Municipio de Otzolotepec

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 al 30 de junio de 2019.

A) Notas de Desglose
I. Notas al Estado de Situación Financiera
Activo
Efectivo y Equivalentes.
Efectivo y Equivalentes, Respecto a la cuenta de efectivo esta presenta un saldo de $840,674.75 y una variación absoluta de $408,554.73 misma que se genera por la recaudación del mes de junio del año en curso, la cual en los primeros dias del mes subsecuente se realizará el deposito bancario quedando el saldo depurado, por otra parte el saldo de la cuenta 1112 Bancos/Tesoreria, en la conclusión del mes de junio de 2019 presenta un saldo de $54,703,091.86 y refleja una variación de $6,718,802.03 la cual se obtiene comparando los saldos del mes de mayo y junio 2019; mismos que se encuentran debidamente correlacionados con las respectivas conciliaciones bancarias de cada uno de estos meses, y cuyo saldo se estará aplicando en los diferentes proyectos de inversión. Las conciliaciones bancarias que no presentan estado de cuenta se debe a que son cuentas aperturadas en la administración 2016-2018, mismos que ya fueron solicitados a la Institución Bancaria correspondiente, sin embargo para el Informe Mensual de junio 2019 se agregaron a la conciliación los estados de cuenta del mes de diciembre 2018. Cabe mencionar que las cuentas bancarias que no presentan xml se debe que durante el periódo informado no genero movimiento alguno por concepto de comisiones bancarias y la Institución bancaria no emite dicho archivo.
Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.
Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir, La cuenta 1121 Inversiones financieras de corto plazo refleja información relevante, ya que esta presenta un saldo al 30 de Junio de 2019 de $7,046,497.45 (Siete millones cuarenta y seis mil cuatrocientos noventa y siete pesos 45/100 M.N.), inversiones que se realizan con los excedentes de recursos de las diferentes fuentes de ingresos, con los cuales se obtienen cantidades adicionales como rendimientos, mismos que son aplicados bajo la normatividad de cada una de las fuentes de financiamiento y para los mismos fines que estos establezcan, en este mismo tenor le informo que los movimientos de inversión se realizan dentro de las mismas cuentas por lo cual se reflejan movimientos mas sin embargo estos movimientos no generan ninguna comisión, solo intereses. Por otra parte la cuenta 1131 Anticipo a Proveedores por adquisición de Bienes y Prestación de Servicios presenta un saldo de $47,305.09 (Cuarenta y siete mil trescientos cinco pesos 09/100 M.N.) saldo que se irá amortizando en su caso en los meses subsecuentes , en cuanto a la cuenta 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo presenta un saldo de $1,861,327.11 saldo que se genera por los pagos realizados a los contratistas con motivo de los anticipos otorgados principalmente para la obra pública, cuenta que se ira saldando en la medida de concluir la obra pública.
Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo.
Inversiones Financieras.
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, Los conceptos que integran el rubro del Activo No Circulante acumulan un saldo al 30 de junio de 2019, por un monto de $28,416,657.90 (Veintiocho mil cuatrocientos dieciseis mil seiscientos cincuenta y siete pesos 90/100 M.N.), y que esta integrado por los conceptos siguientes: Terrenos $3,940,920.00, Edificios no Habitacionales $ 9,896,291.35, Construcciones en Proceso $2,803,529.37, Mobiliario y Equipo de Administración $4,689,291.17, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo $303, 820.24; Equipo de Transporte $24,054,768.62; Equipo de Defensa y Seguridad $ 2,247,221.40, Maquinaria, otros Equipos y Herramientas $5,494,502.73, Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos $ 519,400.00, Otros Bienes Muebles $ 348,756.21 y Activos Intangibles $ 0.00; y Otros Activos Diferidos por $0.00. Por otra parte el activo no circulante se ve afectado con la aplicación de la depreciación acumulada por la cantidad de $-33,469,661.22 (-Treinta y tres millones cuatrocientos sesenta y nueve mil seiscientos sesenta y un pesos 22/100 M.N.), que es el resultado de aplicar el porcentaje de depreciación a los rubros del activo antes mencionados, esto de acuerdo a lo estipulado dentro del Manual Unico de Contabilidad Gubernamental.
Estimaciones y Deterioros.
Estimaciones y Deterioros, La depreciación correspondiente al mes de octubre de 2018 ascendio a la cantidad de $-33,469,661.22 (-Treinta y tres millones cuatrocientos sesenta y nueve mil seiscientos sesenta y un pesos 22/100 M.N.), la cual se acumuló al saldo del mes de junio 2019, arrojando un total de $-303,192.20 (-Trescientos tres mil ciento noventa y dos pesos 20/100 M.N.) monto que disminuye el valor de los Bienes Muebles, el cual será analizado para determinar su consistencia en los Estados Financieros de la Entidad Municipal.
Otros Activos.
Otros Activos, En esta cuenta se refleja un saldo al cierre del mes de Junio 2019 de $7,645,616.47.

