

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE DESGLOSE

INFORMACIÓN CONTABLE

- *Estado de Situación Financiera*

I. Activo

Efectivos y Equivalentes

La siguiente gráfica señala los recursos a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor:

CUENTA	2024	2023
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	19,278,253.60	42,106,592.28
EFFECTIVO	0.00	0.00
BANCOS/TESORERIA	19,266,263.10	42,094,601.78
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	0.00	0.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0.00	0.00
FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA	0.00	0.00
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	11,990.50	11,990.50
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0.00	0.00

Es observable que se encuentran registradas en la contabilidad un total de 48 cuentas bancarias, de las cuales un total de seis presentaron movimiento en el mes de octubre de 2024. El resto son cuentas que presentan saldo contable o bien saldo en bancos. Destaca que existen cuentas que están identificadas por nombre de fondos federales de ejercicios anteriores y presentan saldos financieros, contrario a la norma que establece que esas cuentas deben quedar saldadas a más tardar en el mes de abril del año siguiente al que fueron reportadas; incluso, existen cuentas tituladas con nombres de fondos de aportaciones federales que se utilizan como cuentas de movimiento día de recaudación.

Derechos a Recibir Efectivos y Equivalentes

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del Ayuntamiento, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; exigibles en un plazo no mayor a doce meses.

CUENTA	2024	2023
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	23,828,153.91	21,673,619.23
INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	0.00	0.00
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1,033,473.18	1,993,403.61
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	845,416.82	845,416.82
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	1,000,000.00	1,000,000.00
DEUDORES POR ANTICIPOS DE TESORERIA A CORTO PLAZO	36,420.57	25,978.06
PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	20,912,843.34	17,808,820.74
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	0.00	0.00

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Representa los anticipos entregados previos a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

CUENTA	2024	2023
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	2,122,470.53	3,270,447.02
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	1,580,768.40	1,890,527.96
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	0.00	0.00
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	0.00	0.00
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	541,702.13	1,379,919.06

CUENTA	2024	2023
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	0.00	0.00

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

No aplica

Inversiones Financieras

No se realizaron Inversiones financieras que consideren los fideicomisos.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

CUENTA	2024	2023
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	254,743,695.72	210,568,806.45
TERRENOS	0.00	0.00
VIVIENDAS	6,624,464.03	6,624,464.03
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	11,216,188.09	10,694,900.32
INFRAESTRUCTURA	0.00	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	199,319,851.35	172,663,407.67
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	37,583,192.25	20,586,034.43
OTROS BIENES INMUEBLES	0.00	0.00
BIENES MUEBLES	18,510,217.42	18,310,013.96
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	16,160,820.97	15,960,617.51
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	976,786.99	976,786.99
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0.00	0.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	0.00
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1,372,609.46	1,372,609.46
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0.00	0.00
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	0.00	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	0.00
OTROS BIENES MUEBLES	0.00	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	0.00
SOFTWARE	0.00	0.00
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	0.00	0.00

CUENTA	2024	2023
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	0.00	0.00
LICENCIAS	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	0.00
ACTIVOS DIFERIDOS	1,748,169.46	1,588,600.71
ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS	1,748,169.46	1,588,600.71
DERECHOS SOBRE BIENES EN RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0.00	0.00
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	0.00	0.00
ANTICIPOS A LARGO PLAZO	0.00	0.00
BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	0.00

Estimaciones y Deterioros

No se realizaron estimaciones y deterioros

Otros Activos

No se realizaron Otros registros de activo que impacten financieramente de forma significativa.

II. Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Son los compromisos adquiridos a cargo del municipio con motivo de las adquisiciones de materiales e insumos, así como la prestación de servicios, atendiendo en su caso los compromisos de pago establecidos en los contratos de prestación de servicios, y obligaciones que conforman por los importes retenidos al personal de base y confianza.

