



NAUCALPAN DE JUAREZ, 0097

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

A) Notas de Desglose

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes: En este rubro se obtuvo una variación de - \$193,772,616.38 lo que representa la disminución de compromisos adquiridos por parte de la Administración, resaltando que para el ejercicio fiscal 2024, no se contrataron préstamos quirográficos y/o créditos impactando de manera directa en la disminución del endeudamiento.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir: Se presenta una variación de - \$1,077,954,784.32 respecto al ejercicio fiscal anterior, que principalmente se refleja en la disminución en el rubro de deudores diversos por cobrar a corto plazo derivado de la depuración de la cuenta contable realizada en el ejercicio 2024; así mismo, se presenta una disminución en la cuenta 1134 Anticipo a contratistas a corto plazo, correspondiente a la aplicación de la amortización de anticipos de las estimaciones de obras.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo: Sin movimientos.

Inversiones Financieras: La variación en este rubro es de - \$ 543,496.81, lo que representa los intereses generados por la inversión del fideicomiso irrevocable de administración y fuente de pago No. 11367 del banco BANOBRAS.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles: Se presenta una variación en la cuenta de Construcciones en Proceso por - \$471,900,541.65 cuya cantidad denota la depuración de dicha cuenta con afectación a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores en el ejercicio 2024. En lo que compete a la cuenta de bienes muebles la variación es por la cantidad de \$14,814,251.97 que corresponde principalmente a la adquisición de equipo de cómputo, mobiliario y equipo de oficina, así como equipo de transporte. La depreciación se aplica de acuerdo a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Estimaciones y Deterioros : Sin movimientos.

Otros Activos : Sin movimientos.

Pasivo : Las variaciones de las cuentas del pasivo corresponden a los siguientes rubros: Cuentas por pagar a corto plazo, cuya variación es de - \$354,602,798.72 reflejando la disminución de pagos de saldos de la Administración Anterior (2022-2024) y los compromisos generados durante el ejercicio 2024; respecto a la cuenta Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo refleja una variación de - \$90,000,000.00 por el pago de la totalidad de un crédito contratado en el ejercicio fiscal 2023.

II. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión : La variación de \$48,284,872.54 representa un 2.58 % de incremento en los ingresos de gestión respecto al ejercicio 2023, que se conforma por el aumento en la recaudación en los rubros de impuestos y derechos por la cantidad de \$72,882,304.32, y una disminución en los rubros de productos y aprovechamientos por la cantidad de -\$24,597,431.78; el incremento total en los ingresos de gestión representa los recursos económicos para llevar a cabo las actividades y acciones de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones : Se presentó una variación negativa de \$39,729,141.19 respecto a lo recibido en el ejercicio 2023; lo anterior, se refleja en una reducción en los recursos recibidos por los conceptos de Participaciones Estatales y/o Federales, mismos que coadyuvan en la ejecución de obras y acciones con la finalidad de incrementar la calidad en la vida de los naucalpenses.

Otros Ingresos y Beneficios: Sin movimientos.

Gastos y Otras Pérdidas: En este apartado cabe resaltar el porcentaje del gasto correspondiente a la Inversión Pública no Capitalizable por un monto de \$473,955,420.82; así como los subsidios otorgados a los organismos descentralizados (DIF e IMCUFIDE) y en especial al cumplimiento del pago de las obligaciones con los servidores públicos.



NAUCALPAN DE JUAREZ, 0097

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

A) Notas de Desglose

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública: En este rubro se aplicaron movimientos con afectación a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores (3221) por la cantidad de \$ 911,262,771.83 misma que corresponde a la depuración de cuentas contables en el ejercicio 2024.

IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo : Los cambios que se reflejan durante el periodo corresponde a la cantidad de \$ 475,797,692.51 cantidad que corresponde al rubro de Efectivo y Equivalentes misma que tiene una disminución de - \$ 193,772,616.38 de variación con relación al ejercicio fiscal anterior, la cual afecta directamente la capacidad de pago para cumplir con los compromisos contraídos por el gobierno municipal.

V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables: Sin diferencias en la conciliación de cuentas contables y presupuestales.

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

C. ISAAC MARTÍN MONTOYA MÁRQUEZ
PRESIDENTE MUNICIPAL



M.A.P. CLAUDIA OYOQUE ORTIZ
TESORERA MUNICIPAL





NAUCALPAN DE JUAREZ, 0097

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

B) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Contables: Son las cuentas que detallan cronológicamente las movimientos económicos y se reflejan en el Estado de situación Financiera clasificandolos en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

Valores: Representados por las cuentas del activo

Emisión de obligaciones: Representadas en las cuentas del pasivo

Avales y Garantías:

Juicios:

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

Bienes en concesión y en comodato:

Presupuestarias:

Cuentas de Ingresos: Las cuentas de orden muestran los momentos presupuestales de ingreso con el objeto de tener un rango de comparación entre lo presupuestado y lo recaudado.