Pasivo

En terminos generales el pasivo circulante al cierre del mes de junio de 2019, presenta un saldo de $14,524,824.44 (Catorce millones quinientos veinticuatro mil ochocientos veinticuatro pesos 44/100 M.N.), saldo que se integra como sigue: 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo cuyo saldo es de $571,724.51, Proveedores por Pagar a Corto Plazo $2,795,025.83, Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo por la cantidad de $3,329,007.07, Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo $5,312,299.71; entre las que destacan las referentes al impuesto sobre la renta por sueldos y salarios, así como las referentes al Instituto de Seguridad Social del Estado de Mexico y Municipios (ISSEMYM) entre otras; y finalmente la cuenta 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, la cual representa un saldo de $2,516,767.32; en este rubro en el que se considera principalmente el pasivo del credito contratado con el Banco de Nacional de Obras y Servicios (BANOBRAS); así como el credito otorgado por financiera local lo cual permitio a la administracion 2016-2018 cumplir con las obligaciones; en este tenor y en terminos generales los pasivos aumentarón como consecuencia de la contratacion de servicios con contratistas para llevar a cabo el mejoramiento de la infraestructura educativa, vial y recreativa de este municipio, así como las obligaciones contraidas con los proveedores de bienes y servicios contenidos en los Estados Financieros.

II. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

Ingresos de Gestión, Durante el mes de junio de 2019, el Estado de Actividades Acumulado registro ingesos de gestión por un monto de $14,480,440.77(Catorce millones cuatrocientos ochenta mil cuatrocientos cuarenta pesos 77/100 M.N.), cantidad que se integra de forma acumulada de la siguiente forma: Impuestos; Contribución y aportación de Mejoras por Obras Públicas; Derechos; Productos de Tipo Corriente; y Aprovechamientos de Tipo Corriente; tambien se obtuvieron ingresos financieros, y por lo que hace a la aplicación de dicho ingreso, se tienen los gastos siguientes: Los gastos de funcionamiento, mismos que comprenden los conceptos de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales, tambien se tiene el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Otros gastos y perdidas extraordinarias, que en este concepto se considera la Depreciación Acumulada de Bienes Muebles y de Inversión pública no capitalizable; resultado del ejercicio de ahorro/desahorro.

Otros Ingresos y Beneficios.

Gastos y Otras Pérdidas (15)

Otros gastos y perdidas extraordinarias, por una cantidad de $12,226,892.70.

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública.

Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública,El patrimonio de la Entidad Municipal presenta un cierre mensual de Junio 2019, por la cantidad de $79,369,725.15 (Setenta y nueve millones trescientos sesenta y nueve mil setecientos veinticinco pesos 15/100 M.N.), como saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2019.

IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

Notas al Estado de Flujos de Efectivo, Documento financiero que presenta al termino del mes de Junio de 2019 un origen neto de recursos por la cantidad de $35,650,732.09 conformado por conceptos de impuestos, contribuciones o aportaciones de mejoras por obra pública, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente, participaciones y aportaciones, ingresos financieros y otros origenes de operación, y por otra parte la aplicación de los recursos fue de $12,528,961.36 conformado con los conceptos tales como: servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas, participaciones, aportaciones, convenios, otras aplicaciones de operación, por lo que al comparar el origen contra la aplicación de recursos, se determina un flujo neto de efectivo por actividades de operación de $22,735,234.12, por lo que finalmente se obtiene un importe total de efectivo y equivalentes al efectivo al final del mes de $6,718,802.03; cifra que es indicativa de la solvencia que presenta la Entidad Municipal, no obstante que se tienen obligaciones con terceros.

V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables (18)

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables, En lo que respecta a la conciliación de los ingresos y egresos, tanto de forma presupuestal y contable, las cifras que se presentan en ambos rubros son razonablemente presentadas y operadas en los estados financieros y presupuestarios, correspondientes al mes de Junio de 2019, cuyos efectos contables y presupuestales se encuentran considerados en las correspondientes cuentas de orden y se realizan de acuerdo a los postulados basicos contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

Municipio de Otzolotepec

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 al 30 de junio de 2019.

B) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)
Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias
Contables:
Con el propósito de contar con herramientas de control que permitan identificar los registros por ingresos y egresos realizados por la entidad con el ejercicio presupuestal y contables, asi como de eficientar el control financiero, se realizan los citados registros de acuerdo a la norma establecida dentro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental, es importante señalar que se realiza la conciliación correspondiente y si bien existe diferencia alguna es debido a los pasivos que se comprometen y al momento no se afecta el gasto.
Valores
Emisión de obligaciones
Avales y Garantías
Juicios
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
Bienes en concesión y en comodato
Presupuestarias:
Cuentas de Ingresos
Cuentas de Ingresos. De la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2019 se aprobó la cantidad de $276,474,821.99 (Doscientos setenta y seis millones cuatrocientos setenta y cuatro mil ochocientos veintiun pesos 99/100 M.N), y se obtuvo una Ley de Ingresos Recaudada al 30 de junio 2019 por la cantidad de $130,392,670.45 (Ciento treinta millones tresicientos noventa y dos mil seiscientos setenta pesos 45/100 M.N), por conceptos de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, entre otros.
Cuentas de Egresos
Cuentas de Egresos. Para el ejercicio fiscal 2019 se aprobó la cantidad de $276,474,821.99 , y se ejercieron al 30 de junio de 2019 la cantidad de $62,714,595.03, en los siguientes conceptos:Materiales y Suministros, Servicios Generales, Subsidios y Subvenciones, Ayudas Sociales. Por lo que dichas erogaciones son las que la Entidad Municipal requirio para desarrollar las actividades administraivas y operativas, y poder estar en condiciones de prestar los servicios publicos municipales que debe de brindar a toda la comunidad de la demarcación territorial de esta municipalidad, situación que se ejercio con eficacia, eficiencia y responsabilidad, siendo responsabilidad del ejercicio del gasto la propia Entidad Municipal, cabe mencionar que, en el proceso contable de estas cuentas se han llevado a cabo los momentos contables como son: el comprometido, el devengado, el ejercido pagado, para dar cumplimiento a lo señaldo en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Asimismo es importante señalar que los pasivos que se generan unicamente son comprometidos y devengados, lo cual nos da como resultado una diferiencia con el efectivamente pagado/ejercido.

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

Municipio de Otzolotepec

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 al 30 de junio de 2019.

