



## I. Notas a los Estados Financieros

### 2.1 Notas de Desglose

#### MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2024

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

###### Activo:

###### Efectivo y Equivalentes

Caja muestra un saldo deudor de \$ -59,441.33 integrado por la cantidad de \$ -360,118.39 cifra que corresponden a los depósitos no efectuados al Banco parte de las administraciones anteriores, continuamos depurando esta cuenta.

Bancos muestra un saldo total de \$ 4,267,709.10 se continúan acumulando los saldos de las cuentas bancarias de la Administración 2019-2021. 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 2023, señala una serie de incongruencias en la información financiera a esa fecha. 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 \$ -0.01 Cuenta 1122 Cuentas por cobrar a corto plazo presenta un saldo de \$ 0.00 de los cuales \$ 4,523,717.19 fueron sujetos a depuración contable, con la previa autorización del cabildo ya corresponde a movimientos de la administración 2019-2021, y que señalaban adeudos por parte del GEM y el ISSEMYM las cuales correspondían a errores de registro contable. Cuenta 1123 Deudores Diversos por cobrar a corto plazo presenta un saldo de \$ 13,128,801.15 de los cuales \$ 6,217,231.92 corresponde a la administración 2019-2021, el resto son saldos históricos. Igualmente su aumento se deriva del adeudo que tiene el municipio con el GEM derivado del Impuesto Estatal sobre Nominas de los ejercicios 2020 y 2021, el cual fue exigido al pago durante el mes de diciembre de 2024. Cuenta 1131 presenta un saldo de \$ 441,924.38 cantidad que representa el anticipo para acciones de esta administración 2022-2024. La cuenta 1134 presenta un saldo de \$ 2,109,632.18 de los cuales \$ 521,025.12 corresponden a responsabilidad a la administración 2019-2021 por recursos dados como anticipo por las obras ejecutadas en el ejercicio 2021, al cierre del mes de diciembre de 2024 se cancelaron los anticipos de acuerdo a la depuración contable previamente autorizada por el cabildo, ya que corresponden a derechos no exigidos en su momento y que su reintegro era imposible por la antigüedad del mismo, el restante \$1,588,607.06 fue cancelado por la capitalización de obras de esta administración 2022-2024.

###### 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 \$ 38,949,574.38 saldo acumulado al 31 de diciembre de 2021, mismo que será sujeto a probable conciliación. 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 su saldo por la cantidad de \$2,752,403.20 su disminución con respecto al mes anterior corresponde a activos de bajo costo sujetos a depuración. Cta. mobiliario y eq. educacional por \$ 86,079.00 ídem al anterior.  
Cuenta 1243 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio muestra un saldo de 538,115.09 disminución de acuerdo a baja de activos de bajo costo.

Cuenta 1244 Vehículos y Equipo de Transporte muestra un saldo de \$ 18,303,788.80 ; Equipo de defensa y seguridad , su saldo \$ 133,358.61 baja por bajo costo de acuerdo a depuración contable.

Cuenta 1246 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas su saldo asciende a \$ 5,670,840.51 baja de activos obsoletos por depuración.

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

Cuenta 1249 Otros Bienes Muebles esta cuenta se reclasifica a las cuentas 1241 y 1246

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 se recibió 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

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 \$ 2,848,634.99 , cantidad que quedó 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



## I. Notas a los Estados Financieros

### 2.1 Notas de Desglose

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074  
trabajadores.

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2024

2112 Proveedores por pagar a corto plazo, \$ 2,098,672.91 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, el resto se liquida en el mes de enero de 2025

2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo. Saldo a la fecha \$ 3,506,732.91, se liquidan en enero de 2025 y \$ 1,538,453.96 corresponden al un registro efectuado por la administración 2019-2021 (FEFOM 2021).

2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, saldo \$ 3,941,000.28 su incremento corresponde a retenciones pos pagar en el siguiente m  
Otras cuentas por pagar a corto plazo, por \$ 11,526,099.67 se registran los adeudos derivados de las auditorias fiscales de los ejercicios 2016,2018 y 20 que se cancelan en el mes de octubre ya que se encuentran liquidados al 100% los correspondientes a 2016 y 2018, quedando solamente un remanen



# I. Notas a los Estados Financieros

## 2.1 Notas de Desglose

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2024

### MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

del ejercicio 2019, el cual fue reestructurado por esta administración municipal 2022-2024 quedando un saldo aproximado de 700 mil pesos, el cual es cubierto en 36 mensualidades iguales. A este mes de diciembre hemos realizado 8 pagos por la cantidad de 24 mil pesos cada uno.

