



H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE HUIXQUILUCAN 095

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 1o de enero al 31 de diciembre de 2019

A) Notas de Desglose

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

4.- Efectivo y Equivalentes

Saldo integrado de efectivo y bancos al final del ejercicio por un total de 244.26 millones de pesos

Se resalta en este apartado, que existen 130 cuentas de bancarias de diversos bancos y recursos las cuales cuentan con partidas en conciliación con una antigüedad superior a un año, mismas que no fueron depuradas, ni aclaradas por la Administración 2013-2015 y las cuales son motivo de observación respecto de la Entrega Recepción, en los términos que se establecen en los Lineamientos correspondientes

El saldo al finalizar el ejercicio 2019 por 244.26 millones de pesos en el rubro de bancos será aplicado para cubrir el pago de diversos pasivos que se registraron en el mes de diciembre de 2019.

5.- Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

En cuentas de inversión se cuenta con un saldo de 60.43 millones de pesos, los cuales se invierten para aprovechar la liquidez en bancos en el mes para la obtención de rendimientos.

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo están conformadas en su mayoría por el adeudo que tiene el Organismo de Agua de Huixquilucan con el Ayuntamiento según convenio, por concepto de las retenciones por parte de la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) a participaciones municipales del Ramo 33 (Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); su saldo es de 592.89 millones de pesos, cabe resaltar que dicho saldo se determina por el incumplimiento de pago del Organismo y generado en la Administración 2013-2015, y seguirán realizando las retenciones correspondientes en tanto no se pague el adeudo histórico y el gasto corriente.

El saldo al final del ejercicio disminuyó en 51 millones de pesos y cabe resaltar que existen saldos generados de administraciones correspondientes a 2003 en adelante, situación que no fue resuelta por la Administración 2013-2015 y por lo que son motivo de observación al Acta Entrega correspondiente

El saldo de Deudores Diversos al final del ejercicio es por un importe de 327 mil pesos los cuales en su gran mayoría se integran por Gastos a comprobar, que no fueron comprobados, reintegrados o cancelados por la Administración 2013-2015, situación se observa en términos de los Lineamientos para la Entrega Recepción

Existe un saldo histórico de 30.24 millones de pesos en la cuenta de Otros Derechos a Recibir por concepto de IVA por acreditar, mismo que no ha sido compensado, depurado, cancelado o acreditado dadas las características fiscales del Ayuntamiento, sin embargo, genera que los Estados Financieros no reflejen la realidad de su activo Circulante, esta situación no fue debidamente atendida dado que en el momento de constituir al Organismo de Agua como Organismo Público Descentralizado, no se canalizó este importe para que fuera debidamente acreditado o cancelado.

6.- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

Este rubro corresponde a todos los bienes de consumo existentes para su distribución a las áreas operativas de las dependencias del Ayuntamiento. El método de evaluación de los inventarios que se utiliza, es el de Costo Promedio. El Municipio tiene 33.54 millones de pesos, para distribuir los materiales conforme a las necesidades de cada área, resaltando que se realizó el inventario correspondiente y se determinaron diferencias de ejercicios anteriores contra saldos contables.

7.- Inversiones Financieras

En cuentas de inversión se cuenta con un saldo de 60.43 millones de pesos, los cuales se invierten para aprovechar la liquidez en bancos al finalizar el ejercicio y con ello obtener mayores rendimientos.

8.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Saldo de predios no edificadas por 26.11 millones de pesos

El saldo de esta cuenta será motivo de revisión por parte del área de patrimonio, a efecto de determinar que se cuente con la documentación que soporte la propiedad y los datos correspondientes y con los valores de suelo respectivos para con ello determinar su valoración real y actualizada.

Saldo de Edificios por un monto de 23.58 millones de pesos

A este saldo se aplicó la Depreciación correspondiente, en términos de las disposiciones indicadas en la Contabilidad Gubernamental, para tal efecto se realizó el cálculo correspondiente al periodo enero-diciembre de 2019, se aclara que la depreciación se realizó al 31 de diciembre junto con su conciliación físico-contable.

El saldo de Construcciones en Proceso en Bienes de Domino Público por un monto de 412.06 millones de pesos

En esta cuenta se hace necesario realizar un análisis y revisión de registros y expedientes por parte de las Dependencias respectivas Obras públicas, Contraloría y Tesorería dado que su saldo histórico debe ser depurado no sin antes determinar que los expedientes cuenten con el soporte respectivo y poder ser depuradas o canceladas, lo anterior en términos de la normatividad aplicable y de los Lineamientos respectivos.

