

A) NOTAS DE DESGLOSE

Periodo del 1 al 31 de Diciembre del 2018

| NOTAS DE DESGLOSE | | | |
|--|--------|----|----------------------------------|
| I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | |
| ACTIVO | | | |
| <u>Efectivo y Equivalente.</u> | | | |
| Efectivo \$596,043.56 Corresponde al efectivo depositado por los contribuyentes por concepto del impuesto predial principalmente, así como agua y varios los cuales corresponden a ingresos del último día del mes, mismos que serán depositados los cinco primeros días del mes siguiente, situación que ha generado el saldo antes mencionado. | | | |
| Bancos \$24,084,881.12 - Recurso por Ingresos propios (agua, predio y varios), participaciones federales y estatales, así como inversiones de disposición inmediata (a la vista) aplicando la normatividad. | | | |
| Inversiones Temporales. Estas inversiones ascienden a la cantidad \$41,392,995.73 por concepto de ingresos propios y participaciones no etiquetadas, mismo que fueron retirados de la cuenta de bancos pasando a inversiones temporales menores a 3 meses. | | | |
| Inversiones Financieras de Corto Plazo. - El saldo de esta cuenta asciende al cierre del presente mes es de \$00 ya que este fondo fue utilizado para cumplir con los compromisos financieros del fin de año tales como aguinaldo, prima vacacional y proveedores. | | | |
| <u>Derechos a Recibir Efectivo y Equivalente y Bienes o Servicios a Recibir.</u> | | | |
| Ver Anexo 1, Donde se relacionan los montos de los deudores diverso, anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo, así como anticipo a contratistas, por obras ejecutadas. | | | |
| <u>Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo</u> | | | |
| Inventarios \$84,586.36 Son materiales diversos para agua potable y materiales de construcción que se encuentran para su disposición en el almacén municipal. | | | |
| <u>Inversiones Financieras</u> | | | |
| Al cierre del presente mes se cuenta con inversiones a corto plazo y temporales por un importe de \$78,910,704.06 mismas que se mencionaron con anterioridad | | | |
| <u>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</u> | | | |
| Terrenos | | \$ | 124,299,411.50 |
| Edificios no Habitacionales. | | \$ | 350,491,633.26 \$ 474,791,044.76 |
| De acuerdo a la circular No 2, del pasado 20 de noviembre del 2015, emitida por el Contador General Gubernamental, de la Secretaría de Finanzas. El Municipio de Tepotzotlan, realizó las actualizaciones correspondientes a la depreciación de los bienes muebles de la cuenta 1241,1243,1244 vehículos de seguridad pública y atención de urgencias 1244 y vehículos 1245, 1246 y 1247 | | | |
| Ver Anexo 2, Integración de Inventarios de Bienes Muebles por la cantidad de \$115,552,668.53 Se hace la aclaración que dicha cedula se encuentra integrada en su información un 100 % sobre importes absolutos y relativos, en el presente mes se efectuaron adquisiciones por la cantidad de \$1,292,390.47 integrados de la siguiente manera en la cuenta 1241 por la cantidad de \$54627.00 para equipamiento para el área Ingresos Municipales y Desarrollo Urbano; la cuenta 1244 con un importe \$658,000.00 para la Direcciones de Seguridad Pública, en la cuenta 1246 por un importe de 579,762.59 por el equipamiento de pozos para distribución de agua potable por la cantidad de \$246,628.00 así como equipamiento del C4 y presidencia municipal equipo de video vigilancia \$333,030.00 , así mismo se realizaron 27 transferencias entre diferentes áreas. Es importante mencionar que se realizó la depreciación de las cuentas 1241,1243,1244,1245,1246,1247 las cuales arrojan la cantidad acumulada de \$14,391,650.78 cumpliendo de esta manera con lo que nos marca la ley. | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | (1241) | \$ | 8,036,657.11 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | (1243) | \$ | 1,510,195.52 |

| | | | |
|--|--------|----|---------------------|
| Vehiculos y Equipo de Transporte | (1244) | \$ | 71,379,301.21 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | (1245) | \$ | 2,379,845.11 |
| Maquinaria, otros Equipos y Herramientas | (1246) | \$ | 31,831,369.58 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos y otros | (1247) | \$ | 415,300.00 |
| Otros Bienes Muebles no aplica (1249) en el Estado de Mexico (Manual Unico de Contabilidad) | | \$ | - \$ 115,552,668.53 |