Cuentas por pagar a largo plazo, corresponde a haberes que dejaron de pagar las administraciones 2016-2018 y 2019-2021 por primas vacacionales, aguinados a personal de este municipio, cuyo monto rebasa la capacidad económica de esta administración 2022-2024 por \$ 13,963,724.40

### II. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión (12) lo. al 31 de enero de 2023

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

Concepto	Montos	Notas.
Impuestos	1,419,019.00	
Contribuciones de Mejoras	8,540.00	
Derechos por Prest. de Serv.	2,638,212.87	
Productos de Tipo Corriente	44,407.29	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.00	

<b>Total:</b>	<b>4,110,179.16</b>	
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y Otros ingresos	3,825,677.13	

**TOTAL**  
8,049,703.42  
**29,487,866.38**

### Gastos y Otras Pérdidas (13)

Durante este mes se obtiene un remanente en operación negativa por la cantidad de \$ 21,438,162.96, que se deriva de la capitalización al gasto de la obra pública

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

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

	Enero
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	8,049,703.42
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	29,487,866.38
FLUJO DEL EFECTIVO DISPONIBILIDAD	<b>-21,438,162.96</b>

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

#### INGRESOS

**Total de Ingresos Presupuestarios** 117,730,162.60  
Mas Ingresos Contables no Presupuestarios

Menos Ingresos Presupuestarios no contables

Otros Ingresos Presupuestarios no Contables (4399 01 01 06  
Ingresos Derivados de Ejercicios Anteriores no aplicados)



MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Total de Ingresos Contables

I. Notas a los Estados Financieros

2.1 Notas de Desglose

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2024



# I. Notas a los Estados Financieros

## 2.1 Notas de Desglose

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2024

### EGRESOS

Total de Egresos Presupuestarios	117,730,162.60	
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		0.00
Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores		
Vehiculos y Equipos de Transporte		

Mas Gastos Contables no Presupuestarios 0.00

Total de Egresos Presupuestarios

"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 Diaz



MEXICALTZINGO  
Gobierno que Sirve con Pasión  
2022-2024

AYUNTAMIENTO  
TESORERÍA



## 2.3 Notas Gestión Administrativa.

Periodo del 1o. De enero al 31 de diciembre de 2024

### Introducción.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del 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; además, de 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 creado para este fin, respecto de los resultados y la situación financiera del ejercicio fiscal inmediato anterior, que muestra los resultados de la ejecución de la Ley 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 las actividades rurales, comerciales y productivas del Municipio, para lo cual capta e invierte los recursos financieros a fin de incrementar la infraestructura vial municipal, 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 en Febrero de 1825 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 un área de 11.42 kilómetros (K<sup>2</sup>). El Censo de Poblacion y Vivienda la cantidad de población total de, 13,807 habitantes; siendo el objetivo social principal de la administración pública y la prestación de servicios. (aunque actualmente es 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 reconocimiento 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 su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables consistentes.



### 2.3 Notas Gestión Administrativa.

Periodo del 1o. De enero al 31 de diciembre de 2024

Un fundamento esencial para sustentar el registro correcto de las operaciones lo constituye el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México y Municipios, que es el instrumento normativo básico para el sistema, en el que se integran el catálogo de cuentas, su estructura, su instructivo, la guía contabilizadora y los criterios y lineamientos para el registro de las operaciones que efectúe el 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 Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, que comprende sustancialmente las normas impartidas y prácticas permitidas por El OSFEM, y en lo que sea aplicable las Normas Internacionales de Información Financiera oficializadas a través de Resoluciones emitidas por la CONAC (Consejo Nacional de Armonización 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 las reclasificaciones, 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. Así como tampoco Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos y el Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio como de investigación y desarrollo. Por lo que se refiere a (de carácter significativo) que afecten el activo, como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc. no aplica.

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

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 los Federales, por 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 2024

#### Calificaciones Otorgadas (14)

No aplica para este municipio a la fecha.

#### Proceso de Mejora (15)

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

#### Información por Segmentos (16)



### 2.3 Notas Gestión Administrativa.

Periodo del 1o. De enero al 31 de diciembre de 2024

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

#### Eventos Posteriores al Cierre (17)

Ya iniciamos la depuración del Estado de Posición financiera, para mostrar las cifras correctas, ya se cuenta con la autorización del Cabildo.

#### Partes Relacionadas (18)

Debido a las Auditorías fiscales por concepto del ISR no pagado durante los ejercicios 2016, 2018 y 2019 que ascienden a más de 14 mdp., así como los pagos no efectuados desde el ejercicio 2017, por concepto del impuesto estatal sobre nominas, y los de servicios ambientales que ascienden a más de 6 mdp., y 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 los sueldos al 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 a las participaciones que le corresponden a este municipio. Todas estas dificultades son del conocimiento del titular de nuestro Órgano de Control, con el propósito de presentar las carpetas de investigación correspondientes a las autoridades que omitieron su responsabilidad en la operación y buena marcha y pago de las obligaciones del Municipio, inclusive en el mes de diciembre el GEM nos notifico adeudos de impuestos estatales sobre nomina correspondiente a los ejercicios 2020 y 2021 por un poco más de 8 millones de pesos. Sin embargo pudimos reestructurar esta deuda pagando un poco más de 800 mil pesos y el resto a 36 meses.

#### 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 Marillo Díaz





2.2 Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2024

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias (4)
<b>Contables:</b>
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
<b>Presupuestarias:</b>
Cuentas de Ingresos Estas presentan el comportamiento del avance de la recaudación, al mes de diciembre de 2024, sin embargo existe un rezago de casi el 47 %: Se prevee y ante la baja recaudación, iniciar el próximo ejercicio fiscal a partir del mes de abril de 2025 una campaña intensiva de cobro coactivo
Cuentas de Egresos Presentan el comportamiento del ejercicio del presupuesto de egresos.

L.C. Rafael Murillo Díaz  
Tesorero Municipal