El saldo de Mobiliario y Equipo de Administración por un monto de 63.33 millones de pesos

Se realizó el inventario físico del segundo semestre de 2019 aso como la conciliación físico contable respectiva, donde se aprecia un incremento de 1.82 millones de pesos derivado de la compra de equipo diverso.

Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo saldo de 18.44 millones de pesos

Incremento en 4.20 millones por adquisicion de bienes.

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio saldo de 1.29 millones de pesos

El saldo de esta cuenta no tuvo variación alguna durante el ejercicio.

Equipo de Transporte saldo de 198.83 millones de pesos

Incremento por nuevas adquisiciones de equipo de transporte en 14.47 millones de pesos. Esta cuenta es motivo de revisión y análisis para dar de baja vehiculos que cuentan con siniestro y que no fueron dados de baja durante administraciones pasadas.

Equipo de Defensa y Seguridad saldo de 4.32 millones de pesos

El saldo de esta cuenta no tuvo variación alguna durante el ejercicio.

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas saldo de 81.28 millones de pesos

Disminuyó en 27.17 millones de pesos debido a la baja de bienes realizada en el mes de Noviembre de 2019.

Colecciones, Otros Equipos y Herramientas saldo 3.66 millones de pesos

Se incremento en 660.62 mil pesos por adquisicion de diversos bienes.

Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles saldo de 2.35 millones de pesos

Importe correspondiente a la depreciación realizada a los ejercicios 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019.

Depreciación acumulada de Bienes Muebles saldo de 137.63 millones de pesos

Importe correspondiente a la depreciación realizada a los ejercicios 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019.

Pos Activos Diferidos saldo de 17.66 millones de pesos

Corresponde a Depósitos en Garantía otorgados a diversos prestadores los cuales no fueron depurados, cancelados o reintegrados en favor del ayuntamiento por Administraciones Anteriores, por lo que será motivo de analisis y revision en términos de los Lineamientos de Entrega Recepción y en su caso realizar las observaciones correspondientes

9.- Estimaciones y Deterioros

Esta cuenta no presenta variación alguna, por lo que se omite su comentario y explicación.

10.- Otros Activos

Esta cuenta no presenta variación alguna, por lo que se omite su comentario y explicación.

11.- Pasivo

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo saldo de 9.30 mil pesos.

Derivado del registro de nómina por pagar y no pagada, saldo que se verá depurado en el mes posterior.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo saldo de 33.92 millones de pesos

El saldo de esta cuenta se compone de saldos a proveedores que surten las diferentes necesidades de la administración, de lo cual la mayor parte de este saldo corresponde a administraciones anteriores, situación que se verá disminuida de acuerdo a las disposiciones de liquidez, no sin antes determinar la autenticidad de los saldos registrados, así mismo, en su caso se verá disminuida por concepto de antigüedad de saldos no requeridos por los proveedores, ello en términos de la normativa aplicable.

Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo saldo de 56.18 millones de pesos

Esta saldo se integra por diversos contratistas cuyos importes no son representativos, cabe resaltar que los compromisos de este rubro de contratistas se registra historicamente por administraciones anteriores en la cuenta 2119, por lo que este saldo no refleja la totalidad de pasivos en este rubro. Por otro lado la cta. 2113- 1-3-14 a nombre de CONSTRUCCIONES GEOVILLA, S.A. DE C.V. se encuentra con saldo contrario a su naturaleza debido a un pago en demasia, importe que fue reintegrado en el mes de enero 2020.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo saldo de 53.75 millones de pesos

En esta cuenta, la actual administración cubre y entera sus respectivas retenciones de ISR y de ISSEMYM, haciendo necesaria una depuración de saldos de administraciones anteriores.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo saldo de 130.69 millones de pesos

Esta cuenta está conformada en general por adeudos heredados de administraciones anteriores por acreedores diversos como lo son: prestadores de servicios, prensa, arrendamientos, honorarios, contratistas, finiquitos y acreedores diversos. A estos acreedores así como a proveedores, se deberá convenir en pagos mensuales con algunos y evitar en el transcurso de la administración juicios mercantiles y laborales. Dichos movimientos serán afectados en las cuentas de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) la cual cuenta con un presupuesto razonable el cual permitirá abatir este saldo, sin embargo ello se generará no sin antes contar con la liquidez para cubrirlos, cabe resaltar que se hará un análisis para determinar la antigüedad de los saldos para proceder a su cancelación de acuerdo al Manual de Contabilidad Gubernamental.

Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo saldo de 2.66 millones de pesos

Esta cuenta se genera debido a que los contribuyentes, realizan pagos a través de medios electrónicos los cuales se duplican debido a los sistemas, por tanto se registran como un pago anticipado, siendo en la realidad el hecho de que se deberán o reintegrar o aplicar a contribuciones futuras.

Proveedores por Pagar a Largo Plazo saldo de 98.30 millones de pesos

Esta cuenta refleja está conformada por la reestructura de adeudos con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM) misma que se verá disminuida en términos del convenio de pago realizado con la Institución.

Prestamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo saldo de 411.46 millones de pesos

El saldo de esta cuenta se ve disminuido mes a mes debido a la aplicación del pago realizado del crédito que se tiene con BANOBRAS, aunque se tiene una diferencia de 817,271.85 debido a un descuento de los recursos del FEFOM de conformidad al acuerdo No.207004000L1664/2019 en cumplimiento a la resolución No. FEFOM-2019-01E-01 de la primera sesión extraordinaria donde se establece la penalización aplicable para la evaluación del desempeño financiero de los municipios en 2.5%, la cantidad antes mencionada se reflejará en el estado de cuenta de Banobras de los primeros meses de 2020.

II. Notas al Estado de Actividades

12.- Ingresos de Gestión

La recaudación del presente ejercicio respecto de los impuestos y los derechos, cumplen con lo proyectado, de la misma manera se presentan los ingresos captados por otros conceptos mismos que fueron debidamente presupuestados y provinieron de recursos de origen federal y estatal, como son las participaciones y aportaciones en ingresos y los convenios establecidos con distintas instancias de Gobierno entre otros conceptos, mismos que financian distintos proyectos en beneficio de los habitantes del Municipio, para el ejercicio 2019.

puestos	1,054,507,737.09
Contribuciones de Mejoras	3,073,770.00
Derechos	167,999,897.56
Productos de tipo corriente	2,277,756.33
Aprovechamientos de tipo corriente	4,059,931.25
13.- Participaciones y Aportaciones	1,355,050,379.44
Ingresos Financieros	34,094,454.63
14.- Otros Ingresos y Beneficios varios	822,380.04
Total de ingresos recaudados durante 2019.	2,621,886,306.34

15.- Gastos y Otras Pérdidas

Servicios Personales	1,113,718,698.06
Materiales y Suministros	88,089,998.62
Servicios Generales	318,963,709.67
Transferencias	836,824,897.33
Deuda	76,578,512.87
Inversión	230,447,767.92
Bienes	32,817,627.66
Total de egresos globales al cierre del ejercicio 2019.	2,697,441,212.13

16.- Los ingresos recaudados durante 2019, no alcanzaron lo presupuestado a nivel global, lo que significa una variación negativa respecto de los egresos globales que fueron mayores a los ingresos, situación que ocasiona la disminución en el efectivo y equivalentes al cierre del ejercicio, cabe mencionar que para cubrir dicho déficit se recurrió al remanente en bancos al 31 de diciembre de 2018, por lo que no se generó ningún tipo de deuda.

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

-Aportaciones

Esta cuenta no presenta variación alguna, por lo que se omite su comentario y explicación.

-Resultados del ejercicio

Esta cuenta refleja un saldo de 122.02 millones de pesos como resultado de un ahorro.

-Resultado de ejercicios anteriores

Esta cuenta presenta un saldo de 790.50 millones de pesos como resultado de la gestión

-Reservas

Esta cuenta no presenta variación alguna, por lo que se omite su comentario y explicación.

IV. Notas al Estado de Flujo de Efectivo

17.- Efectivo y Equivalentes. Análisis de los saldos inicial y final del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes.

	2019	2018
Efectivo bancos	244,264,224.61	265,697,784.48
Inversiones temporales	60,436,715.01	73,141.35
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Dépositos de fondos de terceros y otros	0.00	0.00
Total efectivo y equivalentes	304,700,939.62	265,770,925.83

-Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de los Rubros Extraordinarios.	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de los Rubros Extraordinarios.		
Depreciación	139,997,779.34	119,283,782.54
Amortización	0.00	0.00
Incremento de las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	-49,666,666.27	136,336,139.65
Partidas extraordinarias	0.00	0.00
	139,997,779.34	119,283,782.54

18.- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

	Presupuestales	Contables
Ingresos Presupuestales	2,621,886,300.34	2,621,886,300.34
menos		
Gastos Presupuestales	2,499,858,374.60	2,499,858,374.60
igual		
Superavit o Déficit Presupuestal	122,027,925.74	122,027,925.74





H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE HUIXQUILUCAN

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 1o de enero al 31 de diciembre de 2019

B) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Contables:

Valores N/A

Emisión de obligaciones N/A

Avales y Garantías N/A

Juicios N/A

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares N/A

Bienes en concesionados o en comodato N/A

Presupuestarias:

Cuentas de Ingresos

En esta cuenta contamos con ingreso total acumulado por un importe de 2,621.88 millones de pesos.

