

CONTENIDO

I. ANEXO Información Contable al 31 de diciembre 2024:

- a)** Estado de Actividades
- b)** Estado de Situación Financiera
- c)** Estado de Variación en la Hacienda Publica
- d)** Estado de Cambios en la Situación Financiera
- e)** Estado de Flujo de Efectivo
- f)** Notas a los Estados Financieros
- g)** Estado Analítico de Activo

Anexo II. Información Presupuestaria al 31 de diciembre 2024:

a) Estado Analítico de Ingresos del que se Deriva la Presentación en Clasificación Económica por Fuente de Financiamiento y Concepto, Incluyendo los Ingresos Excedentes Generados:

b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del que se Derivan las Clasificaciones Siguietes:

- 1. Administrativa
- 2. Económica
- 3. Por Objeto del Gasto y
- 4. Funcional

Anexo III. Ley de Disciplina Financiera al 31 de diciembre 2024:

Formato 1. Estado de Situación Financiera Detallado – LDF

Formato 2. Informe Analítico de la Deuda y Otros Pasivos -LDF

Formato 3. Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento -LDF

Formato 4. Balance Presupuestario – LDF

Formato 5. Estado Analítico de Ingresos Detallado -LDF

Formato 6. a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)

Formato 6. b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa)

Formato 6. c) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional)

Anexo IV. Acta de Cabildo

MUNICIPIO DE EL CARMEN, NUEVO LEÓN
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Al 31 de diciembre del 2024, este rubro se integra como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>2024</u>
Efectivo	\$ 30,000
Bancos/Tesorería	<u>\$56,901,685</u>
Total	<u>\$ \$56,931,685</u>

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

2. Al 31 de diciembre del 2024, este rubro se integra como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>2024</u>
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 5,109,390
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	5,538,025
Ingresos por recuperar	<u>214,454</u>
Total	<u>\$ 10,861,869</u>

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

3. Al 31 de diciembre del 2024, este rubro se integra como sigue:

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

<u>Cuenta</u>	<u>2024</u>
Edificios no Habitacionales	\$ 18,800,467
Construcciones en proceso en bienes propios	27,452,442
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	<u>111,034,367</u>
Total	<u>\$ 157,287,276</u>

Bienes muebles

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Mobiliario y equipo de administración	\$ 8,119,430
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,023,338
Equipo instrumental y de laboratorio	43,500
Vehículos y equipo de transporte	32,133,997
Equipo de defensa y seguridad	20,341,331
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10,025,464
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	10,843
Total	<u>\$ 73,993,789</u>

Bienes intangibles

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Software	\$ 2,321,078

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

4. Al 31 de diciembre del 2024, este rubro se integra como sigue:

La depreciación y amortización acumuladas del activo no circulante queda como a Continuación se describe:

<u>Cuenta</u>	<u>2024</u>
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	\$ (1,757,887)
Depreciación acumulada de Bienes Muebles	(21,385,012)
Total	<u>\$ (23,142,898)</u>

Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

5. Al 31 de diciembre de 2024, este rubro se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ (53,878)
Proveedores por pagar a corto plazo	84,751,137
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	3,786,889
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	564,265
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	30,122,936
Otras cuentas por pagar a corto plazo	(200,534)
Total	<u>\$ 118,970,816</u>

Deuda interna

6. Al 31 de diciembre de 2024, este rubro se integra por Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito con el banco Bansi por importe de \$10,228,517

II) Notas al Estado de Actividades

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

7. Los ingresos de Gestión del 1° de Enero al 31 de diciembre de 2024, se integra como sigue:

<u>IMPUESTOS</u>		<u>2024</u>
Impuesto predial	\$	21,812,512
Impuestos sobre adquisición de inmuebles		22,888,072
Impuestos accesorios		951,100
Total	\$	<u>45,651,683</u>

<u>CONTRIBUCIONES DE MEJORAS</u>		<u>2024</u>
Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas Municipales	\$	2,660
Total	\$	<u>2,660</u>

<u>DERECHOS</u>		<u>2024</u>
Construcciones y urbanizaciones	\$	15,141,542
Certificaciones, autorizaciones, constancias		22,500
Inscripción y Refrendos		811,845
Revisión, inspección y servicios		976,340
Expedición de licencias		4,666
Anuencias		79,250
Total	\$	<u>17,177,247</u>

<u>PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE</u>		<u>2024</u>
Enajenación de bienes muebles o inmuebles	\$	16,200
Arrendamiento o explotación de bienes muebles o inmuebles		101,320
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.		72,212
Total	\$	<u>189,732</u>

<u>APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE</u>		<u>2024</u>
Multas	\$	737,824
Aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones		105,000
Total	\$	<u>842,824</u>

**PARTICIPACIONES, APORTACIONES,
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y
OTRAS AYUDAS**

	<u>2024</u>
Participaciones	\$ 97,327,369
Aportaciones	265,281,630
Total	<u>\$ 362,608,999</u>

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS \$ 426,801,436

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

8. Los egresos de Gestión del 1° de Enero al 31 de diciembre de 2024, se integra como sigue:

SERVICIOS PERSONALES

	<u>2024</u>
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	\$ 93,104,567
Remuneraciones adicionales y especiales	4,615,518
Otras prestaciones sociales y económicas	4,937,848
Total	<u>\$ 102,657,933</u>