Ver anexo 3, Integración de Inventarios de Bienes Inmuebles. Se hace la aclaración que dicha cedula se encuentra integrada en su información en un 100% sobre importes absolutos y relativos, cabe hacer mencion que se sigue realizando la depreciación de los bienes inmuebles misma que asciende a la cantidad acumulado de \$3,066,985.33 de la cuenta 1233, como se muestra en el anexo 3 de las presente notas financieras cumpliendo de esta manera con lo que nos marca la ley.

Estimaciones y Deterioros

Para los efectos de los Derechos por cobrar, no se aplica ninguna política para determinar estimaciones por deterioros en cuentas incobrables.

Otros Activos

No se cuentan con otros activos.

PASIVO

Ver anexo 4, Relacion de cuentas por pagar a corto y largo plazo por antigüedad de saldos a menos de 90 dias, menos de 180 y mas de 365 dias

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Total de Ingresos de gestion en el mes de Diciembre del 2018 ascendio a la cantidad de \$12,426,131.50 de los cuales \$6,821,868.89 corresponden a Impuestos, \$2,415,621.61 a Derechos y \$2,701,891.00 por aprovechamientos, siendo estos los rubros mas importantes de recaudacion en el presente mes.

Gasto y otras perdidas

En relacion a las cuentas con mayor movimiento en Gastos y Otras Perdidas. Servicios Personales, representa un erogación de \$29,860,338.49 el cual constituye el rubro mas representativo del gasto, en cuanto a los Materiales y Suministros se aplicaron \$4,490,958.75 donde destaca la adquisicion combustibles y lubricantes, asi como vestuario y uniformes principalmente . En cuanto a los Servicios Generales estos ascienden a \$8,545,845.74 y destacan los pagos de energia lectricea y agua.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

El Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio al mes de Diciembre del 2018 asciende a \$697,284,668.68 que en relacion al saldo del mes de noviembre del 2018, mismo que fue de \$716,544,635.63 cuenta con un desahorro de \$19,259,966.95

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| | noviembre | diciembre | Variación |
|---|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Efectivo, Bancos y Tesoreria | \$ 52,077,151.03 | \$ 24,680,924.68 | -\$ 27,396,226.35 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | \$ 57,042,597.74 | \$ 41,392,995.73 | -\$ 15,649,602.01 |
| Fondos de Afectación Especifica | \$ - | \$ - | \$ - |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | \$ - | \$ - | \$ - |
| Total de efectivo y Equivalente | \$ 109,119,748.77 | \$ 66,073,920.41 | -\$ 43,045,828.36 |

| | noviembre | diciembre | |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios | \$ 107,689,245.45 | -\$ 19,259,966.95 | \$ 88,429,278.50 |

Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo

Depreciación en la cuenta 1244 existe una variación debido a que se tienen 2 clasificaciones uno para vehiculos y otro para o vehiculos de seguridad publica y de urgencias (patrullas y ambulancias), los primeros con un porcentaje de depreciación del 10% anual y el 20% anual para los segundos.

Amortización

Incrementos en las provisiones

Incrementos en inversiones producido por revaluación

| | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Ganancia/pérdida en venta de propiedades, planta y equipo | | | |
| Incrementos en cuenta por cobrar | | | |
| Partidas Extraordinarias | | | |
| Ahorro/Desahorro del periodo | \$ 107,689,245.45 | -\$ 19,259,966.95 | \$ 88,429,278.50 |
| V. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES | | | |
| Ver anexos. | | | |

ATENTAMENTE.

