



I. Notas a los Estados Financieros

2.1 Notas de Desglose

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

I NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Periodo del 1 al 30 de septiembre de 2022

Activo:
Efectivo y Equivalentes

Caja muestra un saldo acreedor de \$ 522,727.12 cifra que esta en proceso de depuración para corregir el saldo de naturaleza contraria, solamente dejaremos a reserva los saldos que nos fueron entregados a esta Administración 2022-2024. (por la cantidad de \$ 360,118.39)
Bancos muestra un saldo total de \$ 44,463,787.58 se continuan acumulado los saldos de las cuentas bancarias de la Administración 2019-2021. Sin embargo, es importante resaltar que muchas de esas cuentas estan 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 registro 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 informacion 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. Solamente adjuntamos en este informe las conciliaciones bancarias de las cuentas que son responsabilidad de la Administración Municipal 2022-2024.

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

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 administracion 2019-2021, siendo la cuenta mas significativa la 1122 14 01 01 Gobierno del Estado de México por retencion de participaciones de varios meses, por concepto de un credito 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 tendra que depurarse para conocer con exactitud la razonabilidad de este saldo.*

Cuenta 1123 Deudores Diversos por cobrar a corto presenta un saldo de \$ 7,144,222.51 de los cuales \$ 6,217,231.92 corresponde a la administracion 2019-2021, el resto son saldos historicos, 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 administracion. *El comentario anterior es señalado por la administración municipal 2019-2021 Este saldo tendra que depurarse para conocer con exactitud la razonabilidad de este saldo.* Esta administración 2022-2024 incrementa el saldo de la cuenta en este mes, con la cantidad de \$ 319.42, que corresponden a pago de multas y recargos del ISR correspondientes al ejercicio 2021, mismos que no fueron pagados en su oportunidad y corresponden a la Administración 2019-2021.

Cuenta 1131 presenta un saldo de \$ 433,924.38 de los cuales \$ 288,924.38 corresponden a la administracion 2019-2021 por recursos dados a cuenta de la adquisicion de bienes y servicios. *El comentario anterior es señalado por la administración municipal 2019-2021 Este saldo tendra que depurarse para conocer con exactitud la razonabilidad de este saldo.*

La cuenta 1134 presenta un saldo de 521,025.12, de este importe corresponden a responsabilidad a la administracion 2019-2021 por recursos dados como anticipo por las obras ejecutadas en el ejercicio 2021. *El comentario anterior es señalado por la administración municipal 2019-2021 Este saldo tendra que depurarse para conocer con exactitud la razonabilidad de este saldo.*

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACION O CONSUMO

Este ente municipal no maneja almacen de bienes para consumo, tampoco para transformacion 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 administracion no ha sufrido cambios.

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

Cuenta 1235 Construcciones en procesos en bienes del dominio publico muestra un saldo de \$ 41,125,525.00 la mayoría del saldo todo es historico ya que las obras de la actual administracion ascienden a un monto de \$11,441,505.40, por lo que respecta al saldo de las construcciones en proceso de obras ejecutadas en el ejercicio del año 2020, informo que en cumplimiento de mis atribuciones solicite al cuerpo edilicio la cancelacion de saldos contables, dicha solicitud tuvo una respuesta negativa. *Estos comentarios se registran desde el mes de diciembre de 2021 y que fueron citados por la administración 2019-2021. Durante este mes se vio incrementado el saldo por la cantidad de \$ 2,175,950.62 que corresponde a la primer obra ejecutada durante esta administración 2022-2024*

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

Cuenta 1241 Mobiliario y Equipo de Administración se adquirieron bienes por la cantidad de \$ 29,000.00

Cuenta 1243 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio muestra un saldo de 557,991.81 en el presente mes se adquirieron bienes.

Cuenta 1244 Vehiculos y Equipo de Transporte muestra un saldo de 13,994,788.80.

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

Cuenta 1246 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas sin cambios durante el mes.

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

Cuenta 1249 Otros Bienes Muebles 44,241.19.

En el mes de enero 2019 se detecto que la anterior administracion no realizo las actualizaciones al activo fijo en el sentido de que existen mucho bienes que ya no califican para considerarse como activo fijo, tambien dejaron saldo en la cuenta 1249 Otros bienes misma que de acuerdo a la normatividad aplicable ya no deberia usarse. Por otra parte en lo que va de la actual administracion no he recibido instruccion alguna por parte de las areas y personas responsables de los bienes muebles para realizar altas, bajas o reclasificacion de bienes, asi mismo en la actual administracion solo e recibido documentacion del levantamiento fisico de bienes correspondiente al primer semestre 2019, por lo que esta tesoreria se a visto en la imposibilidad de generar las hojas de trabajo y el formato de la conciliacion fisico contable de bienes muebles. Tambien me es de suma importancia comentar que la anterior administracion inmediata no tenia claros procedimientos para el manejo de la depreciacion de los bienes, en diciembre 2018 mandan el archivo 1.24 Depreciacion con cifras en miles de pesos, por esta razon y la falta de informacion en el presente mes no se realizo la depreciacion de bienes por lo que el formato de depreciacion se envia 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 1 al 30 de septiembre de 2022

Cuenta 1279 muestra un saldo de 136,220.28, sin cambios durante el mes.

||Pasivo

2111.- Sueldos y Salarios por Pagar, esta cuenta presenta un saldo por \$ 3,091,435.78 de los cuales corresponden a responsabilidad de la administración 2019-2021, y que corresponden a obligaciones por pagar menores a un año, y el resto del saldo es histórico (mayor a 12 meses). Según lo dicho por la administración que antecede a esta 2022-2024. Por ello en este mes se realiza la depuración de este saldo transfiriendo al Pasivo No circulante la cantidad de \$ 4,348,211.03 con el propósito de reflejar cifras reales en el balance de acuerdo al postulado de Contabilidad Gubernamental "Revelación suficiente". Así mismo al no existir la cuenta contable Servicios por Pagar a largo plazo, esta transferencia contable se contabilizó a la cuenta Proveedores por pagar a largo plazo. Igualmente en este periodo se liquida la cantidad de \$ 73,288.93 de sueldos que corresponden al ejercicio 2021.

