

Municipio de Tepetzotlan Estado de Mexico

A) NOTAS DE DESGLOSE  
Periodo del 1 al 30 de Septiembre del 2019

NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

**ACTIVO**

Efectivo y Equivalente.

**Efectivo \$866,166.24** Corresponde al efectivo depositado por los contribuyentes por concepto del impuesto predial principalmente, asi como agua y varios los cuales corresponden a ingresos del ultimo dia del mes, mismos que seran depositados los cinco primeros dias del mes siguiente, situacion que ha generado el saldo antes mencionado.

**Bancos \$66,229,723.91**- Recurso por Ingresos propios (agua, predio y varios), participaciones federales y estatales, asi como inversiones de disposicion inmediata ( a la vista ) aplicando la normatividad.

**Inversiones Temporales.** Estas inversiones ascienden a la cantidad \$93,211,720.55 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 \$19,844,402.72 como aportacion del fondo de ahorro firmado con el Gobierno del Estado de Mexico para cumplir con los compromisos financieros del fin de año tales como aguinaldo, prima vacacional y proveedores.

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalente y Bienes o Servicios a Recibir.

Ver Anexo 1, Donde se relacionan los montos de los deudores diverso, anticipo a proveedores por adquisicion de bienes y prestacion de servicios a corto plazo, asi como anticipo a contratistas, por obras ejecutadas.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

**Inventarios \$63,703.78** Son materiales diversos para agua potable y materiales de construccion que se encuentran para su disposicion en el almacen municipal.

Inversiones Financieras

Al cierre del presente mes se cuenta con inversiones a corto plazo y temporales por un importe de \$113,056,123.30 mismas que se mencionaron con anterioridad

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Terrenos	\$	124,656,445.50	
Edificios no Habitacionales.	\$	354,814,145.26	\$ 479,470,590.76

De acuerdo a la circular No 2, del pasado 20 de noviembre del 2015, emitida por el Contador General Gubernamental, de la Secretaria de Finanzas. El Municipio de Tepetzotlan, realizo las actualizaciones correspondientes a la depreciacion de los bienes muebles de la cuenta 1241,1243,1244 vehiculos de seguridad publica y atencion de urgencias 1244 y vehiculos 1245, 1246 y 1247

Ver Anexo 2, Integracion de Inventarios de Bienes Muebles por la cantidad de \$123,960,520.79 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 realizaron adquisiciones por un monto de \$3,515,253.03 de la cuenta 1241 en el area de Seguridad Publica por la cantidad de \$28,536.00; de la cuenta 1244 se adquirieron 2 camiones recolectores de basura para el area de limpieza por un monto de \$3,306,000.00, en el area juridica se adquirio un vehiculo por un importe de \$97,700.00, de la cuenta 1246 en el area de alumbrado publico se adquirio una pinza mecanica por un importe de \$11,716.00, en parques y jardines se adquirieron 3 desbrozadora por la cantidad de \$38,403.03, en el area de agua potable una motobomba por la cantidad de \$32,901.00. Es importante mencionar que se realizo la depreciacion de las cuentas 1241,1243,1244,1245,1246,1247 las cuales arrojan la cantidad acumulada de \$52,988,757.05 cumpliendo de esta manera con lo que nos marca la ley, cabe hacer mencion que en la cuenta 1245 la cual se afecto por la adquisicion de armamento para la Direccion de Seguridad Publica en el mes de Junio por un importe de \$1,659,083.04, mismo que se dio de alta en el inventario sin tenerlas fisicamente por el procedimiento que realiza la SEDENA, motivo por el cual no se puede depreciar hasta que nos sean entregadas.

