



I. Notas a los Estados Financieros

2.1 Notas de Desglose

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2023

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

I NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo:

Efectivo y Equivalentes

Caja muestra un saldo contrario a su naturaleza por la cantidad \$ 80,351.13 cantidad que integra \$ -360,118.39 cifra que corresponden a los depositos no efectuados al Banco parte de las administraciones anteriores, y la diferencia corresponde a incorrección en el registro de los ingresos, los cuales son reclasificados al me de febrero de 2024.

Bancos muestra un saldo total de \$ 6,733,994.18 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 2022, señala una serie de incongruencias en la informacion 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 dejo 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 \$2,299,999.99 . 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.

Cuenta 1123 Deudores Diversos por cobrar a corto presenta un saldo de \$ 7,947,329.56, mismo que se continuan incrementando por las multas y sanciones que realizo el SAT, respecto a la auditoria 2029, y \$ 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*. Asi mismo se incrementa con los pagos que esta administración 2022-2024 ha realizado por multas y recargos y que corresponden a omisión de obligaciones de la administración 2019-2021 y que han sido liquidadas por la Administración 2022-2024. Cuenta 1131 presenta un saldo de \$ 383,924.38 y corresponde a registros histórico de la administración 2019-2021. La cuenta 1134 presenta un saldo por la cantidad de \$ 521,025.12 corresponde a responsabilidad a la administracion 2019-2021 por recursos dados como anticipo por las obras ejecutadas en el ejercicio 2021, las cuales no fueron concluidas.

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 a largo plazo

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Cuenta 1231 Terrenos muestra un saldo de \$ 280,500.00, mismo que durante la actual administracion no ha reflejado cambios. Cuenta 1233 Edificios no Habitacionales muestra un saldo de 110,997.36, mismo que durante la actual administracion no ha reflejado cambios. Cuenta 1235 Construcciones en procesos en bienes del dominio publico muestra un saldo de \$ 38,949,574.38 Cuenta 1236 Construcciones en bienes propios muestra un saldo de \$ 10,840,040.77, mismo que durante la administracion 2019-2021, no ha reflejado cambios.

Cuenta 1241 Mobiliario y Equipo de Administración su saldo por la cantidad de \$3,463,722.98. Cuenta 1242 Mobiliario y Eq. Educacional Recreativo asciende a la cantidad de \$ 66,120.00 adquisición de equipo de sonido. Cuenta 1243 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio muestra un saldo de \$ 557,991.81 sin cambios. Cuenta 1244 Vehiculos y Equipo de Transporte muestra un saldo de \$ 18,303,788.80, incluye la adquisición de una patrulla de por 622 mil pesos. Equipo de defensa y seguridad su saldo \$ 135,973.74 Cuenta 1246 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas su saldo asciende a \$ 5,446,527.20, incluye adquisición de equipoa para medición de linderos para la Dirección de Catastro. Cuenta 1247 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos muestra un saldo de 90,489.62. Cuenta 1249 Otros Bienes Muebles \$ 44,241.19, sin cambios respecto al mes anterior. A decir de la administración 2019-2021, señala: *"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, 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 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

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

Pasivo

2111.- Sueldos y Salarios por Pagar, esta cuenta presenta un saldo por \$ 2,758,281.10 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.



I. Notas a los Estados Financieros
2.1 Notas de Desglose

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2023

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

2112 Proveedores por pagar a corto plazo, \$ 701,500.23 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 saldo restante corresponde a obligaciones pendientes de pago por esta administración 2022-2024

2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo. Saldo a la fecha \$ 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 \$ 3,811,107.43 a diferencia contra el mes anterior corresponde a ISR retenido por pag

2119 Otras cuenta por pagar a corto plazo, \$ 6,618,995.54 corresponde al pago de obligaciones que serán liquidadas antes de concluir esta administración 2022-2024.
 Pasivo no circulante \$ 13,963,724.40 corresponde a Sueldos y Salarios No Pagados así como otras obligaciones que se derivan de Administraciones anteriores a la 2022-2024.

II. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión (12) 1o. Al 31 de diciembre de 2023.

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

Concepto	Montos	Notas.
Impuestos	295,352.00	
Contribuciones de Mejoras	7,680.00	
Derechos por Prest. de Serv.	677,876.32	
Productos de Tipo Corriente	7,134.31	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.00	

Total:	988,042.63	
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y Otros ingresos	6,536,742.13	

TOTAL 7,524,784.76

23,576,611.21

Gastos y Otras Pérdidas (13)

Durante este mes se obtiene un remanente en operación negativo por la cantidad de \$16,051,826.45

III. Notas al Estado de Variacion en la Hacienda Publica

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

	Marzo
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	7,524,784.76
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	23,576,611.21



I. Notas a los Estados Financieros
2.1 Notas de Desglose

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2023

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074
FLUJO DEL EFECTIVO DISPONIBILIDAD

-16,051,826.45

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

INGRESOS

Total de Ingresos Presupuestarios 114,160,653.05
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)

Total de Ingresos Contables



I. Notas a los Estados Financieros
2.1 Notas de Desglose

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2023

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

EGRESOS

Total de Egresos Presupuestarios	114,160,653.05
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

"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





2.2 Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2023

MUNICIPIO DE MEXICALTZINGO 0074

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 marginal de la recaudación, al mes de noviembre de 2023 existe una tendencia recaudatoria menor similar al mes del año 2022, con la autorización de descuentos en multas y accesorios por el Cabildo Municipal, esperamos ver un incremento en el mes de diciembre de 2023
Cuentas de Egresos Presentan el comportamiento del ejercicio del presupuesto de egresos, al mes que se esta informando no existe sub ejercicio en la ejecución de egresos.

L.C. Rafael Murillo Díaz
Tesorero Municipal





2.3 Notas Gestión Administrativa.

Periodo del 1o. Al 31 de diciembre de 2023

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 Población 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, más de 20 mil habitantes).

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. Al 31 de diciembre de 2023

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 2023

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. Al 31 de diciembre de 2023

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)

Previo a la autorización del cabildo iniciaremos la depuración del Estado de Posición financiera al 3 de diciembre de 2023, para mostrar las cifras correctas.

Partes Relacionadas (18)

Debido a las Auditorías fiscales por concepto del ISR no pagado durante los ejercicios 2016 y 2018 y 2019 que ascienden a más de 13 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. No se omite mencionar la constante y reiterada ejecución de laudos laborales, los cuales gestionan el embargo de cuentas bancarias, sin embargo salvo dos eventos de embargo de cuentas, esta administración ha sido responsable en atender las sentencias laborales y hasta la fecha se han pagado más de 7 mdp por esos conceptos-

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 a la fecha de este informe se han pagado casi 10 mdp de multas al SAT derivadas de omisiones del ejercicio 2018, y ahora de 2019.

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

