

Notas a los Estados Financieros
Periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2020

A) Notas de Desglose

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalente.

Efectivo \$743,012.87 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 \$25,609,273.67- 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 de \$390,037,378.09, 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 al mes de diciembre se cancela con respecto al mes anterior.

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

Corresponde a la cuenta Deudores Diversos por la cantidad de \$4,106,112.79, de la cuenta de Anticipo a Proveedores por \$5,741,414.29 y por último de la cuenta de Anticipo a Contratistas por \$128,994.96; se hace mención que dichos saldos se han depurado mes a mes y que en el ejercicio 2021 quedaran cancelados.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

Almacén de materiales \$145,838.48 Son materiales diversos para agua potable y materiales de construcción que se encuentran para su disposición en el almacén municipal.

Valores en garantía \$162,897.10 Corresponde a los depósitos en garantía a las gasolineras que existen en el municipio para que nos suministren combustibles al parque vehicular y la maquinaria con que cuenta el municipio.

Inversiones Financieras

Al cierre del presente mes se cuenta con inversiones a corto plazo y temporales por un importe de \$390,037,378.09 mismas que se mencionaron con anterioridad.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Terrenos	165,273,549.46	
Edificios no Habitacionales.	370,283,156.39	535,556,705.85

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 Tepotzotlán, 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, misma que asciende a la cantidad acumulada de \$69,548,761.52

Integración de Inventarios de Bienes Muebles por la cantidad de \$134,522,444.29, aclarando que existieron adquisiciones totales por un importe de \$2,308,490.00, los cuales se integran de la siguiente manera: en la cuenta 1244 se adquirieron 2 camiones recolectores de basura para la Dirección de Servicios Públicos específicamente para el área de limpia, por un importe de \$2,301,440.00, en cuenta 1246 se adquirió un esmeril de banco, con un costo de \$7,050.00, para el área de mantenimiento, en la cuenta 1245 equipo de defensa y seguridad hubo un incremento por un importe de \$219,311.00 por la adquisición de armamento haciendo la aclaración que por el procedimiento de la SEDENA a la fecha no se cuenta con la factura que ampara dicha adquisición, así mismo no se han recibido las armas, motivo por el cual solo se ha realizado el registro contable, por lo que existe una diferencia entre lo físico y lo contable.

Mobiliario y Equipo de Administración (1241)	8,898,240.99	
mobiliario y equipo educacional y Recreativo (1242)	237,336.00	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio (1243)	190,045.60	
Vehículos y Equipo de Transporte (1244)	85,787,898.55	
Equipo de Defensa y Seguridad (1245)	3,859,137.14	
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas (1246)	37,408,889.05	
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos (1247)	415,300.00	
Otros Bienes Muebles no aplica (1249) en el Estado de México (Manual Único de Contabilidad)	0.00	136,796,847.33

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

Corresponde a la cuenta de Servicios Personales por Pagar \$-3,368.97, la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo por \$5,589,838.99, la cuenta de Contratistas por Obras P[úblicas por \$4,602,956.60, la cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por \$7,307,374.29 y la cuenta de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por \$18,033,729.61 dando un total de \$35,530,530.52 este saldo se van a pagar en el ejercicio 2021 de acuerdo a la disponibilidad de recursos.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Total de Ingresos de gestión en el mes de Diciembre del 2020 ascendió a la cantidad de \$34,455,334.58 de los cuales \$5,865,075.05 corresponden a Impuestos; \$19,368,250.28 a Derechos; la cantidad de \$3,447,549.25 por Productos y por último la cantidad de \$5,774,460.00 de aprovechamientos, son los rubros que integran los ingresos de gestión del mes.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones. El total de los ingresos totales en este rubro fue de \$295,036,231.95

Otros Ingresos y Beneficios. El ingreso total fue de \$146,374.30

Gasto y otras perdidas

En relación a las cuentas con mayor movimiento en Gastos y Otras Perdidas. Servicios Personales, representa un erogación de \$33,399,356.61 del cual el sueldo base, el aguinaldo y prima vacacional constituyen los rubros más representativos del gasto, en cuanto a los Materiales y Suministros se aplicaron \$7,896,831.22 donde destaca la adquisición de combustibles y lubricantes. En cuanto a los Servicios Generales estos ascienden a \$15,787,640.26 y destacan los pagos de energía eléctrica, servicios profesionales y reparaciones de vehículos.

Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos. Sin movimientos.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

El Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio al mes de Diciembre del 2020 asciende a \$-18,960,407.49

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	noviembre	diciembre	Variación
Efectivo, Bancos y Tesorería	123,065,110.53	26,352,286.54	-96,712,823.99
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	388,631,922.76	390,037,378.09	1,405,455.33
Fondos de Afectación Especifica	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Total de efectivo y Equivalente	511,697,033.29	416,389,664.63	-95,307,368.66
	noviembre	diciembre	
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	361,851,012.77	-18,960,407.49	342,890,605.28
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 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			
Ahorro/Desahorro del periodo	361,851,012.77	-18,960,407.49	342,890,605.28

GASTOS CONTABLES

Al término del ejercicio 2020 existe un ahorro entre los ingresos y egresos por la cantidad de \$ 342,890,605.28

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"

Municipio de Tepetzotlan 005

Notas a los Estados Financieros
Periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

B) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

CUENTAS DE ORDENES CONTABLES Y PRESUPUESTALES		
Contables:		
Valores: No existen		
Emision de Obligaciones: No hay		
Avales y Garantias. No existen		
Juicios: Existen varios y les da seguimiento el área jurídica del ayuntamiento		
Contratos por Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares. No hay		
Bienes en concesión y en comodato. No hay		
<i>Cuentas de Ingresos</i>		
	<i>mes anterior</i>	<i>mes actual</i>
8110 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	740,780,583.95	930,931,214.43
8120 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	-132,226,149.20	-658,585.18
8130 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA		
8140 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0.00	658,585.19
8150 LEY DE INGRESOS RECAUDADA, CUMPLIO CON LAS ESPECTATIVAS PREVISTAS PARA ESTE MES	873,006,733.15	930,931,214.42
<i>Cuentas de Egresos</i>		
8210 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		
8211 Presupuesto de Egresos Aprobado de Gastos de Funcionamiento	368,871,457.16	372,032,126.45
8212 Presupuesto de Egresos Aprobado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras A y	87,955,476.10	105,468,981.28
8214 Presupuesto de Egresos Aprobado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de	76,357,579.20	77,016,412.77
8215 Presupuesto de Egresos Aprobado de Inversión Pública	185,170,451.12	327,432,760.35
8216 Presupuesto de Egresos Aprobado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22,425,620.37	50,957,675.79
8220 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER		
8221 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Gastos de Funcionamiento	123,244,237.37	72,122,548.57
8222 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras A	7,943,569.73	11,577,942.40
8224 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Intereses, Comisiones y Otros Gastos	65,899,173.13	3,378,015.00
8225 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Inversión Pública	178,146,917.92	276,201,206.24
8226 Presupuesto de Egresos por Ejercer de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	-461,824.18	23,517,715.24
8230 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		
8240 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO		
8241 Presupuesto de Egresos Comprometido de Gastos de Funcionamiento	2,801,470.01	0.01
8242 Presupuesto de Egresos Comprometido de Transferencias, asignaciones		
8245 Presupuesto de Egresos Comprometido de Inversion Publica		
8246 Presupuesto de Egresos Comprometido de Bienes Muebles Inmuebles	2,169,560.00	0.00
8250 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO		
8251 Presupuesto de Egresos Devengado de Gastos de Funcionamiento	1,538,469.57	4,937,398.50
8252 Presupuesto de Egresos Devengado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,250.00	78,946.80
8254 Presupuesto de Egresos Devengado de Intereses, Comisiones y Otros	0.00	0.00
8255 Presupuesto de Egresos Devengados de Inversion pública	0.00	6,261,498.45
8256 Presupuesto de Egresos Devengado de Bienes Muebles, Inmuebles	0.00	830,953.54

8270 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO		
8271 Presupuesto de Egresos Pagado de Gastos de Funcionamiento	241,287,280.21	294,972,179.37
8272 Presupuesto de Egresos Pagado de Transferencias, Asignaciones, Sub	80,010,656.37	93,812,092.08
8274 Presupuesto de Egresos Pagado de Intereses, comisiones y otros gastos	10,458,406.07	73,638,397.77
8275 Presupuesto de Egresos Pagado de Inversion publica	7,023,533.20	44,970,055.66
8276 Presupuesto de Egresos Pagado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intang	20,717,884.55	26,609,007.01
TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN	2,963,122,335.80	3,727,678,342.14

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 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

C) Notas de Gestión 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 público, 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 Tepetzotlán.

Principales cambios en su estructura.- Esta administración modifico su estructura reduciendo drásticamente las direcciones, jefaturas 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, calles 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 2020

Régimen 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, revela 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 Tepetzotlán 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 evaluar 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 Organismo 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 Tepetzotlán 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 esta 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 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 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. TIIIE 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 una tasa de TIIIE mas 1 punto porcentual. Cabe hacer mención que en el mes de enero del 2019 se registro 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., y Fitch Ratings tiene actualmente calificado al Municipio de Tepetzotlán con una calificación de AA(E) con esto el municipio mantuvo una perspectiva estable, cabe hacer mención que al municipio lo evalúan estas dos calificadoras las cuales nos dan la misma calificación.

Proceso de Mejora.

Se ha mantenido la contención del gasto para tener finanzas sanas.

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 extraordinario que amerite la aplicación de reconocerlo como un Evento Posterior al cierre del mes de Diciembre de 2020.

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"