



## I. Notas a los Estados Financieros

### 2.1 Notas de Desglose

Periodo del 1o. al 31 de diciembre de 2022

#### MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

##### I NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo:  
Efectivo y Equivalentes

Caja muestra un saldo acreedor de \$ -360,118.39 cifra que corresponden a los depósitos no efectuados al Banco parte de las administraciones anteriores, esta cifra coincide exactamente con el saldo con el que fue recibida esta administración municipal 2022-2024. Sin embargo, es importante resaltar que muchas de esas cuentas están embargadas por obligaciones que no fueron cubiertas en su oportunidad y otras de ellas aparecen con saldos disponibles en el auxiliar de la cuenta, pero al obtener los Estados de cuenta bancarios correspondientes, nos hemos percatado de que retiraron el efectivo en un momento y no se registró el gasto y/o destino de esos recursos. La Auditoría a los Estados financieros al 31 de diciembre de 2021, señala una serie de incongruencias en la información financiera a esa fecha. En breve iniciaremos el proceso de depuración contable de las cuentas para reflejar la razonabilidad de las cifras y que esta cuenta refleje la realidad. Para efecto de este informe, solo adjuntamos las conciliaciones bancarias de las cuentas que son responsabilidad de la Administración Municipal 2022-2024, ya que no se nos dejó acceso alguno a las cuentas embargadas por parte de la administración saliente 2019-2021.

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

La cuenta Inversiones Financieras a corto plazo, asciende a la cantidad de \$ 332.03 corresponde a intereses generados con corte al 31 de diciembre de 2023. Cuenta 1122 Cuentas por cobrar a corto plazo presenta un saldo de \$ 4,527,337.19 de los cuales \$ 4,523,717.19 corresponde a movimientos de la administración 2019-2021, siendo la cuenta más significativa la 1122 14 01 01 Gobierno del Estado de México por retención de participaciones de varios meses, por concepto de un crédito fiscal por errores y omisiones del ISR del periodo de septiembre a diciembre 2017. El comentario anterior es señalado por la administración municipal 2019-2021 *Este saldo tendrá que depurarse para conocer con exactitud la razonabilidad de este saldo. Esta administración municipal 2022-2024 solo incrementa el saldo de la cuenta por \$ 3,620.00*

Cuenta 1123 Deudores Diversos por cobrar a corto plazo presenta un saldo de \$ 7,140,533.09 de los cuales \$ 6,217,231.92 corresponde a la administración 2019-2021, el resto son saldos históricos, se informa que las cuentas 1123 54 01 12 y 13 corresponden a recursos congelados derivado de embargos a las cuentas bancarias por concepto de laudos laborales anteriores a la presente administración. *El comentario anterior es señalado por la administración municipal 2019-2021 Este saldo tendrá que depurarse para conocer con exactitud la razonabilidad de este saldo.* Así mismo se incrementa con los pagos que esta administración 2022-2024 ha realizado por multas y recargos. Cuenta 1131 presenta un saldo de \$ 433,924.38 sin cambio a la fecha y corresponde a registros de la administración 2019-2021.

La cuenta 1134 presenta un saldo de \$ 521,025.12 , corresponden a responsabilidad a la administración 2019-2021 por recursos dados como anticipo por las obras ejecutadas en el ejercicio 2021.

#### BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACION O CONSUMO

Este ente municipal no maneja almacén de bienes para consumo, tampoco para transformación ya que no se producen bienes.

#### Inversiones Financieras

No se cuenta con inversiones.

#### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Cuenta 1231 Terrenos muestra un saldo de \$ 280,500.00, mismo que durante la actual administración no ha reflejado cambios.

Cuenta 1233 Edificios no Habitacionales muestra un saldo de 110,997.36, mismo que durante la actual administración no ha reflejado cambios.

Cuenta 1235 Construcciones en procesos en bienes del dominio público muestra un saldo de \$ 43,859,003.29 la diferencia contra el mes anterior consiste en la aplicación al gasto de las obras en proceso y que corresponden a esta administración.

Cuenta 1236 Construcciones en bienes propios muestra un saldo de 10,840,040.77, mismo que durante la administración 2019-2021 , no ha reflejado cambios.