CUENTA	2024	2023
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	28,484,581.51	26,741,082.60
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	12,796,541.94	13,112,734.45

CUENTA	2024	2023
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-308,717.50	-409,070.67
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,372,455.08	899,769.09
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	300,905.68	300,905.68
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	14,214,768.11	12,728,115.85
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESO POR PAGAR A CORTO PLAZO	108,628.20	108,628.20
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,958,377.11	1,932,444.01

Pertinente manifestar que como hallazgo en la Oficialía Mayor se detectó documentación sobre el pago de retenciones al personal de base sindicalizado del periodo quincenal 10 de este año por concepto de aportaciones del trabajador al IPECOL, el cual no fue reportado como no pagado en el proceso de entrega recepción por ninguna unidad administrativa. Se registro por parte de la Tesorería Municipal como una obligación de pago, la cual se cumplirá una vez que la presente cuenta pública haya sido del conocimiento del H. Ayuntamiento como parte del proceso de autorización para su envío al Congreso del Estado.

Documentos por Pagar a Corto Plazo

Se trata de obligaciones de corto plazo distintas a las adquisiciones de las cuentas por pagar y que fueron reconocidas mediante documento o contrato legal por parte del municipio.

CUENTA	2024	2023
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	74,274.31	74,274.31
DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	74,274.31	74,274.31

- **Estado de Actividades**

Ingresos de la Gestión

Representa el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios, participaciones, aportaciones y incentivos derivados de la colaboración fiscal durante el ejercicio.

CUENTA	2024	2023
INGRESOS DE GESTIÓN	17,520,337.78	17,224,088.38
IMPUESTOS	9,609,570.72	9,285,225.01
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	8,142.85	32,224.00
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	6,887,645.03	6,749,660.86
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	2,068,110.57	1,699,857.73
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	645,672.27	803,482.42
DERECHOS	7,283,853.53	7,340,618.66
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	425,308.47	362,616.44
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3,086,650.66	2,985,790.15
ACCESORIOS DE DERECHOS	53,100.36	204,106.13
OTROS DERECHOS	3,718,794.04	3,788,105.94
PRODUCTOS	196,338.66	139,284.32
PRODUCTOS	196,338.66	139,284.32
APROVECHAMIENTOS	430,574.87	458,960.39
MULTAS	183,953.21	235,482.23
INDEMNIZACIONES	175,184.07	48,428.40
OTROS APROVECHAMIENTOS	71,437.59	175,049.76
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	120,439,241.74	120,561,856.63
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	120,439,241.74	120,561,856.63
PARTICIPACIONES	77,046,184.74	69,569,812.75
APORTACIONES	42,005,057.00	48,717,704.00
CONVENIOS	1,388,000.00	2,274,339.88

Resulta pertinente señalar que al momento de la generación de esta Cuenta Pública no se había recibido de la Comisión Federal de Electricidad el reporte mensual de octubre de 2024 por el cobro que, mediante convenio, realiza a nuestro nombre del derecho de alumbrado público.

De igual manera, se considera importante para efectos financieros y presupuestales señalar que en el mes de octubre de 2024, mediante oficio de referencia número SPFYA-DGE-1347-2024 de fecha 29 de octubre de 2024, la Secretaría de Planeación, Finanzas y Administración informó que al importe que correspondió al municipio recibir en la liquidación del Fondo General de Participaciones por un total de 2 millones 554 mil 943 pesos con veintinueve centavos, se aplicó un descuento de \$709,868.00 (Setecientos nueve mil ochocientos sesenta y cho pesos 00/100 M.N.) por compensación ISR.

Gastos y Otras Pérdidas

Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, intereses, comisiones, otros gastos extraordinarios y inversión pública necesarios para el funcionamiento del Ayuntamiento.

CUENTA	2024	2023
GASTOS DE FUNCIONAMIENTOS, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS, INVERSION PUBLICA	102,494,024.16	75,074,261.54
<i>1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</i>	<i>82,243,923.21</i>	<i>60,837,651.76</i>
SERVICIOS PERSONALES	62,802,386.83	47,206,854.54
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	25,730,809.90	24,864,956.41

CUENTA	2024	2023
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	133,615.32	0.00
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	11,787,215.26	4,268,485.77
SEGURIDAD SOCIAL	3,655,223.34	3,568,302.04
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	19,748,160.83	12,807,421.52
PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	1,747,362.18	1,697,688.80
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,589,754.84	4,428,146.02
MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	493,255.84	454,566.62
MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	207,700.46	152,683.12
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	11,122.02	14,335.22
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	3,556,822.34	3,268,995.93
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS	220,519.74	428,799.16
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	41,695.20	47,653.08
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	58,639.24	61,112.89
SERVICIOS GENERALES	14,851,781.54	9,202,651.20
SERVICIOS BÁSICOS	3,239,112.29	3,300,349.03
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	249,664.00	211,291.00
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	120,638.36	121,978.44
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	72,354.39	49,616.99
SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	3,724,391.73	3,578,347.96
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	92,132.50	0.00
SERVICIOS OFICIALES	1,980,293.32	1,741,343.12
OTROS SERVICIOS GENERALES	5,373,194.95	199,724.66
2.- TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, PARTICIPACIONES Y APORTACIONES, OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS, ASÍ COMO LOS INGRESOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS, QUE EN LO INDIVIDUAL REPRESENTEN EL 10% O MÁS DEL TOTAL DE INGRESOS	20,250,100.95	14,236,609.78
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	19,766,646.85	13,676,543.47
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	12,266,666.60	6,559,922.21
AYUDAS SOCIALES	416,917.50	460,650.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	7,083,062.75	6,655,971.26

CUENTA	2024	2023
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	475,454.10	560,066.31
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	475,454.10	560,066.31
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	8,000.00	0.00
OTROS GASTOS	8,000.00	0.00

Resulta pertinente señalar que al momento de la generación de esta Cuenta Pública no se afectó el importe reportado por la Comisión Federal de Electricidad por concepto de gasto administrativo por la recaudación Derecho de Alumbrado Público del mes de octubre de 2024, ni el gasto del servicio de alumbrado público.

- **Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Su finalidad es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública, entre el inicio y el final del período.

Descripción	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Gen. Ejer. Ant.	Hacienda Pública/ Patrimonio Gen. Ejer.	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hac. Pública/Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2023	0.00				0.00
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2023		193,333,655.16	49,086,738.09		242,420,393.25
Resultados del Ejercicio (Ahorro/DesAhorro)			49,086,738.09		49,086,738.09
Resultados de Ejercicios Anteriores		180,355,484.83			180,355,484.83
Revalúos		0.00			0.00
Reservas		12,978,170.33			12,978,170.33
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00			0.00
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto de 2023				0.00	0.00
Resultados por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultados por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final de 2023	0.00	193,333,655.16	49,086,738.09	0.00	242,420,393.25
Cambios en la Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido Neto de 2024	0.00				0.00
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Neto de 2024		49,093,094.09	-13,621,182.73		35,471,911.36
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			35,465,555.36		35,465,555.36
Resultados de Ejercicios Anteriores		49,093,094.09	-49,086,738.09		6,356.00
Revalúos			0.00		0.00
Reservas			0.00		0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		0.00
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto de 2024				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final de 2024	0.00	242,426,749.25	35,465,555.36	0.00	277,892,304.61

- **Estado de Flujos de Efectivo**

Proporciona una base para evaluar la capacidad del municipio para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

Concepto	2024	2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
ORIGEN		
IMPUESTOS	137,959,579.52	137,785,945.01
DERECHOS	9,609,570.72	9,285,225.01
PRODUCTOS	7,283,853.53	7,340,618.66
APROVECHAMIENTOS	196,338.66	139,284.32
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	430,574.87	458,960.39
	120,439,241.74	120,561,856.63
APLICACION		
SERVICIOS PERSONALES	102,494,024.16	75,074,261.54
MATERIALES Y SUMINISTROS	62,802,386.83	47,206,854.54
SERVICIOS GENERALES	4,589,754.84	4,428,146.02
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	14,851,781.54	9,202,651.20
AYUDAS SOCIALES	12,266,666.60	6,559,922.21
PENSIONES Y JUBILACIONES	416,917.50	460,650.00
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	7,083,062.75	6,655,971.26
	483,454.10	560,066.31
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION	35,465,555.36	62,711,683.47
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN		
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	56,701,943.75	7,008,043.29
BIENES MUEBLES	7,608,849.66	6,681,669.70
OTROS ORIGENES DE INVERSION	0.00	2,909.40
	49,093,094.09	323,464.19
APLICACION		
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	82,497,635.41	28,020,856.60
BIENES MUEBLES	33,228,063.24	25,754,735.38
OTRAS APLICACIONES DE INVERSION	182,834.08	166,045.79
	49,086,738.09	2,100,075.43
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	-25,795,691.66	-21,012,813.31
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN		
ENDEUDAMIENTO NETO	166,478,443.59	119,729,054.83
- INTERNO	904,197.07	21,653.79
	904,197.07	21,653.79

- EXTERNO		0.00	0.00
OTROS ORIGENES DE FINANCIAMIENTO		165,574,246.52	119,707,401.04
APLICACION			
SERVICIOS DE LA DEUDA		177,355,499.18	137,437,976.97
- INTERNO		1,675,746.21	725,346.34
- EXTERNO		0.00	0.00
OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO		175,679,752.97	136,712,630.63
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-10,877,055.59	-17,708,922.14
INCREMENTO/DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-1,207,191.89	23,989,948.02
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO		20,485,445.49	18,116,644.26
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO		19,278,253.60	42,106,592.28

"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

b) NOTAS DE MEMORIA (cuentas de orden)

Avales y Garantías

No aplica

Juicios

Se está en proceso de solicitud de los pasivos contingentes que pudieran materializarse en los doce meses siguientes, para ser presentada a la Dirección de Asuntos Jurídicos.

Se incluirá su informe en la cuenta pública del mes de noviembre de 2024.

Cuentas de Ingresos Presupuestarias

CUENTA CONTABLE	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	SALDO	
		DEBE	HABER
8.1	LEY DE INGRESOS	0.00	0.00
8.1.1	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	165,957,081.90	0.00
8.1.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	0.00	19,759,820.38
8.1.3	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0.00	8,237,682.00
8.1.4	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0.00	0.00
8.1.5	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	0.00	137,959,579.52

Cuentas de Egresos Presupuestarias

CUENTA CONTABLE	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	SALDO	
		DEBE	HABER
8.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS	0.00	0.00
8.2.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0.00	165,957,081.90

CUENTA CONTABLE	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	SALDO	
		DEBE	HABER
8.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	20,396,030.67	0.00
8.2.3	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	8,237,682.00	0.00
8.2.4	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	4,452,656.18	0.00
8.2.5	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	1,294,796.94	0.00
8.2.6	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	549,387.80	0.00
8.2.7	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	131,026,528.31	0.00

Resulta pertinente observar que en el presupuesto de egresos del presente ejercicio fiscal, en la clasificación por fuente de financiamiento, no existe equilibrio presupuestario en los rubros que integran el gasto no etiquetado dado que en las partidas que lo integran sólo está señalado el tipo de recurso denominado RECURSOS FISCALES, omitiendo el tipo de recursos PARTICIPACIONES, omitiendo el cumplimiento de la normativa emitida por el CONAC.

"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

a) *NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*

Introducción

Los Estados Financieros, 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; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

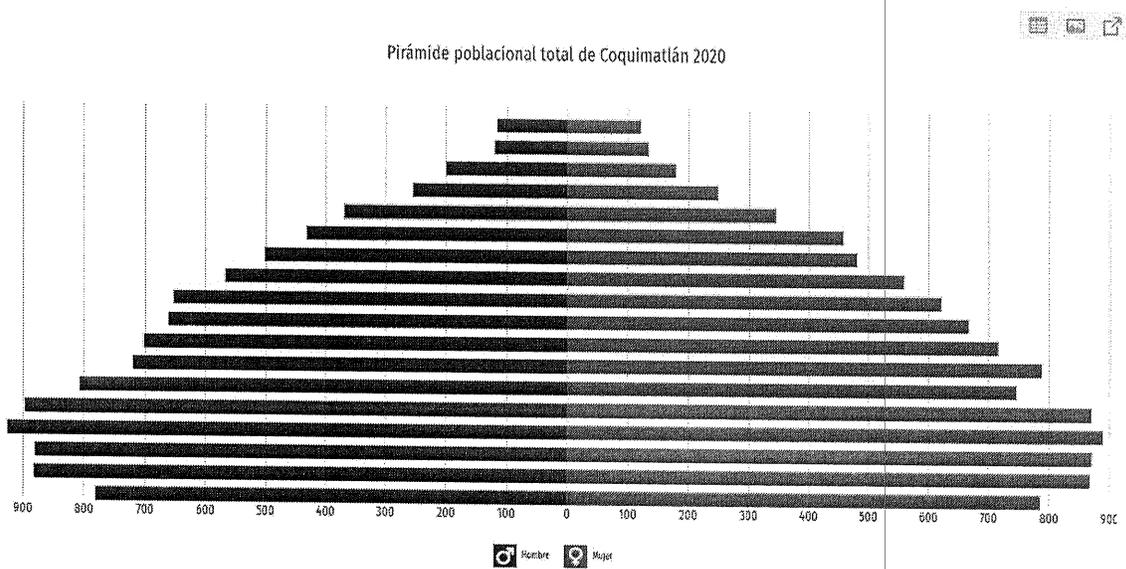
Panorama Económico y Financiero

El Municipio de Coquimatlán ocupa el 9.38% de la superficie del estado de Colima. Cuenta con 261 localidades -identificadas por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía- y una población total de 20,837 habitantes, resultado del censo 2020.

Colinda al norte con los municipios de Minatitlán y Villa de Álvarez; al este con los municipios de Villa de Álvarez, Colima y Tecomán; al sur con los municipios de Tecomán y Armería; al oeste con los municipios de Armería, Manzanillo y Minatitlán

Por su uso de suelo, la agricultura ocupa el 28.48%, las zonas urbanas el 0.90%, las áreas de selva el 46.57% y las zonas de bosque 24.04%.

Con 10,462 habitantes varones y 10,350 habitantes mujeres, la pirámide poblacional de Coquimatlán se muestra de la siguiente manera, con datos del censo 2020:



En vivienda, según el Censo de Población y Vivienda 2020 el municipio cuenta con 6,189, de las cuales el 97.5% cuentan con los servicios públicos básicos de agua y drenaje.

La población económicamente activa es de 10 mil 132, de la cual se encuentra ocupada el 64.3% (Indicadores Laborales para los Municipios de México (ILMM). Primer trimestre de 2023), extrapolado a la población mayor de 15 años según el censo de población 2020.

Sus principales actividades económicas son las agropecuarias, exportación de maíz, limón, hortalizas y arroz, preferentemente, así como la cría, engorda y exportación de ganado bovino.

Autorización e Historia¹

La región de Coquimatlán fue una congregación de teca y formó parte del señorío de Collimán. Los naturales tenían formas esquemáticas de organización sociopolítica con dirigentes civiles; dirigían las manifestaciones participaban de la autoridad militar que les transmitía el Tlatoani de Collimán.

¹ [https://www.ecured.cu/Coquimatlan_\(Mexico\)#Rese.B1a_Hist.B3rica](https://www.ecured.cu/Coquimatlan_(Mexico)#Rese.B1a_Hist.B3rica)

Comenzó su vida independiente en el siglo XV. Fue un pueblo indio, la conquista española trajo consigo la explotación de estos y la apropiación de sus tierras, las cuales fueron distribuidas entre los soldados españoles.

El primer nombre de esta región fue Coximatlán; con la presencia de los conquistadores, cambió a San Pedro Coquimatlán, tuvo que ser trasladado al lugar que hoy ocupa el 19 de octubre de 1836; siendo después de su refundación cuando se le empezó a conocer con el nombre de Coquimatlán.

El desarrollo de Coquimatlán se inició a partir de 1889 con la introducción del ferrocarril de vía angosta, la introducción del agua potable y la energía eléctrica en 1956-60, aunados a la construcción del sistema de riego y pozos profundos en 1963 y el crecimiento de la agricultura y la ganadería, constituyen factores que propician el auge a Coquimatlán.

El 15 de octubre de 2024 se instaló el actual Ayuntamiento Constitucional, que finalizará su mandato el 15 de octubre de 2027.

Presidente Municipal	Luis Gerardo García Olivares
Síndica Municipal	Evelyn Lizeth Rosales Ochoa
Regidor	Wilver Antonio Magallón García
Regidor	Enrique Alejandro González Contreras
Regidora	Noemí Gallegos Venegas
Regidora	Adriana Marisela Juárez Rodríguez
Regidora	Leonor Alcaraz Manzo
Regidor	Elmer Omar Pineda Delgado
Regidor	Manuel Pizano Ramos
Regidor	Margarito Peredia Medina

Organización y Objeto Social

La construcción de un tejido social que reafirme la construcción de progreso a todas las generaciones de coquimatlenses en un ambiente de familiaridad y comunidad, a partir de

la oferta de servicios públicos suficientes y de calidad acorde a la demanda de sus habitantes para la sustentabilidad de las fuentes de empleo y para el desarrollo armónico e integral.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos 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 ingreso públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos Federales y Estatales.

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente, conforme con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las resoluciones del CONAC, los siguientes estados e información contable:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estado Analítico de Activo

- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Informe sobre Pasivos Contingentes
- Estado Analítico de Ingresos
- Estado sobre el Ejercicio del Presupuesto por ente público/ramo o dependencia
- Estado sobre el Ejercicio del Presupuesto por ente público/capítulo del gasto
- Estado sobre el Ejercicio del Presupuesto por ramo o dependencia/unidad responsable
- Estado sobre el Ejercicio del Presupuesto por ramo o dependencia/unidad responsable/capítulo y concepto del gasto
- Notas a los Estados Financieros

Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad que aplica el municipio, están conformadas por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, clasificar, informar e interpretar, las transacciones y eventos que, derivados de la actividad económica modifican la situación económica, financiera y patrimonial del municipio.

Con el fin de generar información financiera que facilite la toma de decisiones y sea un apoyo confiable en la administración de los recursos públicos.

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Municipio de Coquimatlán no tiene contratadas operaciones financieras en moneda extranjera, lo que implica que no existen riesgos por el tipo de cambio del peso con otras monedas.

Reporte Analítico del Activo

Deberá realizarse la actualización del activo conforme a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, específicamente en lo referente al levantamiento de inventario de activo, que la actual administración municipal deberá realizar por conducto de sus unidades administrativas facultadas para ello.

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Municipio de Coquimatlán no tiene contratados ningún tipo de figura jurídica de las que corresponden a esta sección.

Reporte de la Recaudación

Concepto	Enero - Octubre 2024
NO ETIQUETADO	95,954,522.52
RECURSOS FISCALES	17,460,337.78
RECURSOS FEDERALES	77,106,184.74
RECURSOS ESTATALES	1,388,000.00
ETIQUETADO	42,005,057.00
RECURSOS FEDERALES	42,005,057.00
TOTAL	137,959,579.52

Información sobre la Deuda

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C = A - B
Créditos Bancarios			
Banco Nacional de Obras y Servicios, S.N.C. 7178	8,589,808.51	5,720,539.48	2,869,269.03
Banco Nacional de Obras y Servicios, S.N.C. 7211	3,500,000.00	2,384,497.04	1,115,502.96
Total Créditos Bancarios	12,089,808.51	8,105,036.52	3,984,771.99
Otros Instrumentos de Deuda			
Total Otros Instrumentos de Deuda	0.00	0.00	0.00
TOTAL	12,089,808.51	8,105,036.52	3,984,771.99

Calificaciones Otorgadas

No se cuenta con certificación crediticia.

Procesos de Mejoras

Se establecerán bajo los Programas Anuales de Trabajo que se deriven de las actividades que cada dependencia elaborará para cumplir en materia de Evaluación al Desempeño conforme a la Matriz de Indicadores de Resultados con la cual se dará seguimiento al cumplimiento de metas y objetivos del Plan Municipal de Desarrollo 2024-2027.

Información por segmentos

No se generó información segmentada

Eventos posteriores al cierre

Con fecha 01 de noviembre de 2024, mediante buzón tributario del registro federal de contribuyentes del Municipio de Coquimatlán, Col., se conoció el oficio de referencia 40-19-00-02-00-2024-5379 mediante el cual se notifica por parte del Servicio de Administración Tributaria que la compensación de ISR que se señala en el apartado del Estado de Actividades, por \$709,868.00 (Setecientos nueve mil ochocientos sesenta y cho pesos 00/100 M.N.), deriva de la aplicación de una resolución administrativa de fecha 16 de febrero de 2021 emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Colima "1". Con dicho documento se procedió al registro de la afectación en el pasivo en la subcuenta del SAT por \$363,783.00 (Trescientos sesenta y tres mil setecientos ochenta y tres pesos 00/100 M.N.) por la disminución de adeudo con la hacienda federal y por \$346,085.00 (Trescientos cuarenta y seis mil ochenta y cinco pesos 00/100 M.N) por accesorios generados por el adeudo original, movimiento que se afectó en la cuenta pública del mes de octubre de 2024.

Para efecto de conocer la situación fiscal de este ente público se obtuvo una Constancia de Opinión de Cumplimiento emitida por el SAT en su plataforma electrónica de trámites y servicios, la que muestra una opinión NEGATIVA por créditos fiscales a cargo del Municipio de Coquimatlán conforme lo siguiente:

B00.908.01.04/000303,
500-18-00-04-02-2021-711,
500-18-00-04-02-2021-6049,
500-18-00-04-02-2022-1703,
500-18-00-04-02-2022-1799,
500-18-00-04-02-2022-2851,
500-18-00-04-02-2023-1363

Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON REponsabilidad DEL EMISOR"



MUNICIPIO DE COQUIMATLAN, COL.
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2024
(Cifras en Pesos)

Clave	Descripción	Importe
1	TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	137,959,579.52
2	MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0.00
2.1	Ingresos Financieros	0.00
2.2	Incremento por variación de inventarios	0.00
2.3	Dísmiñución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
2.4	Disminución del exceso de provisiones	0.00
2.5	Otros ingresos y beneficios varios	0.00
2.6	Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00
3	MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0.00
3.1	Aprovechamientos patrimoniales	0.00
3.2	Ingresos derivados de financiamientos	0.00
3.3	Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00
4	TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	137,959,579.52

Notas:

- 1.- SE DEBERAN INCLUIR LOS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS QUE NO SE REGULARIZARON PRESUPUESTARIAMENTE DURANTE EL EJERCICIO
- 2.- LOS INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS INGRESOS SE REGULARIZARAN PRESUPUESTARIAMENTE DE ACUERDO A LA LEGISLACION APLICABLE

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON REPOSABILIDAD DEL EMISOR"

Fecha: 15/11/2024 01:40:38 p. m.



MUNICIPIO DE COQUIMATLAN, COL.
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2024
(Cifras en Pesos)

Clave	Descripción	Importe
1	TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	132,870,713.05
2	MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	30,384,688.89
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2	Materias y Suministros	0.00
2.3	Mobiliario y equipo de administración	182,834.08
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00
2.6	Vehículos y equipo de transporte	0.00
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0.00
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00
2.9	Activos biológicos	0.00
2.10	Bienes inmuebles	521,287.77
2.11	Activos intangibles	0.00
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	8,100,767.99
2.13	Obra pública en bienes propios	16,997,157.82
2.14	Acciones y participaciones de capital	0.00
2.15	Compra de títulos y valores	0.00
2.16	Concesión de Préstamo	0.00
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00
2.19	Amortización de la deuda pública	771,549.14
2.20	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	3,811,092.09
2.21	Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00
3	MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	8,000.00
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00
3.2	Provisiones	0.00
3.3	Disminución de inventarios	0.00
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00
3.6	Otros Gastos	8,000.00
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00
4	TOTAL DE GASTO CONTABLE	102,494,024.16

NOTA: SE DEBERAN INCLUIR LOS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS QUE NO SE REGULARIZARON PRESUPUESTARIAMENTE DURANTE EL EJERCICIO.

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR"

Fecha: 15/11/2024 01:40:39 p. m.