



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

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 continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, 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

Efectivo y Equivalentes

a)	Caja General	\$	101,953.66
b)	Bancos	\$	10,816,053.58
c)	Inversiones Temporales	\$	-

\$ 10,918,007.24

b) El rubro de Bancos refleja un saldo por \$13,900,896.12; el cual esta integrado de la siguiente manera:

Bancos	\$	10,816,053.58
Cta. Bancaria 1243899 CAPUFE 2014	\$	884,309.89
Cta. Bancaria 2791484 ARBITRIOS	\$	29,275.91
Cta. Bancaria 4791468 FORTAMUN	\$	14,570.45
Cta. Bancaria 01180557 PARTICIPACIONES 2023	\$	-
Cta. Bancaria 01180557 FISCALES 2023	\$	701,800.00
Cta. Bancaria 011819795 CAPUFE ESTADO 2023	\$	-
Cta. Bancaria 011963483 PARTICIPACIONES 2023	\$	118,991.85
Cta. Bancaria 0119634824 FISM DF 2023	\$	3,308,968.87
Cta. Bancaria 0119634975 FORTAMUN DF 2023	\$	2,903,276.42
Cta. Bancaria 0119635033 HIDROCARBUROS TERRESTRES 2023	\$	5,517.95
Cta. Bancaria 0119635092 CONVENIO PREDIAL 2023	\$	1.00
Cta. Bancaria 0120398055 PROABIM 2023	\$	-
Cta. Bancaria 0119189041 PAVIMENTACION A CABECERAS MUNICIPALES	\$	2,652,433.55
Cta. Bancaria 0120661783 CAPUFE ESTADO 2023	\$	196,907.69

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	\$	717,722.39	
a)	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$	239,008.62
b)	Gastos a Comprobar	\$	405,469.82
c)	Responsabilidad de Funcionarios	\$	-
d)	Anticipo a Cuenta de Sueldos	\$	73,243.95
e)	Otros deudores diversos por cobrar	\$	-
f)	Subsidio al Empleo	\$	-

El Saldo de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo que asciende a \$ 239,008.62

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	\$	226,612.70	
a)	Anticipo a Contratistas a Corto Plazo	\$	226,612.70

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.



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
 GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

2. Notas al Estado de Actividades

6. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo
 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	\$ 1,042,938.69
Edificios no Habitacionales	\$ 16,608,040.21
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio	\$ 12,496,147.24
Construcciones en Proceso en Bienes Públicos	\$ -
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 619,966.11
Bienes Informáticos	\$ 1,418,729.90
Equipo Audio Visual	\$ 135,644.51
Equipo Fotográfico	\$ 98,921.32
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ 102,755.90
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 7,127,380.40
Equipo para Policía y Tránsito	\$ 151,330.00
Maquinaria y Equipo de Construcción	\$ 4,256,002.20
Equipo y Aparatos de Comunicaciones	\$ 187,095.20
Herramientas	\$ 525,255.22
Otros Muebles	\$ -
Otros Equipos	\$ 109,715.88
Total Bienes Muebles e Inmuebles	\$ 173,179,676.79

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

a)	Retenciones y Contribuciones Federales	\$ 7,585,791.63	\$ 18,136,489.54
b)	Retenciones y Contribuciones Estatales	\$ 10,498,671.39	
c)	Otras Retenciones y Contribuciones	\$ 52,026.52	
d)	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$ -	

Deuda Pública a Largo Plazo

10. La Deuda Pública asciende a \$ 6,691,240.51; que se encuentra integradas por el Reconocimiento de Bursatilización.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

11. De los rubros de Impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se integra de la siguiente forma:

Ingresos de Gestión		\$ 144,823,231.35	
a)	Impuestos	\$ 3,722,760.51	
b)	Contribuciones por Mejora	\$ -	
c)	Derechos	\$ 3,005,320.50	
d)	Productos de Tipo Corriente	\$ 215,161.22	
e)	Aprovechamiento de Tipo Corriente	\$ 1,142,748.33	
f)	Ingresos Originados de Ejercicios Anteriores	\$ -	
g)	Participaciones y Aportaciones	\$ 121,801,410.72	
h)	Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	\$ 14,935,830.07	
i)	Ingresos Financieros	\$ -	
j)	Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ -	

a) En el rubro de Impuestos representa un saldo por \$3,722,760.51, el cual esta integrado por lo recaudado de los impuestos sobre el

b) En el rubro de Derechos representa un saldo por \$ 3,005,320.50, el cual esta integrado por lo recaudado de los siguientes ingresos:



