

TRANSFORMANDO JUNTOS —
AYUNTAMIENTO 2021 - 2024

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con la finalidad de dar cumplimiento a los Artículos 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Municipio de Tenosique presenta notas a los Estados Financieros como parte integral de los mismos; con el propósito de revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado al contenido de los reportes; mismos que están sujetos a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, cumpliendo también con los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

Se presentan tres tipos de notas:

- a) De desglose.
- b) Notas de memoria.
- c) Notas de Gestión Administrativa.

I.- NOTAS DE DESGLOSE

INFORMACION CONTABLE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

Activo

Activo Circulante.

1. A continuación se relacionan las cuentas que integran este rubro.

Efectivo y Equivalentes

No.	CONCEPTO	2022	2021
1	BANCOS / TESORERIA	\$33, 525,704.28	\$ 15, 489,042.83
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$33, 525,704.28	\$ 15, 489,042.83

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

No.	CONCEPTO	2022	2021
1	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	417,501.00	426,897.88
2	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	11, 415,862.00	11, 415,862.00
3	DEUDORES POR ANTICIPO DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO	8,659.50	8,659.50
4	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	17,602.29	154,957.00
	TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	11, 859,624.79	12,006,376.38

Ingresos por recuperar a corto plazo

Al cierre del ejercicio fiscal 2022, este concepto es el más significativo y constituye las contribuciones del Impuesto Predial y Rezagos por recuperar.



Derechos a Recibir Bienes o Servicios

No.	CONCEPTO	2022	2021
1	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	2,466.73	0.00
2	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	3, 256,836.87	0.00
	TOTAL DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	3, 259,303.60	0.00

Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2022, están pendiente de amortizar los anticipos de obras refrendadas.

Pasivo

Pasivo Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

No.	CONCEPTO	2022	2021
1	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5, 801,806.31	4, 244,792.29
2	DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,225.08	1,225.08
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	5, 803,031.39	4, 246,017.37

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo

El saldo que se aprecia al cierre del ejercicio fiscal 2022, corresponde al Impuesto sobre la Renta retenido por concepto de servicios personales pagados en el mes de diciembre; mismas que se declaran y liquidan al SAT en el mes de enero de 2023.

Otros Pasivos a Corto Plazo

No.	CONCEPTO	2022	2021
1	INGRESOS POR CLASIFICAR	356.44	356.44
2	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	334,955.88	263,951.32
	TOTAL OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	335,312.32	264,307.76

Pasivo Circulante

Deuda Pública a Largo Plazo.

No.	CONCEPTO	2022	2021
1	PRESTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	1, 789,528.51	12, 526,698.19
	TOTAL PRESTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	1, 789,528.51	12, 526,698.19

MUNICIPIO DE TENOSIQUE

ESTADO DE ACTIVIDADES SE QUE Del 01/01/2022 al 31/12/2022 parantes

Del 01/01/2022 al-34/12/2022	FAMIENTO 2021 - 2024		
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS INGRESOS DE GESTION	Periodo 1,096,310.16	Acumulado 22,653,596.77	
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD	0.00	0,300,203.30	
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00	
DERECHOS	564,117.64	14,157,251.83	
PRODUCTOS	29,758.17	153,442.46	
APROVECHAMIENTOS	197,625.00	2,034,699.18	
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0.00	0.00	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y	29,762,674.17	418,970,736.56	
SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE	29,265,453.32	412,805,377.54	
APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	497,220.85	6,165,359.02	
OTROS INGRESOS	0.00	0.00	
INGRESOS FINANCIEROS	0.00	0.00	
INCREMENTOS POR VARIACION DE INVENTARIOS	0.00	0.00	
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	0.00	
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00	0.00	
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	30,858,984.33 Periodo	441,624,333.33 Acumulado	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	60,615,832.49	292,848,341.82	
SERVICIOS PERSONALES	43.020.115.70	216,155,664.08	
MATERIALES Y SUMINISTROS	11,685,780.22	39,153,017.47	
SERVICIOS GENERALES	5,909,936.57	37,539,660.27	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,738,921.26	12,079,604.34	
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	0.00	0.00	
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	0.00	0.00	
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	980,212.00	4,863,553.97	
AYUDAS SOCIALES	723,709.26	6,866,050.37	
PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	0.00	0.00	
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	
DONATIVOS	35,000.00	350,000.00	
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0.00	0.00	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-151,389.47	6,515,349.15	
PARTICIPACIONES	0.00	0.00	
APORTACIONES	-151,389.47	6,515,349.15	
CONVENIOS	0.00	0.00	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	26,258.12	619,660.30	
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	26,258.12	619,660.30	
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	
GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	
COSTOS POR COBERTURAS	0.00	0.00	
APOYOS FINANCIEROS	0.00	0.00	
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	0.00	0.00	
PROVISIONES	0.00	0.00	
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y	0.00	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	0.00	
DISMINUCION DE INVENTARIOS	0.00	0.00	
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	0.00	
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0.00	0.00	
OTRAS GASTOS	0.00	0.00	
INVERSION PUBLICA	0.00	0.00	
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	0.00	0.00	
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	62,229,622.40	312,062,955.61	
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-31,370,638.07	129,561,377.72	
	The state of the s	And the second s	





II.- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Durante el presente ejercicio, el Municipio de Tenosique ha registrado y contabilizado de acuerdo a los momentos contables del ingreso en cuentas de orden contables 8110 Ley de Ingresos Estimada; 8120 Ley de Ingresos por Recaudar; 8130 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada; 8140 Ley de Ingresos Devengada y 8150 Ley de Ingresos Recaudada.

Asimismo, se han registrados los momentos contables del presupuesto de egresos 8210 Presupuesto de Egresos Aprobado; 8220 Presupuesto por Ejercer; 8230 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado; 8240 Presupuesto Comprometido; 8250 Presupuesto Devengado; 8260 Presupuesto Ejercido; y 8270 Presupuesto Pagado.

III.- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

Los estados financieros, son el resultado de los registros contables del Ayuntamiento de Tenosique Tabasco, y su objetivo fundamental es suministrar información a un amplio conjunto de entes fiscalizadores y usuarios de la información, para coadyuvar en la toma de decisiones.

Su análisis, permite evaluar la posición financiera, presente y pasada, del Ayuntamiento, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.

Para cumplir con esta finalidad, el sistema contable genera información financiera conforme a las normas contables y lineamientos que el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), emitió para la aplicación de los entes públicos.

2.- Panorama Económico y Financiero.

Para el ejercicio fiscal 2022, el Congreso del Estado de Tabasco, aprobó al Municipio de Tenosique una Ley de Ingresos, con recursos estimados del orden de 416 millones 016 mil 245 pesos 59 centavos, constituidos por Ingresos de Gestión, Participaciones, Ramo General 33, Convenios Estatales más los ingresos extraordinarios que se propusieron gestionar.

3.- Autorización e Historia.

El Municipio de Tenosique, tiene su registro ante la Secretaria de Hacienda y Crédito Público como persona moral sin fines de lucros, desde el 1º de Enero de mil novecientos ochenta y cinco,

Su estructura Organizacional, Administrativa y Operativa, está conformado en base a lo señalado en el Artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Ley Orgánica del Municipios del Estado de Tabasco.

4.- Organización y Objeto Social

El Gobierno Municipal es la base o célula soberana de la división territorial y de la organización política y administrativa de los Estados miembros de la Federación. El gobierno incluye al Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) y las dependencias.

El Municipio de Tenosique es un ente público autónomo, independiente en sus decisiones con personalidad jurídica y patrimonio propio.

El Patrimonio del Municipio se integra con los bienes muebles e inmuebles que se destinen al cumplimiento de su objeto y las partidas que anualmente se reflejan en la Ley de Ingresos.

La actividad es la prestación de servicios sociales y comunales, dentro las cuales se destacan aquellos que atienden las necesidades públicas básicas de la población, como son los servicios de alumbrado público, agua potable, seguridad pública, limpieza y drenaje entre otros.





Las presentes notas a los Estados Financieros corresponden al mes de diciembre de 2022, entre las obligaciones fiscales que tiene el Municipio de Tenosique es la retención del impuesto sobre la renta que se derivan del timbrado de pago de sueldos y salarios a los servidores públicos; a los prestadores de servicios por conceptos de servicios (honorarios) y renta de bienes inmuebles el 10% por concepto de ISR, mismos que se enteran mensualmente a la Secretaria de Hacienda y crédito Público.

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros.

El Municipio de Tenosique da cumplimiento a lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 34 "Los registros contables de los entes públicos se llevan con base acumulativa". La contabilización de las transacciones del gasto se hace conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago y la de ingresos se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

Asimismo, el artículo 35, establece que los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado y en tiempo real de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros Diario, Mayor, Inventarios y Balances.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental del Municipio de Tenosique está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valuar, registrar, clasificar, informar e interpretar las transacciones, transformaciones y eventos, que derivados de la actividad económica, modifican la situación patrimonial del ente público y de las finanzas públicas.

6.- Reporte Analítico de los Activos.

Respecto al analítico de los activos, se presentan los saldos iniciales, movimientos y saldos del mes de los activos del Municipio. En el Estado Analítico del Activo se observa la aplicación de la depreciación a los bienes, en base a los porcentajes de referencia emitidos por el CONAC.

7. Posición en Moneda Extranjera o Protección por Riesgo Cambiario

Este Ente público No cuenta con Activos y Pasivos en moneda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

La información presentada respecto a la Vida Útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, es conforme a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicado el 18 de noviembre de 2011, así como de la Norma de Contabilidad Gubernamental de Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco 2016.

Depreciación, Deterioro y Amortización, del Ejercicio y Acumulado de Bienes.

- Depreciación y Amortización: Es la disminución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil.
- Deterioro: Cuando su valor en libros es mayor que su importe recuperable.

El monto de la depreciación como la amortización se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro, y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.

Cálculo de la depreciación o amortización:

Costo de adquisición del activo de precisable o amortizable - Valor de deshecho de Vida útil

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.



- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. No han existido cálculos de depreciación o valor residual, por lo que el ente público no tiene cambios en los porcentajes.
- e) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. El ente público no cuenta con inversiones financiera, por lo que no existe riesgo por tipo de cambio o intereses.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. El ente público no cuenta con bienes construidos.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- No aplica
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. No aplica
- h). Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

En referencia a los activos en bancos estos se depositan en cuentas productivas generando intereses y se van disponiendo según los periodos establecidos en la programación y planeación del gasto.

Adicionalmente:

- a) Inversiones en valores. No aplica para el municipio
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. No aplica para el municipio
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. No aplica para el municipio
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. No aplica para el municipio
- 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica para el municipio

10. Reporte de la Recaudación

MUNICIPIO DE TENOSIQUE

INGRESOS

Del 01/01/2022 al 31/12/2022

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS INGRESOS DE GESTION IMPUESTOS CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD CONTRIBUCIONES DE MEJORAS DERECHOS	Periodo 1,096,310.16 304,809.35 0.00 0.00 564,117.64	Acumulado 22,653,596.77 6,308,203.30 0.00 0.00 14,157,251.83
PRODUCTOS APROVECHAMIENTOS INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	29,758.17 197,625.00 0.00 29,762,674.17	153,442.46 2,034,699.18 0.00 418,970,736.56
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	29,265,453.32 497,220.85	412,805,377.54 6,165,359.02



OTROS INGRESOS	0.00	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	0.00	0.00
INCREMENTOS POR VARIACION DE INVENTARIOS	0.00	0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PERDIDA	0.00	0.00
O DETERIORO U OBSOLESCENCIA		
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00	0.00
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	30,858,984.33	441,624,333.33

