.
2022-2025
TESORERÍA

C. NOÉRECIO LÓPEZ
REGIDOR ÚNICO

H. AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
SAN RAFAEL, VER.
2022-2025
RECUDORÍA