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023



Ingresos por Derechos

Derechos por el Uso, Gocé, de Bienes de Dominio	\$ 2,907,287.05
Derechos por Refrendo Anual Activo y Pasivo	\$ 348,417.61
Derechos por Obras Materiales	\$ 495,455.67
Derechos por Servicio de Pago y Cobro del Municipio	\$ 131,828.48
Derechos por Expedición de Licencias y Permisos	\$ 90,733.06
Derechos por Servicio de Pastoreo	\$ 2,141.68
Derechos por Limpia Pública	\$ 859,577.29
Derechos por Servicios Prestado por la Tesorería	\$ 473,734.97
Derechos por Registro Civil	\$ 334,018.66
Derechos en Materia de Tránsito Municipal	\$ 2,400.00
Derechos por Anuncios Comerciales y Publicidad	\$ -
Otros Derechos	\$ 28,407.51

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

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

- c) En el rubro de Producto de Tipo Corriente, refleja un saldo por \$215,161.22, 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 Pendientes
- e) En el rubro de Participaciones y Aportaciones representa un saldo por \$ 119,171,618.20; el cual esta integrado por las Participaciones

Participaciones y Aportaciones	\$ 119,171,618.20
Participaciones Federales	\$ 50,389,508.12
Aportaciones Federales	\$ 54,788,467.00
Rendimientos Financieros	\$ -
Aportaciones Extraordinarias	\$ -
Remanente Ejercicios Anteriores (PARM)	\$ -
Remanente Ejercicios Anteriores (FISM)	\$ -
Recurso Comprometido (FAIS)	\$ -
Ingresos Extraordinarios	\$ 13,051,807.20
Fondos distintos de Aportaciones	\$ 941,835.88

Gastos y Otras Pérdidas:

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

Gastos y Otras Perdidas		%
Servicios Personales	\$ 27,500,132.86	
Materiales y Suministros	\$ 17,057,304.05	
Servicios Generales	\$ 25,518,436.50	
Ayudas Sociales	\$ 14,935,830.07	
Bienes Muebles	\$ -	
Otros Gastos	\$ -	
Inversión Pública	\$ -	30%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	\$ -	
Gastos de Deuda Pública	\$ 42,942.97	
Totales	\$ 85,054,646.45	

En el rubro de Servicios Generales refleja un saldo por \$ 25,518,436.50; el cual representa un 30 % sobre el total de los recursos aplicados

3. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

1. En el Estado de Flujo de efectivo refleja un Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo por la cantidad de \$ 10,918,007.24 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	\$ 3,464,678.58	\$ 3,722,760.51
Contribuciones por mejora	\$ -	\$ -
Derechos	\$ 4,219,503.16	\$ 3,005,320.50



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

h1) Notas de los Estados Financieros

Productos	\$ 1,750,791.29	\$ 215,161.22
Aprovechamientos	\$ 678,792.37	\$ 1,142,748.33
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	\$ 616.39	\$ 34,095.26
Participaciones y Aportaciones	\$ 2,000,000.00	\$ 121,801,410.72
Sub Total	\$ 4,430,180.05	\$ 129,921,496.54
Mas: Remanente y/o Capital Comprometido	\$ -	\$ -
Mas: Ingresos, Transferencias y Otras Ayudas	\$ -	\$ -
Mas: Otros Ingresos y Beneficios	\$ -	\$ -
Mas: Ingresos Financieros Por Rendimientos	\$ -	\$ -
Mas: Ingresos por Recaudación Ejercidos Anteriormente	\$ 200,000.00	\$ 200,000.00
Mas: Ingresos Extraordinarios	\$ -	\$ -
Totales	\$ 4,630,180.05	\$ 130,121,496.54

1. Los ingresos presupuestados en el mes de NOVIEMBRE representa un 94.02 % sobre la Ley de Ingresos correspondiente al Ejercicio 2023.

Los Egresos Presupuestarios se presentan de la siguiente Forma:

	Presupuesto	Ejercido	
Servicios Personales	\$ 31,794,420.79	\$ 27,500,132.86	
Materiales y Suministros	\$ 16,046,665.86	\$ 17,057,304.05	
Servicios Generales	\$ 20,314,983.11	\$ 25,518,436.50	
Transferencias, Asignaciones y Otros	\$ 8,885,243.40	\$ 14,935,830.07	
Bienes Muebles	\$ 3,208,404.45	\$ 109,827.25	
Otros Gastos	\$ -	\$ -	
Inversión Publica	\$ 38,988,203.64	\$ -	
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	\$ -	\$ -	
Deuda Publica	\$ 1,109,550.41	\$ 42,942.97	
Total	\$ 120,347,471.66	\$ 85,164,473.70	70.77%

1. Los Egresos Aplicados en el mes de NOVIEMBRE representa un 70.77% sobre el Presupuesto de Egresos correspondiente al Ejercicio 2023

h2) 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:

- Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e Instrumentos 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.

h3) 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. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión;



H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

6. Notas a los Estados Financieros

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 normativa que anteriormente utilizaba con las cuentas comparativas para fines de comparación e información.