Mobiliario y Equipo de Administracion	(1241)	\$	8,113,233.30
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	(1243)	\$	1,494,741.47
Vehiculos y Equipo de Transporte	(1244)	\$	78,377,938.38
Equipo de Defensa y Seguridad	(1245)	\$	3,639,825.36
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	(1246)	\$	31,919,482.28
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valisos	(1247)	\$	415,300.00
Otros Bienes Muebles no aplica (1249) en el Estado de Mexico (Manual Unico de Contabilidad )		\$	- \$ 123,960,520.79

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 depreciacion de los bienes inmuebles misma que asciende a la cantidad acumulada del presente año de \$13,413,319.39 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 septiembre del 2019 ascendio a la cantidad de \$13,082,613.22 de los cuales \$5,928,911.20 corresponden a Impuestos, \$3,757,179.02 a Derechos y \$231,156.00 por productos que junto a \$3,165,367.00 de aprovechamientos, son 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 \$13,285,751.30 el cual constituye el rubro mas representativo del gasto, en cuanto a los Materiales y Suministros se aplicaron \$2,322,991.88 donde destaca la adquisicion combustibles y lubricantes principalmente . En cuanto a los Servicios Generales estos ascienden a \$6,184,287.44 y destacan los pagos de energia electrica, agua, espectaculos civicos y culturales, asi como los servicios profesionales .

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

El Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio al mes de Septiembre del 2019 asciende a \$826,302,883.99 que en relacion al saldo del mes de Agosto del 2019, mismo que fue de \$828,659,682.37 cuenta con un desahorro de -\$2,356,798.38

**IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	agosto	septiembre	Variación
Efectivo, Bancos y Tesorería	\$ 61,618,170.96	\$ 67,095,890.15	\$ 5,477,719.19
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	\$ 92,630,874.39	\$ 93,211,720.55	\$ 580,846.16
Fondos de Afectación Específica	\$ -	\$ -	\$ -
Depósitos de fondos de terceros y otros	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Total de efectivo y Equivalente</b>	<b>\$ 154,249,045.35</b>	<b>\$ 160,307,610.70</b>	<b>\$ 6,058,565.35</b>

	agosto	septiembre	
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	<b>\$ 125,435,253.15</b>	<b>-\$ 2,356,798.38</b>	<b>\$ 123,078,454.77</b>
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 vehículos y otro para o vehículos de seguridad pública 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			
<b>Ahorro/Desahorro del periodo</b>	<b>\$ 125,435,253.15</b>	<b>-\$ 2,356,798.38</b>	<b>\$ 123,078,454.77</b>

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

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 Septiembre de 2019**

**NOTAS DE MEMORIA ( CUENTAS DE ORDEN )**

**CUENTAS DE ORDENES CONTABLES Y PRESUPUESTALES**

<b>Contables:</b>		
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		
<b>Presupuestarias:</b>		
<b>Cuentas de Ingresos</b>		
	mes anterior	mes actual
8110 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 530,860,285.26	\$ 530,860,285.26
8120 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 134,551,510.15	\$ 109,489,921.30
8130 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA		
8140 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ -	\$ -
8150 LEY DE INGRESOS RECAUDADA, CUMPLIO CON LAS ESPECTATIVAS PREVISTAS PARA ESTE MES	\$ 396,308,775.11	\$ 421,370,383.96
<b>Cuentas de Egresos</b>		
8210 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		
8211 Presupuesto de Egresos Aprobado de Gastos de Funcionamiento	\$ 323,920,376.10	\$ 323,920,376.10
8212 Presupuesto de Egresos Aprobado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras A y	\$ 77,945,242.11	\$ 77,945,242.11
8214 Presupuesto de Egresos Aprobado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de	\$ 13,702,748.85	\$ 13,702,748.85
8215 Presupuesto de Egresos Aprobado de Inversión Pública	\$ 78,168,743.20	\$ 78,168,743.20
8216 Presupuesto de Egresos Aprobado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$ 37,123,175.00	\$ 37,123,175.00
8220 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER		
8221 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Gastos de Funcionamiento	\$ 154,133,068.97	\$ 133,614,895.94
8222 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras A	\$ 30,798,226.98	\$ 27,631,794.76
8224 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Intereses, Comisiones y Otros Gastos	\$ 5,051,906.08	\$ 4,259,725.18
8225 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Inversión Pública	\$ 68,654,936.62	\$ 67,702,602.48
8226 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$ 28,787,755.39	\$ 25,272,502.36
8230 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		