C) Notas de Gestión Administrativa

Introducción

La información financiera que se presenta al cierre del mes de Junio 2019, contiene diversos saldos principalmente en las cuentas patrimoniales del activo, con antiguedad superiores al año y algunos otros más presentan mayor tiempo, saldos que se encuentran considerados en los estados financieros, sin que se tenga algun soporte documental de forma adicional que sustente el mismo, por lo que sera necesario emprender algunas acciones para analizar dichos saldos y verificar su probable recuperación o depuración, segun sea el caso; acción que tendra como objetivo sanear el aspecto financiero de la Entidad Municipal, para ampliar la cobertura crediticia de la Entidad Municipal, ya que además hay importes que provienen de administraciones anteriores y que por su antiguead es muy probabale que haya prescrito, lo que dificultaria su recuperación.

Panorama Económico y Financiero

En cuanto se refiere al aspecto económico, éste es bueno en virtud de que la Entidad Municipal no deja de cubrir en ningun momento sus obligaciones de pago, principalmente las que se refieren a conceptos como sueldos y salarios de los servidores publicos municipales, así como el pago a proveedores, acredores por los bienes y servicios que adquirio la Administración Municipal, por lo que la Municipalidad presenta una economia sostenible financiera, administrativa y operativamente, lo que le permite cumplir satisfactoriamente con la prestación de los servicios públicos que debe prestar.

Autorización e Historia

Otzolotepec, alcanza la categoria de Municipio en el año de 1820 por medio de la Real Cedula de ese año, perteneciendo a la prefectura de Toluca; sus principales actividades economicas es la agricultura, industria y comercio, cuenta con 13,306 habitantes, estando conformado con las localidades siguientes: la Cabecera Municipal Villa Cuahutémoc, Jilotzingo, Capulhuac, Mozoquilpan, Tetitlán, Villa Seca y Colonia Guadalupe Victoria; dentro del Municipio existen 14 delegaciones y 18 subdelegaciones, los que son designados por medio de elección popular.

Organización y Objeto Social

La Administración Municipal, tiene una organización de tipo vertical es decir que estan definidos los niveles jerárquicos, cuyo Órgano máximo de Gobierno es el Ayuntamiento, desgregandose a partir de este los demas cargos funcionales que son ocupados por servidores públicos de elección o por designación para desarrollar las actividades propias e inherentes a los cargos que existen en la organización municipal, el objeto social es en primer termino el señalado en el articulo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Méxicanos, ya que este establece que el municipio sera gobernado por un Ayuntamiento y que tendra las funciones y servicios públicos siguientes: agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales; alumbrado público; limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos, mercados y centrales de abasto; panteones; rastro; calles, parques y jardines y su equipamiento; seguridad publica, los demás que las legislaturas locales determinen, por lo que el aspecto social de la Administración Municipal es brindar todo servicio público, que está obligada por ley a proporcionar a la ciudadania, por lo que el objeto social del Municipio es la prestacion de servicios públicos; por otra parte el regimen fiscal de la Entidad Municipal es el de las Personas Morales con fines no lucrativos, por lo que únicamente es retenedor del impuesto sobre la renta por sueldos y salarios, así como retenedor por el pago de honorarios, actualmente el Ayuntamiento solo participa en el Fideicomiso Fondo de Apoyo a Municipios ("EL FAM") y por la otra el Municipio de Otzoloteopec, Estado de México.

Bases de Preparación de los Estados Financieros (8)

Los Estados Financieros son preparados atendiento las normas contables mediante operaciones sobre base acumulativa y atendiendo al contenido de todos y cada uno de los Postulados de Contabilidad Gubernamental, para normar y guiar la información contable, atendiendo al registro patrimonial y presupuestal de las opraciones tanto de ingreso como de egreso que lleve a cabo la Entidad Municipal, y con ello generar la información contable y presupuestal, que estara contenida en la emisión de los estados financieros, tales como el Estado de Situación Financiera, Anexo al Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades Mensual y Acumulado, Flujo de Efectivo, Estado Analitico de Activo, así como toda aquella información complementaria que les permita llevar a cabo la toma de deciciones, para los responsables de la Administración Municipal. Por otra parte tambien se genera la información de tipo presupuestal la cual esta conformada con el Estado de Ingresos y Egresos, El Estado de Ingresos Detallado, Estado de Egresos Detallado, Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos y egresos, Avance Presupuestal de Ingresos y Avance Presupuestal de Egresos; entre otros.

