MUNICIPIO DE PACULA
ESTADO DE HIDALGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

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.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

a) Notas de desglose;
b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

1. *Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.*

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2026	2025
BANCOS/TESORERÍA	$ 21,246,164.91	$ 12,191,313.14
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	$ .00	$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	$ .00	$ .00
Suma	**$ 21,246,164.91**	**$ 12,191,313.14**

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de ***ENTE/INSTITUTO*** , en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios	$ 2,091.34
Recursos Fiscales	$ 46,911.69
Fondo de Fiscalización y Recaudación	$ 32,920.80
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	$ 1,123.13
ISR por Salarios en las Entidades Federativas	$ 511.08
Fondo para la Infraestructura Social Municipal	$ 100,333.72
Compensación ISAN	$ 1,425.28
Convenios PROAGUA	$ 886.62
Incentivos a la Venta Final de Gasolina y Diesel	$ 286.35
Fondo de Fomento Municipal	$ 31,510.90
Fondo de Compensación	$ 3,205.85

Fondo de Estabilización de los Ingresos FEIEF	$ 665.61
Fondo General de Participaciones	$ 63,940.36
Fondo de Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento	$ 23,211.16
Cuarto Adicional SEDATU	$ 7.65
ISR por la Enejenación de Bienes Inmuebles	$ 2,200.22
BANCOS 2025	$ 508,683.82
BANCOS 2026	$ 20,426,249.33
Suma	**$ 21,246,164.91**

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por ***ENTE/INSTITUTO***, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	$ .00
	$ .00
	$ .00
	$ .00
	$ .00
Suma	**$ -**

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
	$ .00
	$ .00
Suma	**$ -**

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

2. *Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.*

Concepto	2026	2025
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	$ .00	$ .00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	$ 5,211,929.64	$ 134,167.45
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	$ 50,000.00	$ 50,000.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO	$ 69,002.12	$ 69,002.12
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	$ 250,327.47	$ 3,805,645.18
Suma	**$ 5,581,259.23**	**$ 4,058,814.75**

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2026	2026%
		#¡DIV/0!
		#¡DIV/0!
		#¡DIV/0!
		#¡DIV/0!

		#¡DIV/0!
Suma	**$ -**	**#¡DIV/0!**

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

3. *Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.*

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. *Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.*
En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

5. *De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.*

- **Inversiones Financieras**

6. *De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.*

7. *Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.*

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.*

9. *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.*

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2026	2025
TERRENOS	$ 5,656,696.90	$ 5,656,696.90
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	$ 1,501.67	$ 1,501.67

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	$ 62,921,146.84	$ 60,474,963.69
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	$ 622,491.96	$ 622,491.96
OTROS BIENES INMUEBLES	$ .00	$ .00
tal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	**$ 69,201,837.37**	**$ 66,755,654.22**

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integras de la siguiente manera:

Concepto	**2026**	**2025**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	$ 5,208,190.71	$ 5,148,253.14
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$ 419,148.03	$ 393,570.03
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	$ 454,196.00	$ 454,196.00
Vehículos y Equipo de Transporte	$ 30,106,989.29	$ 30,106,989.29
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$ 11,475,008.32	$ 11,433,517.91
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	$ 563,017.60	
Subtotal BIENES MUEBLES	**$ 48,226,549.95**	**$ 47,536,526.37**
SOFTWARE	$ .00	$ .00
LICENCIAS	$ 20,720.04	$ 20,720.04
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	**$ 20,720.04**	**$ 20,720.04**
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	$ 9,082,556.42	$ 9,082,556.42
ACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	**$ 9,082,556.42**	**$ 9,082,556.42**
Suma	**$ 39,164,713.57**	**$ 56,639,802.83**

Activo Diferido

Se integras de la siguiente manera:

Concepto	**2026**	**2025**
ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	$ 2,305,607.15	$ .00

- **Estimaciones y Deterioros**

10. *Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.*

- **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Pasivo

1. *Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.*

2. *Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.*

3. *Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.*

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2026	2025
PASIVO CIRCULANTE	$ 2,401,574.75	$ 16,460,810.85
PASIVO NO CIRCULANTE	$ .00	$ .00
Suma de Pasivo	**$ 2,401,574.75**	**$ 16,460,810.85**

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ .00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 128,937.78
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 514,637.73
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 281,720.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 407,410.40
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 1,068,868.84
INGRESOS POR CLASIFICAR	$ .00
Suma PASIVO CIRCULANTE	**$ 2,401,574.75**

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en los meses de octubre y noviembre; Prima Vacacional, cuyo importe se paga en diciembre; Aguinaldo cuyo importe se pagará en el mes de noviembre.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, mismo que se pagan en el mes de octubre; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de octubre.

ISR POR RETENCION DE SUELDOS A LOS TRABAJADORES $ 200,777.30

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados de ***ENTE/INSTITUTO*** , pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de ***ENTE/INSTITUTO*** , con vencimiento menor o igual a doce meses.