8240 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO		
8241 Presupuesto de Egresos Comprometido de Gastos de Funcionamiento	\$ 2,440,116.38	\$ 1,165,258.79
8242 Presupuesto de Egresos Comprometido de Transferencias, asignaciones	\$ -	\$ -
8245 Presupuesto de Egresos Comprometido de Inversion Publica	\$ 3,957,947.10	\$ 3,957,947.10
8246 Presupuesto de Egresos Comprometido de Bienes Muebles Inmuebles	\$ 1,777,139.42	\$ 1,777,139.42
8250 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO		
8251 Presupuesto de Egresos Devengado de Gastos de Funcionamiento	\$ 327,572.20	\$ 559,126.20
8252 Presupuesto de Egresos Devengado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 633,900.80	\$ -
8254 Presupuesto de Egresos Devengado de Intereses, Comisiones y Otros	\$ -	\$ -
8255 Presupuesto de Egresos Devengados de Inversion pública	\$ -	\$ -
8256 Presupuesto de Egresos Devengado de Bienes Muebles, Inmuebles	\$ -	\$ -
8270 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO		
8271 Presupuesto de Egresos Pagado de Gastos de Funcionamiento	\$ 167,019,618.55	\$ 188,581,095.17
8272 Presupuesto de Egresos Pagado de Transferencias, Asignaciones, Sub	\$ 46,513,114.33	\$ 50,313,447.35
8274 Presupuesto de Egresos Pagado de Intereses, comisiones y otros gastos	\$ 8,650,842.77	\$ 9,443,023.67
8275 Presupuesto de Egresos Pagado de Inversion publica	\$ 5,555,859.48	\$ 6,508,193.62
8276 Presupuesto de Egresos Pagado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intang	\$ 6,558,280.19	\$ 10,073,533.22
<b>TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>\$ 2,123,441,141.04</b>	<b>\$ 2,123,441,161.04</b>

**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 30 de Septiembre de 2019

**NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

La Información Financiera muestra la situación económica del Ente Municipal, la cual debe ser oportuna y confiable que sea útil para la toma de decisiones que satisfagan las necesidades de la habitantes de municipio especialmente en los servicios básicos tales como agua potable, limpia y recolección de basura, alumbrado, pavimentación de calles, electrificaciones, drenajes, espacios educativos y de salud, así 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 satisfaciéndolos en cuanto a la dotación adecuada de agua potable, limpia y recolección oportuna de basura, pavimentación de calles, adecuados espacios educativos y de salud, apoyar a los ciudadanos en situación de pobreza extrema con programas que les ayuden a sobrellevar esta situación mediante la realización 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 administración modifico su estructura reduciendo drasticamente las direcciones, jefatura y coordinaciones eficientando de esta manera el funcionamiento de la administración.

**4. Organización y Objeto Social**

**Objeto Social.-** Satisfacer las demandas sociales de los habitantes, proporcionándoles bienestar, desarrollo cultural, social y material, así como la protección de la salud y la seguridad

**Principal Actividad.-** Proporcionar servicios públicos a los habitantes del territorio municipal, satisfaciendo las necesidades básicas, calle limpias y transitables, recolección de basura, suficientes espacios públicos, plazas limpias e iluminadas, agua potable, drenaje, energía eléctrica, entre otras.

**Ejercicio Fiscal.-** 1o de enero al 31 de diciembre de 2019

**Regimen Jurídico.-** 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 Título Quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su artículo 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 Análogos 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.

Así mismo, además 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 de valorar y revalorar los diferentes rubros de la información financiera

Es importante el cuidado de la aplicación de los postulados básicos, como son; Sustancia Económica, Ente Público, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Financiera, Consolidación de la Información Financiera, Devengó contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.

**Políticas de Contabilidad Significativas**

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

Como parte de este nuevo método, es importante que aun cuando el Municipio de Tepetzotlan no realiza transformación con materiales, será importante adecuar un método 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 está por demás 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 más 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 mismas cuando las normas así 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 cédula 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 Tepetzotlán 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 más 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 más 1 punto porcentual. Cabe hacer mención que en el mes de enero del 2019 se registró la amortización al capital por un importe de \$2,925,895.56 del FEFOM ESPECIAL 2018

#### **Calificaciones Otorgadas.**

HR Rinting de México, S.A. de C.V., tiene actualmente calificado al Municipio de Tepetzotlán con una calificación con una alza de HR A- a HR A con esto el municipio mantuvo 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 Septiembre de 2019.

#### **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**

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