Cuentas de Egresos: Se aplican las cuenta presupuestales de acuerdo al momento de su aplicación, lo que sirve para la toma de decisiones.

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

C. ISAAC MARTÍN MONTOYA MÁRQUEZ
PRESIDENTE MUNICIPAL



M.A.P. CLAUDIA OYOQUE ORTIZ
TESORERA MUNICIPAL





NAUCALPAN DE JUAREZ, 0097

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

C) Notas de Gestión Administrativa

Introducción: La administración municipal de Naucalpan de Juárez tiene como objetivo ser un gobierno con una gestión administrativa eficiente e incluyente, basada en políticas de gasto y medidas de austeridad, con el establecimiento de finanzas municipales sanas, ofreciendo servicios óptimos y de calidad a sus habitantes a partir de políticas públicas, plasmado en el Plan de Desarrollo Municipal.

Panorama Económico y Financiero: La administración 2022-2024 impulsa la economía mediante el otorgamiento de créditos a la ciudadanía con un interés bajo con el objeto de cumplir una de las acciones; es importante que los compromisos de pago fiscales, como lo son el Impuesto Sobre la Renta (ISR) retenido a los trabajadores, el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (ISERTP) y la seguridad social a través del ISSEMyM se cumplan para evitar un endeudamiento y/o el pago de multas, recargos y/o actualizaciones, es por ello que se realizó un convenio de pago con el Gobierno del Estado de México con la finalidad de concluir los pagos atrasados (adeudo histórico) y generar un saneamiento financiero.

Autorización e Historia: El 1 de enero de 1826 se erigió Naucalpan, en 1957 se le da la categoría de ciudad y el 19 de marzo de 1976 la Legislatura del Estado de México emite el decreto con la denominación de Municipio, adquiriendo con ello identidad propia. El Municipio de Naucalpan es una entidad que se identifica con el R.F.C. MNJ840101LT5 para el cumplimiento de sus obligaciones y la ejecución de acciones en beneficio de sus habitantes dentro de las cuales se puede mencionar la rehabilitación de avenidas, calles, escuelas, parques deportivos, bibliotecas y el velatorio D.I.F.

Organización y Objeto Social: La administración pública en general tiene como actividad principal la prestación de servicios públicos y la realización de obras públicas a través de la correcta aplicación de los recursos públicos propios recaudados (Impuesto Predial, Derechos, Productos y Aprovechamiento tipo corriente). Régimen jurídico: Personas Morales con Fines no Lucrativos cuyas obligaciones fiscales se representan en el pago y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR).

Bases de Preparación de los Estados Financieros: Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Póstulados Básicos, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para los Entes Públicos del Gobierno y Municipios del Estado de México, Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera.

Políticas de Contabilidad Significativas: Las establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, teniendo como principal observancia los Póstulados Básicos de Contabilidad.

Reporte Analítico del Activo: Se aplica la depreciación correspondiente de conformidad con la normatividad vigente y se adquirieron bienes que incrementaron el activo municipal; de igual forma se registraron los adeudos del Organismo de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento (O.A.P.A.S.).

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos: Se cuenta con un Sistema Municipal de Microcréditos San Bartolo, un Fideicomiso de Inversión y Administración, b)Enlace Vial Tereo, Club de Exportadores de Naucalpan, Fideicomiso Irrevocable,

Reporte de la Recaudación: Se tuvo una disminución en la recaudación en comparativo con el ejercicio inmediato anterior.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda: Al cierre del ejercicio 2024, se realizó el pago en su totalidad del préstamo quirográfico de \$ 90,000,000.00 contraído a finales del 2023, así como los pagos del crédito de BANOBRAS a través de Participaciones Federales.

Calificaciones Otorgadas: Calificadora PCR/VERUM ratifica la calificación AA+/M a un financiamiento bancario estructurado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS) se obtuvo la calificación BB/M de largo plazo, Calificadora Credit Rating Agency (HR Ratings) el resultado es BBB- , con una perspectiva Estable.

Proceso de Mejora: Ventanilla Única de Procesos Administrativos, Profesionalización y Certificación de Servidores Públicos (Instituto Hacendario del Estado de México), así como la actualización y publicación de la información de los portales del IPOMEX y CONAC, siendo este último evaluado por el Sistema de Evaluación de Armonización Contable (SEVAC).

Información por Segmentos: No aplica.



NAUCALPAN DE JUAREZ, 0097

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

C) Notas de Gestión Administrativa

Eventos Posteriores al Cierre: Sin eventos.

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

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

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

C. ISAAC MARTÍN MONTOYA MÁRQUEZ
PRESIDENTE MUNICIPAL



M.A.P. CLAUDIA OYOQUE ORTIZ
TESORERA MUNICIPAL