- **Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2026
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	$ .00

Suma de Pasivos a Largo Plazo	**$**	**-**

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.*

Concepto	**Importe**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	$ 3,742.00
IMPUESTO PREDIAL	$ 329,331.36
IMPUESTO SOBRE TRASLACION DE DOMINIO	$ 5,950.00
RECARGOS SANCIONES O GTOS DE EJECUCION Y OTROS	$ 55,655.54
IMPUESTOS CAUSADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES	$ 95,254.54
DERECHOS POR REGISTRO, LICENCIAS Y PERMISOS DIVERSOS	$ 179,946.30
DERECHOS EN MATERIA DE DESARROLLO URBANO Y ECOLOGIA	$ 163,597.01
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$ 804,029.92
ENAJENACIÓN DE BIENES MUEBLES NO SUJETOS A SER INVENTARIADOS	$ 38,802.00
ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES O INMUEBLES DEL MUNICIPIO	$ 23,920.00
ACCESORIOS DE DERECHOS	$ 168.31
OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES	$ 17,243.56
MULTAS IMPUESTAS A LOS INFRACTORES DE LOS REGLAMENTOS ADMINISTRATIVOS POR EL	$ 48,209.92
Subtotal Recursos Propios	**$ 1,765,850.46**
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	$ 25,002,012.43
FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	$ 22,592,386.36
FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION	$ 10,919,292.91
FONDO DE COMPENSACION	$ 251,957.67
IEPS TABACOS	$ 356,201.53
IEPS GASOLINA	$ 265,178.94
FONDO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	$ 1,637,986.00
FONDO DE ESTABILIZACION DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS	$ 194,186.00
ISR ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES	$ 158,602.64
IMPUESTOS SOBRE NOMINA	$ 224,531.00
Subtotal Participaciones	**$ 61,602,335.48**
APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL	$ 14,159,610.00
APORTACIONES PARA EL FORT DE LOS MPIOS Y DEMAR TERRITORIALES	$ 3,874,518.00
Subtotal Aportaciones	**$ 18,034,128.00**
FONDO DE COMPENSACION ISAN	$ 31,015.97
IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	$ 236,578.75
FONDO DE IVFBCA	$ 15,643.38
INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS	$ 219,064.58
Subtotal Otros	**$ 502,302.68**
Subtotal Productos Financieros	**$ -**
Suma	**$ 81,904,616.62**

2. *Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.*

Concepto	**Importe**

	$ .00
Subtotal Otros Ingresos	**$ -**
Suma	**$ -**

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, 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 los gastos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$ 42,199,274.24
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$ 11,928,146.21
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	$ .00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	$ .00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	$ .00
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**$ 54,127,420.45**

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	$ 21,873,434.33	40%
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	$ 131,642.67	0%
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	$ 201,108.35	0%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. *Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.*

2. *Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.*

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido
En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. *El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:*

Concepto	2026	2025
BANCOS/TESORERÍA	21,246,164.91	$ 25,879,026.31
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	$ .00	$ .00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME	0.00	$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0.00	$ .00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E	$ .00	$ .00
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**$ 21,246,164.91**	**$ 25,879,026.31**

2. *Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de*

capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

3. *Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.*

	2026	2025
Ahorro/Desahorro antes de rubros		
Movimientos de partidas (o rubros) que no		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

MUNICIPIO DE PACULA
HIDALGO
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Usr: supervisor
Rep: rptConciliacionPresupuestal

Correspondiente Del 01/ene./2026 al 30/sep./2026
(Cifras en pesos)

Fecha y 09/oct./2026 05:11 p. m.

1. Total de Ingresos Presupuestarios	**$81,789,792.31**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**$0.00**
2.1 Ingresos Financieros	$0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	$0.00
2.3 Disminución 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**
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	$0.00
4. Total de Ingresos Contables	**$81,789,792.31**

MUNICIPIO DE PACULA
HIDALGO
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables (Fórmula)

Usr: supervisor
Rep: rptConciliacionPresupuestal

Correspondiente Del 01/ene./2026 al 30/sep./2026

(Cifras en pesos)

Fecha y 09/oct./2026 05:11 p. m.