L.C. JOSE ISMAEL CASTILLO GOMEZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Periodo del 1 al 30 de Diciembre de 2018

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

| CUENTAS DE ORDENES CONTABLES Y PRESUPUESTALES | | | |
|---|--|---------------------|-------------------|
| Contables: | | | |
| Valores | | | |
| Emision de Obligaciones | | | |
| Avales y Garantias | | | |
| Juicios | | | |
| Contratos por Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares | | | |
| Bienes en concesión y en comodato | | | |
| | | | |
| Presupuestarias: | | | |
| Cuentas de Ingresos | | | |
| | | <i>mes anterior</i> | <i>mes actual</i> |
| 8110 LEY DE INGRESOS ESTIMADA | | \$ 515,985,833.50 | \$ 521,623,410.60 |
| 8120 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | | \$ 57,250,122.25 | \$ 21,226,609.67 |
| 8130 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | | | |
| 8140 LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | \$ 1,168,764.52 | \$ 1,164,741.52 |
| 8150 LEY DE INGRESOS RECAUDADA, CUMPLIO CON LAS ESPECTATIVAS PREVISTAS PARA ESTE MES | | \$ 457,566,946.73 | \$ 499,232,059.41 |
| Cuentas de Egresos | | | |
| 8210 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | | | |
| 8211 Presupuesto de Egresos Aprobado de Gastos de Funcionamiento | | \$ 299,300,001.88 | \$ 302,437,190.98 |
| 8212 Presupuesto de Egresos Aprobado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras A y | | \$ 81,541,150.17 | \$ 82,513,885.40 |
| 8214 Presupuesto de Egresos Aprobado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de | | \$ 12,240,294.59 | \$ 12,530,854.52 |
| 8215 Presupuesto de Egresos Aprobado de Inversión Pública | | \$ 96,208,128.92 | \$ 97,339,623.74 |
| 8216 Presupuesto de Egresos Aprobado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | \$ 26,696,257.94 | \$ 26,801,855.96 |
| 8220 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | | |
| 8221 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Gastos de Funcionamiento | | \$ 63,591,379.30 | \$ 23,981,224.76 |
| 8222 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras A | | \$ 20,522,953.81 | \$ 8,937,474.94 |
| 8224 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Intereses, Comisiones y Otros Gastos | | \$ 4,009,341.27 | \$ 3,214,792.28 |
| 8225 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Inversión Pública | | \$ 65,050,284.72 | \$ 17,036,836.92 |
| 8226 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | \$ 12,353,852.53 | \$ 11,184,055.08 |
| 8230 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | | | |
| | | | |
| 8240 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | | | |
| 8241 Presupuesto de Egresos Comprometido de Gastos de Funcionamiento | | \$ 248,018.07 | \$ 98,218.73 |
| 8242 Presupuesto de Egresos Comprometido de Transferencias, asignaciones | | \$ 1,043,970.00 | \$ 39,950.00 |
| 8245 Presupuesto de Egresos Comprometido de Inversion Publica | | \$ 14,098,197.98 | \$ 1,232,233.93 |
| 8246 Presupuesto de Egresos Comprometido de Bienes Muebles Inmuebles | | \$ 2,495.00 | \$ - |
| 8250 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | | |
| 8251 Presupuesto de Egresos Devengado de Gastos de Funcionamiento | | \$ 4,042,580.32 | \$ 1,764,445.94 |
| 8252 Presupuesto de Egresos Devengado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | \$ 294,460.39 | \$ 1,101,152.38 |
| 8254 Presupuesto de Egresos Devengado de Intereses, Comisiones y Otros | | \$ - | \$ - |
| 8255 Presupuesto de Egresos Devengados de Inversion pública | | \$ 506,859.14 | \$ 15,810,575.83 |