2112 Proveedores por pagar a corto plazo. Arrastra saldo de administraciones anteriores, a la fecha que nos ocupa esta información el saldo corresponde a la cantidad de de \$ 642,147.08 que corresponden a obligaciones pendientes de pago efectuadas por la administración 2019-2021 menores a un año, el saldo restante, la cantidad de \$ 1,446,730.57 se transfiere a Proveedores por pagar a largo plazo, mismos que corresponden a obligaciones de pago superiores a 12 meses y que durante esta administración no han sido reclamados por los que proveyeron bienes o servicios, lo anterior con la finalidad de que el saldo de la cuenta sea acorde al postulado de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente". No se omite mencionar que durante el mes de noviembre se iniciara una depuración contable al Estado de Posición financiera, para realizar los ajustes necesarios, la autorización del Cabildo ya se cuenta con ella.

2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo. Cuenta con un saldo por la cantidad de \$ 1,538,453.96 mismos que corresponden al un registro efectuado por la administración 2019-2021 (FEFOM 2021); la diferencia \$ 196,314.10 en igualdad de condición fue transferida a Contratistas por pagar a largo plazo, y este monto será sujeto a depuración, ya que esa cantidad no ha sido reclamada por contratista alguno a esta administración 2022-2024

2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, saldo \$ 1,199,552.39 este mes hemos disminuido el saldo con el pago del ISR correspondiente al mes de agosto de 2022, por concepto de ISR Retenido, la diferencia se traspa a obligaciones por pagar a largo plazo Cuentas por pagar a largo plazo, por la cantidad de \$ 8,045,757.63



I. Notas a los Estados Financieros

2.1 Notas de Desglose

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Periodo del 1 al 30 de septiembre 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-agosto 2022).

2119 Otras cuenta por pagar a corto plazo. Esta Administración a liquidado en este mes la cantidad de \$ 96,648.80

II. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión (12) lo. al 3 de septiembre de 2022

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

Concepto	Montos	Notas.
Impuestos	341,372.00	
Contribuciones de Mejoras	0.00	
Derechos por Prest. de Serv.	328,741.50	
Productos de Tipo Corriente	521,163.46	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	6,253.00	

Total:	1,197,529.96	
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y Otros ingresos	16,308,059.60	

TOTAL 17,505,589.56

Gastos y Otras Pérdidas (13) 6,007,225.38

Esta Cuenta refleja al mes de Septiembre de 2022, movimientos total de gastos y otras pérdidas devengados por \$ 6,007,225.38 según el estado de actividades, el cual arroja un resultado del ejercicio por \$ 11,498,364.08

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

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

	Mayo
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	17,505,589.46
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	6,007,225.38
FLUJO DEL EFECTIVO DISPONIBILIDAD	11,498,364.08

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 1 al 30 de septiembre de 2022

Total de Ingresos Contables

\$

131,667,480.01

NOTA: ESTA CIFRA CUADRA CONTRA EL TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS DEL ESTADO DE



I. Notas a los Estados Financieros

2.1 Notas de Desglose

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

Periodo del 1 al 30 de septiembre de 2022
ACTIVIDADES

EGRESOS

Total de Egresos Presupuestarios	91,667,48.01	
Menos Engresos Presupuestarios no Contables		
Mobiliario y Equipo de Administracion		
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

NOTA: ESTA CIFRA CUADRA CONTRA EL
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS DEL
ESTADO DE ACTIVIDADES

TESORERO MUNICIPAL

L.C. Rafael Murillo Diaz





2.2 Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Periodo del 1 al 30 de septiembre 2022

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, 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. A la fecha del presente informes la 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 septiembre 2022 existe una tendencia recaudatoria positiva.
Cuentas de Egresos Presentan el comportamiento del ejercicio del presupuesto de egresos, al mes que se esta informando existe sobre

L.C. Rafael Murillo Díaz
Tesorero Municipal





2.3 Notas Gestión Administrativa.

Periodo del 1 al 31 de agosto de 2022

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 (K²). El Censo de Poblacion y Vivienda la cantidad de población total de, 12,960 habitantes; siendo el objetivo social principal de 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 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.

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.



2.3 Notas Gestión Administrativa.

Periodo del 1 al 31 de agosto de 2022

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 Comprobacion a Nivel Mayor y Detallada al mes de agosto 2022

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 publica en infraestructura y servicios.

Información por Segmentos (16)

Quando 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)

Durante el mes de noviembre de 2022, iniciaremos los trabajos de depuración contable, para registrar y cancelar montos que se originan de administraciones anteriores, y que no reflejan la realidad de las cifras del estado de posición financiera. Ya se cuenta con la Autorización del H. Cabildo

Partes Relacionadas (18)

Debido a las Auditorias fiscales por concepto del ISR no pagado durante los ejercicios 2016 y 2018, que ascienden a más de 12 mdp., así como los pagos no efectuados desde el ejercicio 2018, 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.

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

