

AL 31 DE DICIEMBRE 2025.  
MUNICIPIO DE VALPARAISO, ZAC.  
ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2025  
a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

• Efectivo y Equivalentes

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

Concepto	2025	2024
BANCOS/TESORERÍA	\$ 10,670,152.16	\$ 6,547,530.49
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ .00	\$ .00
Efectivo (Fondos revolvente)	\$ 17,000.00	\$ 17,000.00
<b>Suma</b>	<b>\$ 10,687,152.16</b>	<b>\$ 6,564,530.49</b>

**Bancos/Tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Municipio de Valparaiso, Zac., en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Bancos	Importe
0450743283 Gasto corriente	7,158,884.63
0102123630 DIF municipal	104,267.98
0125915775 Brigadas de protección de anejo de fuego	910,533.69
0125846889 Construcción de sanitarios en el jardín principal Loc. San Mateo.	593,506.43
0125847052 Reconstrucción de capilla María Auxiliadora Loc. Malan Noche 2da. E	1,795,400.94
0126276040 FEIEF 2025	107,558.49
<b>Suma</b>	<b>10,670,152.16</b>

**Inversiones Temporales**

R.- No se cuenta con inversiones temporales al cierre del ejercicio 2025.

**Fondos con Afectación Específica**

R.- No se cuenta con fondos de afectación específica

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

Concepto	2025	2024
1125-01-001 Fondo fijo (Tesorera municipal)	3,000.00	3,000.00
1125-01-002 Fondo Fijo (Area Ingresos)	4,000.00	4,000.00
1125-01-003 Fondo fijo (Area egresos)	10,000.00	10,000.00
<b>Suma</b>	<b>17,000.00</b>	<b>17,000.00</b>

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2025	%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1,071,730.66	0.979800263
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	17,000.00	0.015541782
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CP	5,094.99	0.004657954
<b>Suma</b>	<b>1,093,825.65</b>	<b>1.00</b>

**Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo**

R.- Solo utiliza la cuenta de subsidio para el empleo compensado al momento de realizar el pago de ISR sobre sueldos y salarios.

• Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

R.- Se realiza control de entradas y salidas del almacen en productos de consumo.

• Inversiones Financieras

R.- No se realizaron inversiones financieras dentro del ejercicio 2025.

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2025	2024
Terrenos	131,427,609.05	131,427,609.05
Viviendas	5,135,481.00	5,135,481.00
Edificios no habitacionales	22,417,368.80	22,417,368.80
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	37,655,007.82	35,384,264.19
Construcciones en proceso en bienes propios	1,019,915.69	150,518.82
Otros bienes inmuebles	693,400.00	693,400.00
<b>Subtotal BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 198,348,782.36</b>	<b>\$ 195,208,641.86</b>



**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2025	2024
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 11,001,308.55	\$ 9,692,117.58
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 3,624,309.27	\$ 3,186,634.37
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$ 650,094.48	\$ 598,694.47
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 26,623,961.06	\$ 17,316,887.06
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 71.00	\$ 71.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 13,599,819.57	\$ 12,662,292.67
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$ 107,549.00	\$ 19,041.00
<b>Subtotal BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 55,607,112.93</b>	<b>43,475,738.15</b>
SOFTWARE	\$ 477,007.81	\$ 332,007.81
LICENCIAS	\$ -	\$ .00
<b>Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$ 477,007.81</b>	<b>332,007.81</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	-\$ 693,397.00	-\$ 693,397.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$ 35,088,754.25	-\$ 31,359,044.64
AMORTIZACION ACUMULADA	-\$ 12,281.03	-\$ 7,850.12
<b>Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>-\$ 35,794,432.28</b>	<b>-\$ 32,060,291.76</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 20,289,688.46</b>	<b>11,747,454.20</b>

**Activo Diferido**

No se cuenta con activo diferido

**Pasivo**

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 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2025	2024
PASIVO CIRCULANTE	\$ 25,862,193.14	\$ 31,723,106.05
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ .00	\$ .00
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$ 25,862,193.14</b>	<b>\$ 31,723,106.05</b>

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 6,098,036.11
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 3,796,674.08
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 556,504.00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 14,704,097.98
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 549,688.97
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	\$ 157,192.00
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 25,862,193.14</b>

**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal) y prestaciones, mismas que se verificaran los saldos de seguridad social con la institucion correspondiente y proceder a su liquidacion y prestaciones se verificara el adeudo y se procedera a la liquidacion.

**Retenciones por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Resico, Honorarios y por Arrendamiento, retencion de cuotas IMSS al personal, entre otros impuestos mismos que seran liquidados en el ejercicio 2026.

**Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido por gastos realizados en apoyo a la ciudadanía mismos que se pagaran en el ejercicio 2026.

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Representa el adeudo con proveedores derivados de operaciones del Municipio de Valparaiso, Zac., con vencimiento menor a un año.

**Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo**

Representa el adeudo a contratista por obra realizada

• **Otros pasivos circulantes**

El importe de esta cuenta esta constituido por aportaciones de beneficiarios para algun programa o proyecto entendiendose que solo se utiliza como puente.

**Pasivo no circulante**

No se cuenta con pasivo no circulante.



**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**
**Ingresos de Gestión**

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES	129,018,618.00
<b>Subtotal Participaciones</b>	<b>129,018,618.00</b>
APORTACIONES	84,943,440.62
<b>Subtotal Aportaciones</b>	<b>84,943,440.62</b>
CONVENIOS	18,959,724.79
<b>Subtotal convenios</b>	<b>18,959,724.79</b>
<b>Subtotal aportaciones</b>	<b>232,921,783.41</b>
IMPUESTOS	24,343,423.79
DERECHOS	13,146,239.66
PRODUCTOS	94,498.73
APROVECHAMIENTOS	1,458,560.93
<b>Subtotal ingresos de gestión</b>	<b>39,042,723.11</b>
<b>Subtotal Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>39,042,723.11</b>
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	-
<b>Subtotal Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>271,964,506.52</b>

**Gastos y Otras Pérdidas:**

Concepto	Importe	Observaciones
Servicios personales	107,541,987.98	Se contaba con una amplia plantilla de personal en el cual se tiene un alto gasto en este rubro. 1er. Quincena enero 2025 con 412 trabajadores 2da. quincena diciembre 2025 con 460 trabajadores.
Materiales y suministros	28,376,994.53	Dentro de este concepto se menciona que el gasto mas elevado fue de la cuenta 2600 (Combustibles, lubricantes y aditivos con un importe de \$ 10'516,068.73), Material de mantenimiento realizados por parte de obras y servicios publicos y proyectos del programa de fondo III.
Servicios generales	28,397,105.61	En este rubro los gastos que impactan mas consisten en alumbrado publico, impuestos y proyectos de caminos, Mencionando que el gasto mas elevado fue en cuenta 3800 (Servicios oficiales con un importe de \$ 7'703,315.17, que en su mayoría es referente a gasto realizado por la fereva 2025.)
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	45,136,988.91	Dentro de este rubro se tienen aportaciones realizadas por este municipio para obras y acciones realizadas. (La cuenta 4200 de transrercencias al resto del sector publico es con el mayor importe de \$ 39'112,146.22 por aportaciones para acciones y para obras)
Intereses, comisiones y Otros gastos de la deuda publica	399,940.20	En este rubro es de una obra pendiente liquidada en ejercicio 2026.
Otros gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,259,830.45	Depreciaciones
<b>SUMA DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>213,112,847.68</b>	

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 10.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
Remuneraciones al personal de carácter permanente	38,401,422.48	40%
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	30,356,356.67	31%
Remuneraciones adicionales y especiales	16,369,013.36	17%
Seguridad social	11,753,745.56	12%
<b>T o t a l</b>	<b>96,880,538.07</b>	<b>100%</b>

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

El patrimonio municipal se incremento este ejercicio \$ 58'851,658.84 reflejando un saldo al cierre del ejercicio de \$ 205'046,202.49

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**

Concepto	2025	2024
BANCOS/TESORERÍA	10,670,152.16	7,151,397.83
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	-	-
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 M)	-	-
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	-
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	-	-
<b>Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>\$ 10,670,152.16</b>	<b>\$ 7,151,397.83</b>

	2025	2024
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros</b>	<b>\$ 58,793,125.56</b>	<b>36,319,517.81</b>
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	\$ 35,840,684.53	32,052,441.64
Amortización	\$ 12,281.03	7,850.12
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento o disminución en cuentas por cobrar	\$ 1,071,730.66	581,772.35
Partidas extraordinarias	-	-



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

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables.

Concepto	Importe	Total
Ingresos presupuestarios	271,964,507.00	271,964,507.00
(+) Ingresos contables no presupuestales	-	-
(-) Ingresos presupuestales no contables	-	-
Ingresos presupuestarios	271,964,507.00	271,964,507.00

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Concepto	Parcial	Importe	Total
Egresos presupuestarios	-	-	263,762,952.22
(-) Egresos presupuestarios no contables	-	82,286,929.52	-
Materiales y suministros	28,376,994.53	-	-
Mobiliario y equipo de administración	1,397,698.97	-	-
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	437,674.90	-	-
Equipo e instrumental medico y de laboratorio	51,400.01	-	-
Vehiculos y equipo de transporte	9,307,074.00	-	-
Maquinaria, otros equipos y herramientas	937,526.90	-	-
Bienes inmuebles	-	-	-
Activos intangibles	145,000.00	-	-
Obra publica en bienes de dominio publico	37,655,007.82	-	-
Obra publica en bienes propios	869,396.87	-	-
Amortización de la Deuda Publica	-	-	-
Adeudo de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	3,109,155.52	-	-
(+) Gastos contables no presupuestales	-	31,695,358.26	-
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones.	3,318,363.73	-	-
Materiales y suministros (Consumos)	28,376,994.53	-	-
<b>Total gasto contable</b>	-	-	<b>213,171,380.96</b>

**Notas de memoria**
**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**
**Cuentas presupuestales de ingresos**

- R1.- Una ampliación presupuestal en el ingreso por \$ 655,418.00 con fecha del 04 de febrero del 2025.  
 R2.- Una ampliación presupuestal en el ingreso por \$ 65,860.85 con fecha del 30 de abril del 2025.  
 R3.- Una ampliación presupuestal en el ingreso por \$ 3'999,258.54 con fecha del 02 de junio del 2025.  
 R4.- Una ampliación presupuestal en el ingreso por \$ 16'428,792.00 con fecha del 01 de julio del 2025.  
 R5.- Una ampliación presupuestal en el ingreso por \$ 674,634.91 con fecha del 01 de agosto del 2025.  
 R6.- Una ampliación presupuestal en el ingreso por \$ 7'082,601.04 con fecha del 01 de septiembre del 2025.  
 R7.- Una ampliación presupuestal en el ingreso por \$ 10'872,655.03 con fecha del 01 de octubre del 2025.  
 R8.- Una ampliación presupuestal en el ingreso por \$ 727,525.83 con fecha del 01 de noviembre del 2025.  
 R9.- Una ampliación presupuestal en el ingreso por \$ 2'921,273.63 con fecha del 01 de diciembre del 2025.  
 R10.- Una ampliación presupuestal en el ingreso por \$ -14'991,262.66 con fecha del 01 de diciembre del 2025.

**Notas de gestion administrativa**
**Introducción**

La revelación del contexto y de los aspectos económicos - financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período.

**Panorama Económico y Financiero**

No se cuentan con comentarios significativos.

**Autorización e Historia**
**a) Fecha de creación del ente.**

El primero de enero de 1985

**b) Principales cambios en su estructura.**

Por cambios de administración con un periodo de 3 años cada uno.