| | | |
|--|----------------------------|----------------------------|
| 8256 Presupuesto de Egresos Devengado de Bienes Muebles, Inmuebles | \$ 41,568.60 | \$ - |
| 8270 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | | |
| 8271 Presupuesto de Egresos Pagado de Gastos de Funcionamiento | \$ 231,418,024.19 | \$ 276,593,301.55 |
| 8272 Presupuesto de Egresos Pagado de Transferencias, Asignaciones, Sub | \$ 59,679,765.97 | \$ 72,435,308.08 |
| 8274 Presupuesto de Egresos Pagado de Intereses, comisiones y otros gastos | \$ 8,230,953.32 | \$ 9,316,062.24 |
| 8275 Presupuesto de Egresos Pagado de Inversion publica | \$ 16,552,787.08 | \$ 63,259,977.06 |
| 8276 Presupuesto de Egresos Pagado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intang | \$ 14,298,341.81 | \$ 15,617,800.88 |
| | | |
| TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN | \$ 2,063,943,334.00 | \$ 2,086,493,642.40 |

L.C. JOSE ISMAEL CASTILLO GOMEZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Periodo del 1 al 31 de Diciembre de 2018

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

La Informacion Financiera muestra la situacion economica del Ente Municipal, la cual debe ser oportuna y confiable que sea util para la toma de decisiones que satisfagan las necesidades de la habitantes de municipio especialmente en los servicios basicos tales como agua potable, limpia y recoleccion de basura, alumbrado, pavimentacion de calles, electrificaciones, drenajes, espacios educativos y de salud, asi como la seguridad de los habitantes del mismo.

2. Panorama Económico y Financiero

El Municipio de Tepetzotlán tiene como fin primordial el proporcionar servicios a los habitantes del mismo satisfaciendolos en cuanto a la dotacion adecuada de agua potable, limpia y recoleccion oportuna de basura, pavimentaciona de calles, adecuados espacios educativos y de salud, apoyar a los ciudadanos en situacion de pobreza extrema con programas que les ayuden a sobrellevar esta situacion mediante la realizacion de gestiones ante los entes federales y estatales para allegarse de recursos .

3. Autorización e Historia

Fecha de creación del ente.-27 de noviembre de 1814 erección del Municipio de Tepetzotlan

Principales cambios en su estructura.- Esta administracion modifiko su estructura reduciendo drasticamente las direcciones, jefatura y coordinaciones eficientando de esta manera el funcionamiento de la administracion.

4. Organización y Objeto Social

Objeto Social.- Satisfacer las demandas sociales de los habitantes, proporcionandoles bienestar, desarrollo cultural, social y material, asi como la proteccion de la salud y la seguridad

Principal Actividad .- *Proporcionar servicios públicos a los habitantes del territorio municipal, satisfaciendo las necesiades basicas, calle limpias y transitables, recoleccion de basura, suficientes espacios publicos, plazas limpias e iluminadas, agua potable, drenaje, energia electica, entre otras.*

Ejercicio Fiscal.- 1o de enero al 31 de diciembre de 2018

Regimen Juridico.- El Municipio de Tepetzotlán será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, integrado por un Presidente Municipal, diez regidores y un síndico. Lo anterior fundamentado en el Titulo Quinto de la Costitucion Politica de los Estados Unidos Mexicanos en su articulo 115.

Consideraciones fiscales del ente, revele el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. Retenciones y entero de Impuesto sobre la renta, así mismo de Cuotas de ISSEMYM.

Estructura organizacional básica. Presidente Municipal, un Síndico y Diez Regidores

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Analogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. Se tiene firmado un Fideicomiso con Ivex Casa de Bolsa, S.A. de C.V. en su calidad de Fideicomisario y el Ayuntamiento de Tepetzotlan en calidad de Fideicomitente.

Bases de Preparación de los Estados Financieros.-

Para la elaboración de los Estados Financieros, el Municipio de Tepetzotlán, aplica las normas emitidas y establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC, de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Asi mismo, ademas de aplicar las normas emitidas por la CONAC, se aplican las Normas de Información Financiera, con la finalidad de regular la información contenida en los estados financieros y sus notas. Lo anterior con el fin valuar y revaluar los diferentes rubros de la información financiera

Es importante el cuidado de la aplicación de los postulados básicos, como son; Sustancia Económica, Ente Publico, Existencia Permanente,Revelacion Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integracion Financiera, Consolidacion de la Informacion Financiera, Devengó contable, Valuacion, Dualidad Económica y Consistencia.

