

AL 30 DE JUNIO DE 2025

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	2025	2024
BANCOS/TESORERÍA	\$ 23.413.952,53	\$ 5.766.441,40
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$,00	\$,00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$,00	\$,00
Suma	\$ 23.413.952,53	\$ 5.766.441,40

Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe
-------	---------

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

AL 30 DE JUNIO DE 2025

TESORERIA		\$ 1.504.521,29
FORTA		\$ 4.223.600,90
FISM		\$ 8.434.599,96
Suma	\$	14.162.722,15

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	2025	2024
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 736.137,96	\$ 736.137,96
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 20.926.905,60	\$ 21.330.386,78
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PL	\$ 966.651,66	\$ 966.651,66

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

AL 30 DE JUNIO DE 2025

	Suma	\$	22.629.695,22	\$	23.033.176,40
--	------	----	---------------	----	---------------

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2025	2025%
		#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,

- 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)

- 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.
- 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.

ELABORÓ:

3 / 14

AUTORIZÓ:

AL 30 DE JUNIO DE 2025

• **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	2025	2024
TERRENOS	\$ 365.000,00	\$ 365.000,00
OTROS BIENES INMUEBLES	\$,00	\$,00
Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 365.000,00	\$ 365.000,00

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2025	2024
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1.694.822,09	\$ 1.626.476,45
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 328.784,35	\$ 328.784,35
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 10.706.241,71	\$ 10.706.241,71
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 4.698.184,51	\$ 4.698.184,51
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 17.428.032,66	\$ 17.359.687,02

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

AL 30 DE JUNIO DE 2025

SOFTWARE		\$,00	\$,00
LICENCIAS		\$,00	\$,00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$	-	\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES		\$,00	\$,00
CIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$	-	\$
Suma	\$	17.428.032,66	\$ 17.359.687,02

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2025	2024
	\$,00	\$,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

- 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.
- 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.
- 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,

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

AL 30 DE JUNIO DE 2025

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	2025	2024
PASIVO CIRCULANTE	\$ 3.751.890,82	\$ 13.897.599,62
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ 8.307.490,32	\$ 3.661.037,84
Suma de Pasivo	\$ 12.059.381,14	\$ 17.558.637,46

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$,00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 671.688,83
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$,00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 225.044,68
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$,00
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 896.733,51

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.

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.

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

AL 30 DE JUNIO DE 2025

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	2025
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$ 2.499,13
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ 2.499,13

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

- 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.
- 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
APORTACIONES FEDERALES PARA EL FONDO	\$ 22.473.744,00
Subtotal Aportaciones	\$ 22.473.744,00
	\$,00
	\$,00
	\$,00
Subtotal Capacitación y Consultoría	\$ -
	\$,00
Subtotal Venta de Publicaciones	\$ -
	\$,00
Subtotal Otros	\$ -
Arrendamiento de bienes del municipio	\$,00

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



AL 30 DE JUNIO DE 2025

Subtotal Productos Financieros	\$	-
Suma	\$	22.473.744,00

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	\$ 31.244.891,28
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 9.078.784,61
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$,00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 735.681,47
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$,00
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 41.059.357,36

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	\$ 17.225.030,35	42%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 133.063,31	0%
SEGURIDAD SOCIAL	\$,00	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 el 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

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

AL 30 DE JUNIO DE 2025
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	2025	2024
BANCOS/TESORERÍA	23.413.952,53	\$ 14.482.449,66
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$,00	\$,00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESE	0,00	\$,00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0,00	\$,00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN C	\$,00	\$,00
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 23.413.952,53	\$ 14.482.449,66

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.

	2025	2024
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

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

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 (PPS) Y S	\$,00
BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$,00
	\$,00
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ -

Presupuestarias:

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

AL 30 DE JUNIO DE 2025

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

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.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

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 administración; tanto a nivel local como federal.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente.
- b) Principales cambios en su estructura.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social: La administración de los recursos públicos

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



AL 30 DE JUNIO DE 2025

- b) *Principal actividad: Política*
- c) *Ejercicio fiscal: 2025*
- d) *Régimen jurídico: Ayuntamiento*
- e) *Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener: La única obligación fiscal es retener y enterar los impuestos, de acuerdo a lo establecido en la ley del ISR.*
- f) *Estructura organizacional básica: La establecida en la Ley orgánica del municipio libre del estado de Durango.*

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros presentados han sido apegados a la normatividad emitida por el CONAC y todas las disposiciones legales aplicables, de la misma manera se han respetado todos los postulados básicos para que la información pueda ser analizada por los interesados con la seguridad de que es información confiable y veraz.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Durante el trimestre se registró el activo con base en su valor histórico original, al a fecha no se registra la devaluación de los activos, esta considerando el método que habrá de seguirse para tal fin, de ahí en más, no existe nada significativo.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No existe ni posesión de recursos extranjeros, por lo tanto el riesgo cambiario en cero.

8. Reporte Analítico del Activo

Concepto	Saldo Final
ACTIVO	98.585.139
Activo Circulante	54.004.327
Efectivo y	23.463.696
Derechos a Recibir	22.807.508
Derechos a Recibir	7.660.530
Almacenes	72.592
Activo No	44.580.812
Bienes Inmuebles,	27.133.032
Bienes Muebles	17.447.780

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

AL 30 DE JUNIO DE 2025
9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No existen importes por estos conceptos.

10. Reporte de la Recaudación

Impuesto sobre diversiones y espectáculos públicos	536.837,00
Impuesto del Ejercicio predial	3.208.906,94
Impuesto de ejercicios anteriores predial	2.170.181,97
Sobre traslación de dominios de bienes inmuebles	521.182,41
Recargos	637.260,95
Por servicios de rastro	170.090,02
Por la prestación de servicios de panteones municipales	62.858,41
Por construcciones, reconstrucciones, reparaciones y demoliciones	13.479,13
Por servicio de gestión integral de residuos	10.525,80
Refrendos	5.890.829,13
	316,52
Por servicios de certificaciones, legalizaciones y expedición de copias certificadas	
Por servicio público de iluminación	1.536.571,07
Por refrendos	342.746,87
Rendimientos Financieros	19.112,39
Multas Municipales	347.710,00
Reintegro observaciones	92.588,99
No Especificados	672.626,54

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

Deuda pública a corto plazo: \$ 1,230,758,99

Deuda pública a largo plazo: \$ 8,304,991,00

12. Calificaciones otorgadas

De acuerdo a la última publicación del sistema de alertas, el municipio se encuentra en una situación

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

H. AYUNTAMIENTO DE VICENTE GUERRERO
ESTADO DE DURANGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 08/08/2025
Hora de impresión 10:15

AL 30 DE JUNIO DE 2025

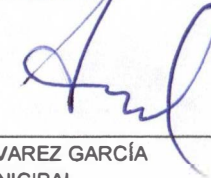
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



LIC. JUANA ACEVEDO IBARRA
PRESIDENTA MUNICIPAL



ING. DIANA VANESSA LIRA RODRÍGUEZ
TESORERA MUNICIPAL



C. FLORENTINO NEVAREZ GARCÍA
SÍNDICO MUNICIPAL

ELABORÓ:

AUTORIZÓ: