

Notas de Desglose

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

I).- Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

- 1 Se integra principalmente de depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones diarias de excedentes en efectivo con disponibilidad inmediata. El efectivo se valúa a su valor nominal y los equivalentes se expresan a valor razonable y los rendimientos que se generan, se reconocen en resultados. Se encuentra integrado por cuentas productivas cuyo monto total en libros se encuentran desglosados de la siguiente manera:

	dic-23	2022
Efectivo y Equivalentes	1,255,141,819	812,949,354

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

- 2 El municipio reconoce sus ingresos de contribuciones al momento de que se presente la situación jurídica prevista por la ley clasificándolos de la siguiente manera: Impuestos, Derechos, Participaciones, Convenios y Transferencias. El sistema de cobro de contribuciones se encuentra en estos momentos en proceso ya que se cuenta con un software proporcionado por el gobierno del estado y cuyos informes todavía no se han desarrollado.
- 3 Debido a lo anterior en estos momentos no se encuentra el sistema desarrollado para dar el resultado previsto de contribuyentes que tienen adeudo con el municipio y por consecuencia desagregar éstos importes a 90, 180, menor o igual a 365 días.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

- 4 No se registran movimientos en esta cuenta debido a su naturaleza, se adquiere exclusivamente artículos consumibles conforme se vaya requiriendo y consecuentemente aplicando directamente al gasto.
- 5 En la cuenta de almacén, el municipio no utiliza esta cuenta ya que las compras que realiza y que vayan afectadas a esta partida se considera como devengado.

Inversiones Financieras

- 6 No se cuentan con inversiones financieras al 31 de diciembre de 2023.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

- 7 Se inició con el registro del monto original de la inversión para depreciar los bienes muebles adquiridos en la actual administración. Sin embargo, dentro del proceso entrega-recepción no se ha recibido la información para valuar los inventarios de bienes muebles e inmuebles
- 8 Por la actual administración no han sido adquiridos activos intangibles ni diferidos. Los registrados en el balance general corresponde a información pendiente de entregar por la administración anterior.
- 9 El municipio no realiza estimaciones de cuentas incobrables.
- 10 No se cuenta con registro contable en la partida de otros activos.

II).- Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

- 1 De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa. La partida de "Ingresos no comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación" muestra los montos de Impuestos de ejercicios anteriores cobrados en el ejercicio en curso

Ingresos de la Gestión:	94,022,029
Impuestos	61,683,896
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	18,205,209
Productos de Tipo Corriente ¹	11,216,372
Aprovechamientos de Tipo corriente	2,916,553
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	226,708,638
Participaciones y Aportaciones	226,708,638
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	-
Otros Ingresos y Beneficios	357,937
Ingresos Financieros	-
Incremento por Variación de Inventarios	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Perdida o Deterioro u Obsolescencia	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	357,937
Total de Ingresos y Otros Beneficios	321,088,604

III).- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Publica

- 1 En el capital contribuido no existe ninguna modificación en este rubro

III).- Notas al Estado de Flujo de Efectivo

1		dic-23	dic-22
	Total Efectivo y Equivalentes	1,255,141,819	812,949,354

- 2 Al 31 de diciembre de 2023 se realizaron adquisiciones de bienes muebles, los cuales se describen en el anexo correspondiente.
- 3 La conciliación de los flujos de efectivos netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios, no se ejecuta al no tener movimiento de partidas que afecten

IV).-Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y gastos contables.

1.Ingresos Presupuestarios	\$	321,088,604
2.Mas Ingresos Presupuestarios no contables		-
Incremento por variación en inventario		-

Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Aprovechamientos patrimoniales		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos Presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$ 321,088,604
1. Total de Egresos presupuestarios		\$ 1,019,185,111
2. Menos egresos presupuestarios no contables		616,930,862
Mobiliario y equipo de administración	7,226,293	
Mobiliario y equipo educacional recreativo	552,038	
Equipo e instrumental medico de laboratorio	147,557	
Vehículos y equipo de transporte	24,469,530	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	20,928,457	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes de dominio publico	420,236,834	
Obra pública en bienes propios	143,370,154	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones	-	
Amortización de la deuda pública	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
3. Mas gastos contables no presupuestales		60,631,548
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y Provisiones	8,440,575	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	52,190,973	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 462,885,797

Notas de Memoria

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Para las cuentas de orden de tipo presupuestario solamente utiliza la que son de aplicación estricta de acuerdo con la Ley de Contabilidad Gubernamental y aprobadas por la CONAC, estas se encuentran en la balanza de comprobación correspondiente.

- 1 No existen valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
- 2 En relación al punto uno, no se han recibido instrumentos con dichas características
- 3 Anexo a este informe, se incluyen las obras en proceso y terminadas con su informe al 31 de diciembre de 2023

Al 31 de diciembre de 2023 se continúan los trabajos de verificación de los pasivos contingentes interpuestos por demandas laborales y mercantiles para cuantificar las obligaciones.

Notas de Gestión Administrativa

1 Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2 Panorama económico y financiero

La Administración Pública del Municipio de Reynosa es la encargada de realizar la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, el cual es aprobado por el H. Cabildo, donde en el proceso de discusión y aprobación se contemplan los panoramas económicos y financieros pasados, presentes y futuro que influyen directa o indirectamente en las finanzas públicas

3 Autorización e Historia

La ciudad de Reynosa es fundada el día 14 de Marzo de 1749, conforme a los planos autorizados por el colonizador don José de Escandón y Helguera, Conde de Sierra Gorda, con 279 habitantes al mando del Capitán Carlos Cantú. En 1926, se le dio categoría de ciudad por decreto del Gobierno del Estado

4 Organización y objeto social

El municipio de Reynosa se encuentra clasificado dentro del ámbito fiscal como una persona moral con fines no lucrativos y por ende las únicas obligaciones que tiene consisten de retener y enterar los impuestos correspondientes a los pagos efectuados a sus trabajadores así como a las diferentes personas que proporcionan servicios profesionales o dan en arrendamiento algún bien mueble o inmueble

5 Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido específicamente preparados conforme con la Ley de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable "CONAC". Las cifras de los estados financieros y sus notas al 30 de septiembre de 2022 se presentan en pesos mexicanos históricos.

De conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley de Contabilidad Gubernamental se acompañan las notas a los estados financieros contables teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

6 Políticas de contabilidad significativas

Las principales políticas contables seguidas por el municipio de Reynosa son las siguientes:

a).- Efectivo y equivalentes de efectivo. Consiste principalmente en depósitos bancarios en cuenta de cheques e inversiones en valores a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal.

b).- Mobiliario y equipo. Se registra al costo de adquisición y la depreciación se calculará considerando el costo 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 periodo, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial por el servicio que esta dando el activo, lo cual redundara en una estimación adecuada de la utilidad en un ente publico 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 determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.

Costo de adquisición de activo depreciable o amortizable (menos) valor de desecho

Vida Útil

a). Costo de Adquisición: Es el monto pagado en efectivo o equivalentes por un activo al momento de adquirirlo.

b). Valor de desecho: Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejara de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a

c). Vida útil de un activo: Es el periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.

- c).-Impuesto a la Utilidad. El municipio de Reynosa no es sujeto al pago del impuesto sobre la renta, por lo tanto no se determina impuesto causado o diferido.
- d).-Obligaciones laborales al retiro. Al 31 de diciembre de 2023 no se tiene creada ninguna provisión por conceptos que vayan relacionados a las obligaciones laborales por consecuencia se cargan a gastos cuando se toma la decisión de pagarlas, sin embargo se estima que es poco importante en relación a los estados financieros.
- e).-Reconocimiento de ingresos. Los ingresos por predial se reconoce cuando se devengan y los ingresos por derechos, aportaciones estatales y federales se reconocen cuando se reciben en efectivo.
- f).-Reconocimiento de gastos. Los gastos se reconocen cuando se devengan.
- g).-Patrimonio. Las aportaciones recibidas en el periodo se presentan clasificadas en el patrimonio no restringido.
- h).-Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. Conforme al Boletín B-10 "Efectos de la Inflación" emitida por la Comisión de Normas de Información Financiera, el municipio de Reynosa actualizara sus estados financieros en términos de poder adquisitivo de la moneda del ultimo ejercicio siempre y cuando la inflación de los últimos 3 años en la economía mexicana haya sido inferior al 26% (limite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), considerando esta apreciación la información financiera que presenta el municipio de Reynosa se concluye que al 31 de diciembre de 2023 ha operado en un entorno económico no inflacionario.
- i).-Beneficios a empleados. Se determinan en proporción a los servicios prestados en el periodo contable, de acuerdo con los sueldos actuales se reconoce el pasivo correspondiente conforme se devenga.

7 Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

El municipio no maneja en sus operaciones moneda extranjera.

8 Reporte analítico del activo

Se presenta el Reporte dentro de los Estados Contables en el apartado correspondiente.

9 Fideicomisos, mandatos y análogos

Se cuenta con un fideicomiso con la institución bancaria Banorte IXE.

10 Reporte de recaudación

Ingresos Propios	94,379,966
Ingresos federales, estatales y por convenios	226,708,638

11 Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

Al 31 de diciembre de 2023 el Municipio no cuenta con Deuda Pública contratada

12 Calificaciones otorgadas

Al 31 de diciembre de 2023, HR Ratings de México ratificó la calificación de HR A+ y modificó la Perspectiva de Estable a Positiva al Municipio de Reynosa, Estado de Tamaulipas. La Perspectiva Positiva obedece a la expectativa de una reducción en la métrica de PasivoCirculante (PC) del Municipio, aunado a un dinamismo positivo proyectado en los Ingresosde Libre Disposición (ILD). Se espera que para 2023, el PC a ILD disminuya a 13.4%, cuando en 2022 se ubicó en 28.3% debido a que quedaron pendientes por liquidar pasivos con proveedores y contratistas al cierre del ejercicio. Cabe señalar que en 2022 se reportó un aumento del 26.0% en los ILD y con ello, una mejora en la liquidez de la Entidad, de la cual una parte estaba provisionada para el pago de los pasivos mencionados, misma que ya fue ejercida en septiembre de 2023. Posteriormente, se espera que la Entidad sostenga una tendencia positiva en los ILD y que, con ello, esta métrica se mantenga en un nivel promedio de 13.3% de 2024 a 2025, nivel inferior al estimado en la revisión anterior de 16.1%. En este sentido, debido a la expectativa positiva respecto a los ILD y la posición de liquidez de la entidad, se proyecta que el Municipio se mantenga sin uso de financiamiento, el cual no se ha reportado desde 2021

13 Proceso de Mejora

A la fecha se esta trabajando para la redacción de manuales de operaciones así como lineamientos generales de operación. Además la actual administración ha generado con personal directo de la Secretaría de Finanzas y Tesorería, los cortes financieros y la información relativa a los mismos.

La disponibilidad presupuestal del ejercicio 2023 se estará afectando conforme se autorice el pago en el primer trimestre del ejercicio actual en los términos previstos en la Ley de Disciplina Financiera para Entidades Federativas y sus Municipios.

14 Información por segmentos



El sistema informático está diseñado para el registro presupuestal por medio de proyectos, unidades administrativas y fuentes de financiamiento que permiten identificar la aplicación de los recursos.

15 Eventos posteriores al cierre

No existen eventos posteriores al cierre.

16 Partes relacionadas

El Municipio no cuenta con partes relacionadas.

17 Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

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

PRESIDENTE MUNICIPAL

SINDICO MUNICIPAL

C. Carlos Víctor Peña

C. María Luisa Tavares Saldaña

TESORERO MUNICIPAL

C. Esmeralda Chimal Navarrete