MATERIALES Y SUMINISTROS

	<u>2024</u>
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	\$ 16,107,119
Alimentos y Utensilios	1,955,688
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	19,695,284
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	9,442,445
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	14,240,634
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,643,390
Materiales y suministros para seguridad	196,486
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	9,334,060
Total	<u>\$ 72,615,106</u>

SERVICIOS GENERALES

	<u>2024</u>
Servicios Básicos	\$ 21,568,289
Servicios de Arrendamiento	39,372,302
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	2,803,999
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	3,579,783
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	103,699,822
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	51,090
Servicios Oficiales	35,282
Otros Servicios Generales	6,160,194
Total	<u>\$ 177,270,761</u>

**TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES,
SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

		<u>2024</u>
Ayudas Sociales	\$	7,233,502
Jubilaciones		48,000
Donativos		<u>15,000</u>
Total	\$	<u>7,296,502</u>

TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS **\$ 359,840,301**

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

9. Se informa que del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024 no hubo modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

El saldo al 31 de diciembre del 2024 de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores se reporta en \$81,796,447, así mismo Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio \$66,961,134, generando un total de Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final de 2024 \$148,757,581

El patrimonio del Municipio se constituye por los siguientes conceptos:

- Los ingresos que perciba en el desarrollo de su objeto y en el ejercicio de sus atribuciones.
- Los recursos que en su caso le otorgue la Federación para el cumplimiento de sus funciones con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación del ejercicio fiscal que corresponda.
- Los donativos de toda especie que pueda recibir legalmente.
- En general, los demás bienes y los derechos que por cualquier título adquiera legalmente.

IV) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten 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.

Cuentas de Orden Contables

10. Las Cuentas de Orden Contables a la fecha al 31 de diciembre del 2024 no ha sido necesaria la creación de cuentas de Orden; sin embargo, se manejan las cuentas de orden presupuestarias que establece el CONAC de acuerdo a los momentos contables de ingresos y egresos y son las siguientes:

Cuentas de Orden Presupuestarias:

Ley de Ingresos

Ley de Ingresos Estimada

Ley de Ingresos por Ejecutar

Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

Ley de Ingresos Devengada

Ley de Ingresos Recaudada

Presupuesto de Egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado

Presupuesto de Egresos por Ejercer

Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

Presupuesto de Egresos Comprometido

Presupuesto de Egresos Devengado

Presupuesto de Egresos Ejercido

Presupuesto de Egresos Pagado

11. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos del Municipio se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Ayuntamiento del Municipio:

a) Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

b) Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) Emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation Accounting Committee);

e) Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 LGCG es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivos, 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 financiera.

12. Políticas Contabilidad Significativas

Las políticas contables más representativas utilizadas por el Municipio, para la preparación de sus estados financieros, se resumen a continuación:

a) **Efectivo y equivalentes de efectivo.** Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas 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) **Bienes inmuebles, infraestructura y bienes muebles.** Los bienes inmuebles, Infraestructura y bienes muebles se expresan a su costo histórico. La depreciación se calcula por el método de la línea recta aplicando valores de los activos, las tasas de depreciación se indican al final de estas notas.

e) **Impuestos.** El Municipio no es sujeto al pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por lo tanto no se determina impuesto causado y/o diferido por ISR, como es requerido por la NIF D-4 "Impuestos a utilidad

La Ley del Impuesto Sobre la Renta establece que estos Entes sólo tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto cuando hagan pagos a terceros, así como de exigir documentación que reúna requisitos fiscales, en los términos de esa Ley.

d) **Beneficios a los empleados.** Los beneficios como sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo entre otros, se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a valor nominal.

Al 31 de diciembre del 2024 no se tiene creada ninguna provisión por este concepto, por lo que dicha obligación laboral se cargará a gastos cuando se tenga la obligación de pagarla y se encuentra contemplada en el presupuesto de egresos.

e) **Ahorro neto del ejercicio.** El ahorro neto del ejercicio representa el resultado de la actuación total del Municipio durante el período que se presenta.

f) **Uso de estimaciones.** La preparación de los estados Financieros de conformidad con las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), requiere del uso de estimaciones en la valuación de algunos de sus renglones, los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de dichas estimaciones.

g) **Diferencias cambiarias.** El Municipio no cuenta con Activos ni Pasivos en moneda extranjera.

h) **Cambios en políticas contables y corrección de errores.** El principal cambio en la política contable, es el reconocimiento de los gastos de acuerdo a los momentos contables descritos en la normatividad correspondiente, el cual tiene un efecto significativo en el presupuesto de egresos de 2024, ya que antes se consideraban los gastos en base a flujo de efectivo

13. Reporte Analítico del Activo

De conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 08 de Agosto de 2013 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 27 de diciembre de 2017, la estimación de la vida útil de un bien será una cuestión de criterio basada en la experiencia que el ente público tenga con activos similares o de la aplicación.

En base a lo anterior, los parámetros de vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos son los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Años de vida útil</u>	<u>% de depreciación anual</u>
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	3	33.3
Aparatos Deportivos	4	33.3
Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4	25
Automóviles y Camiones	4	25
Carrocerías y Remolques	4	25
Otros Equipos de Transporte	4	25
Equipo de Defensa y Seguridad	4	25
Maquinaria y Equipo Industrial	4	25
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción	10	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos	3	33.3
Herramientas y Máquinas-Herramienta	3	33.3
Otros Equipos	3	33.3

14. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

La Información Contable está firmada en cada página de la misma e incluye 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".

Estas notas son parte integrante a los Estados Financieros del Municipio de El Carmen, Nuevo León por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.