Políticas de Contabilidad Significativas

Gracias a la nueva implementación del sistema contable, por parte del Organo Superior de Fiscalización, el Municipio de de Tepetzotlán, debera aplicar nuevos metodos de evaluación de acuerdo a las normas de información financiera, para que sus tomas de decisiones sean mas acertadas.

Como parte de este nuevo metodo, es importante que aun cuando el Municipio de Tepetzotlan no realiza trasformación con materiales, sera importante adecuar un metodo de valuación de inventarios.

Es importante aclarar, que las cuentas que se afectan en activos circulantes como son, deudores diversos, anticipos a proveedores principalmente, tienen un rotación rápida en la recuperación de las mismas. Sin embargo no esta por demas la determinación de provisiones y reservas para cuentas incobrables.

Es evidente que tras de un cambio en el sistema, la oportunidad de corregir y presentar información mas veraz y oportuna, requiere de sanar los distintos rubros de los estados financieros. Por lo que es importante mantener una constante en la depuración de cuentas y su reclasificación de las misma cuando las normas asi lo indiquen.

Reporte Analítico de Activo

Debido a que el Municipio de Tepetzotlán, por disposición de Ley a partir de diciembre del 2015 se inicia la actualización y aplicación de depreciaciones en sus activos fijos, mismos que se reflejan en la cedula o papel de trabajo que permite analizar la vida útil, el porcentaje de depreciación, los posibles cambios de valuación de los activos fijos. Por otra parte hacemos la aclaración que la información financiera que proporciona el ayuntamiento no tiene por el momento, litigios, títulos de inversión entregados en garantía, inversiones financieras, etc., que puedan afectar el control y manejo del rubro del activo.

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.

Se tiene firmado un Fideicomiso con Banco Invex, S.A. Institución de Banca Múltiple en su calidad de Fideicomisario y el Municipio de Tepetzotlan en calidad de Fideicomitente.

Reporte de la Recaudación.

Actualmente el Municipio de Tepetzotlán, se encuentra adherido al Convenio con el Gobierno de Estado de México, para que en su nombre realice el cobro del impuesto predial, haciendo mención que ya se cuenta con el mismo debidamente firmado una vez corregida la observación de la vigencia la cual excedía el periodo constitucional de la Administración Municipal necesitando la autorización de la legislatura para ello .

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

En el pasado mes de Diciembre 2014, se adquirió crédito bancario por la cantidad de \$ 51'894,372.60 con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. TIIE mas 1 punto porcentual. Amortizable a 180 meses. Así mismo en el mes de Agosto del 2015, se adquirió la segunda dispersión por parte del citado banco por la cantidad de \$ 24'984,022.73 con un tasa de TIIE mas 1 punto porcentual.

Calificaciones Otorgadas.

HR Rinting de México, S.A. de C.V., tiene actualmente calificado al Municipio de Tepetzotlan con una calificación con una alza de HR- BBB a HR A con esto colocando al municipio la perspectiva estable, por su parte la calificadora Fitch Ratings mejora la calificación a "A-(mex)" igualmente la perspectiva Estable.

Proceso de Mejora.

Información por Segmentados

Con frecuencia, se requiere de proporcionar información relacionada a los estados financieros, por lo que es necesario entregarla de forma segmentada, ejemplo los avances de obra pública. En algunos casos, la integración de la deuda pública a corto y largo plazo.

Eventos Posteriores al Cierre

No se tiene ningún evento extraordinarios que amerite la aplicación de reconocerlo como un Evento Posterior al cierre del mes de Diciembre de 2018.

Partes Relacionadas

No se tienen partes relacionadas

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

A la entrega del informe mensual, toda la información financiera se firma por cada uno de los responsables de elaborarla, así como el representante legal de la entidad, en este caso C. Presidente Municipal.

ATENTAMENTE.

**L.C. JOSE ISMAEL CASTILLO GOMEZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS**