

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025**

La Tesorería Municipal de Nahuatzen, Michoacán presenta los estados financieros que muestran los hechos con incidencia económico-financiera que realizó durante el **Segundo Trimestre, Abril- Junio del año 2025**, en los mismos se muestran los resultados de la gestión económica, presupuestal y fiscal, así como la situación patrimonial. Estos fueron preparados bajo las normas y criterios emitidos en materia de Contabilidad Gubernamental y se ajustan a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y fueron elaborados con la integración de los registros de las operaciones financieras.

El Informe Trimestral, tiene por objeto comprobar que la recaudación, administración y aplicación de los recursos financieros de carácter público, se realizaron con total apego a las disposiciones legales y administrativas.

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 73 fracción XXVIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de armonización de la información financiera, 123 fracción III de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 40 inciso c) fracciones I y V, 68 fracción V y 176 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 46 fracciones I, incisos a), b), c), d), e), g) y h), y II, inciso a) y b); 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 35, 36, 41 y 42 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; y 60, 61 y 62 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, y a los Postulados de Revelación suficiente e Importancia relativa, se presentan las siguientes notas a los estados financieros, con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios, agrupadas en tres tipos:

### A) NOTAS DE DESGLOSE

#### I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### **ACTIVO**

#### 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En el rubro de efectivo y equivalentes se informa que, al 30 de junio de 2025, se tiene un saldo de \$ **7,158,025.30** (Siete millones ciento cincuenta y ocho mil veinticinco pesos 30/100 M.N.)

#### 112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES Y 113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 30 de junio de 2025 se registra la cifra de \$ **3,912,189.43** (Tres millones novecientos doce mil ciento ochenta y nueve pesos 43/100 M.N.) que corresponden a anticipos a contratistas.

#### 14 INVENTARIOS Y 115 ALMACENES

Al respecto se informa que en la cuenta de inventarios no se tiene registro de materiales o bienes que se pudieran utilizar para la transformación o producción de bienes o productos y por lo que respecta a la cuenta de Almacén se registra la cantidad de \$ 24,063.59 (Veinticuatro mil sesenta y tres pesos 59/100 M.N.) correspondientes a materiales necesarios para llevar a cabo el proceso de transformación y/o elaboración de bienes, donde se expresa el sistema de costeo y el método de valuación, así como la utilización de esas cuentas para llevar a cabo los registros correspondientes.

#### 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PROCESO

Dentro del rubro de Bienes Inmuebles y Construcciones en Proceso se informa un saldo al 30 de junio de 2025 por la cantidad de \$ **9,232,869.43** (Nueve millones doscientos treinta y dos mil ochocientos sesenta y nueve pesos 43/100 M.N.) correspondiente al las obras publicas ejecutadas y al valor de los inmuebles propiedad del Ayuntamiento, pendientes de conciliar con la Sindicatura Municipal.

#### 124 BIENES MUEBLES

Con relación a los Bienes Muebles con que cuenta Ayuntamiento, al 30 de junio de 2025 se tiene un registro de \$ **5,565,746.60** (Cinco millones quinientos sesenta y

cinco mil setecientos cuarenta y seis pesos 60/100 M.N.) cantidad que será conciliada con el inventario correspondiente al Mobiliario y equipo de Administración, Mobiliario y equipo educacional y recreativo, vehículos y Equipo de transporte, Equipo de defensa y seguridad, Maquinaria, otros equipos y herramientas.

## PASIVO

### 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En el rubro de cuentas por pagar a corto plazo se informa que el saldo al 30 de junio de 2025 es por la cantidad de \$ **2,374,635.41** (Dos millones trescientos setenta y cuatro mil seiscientos treinta y cinco pesos 41/100 M.N.) que corresponden a impuestos federales y estatales por pagar.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Con relación a los Ingresos obtenidos por el Municipio de Nahuatzen al 30 de junio de 2025 se recaudó la cantidad de \$ **15'165,302.61** (Quince y seis millones treinta y un mil trescientos ochenta y cuatro pesos 95/100 M.N.) por concepto de Derechos, Productos, Participaciones y Aportaciones Federales.

Impuestos	36,546.60
Derechos	995,510.39
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	35,498,662.02
Total de Ingresos y Otros Beneficios	36,531,837.53

- (a) El concepto más representativo del rubro de derechos por la prestación de servicios públicos municipales es el Derecho por el Servicio de Alumbrado Público \$ 995,51.39
- (b) En base al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, el Municipio tramitó, a través del Gobierno del Estado al 30 de junio de 2025 un monto de \$ **35,498,662.02** por participaciones, aportaciones y convenios.

Con relación a los Gastos realizados por el Municipio se tiene que al 30 de junio de 2025 se ejerció la cantidad de **\$ 16,467,726.24** (Dieciséis millones cuatrocientos sesenta y siete mil setecientos veintiséis pesos 24/100 M.N.) por concepto de Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Subsidios y Subvenciones, y Ayudas Sociales, como se describe a continuación:

- (a) Respecto a los Servicios Personales, el Ayuntamiento, para estar en condiciones de proporcionar servicios públicos a sus habitantes, necesita una plantilla de personal, así como el cumplimiento de obligaciones laborales, ejerciendo un monto de **\$ 11,409,529.89** (Once millones cuatrocientos nueve mil quinientos veintinueve pesos 89/100 M.N.).
- (b) En el capítulo de Materiales y suministros se ejerció la cantidad de **\$ 2,787,171.59** (Dos millones setecientos ochenta y siete mil ciento setenta y un pesos 59/100), destinados a la adquisición de materiales necesarios para el buen funcionamiento de las áreas del Ayuntamiento relacionados con la prestación de servicios a la población.
- (c) En relación con los Servicios Generales, los gastos de esta cuenta consisten en los servicios requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con las funciones del Ayuntamiento, así como para la prestación de los servicios públicos, tales como: alumbrado público, servicios de limpia, parques y jardines, en cuyos conceptos se aplicaron **\$ 3,014,262.98** (Tres millones catorce mil doscientos sesenta y dos pesos 98/100 M.N.)
- (d) Por lo que respecta al capítulo 4000, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, se otorgaron ayudas sociales por la cantidad de **\$ 4,034,881.52** (Cuatro millones treinta y cuatro mil ochocientos ochenta y un pesos 52/100 M.N.)

El Ahorro/Desahorro por parte del Ayuntamiento al 30 de junio de 2025 es de **\$ 16,029,229.77** (Dieciséis millones veintinueve mil doscientos veintinueve pesos 77/100 M.N.).

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 36,531,837.53
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 20,502,607.76
<b>Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio</b>	<b>\$ 16,029,229.77</b>

## NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden sirven 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.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

### A) Contables:

En el Segundo Trimestre del ejercicio 2025 el Ayuntamiento no registró operaciones financieras que implicaran el registro de Cuentas de Orden Contables, sin embargo, cuenta en su catálogo de cuentas con las siguientes:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avaes y Garantías
- Juicios
- Inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares.

### B) Presupuestales:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
811	LEY DE INGRESOS ESTIMADA			-
812	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR			-
813	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA			-
814	LEY DE INGRESOS DEVENGADA			-
815	LEY DE INGRESOS RECAUDADA			-
821	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO			-
822	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJECER			-
823	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO			-

824	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO			
825	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO			
826	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO			
827	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO			

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción. -

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de esta, al Congreso del Estado y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto de los aspectos económicos – financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de estos y sus particularidades.

<b>MUNICIPIO DE NAHUATZEN</b> <b>Estado de Flujos de Efectivo</b> <b>Del 01/04/2025 al 30/06/2025</b> <b>(Cifras en Pesos)</b>		
Concepto	2025	2024
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>IA. Origen</b>	<b>\$21,182,529.75</b>	<b>\$76,117,383.80</b>
Impuestos	\$36,546.60	\$1,409,408.53
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	\$0.00	\$0.00
Contribuciones de Mejoras	\$0.00	\$0.00
Derechos	\$543,989.22	\$1,820,766.27
Productos	\$0.00	\$0.00
Aprovechamientos	\$0.00	\$136,812.80
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$0.00	\$0.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	\$20,600,917.17	\$72,748,306.89
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$0.00	\$0.00

Otros Origenes de Operación	\$1,076.76	\$2,089.31
<b>IB. Aplicación</b>	<b>\$10,206,325.29</b>	<b>\$43,276,297.96</b>
Servicios Personales	\$5,580,906.00	\$14,874,533.21
Materiales y Suministros	\$1,214,296.08	\$5,362,069.47
Servicios Generales	\$1,630,258.26	\$8,403,111.77
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$0.00	\$256,324.06
Transferencias al Resto del Sector Público	\$0.00	\$0.00
Subsidios y Subvenciones	\$1,334,084.00	\$11,700,106.10
Ayudas Sociales	\$446,780.95	\$2,680,153.35
Pensiones y Jubilaciones	\$0.00	\$0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	\$0.00	\$0.00
Transferencias a la Seguridad Social	\$0.00	\$0.00
Donativos	\$0.00	\$0.00
Transferencias al Exterior	\$0.00	\$0.00
Participaciones	\$0.00	\$0.00
Aportaciones	\$0.00	\$0.00
Convenios	\$0.00	\$0.00
Otras Aplicaciones de Operación	\$0.00	\$0.00
<b>I. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>\$10,976,204.46</b>	<b>\$32,841,085.84</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>IIA. Origen</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$29,282,930.42</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$0.00	\$29,282,930.42
Bienes Muebles	\$0.00	\$0.00
Otros Origenes de Inversión	\$0.00	\$0.00
<b>IIB. Aplicación</b>	<b>\$7,011,234.63</b>	<b>\$29,978,983.24</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$7,011,234.63	\$29,661,111.42
Bienes Muebles	\$0.00	\$317,871.82
Otras Aplicaciones de Inversión	\$0.00	\$0.00
<b>II. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-\$7,011,234.63</b>	<b>-\$696,052.82</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>IIIA. Origen</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
Endeudamiento Neto	\$0.00	\$0.00
Interno	\$0.00	\$0.00
Externo	\$0.00	\$0.00
Otros Origenes de Financiamiento	\$0.00	\$0.00

<b>IIIB. Aplicación</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
Servicios de la Deuda	\$0.00	\$0.00
Interno	\$0.00	\$0.00
Externo	\$0.00	\$0.00
Otras Aplicaciones de Financiamiento	\$0.00	\$0.00
<b>III. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>IV. Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$3,964,969.83</b>	<b>\$32,145,033.02</b>
<b>V. Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>\$6,364,692.67</b>	<b>\$65,740.41</b>
<b>VI. Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$7,158,025.30</b>	<b>\$3,159,931.93</b>

## 2. Panorama Económico y Financiero

Al Segundo Trimestre del ejercicio 2025 se estimó un Presupuesto de Ingresos de \$ 43,872,000.72 (Cuarenta y tres millones ochocientos setenta y dos mil pesos 72/100 M.N.) remitido para su publicación al Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 6 de enero del 2025.

## 3.- Organización y Objeto Social

### Principal actividad

Las atribuciones que le confiere el artículo 40 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

### Ejercicio fiscal

Segundo Trimestre 2025

### Régimen jurídico

Persona Moral con fines no lucrativos.

## 4.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) La preparación de los Estados Financieros que presenta la Tesorería Municipal es en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de normas y lineamientos para la generación de información financiera que aplicaran a los entes públicos; Constitución Política del Estado de Michoacán de Ocampo; Ley de Fiscalización Superior del Estado de Michoacán; Ley de Planeación

Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; Ley de Ingresos del Municipio de Nahuatzen, Michoacán y el Presupuesto de Egresos del Municipio de Nahuatzen.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros es la emitida por el CONAC.

c) Postulados básicos

Sustancia Económica, Ente Público, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la Información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.

**Sistema de Contabilidad.** - En ejercicios anteriores al 2014, los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con las bases contables utilizadas por la Tesorería Municipal, conforme a los principios de contabilidad gubernamental, a la legislación local y la normativa administrativa aplicable a través del Sistema de Contabilidad Municipal (SCM), proporcionado por la Auditoría Superior de Michoacán.

Para dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), fue necesario adquirir un Sistema de Contabilidad Armonizado, para la generación de la información contable y presupuestal, en apego a las disposiciones emitidas para tal efecto. Asimismo, dicho sistema está en constantes actualizaciones con el objeto de avanzar en la implementación de las disposiciones de la Ley en el proceso de armonización contable, y su nombre es Suite Financiera.

#### **5.- Políticas de Contabilidad Significativas.**

De este apartado tenemos a bien informar lo siguiente:

**Reclasificaciones.** En el Ayuntamiento no se han realizado reclasificaciones presupuestales.

##### **a) Depuración y cancelación de saldos.**

La Tesorería Municipal, no ha llevado a cabo depuración ni cancelación de saldos.

#### **5.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.**

No se tienen adeudos por operaciones en moneda extranjera.

#### **6.- Reporte Analítico del Activo.**

En este reporte se muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes de que dispone el Ayuntamiento para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo reportado.

En ese sentido, se da cumplimiento al Postulado Básico de la Contabilidad Gubernamental de Valuación, que señala “Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose en moneda nacional”.



H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
NAHUATZEN, MICHOACÁN  
2024-2027

**PRESIDENCIA**

LIC. SERGIO ANTONIO PUNTOS MOLINA

PRESIDENTE MUNICIPAL



LIC. JUANA FLORES MORALES

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
NAHUATZEN, MICHOACÁN  
2024-2027

**SINDICATURA**

I.C. JESUS MANUEL OCAMPO ALVARADO

CONTRALOR MUNICIPAL



LAE. JOSE TORRES AVILES

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
NAHUATZEN, MICHOACÁN  
2024-2027

TESORERO MUNICIPAL

**TESORERÍA**