11. Información sobre la Deuda Pública y reporte analítico de la deuda

		William I The	Gobierno del E	stado de Taba	sco		ATTENDED	
	•			de Finanzas		•		
				de Tenosique				
			Deuda Púb	lica Municipal				
		Info	rmación correspoi	ndiente al (4to. t	rimestre)			Y
		IN	FORMACIÓN GEI	NERAL DEL CI	RÉDITO			
ACREEDOR	ACREDITADO	FECHA DE FIRMA DEL CONTRATO	MONTO ORIGINA CONTRATADO		FECHA DE VENCIMIENTO DEL CONTRATO	NÚM. DE CRÉDITO	TIPO DE DEUDA LARGO/CORTO PLAZO	TIPO DE OBRA
Banco Nacional de Obras Y Servicios Públicos S.N.C. en Tabasco	Municipio de Tenosique	08/12/2017	\$ 47,500.000.00	8.78%	25/02/2023	13266	Largo plazo	Luminarias
REGISTRO ESTATAL		REGISTRO PÚBLICO ÚNICO		NÚM.	FECHA DEL	ACTA DE	FECHA DEL	SALDO INSOLUTO
NÚMERO	FECHA	NÚMERO	FECHA	DECRETO	DECRETO	CABILDO	ACTA DE CABILDO	PERIODO ANTERIOR (30/09/2022)
SPF/DP/DDM/184/2018	10/01/2018	P-27-0318014	15/03/20	18 117	30/08/2017	22	25/10/2016	\$4,473,820.93
DISPOSICIO	N DEL CRÉDI	то		SAL	DOS DE LA DE	UDA DIRECTA	MUNICIPAL	
NÚM DE DISPOSICIONES	FECHA DE DISPOSICIÓN	MONTO DE DISPOSICIÓN	NÚM D AMORTIZA		CAPIAL	INTERESES	TOTAL (CAPITAL + INTERES)	SALDO INSOLUTO
PRIMERA DISPOSICIÓN	11/04/2018	\$11,875,000.00	54	14/10/2022	\$894,764.14	\$36,181.47	\$930,945.61	\$3,579,056.79
SEGUNDA DISPOSICIÓN	14/05/2018	\$13,719,595.50	55	10/11/2022	\$894,764.14	\$32,876.86	\$927,641.00	\$2,684,292.65
TÉRCERA DISPOSICIÓN	01/06/2018	\$11,584,018.68	56	15/12/2022	\$894,764.14	\$26,258.12	\$921,022.26	\$1,789,528.51
CUARTA DISPOSICIÓN	29/06/2018	\$5,954,737.62				search to the		
QUINTA DISPOSICIÓN	26/07/2018 TOTAL	\$4,289,747.85 \$47,423,099.65		TOTAL	\$2,684,292.42	\$95,316.45	\$2,779,608.87	
N/A= No aplica.								

12. Calificaciones otorgadas

A la fecha del presente no se ha obtenido calificación tanto del ente público o de alguna transacción realizada que haya sido sujeta a una calificación crediticia

13. Procesos de Mejora.

No hubo Cambios

14. Información por segmentos.

No aplica

15. Eventos Posteriores al cierre.

El ente público se reserva el derecho de informar el efecto de sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, sobre todo aquellos eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.



16. Partes relacionadas.

Por este medio se ratifica que no existen partes relacionadas que ejerzan influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas por lo que el Municipio ejerce su autoridad de manera libre y soberana por lo que se reconoce al Ayuntamiento como la máxima autoridad del Municipio.

17.- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros están firmados por los responsables del Municipio y contiene la leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

LIC. JORGE SUAREZ MORENO Presidente Municipal

LIC. LÉTICIA MONJARAZ LOPEZ Síndico de Hacienda

L.C.P. JOSE LUIS CERON VILLASIS
Director de Finanzas