Cuenta 1241 Mobiliario y Equipo de Administración incrementa su saldo con la cantidad de \$ 83,288.00

Cuenta 1243 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio muestra un saldo de 557,991.81 sin cambios.

Cuenta 1244 Vehículos y Equipo de Transporte muestra un saldo de \$ 16,256,788.80 se incrementa con la adquisición de un Camión Vacto y un camión pipa

Cuenta 1245 Equipo de Defensa y Seguridad muestra un saldo de 135,973.74.

Cuenta 1246 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas se incrementa su saldo con la cantidad de \$ 15,950.03

Cuenta 1247 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos muestra un saldo de 90,489.62.

Cuenta 1249 Otros Bienes Muebles 44,241.19.

A decir de la administración 2019-2021, señala: *"En el mes de enero 2019 se detectó que la anterior administración no realizó las actualizaciones al activo fijo en el sentido de que existen muchos bienes que ya no califican para considerarse como activo fijo, también dejaron saldo en la cuenta 1249 Otros bienes misma que de acuerdo a la normatividad aplicable ya no debería usarse. Por otra parte en lo que va de la actual administración no he recibido instrucción alguna por parte de las áreas y personas responsables de los bienes muebles para realizar altas, bajas o reclasificación de bienes, así mismo en la actual administración solo e recibido documentación del levantamiento físico de bienes correspondiente al primer semestre 2019, por lo que esta tesorería se a visto en la imposibilidad de generar las hojas de trabajo y el formato de la conciliación físico contable de bienes muebles. También me es de suma importancia comentar que la anterior administración inmediata no tenía claros procedimientos para el manejo de la depreciación de los bienes, en diciembre 2018 mandan el archivo 1.24 Depreciación con cifras en miles de pesos, por esta razón y la falta de información en el presente mes no se realizó la depreciación de bienes por lo que el formato de depreciación se envía sin movimientos".*

#### Estimaciones y Deterioros

No aplica este rubro.

#### Otros Activos



I. Notas a los Estados Financieros  
2.1 Notas de Desglose

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Periodo del 1o. al 31 de diciembre de 2022

Cuenta 1279 Saldo de \$ 136,220.28 muestra el saldo histórico al 31 de diciembre de 2021.

**Pasivo**

2111.- Sueldos y Salarios por Pagar, esta cuenta presenta un saldo por \$ 3,115,481.54, cantidad que quedo pendiente de pago por parte de la administración 2019-2021; esta administración 2022-2024 en la medida de lo posible ha venido reduciendo esta saldo, liquidando los haberes a los trabajadores.

2112 Proveedores por pagar a corto plazo, \$ 983,623.02 , incluye la cantidad de de \$ 546,148.08 que corresponden a obligaciones pendientes de pago efectuadas por la administración 2019-2021 menores a un año.

2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo. Saldo a la fecha \$ 2,881,642.25 de los cuales la cantidad de \$ 1,538,453.96 corresponden al un registro efectuado por la administración 2019-2021 (FEFOM 2021); la diferencia corresponde a la cantidad de \$ 1,343,188.29 misma que sera pagada en el mes de enero de 2023.

2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, saldo \$ 2,894,619.66 este mes hemos incrementado el saldo con respecto al mes anterior por el registro de las retenciones que corresponden al ISR de aguinaldo, prima vacacional y sueldos de diciembre de 2022.



I. Notas a los Estados Financieros  
2.1 Notas de Desglose

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Periodo del 1o. al 31 de diciembre de 2022

Esta Administración ha liquidado los adeudos de tipo federal ( Impuestos retenidos no enterados del ISR correspondientes a los meses de Julio a diciembre del 2021, así como estar al corriente de nuestras obligaciones de pago por concepto de ISR Retenido ( enero-noviembre de 2022).

2119 Otras cuenta por pagar a corto plazo. Se incluye en este mes el crédito a corto plazo.

II. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión (12) lo. al 31 de diciembre de 2022

En el mes que se informa se recaudaron ingresos de acuerdo a lo siguiente.

Concepto	Montos	Notas.
Impuestos	1,076,233.74	
Contribuciones de Mejoras	0.00	
Derechos por Prest. de Serv.	644,582.00	
Productos de Tipo Corriente	174,681.87	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	77,610.72	

<b>Total:</b>	<b>1,973,108.33</b>	
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y Otros ingresos	8,495,334.20	

**TOTAL 10,468,442.53**

11,687,615.66

Gastos y Otras Pérdidas (13)

Esta Cuenta refleja al mes de diciembre de 2022, movimientos total de gastos y otras pérdidas devengados por \$ 15,667,147.23 según el estado de actividades, en este mes se contabiliza a gastos la obra pública desarrollada durante el ejercicio fiscal 2022 por \$ 38,869,942.71

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo (15)

	Mayo
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	10,468,442.53
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	51,968,160.02
FLUJO DEL EFECTIVO DISPONIBILIDAD	-41,499,717.49

V. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

INGRESOS

Total de Ingresos Presupuestarios	91,667,480.01	
Mas Ingresos Contables no Presupuestarios		40,000,000.00
Menos Ingresos Presupuestarios no contables		
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables (4399 01 01 06		
Ingresos Derivados de Ejercicios Anteriores no aplicados)		



I. Notas a los Estados Financieros  
2.1 Notas de Desglose

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Periodo del 1o. al 31 de diciembre de 2022

Total de Ingresos Contables

\$

131,667,480.01



I. Notas a los Estados Financieros  
2.1 Notas de Desglose

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Periodo del 1o. al 31 de diciembre de 2022

EGRESOS

Total de Egresos Presupuestarios	91,667,48.01	
Menos Egresos Presupuestarios no Contables		
Mobiliario y Equipo de Administracion		0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		0.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores		
Vehiculos y Equipos de Transporte		

Mas Gastos Contables no Presupuestarios 0.00

Total de Egresos Presupuestarios



TESORERO MUNICIPAL

L.C. Rafael Muñillo Díaz



## 2.2 Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

P

### MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades que se presentarán en el futuro. A la fecha del presente informe las cuentas de orden tienen saldo solo las referentes al presupuesto.

#### Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias (4)

##### Contables:

Valores:  
NO APLICA

Emisión de obligaciones:  
NO APLICA

Avales y Garantías:  
NO APLICA

Juicios:  
NO APLICA

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares  
NO APLICA

Bienes en concesión y en comodato  
NO APLICA

##### Presupuestarias:

Cuentas de Ingresos  
Estas presentan el comportamiento del avance de la recaudación, al mes de diciembre 2022 existe una tendencia recaudatoria positiva.

Cuentas de Egresos  
Presentan el comportamiento del ejercicio del presupuesto de egresos, al mes que se está informando existe sobre ejercicio en la ejecución c

L.C. Rafael Murillo Díaz  
Tesorero Municipal





## 2.3 Notas Gestión Administrativa.

Periodo del 1o. Al 31 de di

### Introducción.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en el periodo, 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 periodo de gestión, así como exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

El documento es parte del informe que se rinden mensualmente al ente fiscalizador de la Legislatura del Estado de México, a través de su Órgano de Control, con el fin de este fin, respecto de los resultados y la situación financiera del ejercicio fiscal inmediato anterior, que muestra los resultados de la ejecución del Presupuesto de Ingresos y el Presupuesto de Egresos aprobados por el Ayuntamiento.

### Panorama Económico (5)

El objetivo social del Ente Público Municipal de Mexicaltzingo, Méx. es realizar actividades de intermediación financiera para favorecer el desarrollo de actividades rurales, comerciales y productivas del Municipio, para lo cual capta e invierte los recursos financieros a fin de incrementar la oferta de servicios municipales, espacios deportivos y recreativos.

### Autorización e Historia (6)

El ente público es una Persona Moral con Actividad Preponderante la de Administración Pública Municipal en General, Municipio fundado e inaugurado aproximadamente, quien inicio operaciones el 6 de Diciembre de 1889 como Municipio Erigido.

### Organización y Objeto Social (7)

El Municipio de Mexicaltzingo esta Considerado dentro de los 125 Municipios que conforman el Estado de México. El Territorio Municipal abarca 11.42 kilómetros (K<sup>2</sup>). El Censo de Poblacion y Vivienda la cantidad de población total de, 12,960 habitantes; siendo el objetivo social del Municipio la administración pública y la prestación de servicios. (aunque actualmente es un poco mayor el numero de la población).

### Bases de Preparación de los Estados Financieros (8)

Sirven de base Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, que son elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el registro de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al ente público.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en principios de eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de garantizar métodos, procedimientos y prácticas contables consistentes.

Un fundamento esencial para sustentar el registro correcto de las operaciones lo constituye el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México y Municipios, que es el instrumento normativo básico para el sistema de cuentas que integran el catálogo de cuentas, su estructura, su instructivo, la guía contabilizadora y los criterios y lineamientos para el registro de las operaciones del ente municipal.

### Políticas de Contabilidad Significativas (9)

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con principios de Contabilidad Única Gubernamental para las Dependencias y Entidades del Gobierno y Municipios del Estado de México, que comprende sustancialmente las normas impartidas y prácticas permitidas por El OSFEM, aplicable las Normas Internacionales de Información Financiera oficializadas a través de Resoluciones emitidas por la CONAC (Comisión de Amonización Contable). Con el fin de armonizar la información contable presupuestaria de los entes públicos.

Cabe hacer mención que se realizan las revisiones de las distintas cuentas de la contabilidad para en dado caso proceder a efectuar la depuraciones y cancelaciones de saldos correspondientes, las cuales se revelan en la contabilidad.

### Reporte Analítico del Activo (10)

No aplica este rubro ya que no se tiene vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, tampoco Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos y el Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio como inversión en desarrollo. Por lo que se refiere a (de carácter significativo) que afecten el activo, como bienes en garantía, señalados en embargos, inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc. no aplica.

### Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (11)



## 2.3 Notas Gestión Administrativa.

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2022

No aplica para este municipio a la fecha.

### Reporte de la Recaudación (12)

Referente a los reportes de recaudación, Se muestra el Estado Analítico de los Ingresos, de forma separada de los Ingresos Locales de Fuentes de Ingreso debidamente identificadas para cada caso.

### Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda (13)

Se encuentra debidamente registrado en las Balanzas de Comprobación a Nivel Mayor y Detallada al mes de diciembre de 2022

### Calificaciones Otorgadas (14)

No aplica para este municipio a la fecha.

### Proceso de Mejora (15)

Aquí es indispensable la utilización de los Lineamientos Mínimos de Control Financiero, con el fin de tener finanzas sanas y transparentes a través de la Contención del gasto corriente y la correcta aplicación de la inversión pública en infraestructura y servicios.

### Información por Segmentos (16)

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y servicios que realiza en el ente público, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente y sus partes integrantes. Consecuentemente, esta información contribuye al análisis de riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes. Consecuentemente, esta información contribuye al análisis de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de la administración.

### Eventos Posteriores al Cierre (17)

Durante el segundo semestre del 2023, iniciaremos la depuración del Estado de Posición financiera, para mostrar las cifras correctas, ya autorización del Cabildo.

### Partes Relacionadas (18)

Debido a las Auditorías fiscales por concepto del ISR no pagado durante los ejercicios 2016 y 2018, que ascienden a más de 12 mdp., así como los efectuados desde el ejercicio 2018, por concepto del impuesto estatal sobre nominas, y los de servicios ambientales que ascienden a más de 10 mdp., los laudos laborales que no fueron pagados en su oportunidad, ponen en riesgo la operación normal del municipio, y por sobre todo el pago de personal de este Municipio.

Se advierte la difícil situación económica de este ente público, ya que desde el pasado mes de julio de 2022, el SAT inicio a efectuar retenciones de participaciones que le corresponden a este municipio. Todas estas dificultades son del conocimiento del titular de nuestro Órgano de Control, quien ha presentado las carpetas de investigación correspondientes a las autoridades que omitieron su responsabilidad en la operación y buena marcha de las obligaciones del Municipio.

### Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable (19)

Se Firma al calce, Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

TESORERO MUNICIPAL

L.C. Rafael Murillo Díaz