6.1. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Actualización: Informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos pasivos y Patrimonio Público/ Patrimonio No Bienes de Inversión, así como la actualización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- b) Información sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valoración 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 provisión actuaria de su creación, monto y plazo.
- f) Provisiones Actuariales 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
- 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
- b) Pasivos en moneda extranjera
- c) Posición en moneda extranjera
- d) Tipo de cambio
- 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 y 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
- 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 minoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

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

10. Reporte de la Recaudación

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

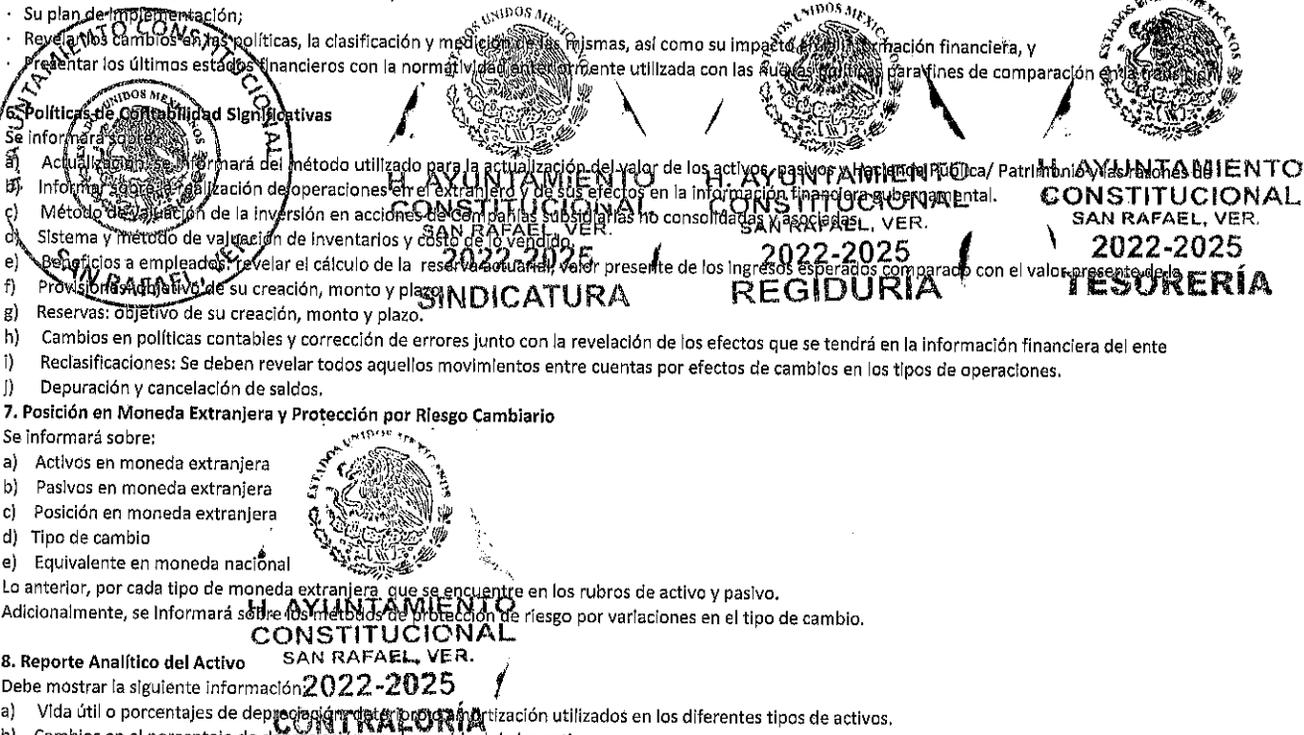
11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se informará lo siguiente:

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

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.





H. Ayuntamiento del Municipio de San Rafael, Veracruz
 GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

h) Notas a los Estados Financieros

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno
- b) 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

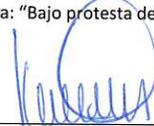
16. Partes Relacionadas

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

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 declaramos


 H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
 SAN RAFAEL, VER.
 COMISIÓN DE HACIENDA
 C. P. HÉCTOR LAGUNES REYES
 PRESIDENTE MUNICIPAL


 H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
 SAN RAFAEL, VER.
 2022-2025
 TESORERÍA
 MAPP KARLA LILIANA MARTÍNEZ TORALES
 TESORERA MUNICIPAL


 H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
 SAN RAFAEL, VER.
 2022-2025
 SINDICATURA
 C. RAQUEL LÓPEZ MURRIETA
 SINDICA ÚNICA


 H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
 SAN RAFAEL, VER.
 2022-2025
 REGIDURÍA
 C. NOÉ REGINO LÓPEZ
 REGIDOR ÚNICO