1. Total de Egresos Presupuestarios	**$71,194,407.98**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**$22,190,938.69**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	$0.00
2.2 Materiales y Suministros	$4,966,061.34
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	$622,955.17
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	$25,578.00
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	$41,490.41
2.9 Activos Biológicos	$0.00
2.10 Bienes Inmuebles	$0.00
2.11 Activos Intangibles	$0.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	$16,534,853.77
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	$0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	$0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	$0.00
2.16 Concesión de Préstamos	$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	$0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	$0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	$0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**$5,055,913.66**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	$0.00
3.2 Provisiones	$0.00
3.3 Disminución de Inventarios	$0.00
3.4 Otros Gastos	$0.00
3.5 Inversión Pública No Capitalizable	$0.00
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	$5,055,913.66
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	$0.00
4. Total De Gastos Contables	**$54,059,382.95**

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores ***no aplica***

Emisión de obligaciones ***no aplica***

Avales y garantías ***no aplica***

Juicios

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

Bienes concesionados o en comodato

Concepto	Importe
VALORES	$ .00
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	$ .00
AVALES Y GARANTÍAS	$ .00
JUICIOS	$ .00
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (P	$ .00
BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	$ .00
	$ .00
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	**$ -**

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Concepto	Importe
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	$ 101,590,931.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	$ 19,801,138.69
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	$ .00
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	$ 81,789,792.31
Suma LEY DE INGRESOS	**$ 203,181,862.00**

Cuentas de egresos

Concepto	Importe
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$ 103,905,064.43
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	$ 48,542,868.24
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$ 15,832,211.79
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	$ 78,882.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	$ .00
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	$ .00
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	$ 71,115,525.98
Suma PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$ 239,474,552.44**

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.

no aplica

2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.

no aplica

3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

sin efecto

c) 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

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la

4522 habitantes, alta dispersion , localidades 94% rural, costo percapita de servicios elevado; grado de marginacion Muy alto, depende 90% de aportaciones federales. Baja recaudacion propia.
Presiones de gasto publico, Capitulo 1000, energia electrica por alumbrado publico y bombeos, deficit de infreaestructura, inflacion con incrementos en

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente. ***16 de enero de 1869***

b) Principales cambios en su estructura. ***Jiliapan con 1,247 habitantes supera a la cabecera pacula con 522 habitantes***

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto social. ***Persona Moral sin Fines de Lucro (prestar servicios publicos)***

b) Principal actividad. ***Asistencia social***

c) Ejercicio fiscal. ***2026***

d) Régimen jurídico. ***Entidad de derecho publico con personalidad juridica y patrimonio publico propio***

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

retencion de ISR por sueldos y salarios, pago de impuesto sobre nominas, retencion de impuestos a personas fisical por prestaciones de servicios profesionales

f) Estructura organizacional básica.

H. Ayuntamiento; Presidente Municipal, Sindico Procurador; 9 regidores, Secretario General Municipal, Tesorero Municipal, Director de Obras Publicas, Director de Seguridad Publica

Titular del Organo Interno de Control, Director de Proteccion Civil, Director de Bienestar, Presidenta del Sistema Dif Municipal

g) *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.*

El municipio de pacula no cuenta con fideicomisos

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

a) *Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.*

El sitema esta diseñado de acuerdo a la normatividad emitido por el CONAC

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; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.*

la informacion reflejada esta realizada en valor presente al momento de registro

c) *Postulados básicos.*

d) *Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).*

e) *Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:*
- *Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;*
- *Su plan de implementación;*
- *Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y*
- *Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.*

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

a) *Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.*

sin un metodo de aplicación

b) *Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.*

El Municipio de Pacula no tiene operaciones en el extranjero

c) *Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.*

no aplica

d) *Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.*

no se ha establecido algun metodo de valuacion

e) *Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.*

el municipio de pacula no tiene un metodo de calculo de reserva actuarial.

f) *Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.*

sin aplicación

g) *Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.*

no aplica

h) *Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.*

sin cambios

i) *Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.*

se identifican las reclasificaciones

j) *Depuración y cancelación de saldos.*

se realizan depuraciones y cancelaciones de saldos cada cierre de mes

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

a) *Activos en moneda extranjera.*

no aplica

b) *Pasivos en moneda extranjera.*

no aplica

c) *Posición en moneda extranjera.*

no aplica

d) *Tipo de cambio.*

no aplica

e) *Equivalente en moneda nacional.*

no aplica

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.
Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

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

muestra la depreciacion acumulada

b) *Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.*

no muestra los porcentajes

c) *Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.*

no aplica

d) *Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.*

no aplica

e) *Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.*

no aplica

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.*

sin efecto hasta este periodo

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

no se tiene una adecuada planeacion, se trabajara en este punto

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores.

no aplica

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

no aplica

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

no aplica

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

no aplica

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

no aplica

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

no aplica

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta.

no aplica

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

no aplica

10. Reporte de la Recaudación

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

se registran en cuentas separadas e identificadas por ingresos propios, aportaciones federales, participaciones

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

se tiene una proyeccion a un año fiscal

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

el numicipio no tiene deuda

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

El Municipio no tiene deuda publica contratada

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

no aplica

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

no aplica

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

en materia de obra publica si se puede segmentar por area geografica

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

si

15. Eventos Posteriores al Cierre

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

No se ha realizado este informe al cierre del ejercicio 2025, sin embargo se detectarion varios compromisos pendientes de pago

16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

El municipio es libre y autonomo con desiciones propias

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

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