**Organización y Objeto Social**
**a) Objeto social.**

Mejorar las mejores condiciones de vida de todas las familias y el entorno en que se desarrollan.

**b) Principal actividad.**

Servicio a la comunidad.

Gobierno sostenible.

Desarrollo humano y vulnerabilidad.

Salud y desarrollo físico integral.

Servicios públicos e infraestructura.

**c) Ejercicio fiscal.**

Ejercicio fiscal 2025.



- d) **Régimen jurídico.**  
Municipio libre.
- e) **Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.**  
Impuesto sobre nominas, Retenciones RESICO, Retenciones de ISR sobre sueldos y salarios, asimilados a salarios y honorarios.
- f) **Estructura organizacional básica.**

H. Ayuntamiento  
Presidenta Municipal

Sindicatura municipal  
Secretaría de Gobierno  
Dirección de Obras Públicas  
Dirección de Desarrollo Económico y Social  
Dirección de Tesorería  
Oficialía de Registro Civil  
Dirección de Planeación y Proyectos Estratégicos  
Dirección de Educación y Cultura  
Dirección de Desarrollo Agropecuario, Forestal y Vida Silvestre  
Oficialía Mayor  
Contraloría Municipal  
Sistema Municipal DIF  
Dirección de Asuntos Jurídicos  
Juzgado Comunitario  
Instituto de la Mujer de Valparaíso  
Dirección de Seguridad Pública

**Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros son preparados en base a la normatividad emitida por el CONAC con las disposiciones legales aplicables, con el fin de reconocer, valorar y revelar los diferentes rubros de información financiera; mencionando que no se realizaron mediciones de estos.

**Políticas de Contabilidad Significativas**

Se realizaron las depreciaciones a bienes muebles del municipio correspondientes al ejercicio 2025 y ejercicios anteriores .  
Se realizaron pagos de pasivos (Mismo ejercicio) con recursos del programa federal Fondo IV 2025, Cancelando los pasivos y agregando el gasto solo con el cambio de fuente de financiamiento 512 (Fondo IV) y unidad administrativa 410 (Desarrollo económico y social).

**Reporte Analítico del Activo**

Se realizó la depreciación de bienes muebles correspondiente al ejercicio 2025 y ejercicios anteriores.

**Reporte de la Recaudación**

Ingresos locales \$ 39'042,723.11 que representa un 14.35% de los ingresos totales.  
Ingresos federales \$ 232'921,783.41 que representa un 85.65% de los ingresos totales.  
Observándose un incremento de \$26'245,837.76 en relación al ejercicio 2024 y cubriendo un porcentaje con recursos propios en servicios personales del ejercicio 2025 con un 36.30%.

**Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

Se cuenta con una deuda al cierre del ejercicio 2025 por un importe de \$ 25'862,193.14 (Venticinco millones ochocientos sesenta y dos mil ciento noventa y tres pesos 14/100 m.n.) Estando el capítulo del gasto de servicios personales con un porcentaje de 23.57% , proveedores por pagar con un porcentaje del 56.85% y retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo un porcentaje del 14.68%, En servicios personales siendo lo máximo en cuotas al IMSS y RCV. Dentro de la cuenta de retenciones el máximo adeudo es relacionado a retención de ISR sobre sueldos y salarios.

**Proceso de Mejora**

Se tomarán las medidas necesarias para tener un mayor control presupuestal para así tomar decisiones acertadas durante el ejercicio.  
Se analizarán cada uno de los pasivos registrados y se cotejará con los proveedores para así tomar decisiones.

**Eventos posteriores al cierre**

Se realizará el ajuste de obras terminadas del ejercicio 2025.

**Partes Relacionadas**

Se manifiesta que no existen partes que ejerzan influencia significativa para 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".



Tesorera Municipal de Valparaíso, Zac.

Rosalía Eszalante Montellano