Políticas de Contabilidad Significativas

Únicamente se considero la verificación de los saldos de los bienes muebles e inmuebles, que fueran concordantes con los estados financieros y las cedulas de bienes muebles e inmuebles de acuerdo con los Lineamientos para el Registro y Control del Inventario y la Conciliación y Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México; lineamientos que fueron publicados en el periodico oficial del Gobierno del Estado de México, "Gaceta del Gobierno" de fecha 11 de Julio de 2013.

Reporte Analítico del Activo

En materia de los activos no circulantes se aplica lo concerniente a lo señalado por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoquinta Edición 2018), y lo considerado en los Lineamientos para el Registro y Control del Inventario y la Conciliación y Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México; lineamientos que fueron publicados en el periodico ofical del Gobierno del Estado de México "Gaceta del Gobierno" de fecha 11 de Julio de 2013, en cuanto a la depreciación de los bienes muebles e inmuebles se consideraron los porcentajes que se encuentran en el Manual Unico de Contabilidad Gubernamental.
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos
Reporte de la Recaudación (12)
La información referente a la recaudación de las diversas contribuciones que se realizan conforme a la Ley de Ingresos Municipal, se controlan e informan a traves del Informe Mensual sobre la Recaudación de Ingresos Municipales, ante la Dirección General de Politica Fiscal de la Subsecretaría de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México; mismo que esta contemplado para considerar la variable que implica la determinación de las participaciones federales y estatales que la propia Secretaria determina, los reportes en cuestión se informan y clasifican de acuerdo al tipo de contribución cobrada.
Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda (13)
Calificaciones Otorgadas
En el mes de Junio de 2019, no se presento ninguna operación de tipo crediticio, que ameritará la intervención de alguna calificadora, que emitiera la respectiva calificación como requisito para tramitar algun emprestito.
Proceso de Mejora
En los procesos para mejorar el control interno, se ha considerado, que para liberar los pagos de los proveedores por bienes y servicios, la dirección de administracion debe de cumplir con el soporte documental suficiente y competente que permita sustentar el pago correspondiente, y a nivel de la Tesorería Municipal se verifica todo ello antes de liberar el pago correspondiente, además dicha dirección deberá cumplir con los procesos adquisitivos, considerados en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, asi como su Reglamento.
Información por Segmentos
Durante el mes de Junio de 2019, no hubo la necesidad de segmentar algun tipo de información, ya que está se manejó de forma integral sobre la determinación del manejo y presentación de la información.
Eventos Posteriores al Cierre
En esta acción se ha realizado la verificación de varios saldos al termino del ejercicio fiscal, y en caso de que se detecte algun error en estos,se prerararán los papeles de trabajo para efectuar los posibles ajustes contables que pudiesen ser de tipo patrimonial, ya que son considerados de tipo presupuestal, estos extinguen practicamente con el cierre del ejercicio, ya que son cuentas que no tienen trascendencia de un ejercicio fiscal a otro.
Partes Relacionadas
En este concepto y en cuanto al ejercicio fiscal que se informa, no existen partes relacionadas que pudiesen influir en la toma de decisiones sobre los servidores públicos facultados para ello, es decir que hubo total y absoluta autonomia en las determinaciones que se llevarón a cabo en dicho periodo.
Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable
La información contable que se entrega en el presente informe mensual, es razonablemente correcta, por lo que se encuentra firmada bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

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

L.C. PEDRO DIAZ ROSAS
TESORERO MUNICIPAL