Cuentas de Egresos

En esta cuenta contamos con un gasto total acumulado por un importe de 2,697.44 millones de pesos.





H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE HUIXQUILUCAN

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 1o de enero al 31 de diciembre de 2019

C) Notas de Gestión Administrativa

Introducción :

El Municipio tiene como principal objetivo de dotar de servicios básicos a la comunidad en apego a las disposiciones legales, así mismo dar cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en general a que sus estados financieros se orienten a informar de la ejecución del presupuesto y de otros movimientos financieros dentro de los parámetros legales y técnicos autorizados.

Panorama Económico y Financiero :

Existen condiciones económicas globales que se deben considerar para hacer que los recursos y el manejo de las finanzas públicas y el gasto deben centrarse en dotar de servicios a la ciudadanía dando prioridad a los de seguridad en sus bienes y en el beneficio social disminuyendo significativamente el gasto excesivo de la nómina y el gasto corriente, para tales efectos, se establecen estrategias que permitan aplicar de manera eficaz y eficiente los recursos públicos ya sean propios, federales y o estatales.

Autorización e Historia :

Huixquilucan es un municipio del Estado de México, perteneciente a la Zona Metropolitana de la Ciudad de México. Se constituyó como municipio el 21 de octubre de 1846. Huixquilucan se localiza en la parte centro del Estado de México en la vertiente oriental del monte de Las Cruces.

Organización y Objeto Social :

El Municipio tiene su objeto bien precisado, servir de base a la división territorial y organización política y administrativa de los estados que integran la federación. Asimismo, busca la satisfacción de las necesidades colectivas de su población (servicios públicos) generar bienestar social y mejorar las condiciones de infraestructura existente

Fases de Preparación de los Estados Financieros :

De acuerdo a la Norma emitida por la CONAC y los Órganos Encargados de la Emisión de las Leyes, y con la Coordinación entre las dependencias del Gobierno Estatal, así como con los Órganos Fiscalizadores e Instituciones Académicas con el fin mediático de observar con precisión y a cabalidad la norma contable aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera, con el propósito de facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado. Lo anterior cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera y la normatividad establecida por el Ente Fiscalizador.

Políticas de Contabilidad Significativas :

N/A

Reporte Analítico del Activo :

La depreciación mensual se realiza de conformidad al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Bienes	% Anual
Vehículos	10.00%
Vehículos de Seguridad Pública y atención de Urgencias	20.00%
Equipo de Cómputo	20.00%
Mobiliario y Equipo de Oficina	3.00%
Edificios	2.00%
Maquinaria	10.00%
El resto	10.00%

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

El Municipio estableció los Fondos de reserva y la administración y pago del compromiso del crédito contraído con Banobras.

Reporte de la Recaudación

La recaudación procedió de los Ingresos de Gestión; los impuestos y los derechos, cubriendo las metas relativas al rubro de impuestos así mismo, se registran los ingresos provenientes de recursos de origen federal como son las participaciones y aportaciones en ingresos y los convenios establecidos con distintas instancias de Gobierno entre otros conceptos, mismos que financian distintos proyectos en beneficio de los habitantes del Municipio.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La Deuda pública del Ayuntamiento a largo plazo ha disminuido en 27.45 millones de pesos entre los ejercicios 2016 y 2019, y por lo que respecta a la deuda a corto plazo 210.68 millones de pesos.

Calificaciones Otorgadas

A través de información financiera del ejercicio, la Calificación otorgada al Municipio es de A(mex).

Proceso de Mejora

Para la estructura organizacional se cuenta con manuales de organización para delegar y delimitar la responsabilidad administrativa según funciones de los servidores públicos. Así mismo difundir y establecer políticas que permitan mantener actualizados dichos documentos normativos.

Información por Segmentos

N/A

Eventos Posteriores al Cierre

N/A

Partes Relacionadas

N/A

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

