h) Notas a los Estados Financieros

Con el propósito de dar cumplimiento a los artìculos 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:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden), y
- Notas de gestión administrativa.

h.3) 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

El entorno económico del Municipio de Camerino Z. Mendoza, Veracruz de Ignacio de la Llave, durante el presente periodo, estuvo influenciado por factores tanto de índole macroeconómica nacional como por las condiciones específicas de la región centro-oeste del Estado. A continuación, se describen los aspectos más relevantes que incidieron en la recaudación y la ejecución del gasto público municipal: Estructura e Ingresos Municipales: El presupuesto del municipio se conforma mayoritariamente por recursos transferidos de la Federación y del Estado a través de las participaciones federales (Ramo 28) y las aportaciones federales (Ramo 33, fondos como el FISMDF y FORTAMUNDF). Estos flujos representan la base fundamental para el financiamiento de la infraestructura urbana, servicios básicos y seguridad pública, Efecto en la Gestión Presupuestal: Ante estas condiciones, el H. Ayuntamiento de Camerino Z. Mendoza aplicó políticas de racionalidad, austeridad y disciplina financiera, conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Los esfuerzos institucionales se enfocaron en eficientar el gasto corriente para priorizar la inversión en obras públicas de impacto social (como el acceso a agua potable y servicios básicos en zonas de rezago) y asegurar el cumplimiento de las metas programadas en el Plan Municipal de Desarrollo.

3. Autorización e Historia

El municipio libre de Camerino Z Mendoza, Ver., es base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, su territorio está constituido por la cabecera municipal, manzanas, congregaciones y rancherías. El municipio es administrado libremente y gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, por el sistema de mayoría relativa, y el principio de representación proporcional, cuya duración de sus miembros es de cuatro años. Los miembros del actual H. Ayuntamiento de Camerino Z. Mendoza, Ver, entraron en funciones el 1º de enero de 2026 y permanecerán hasta el 31 de Diciembre del año 2029.

4. Organización y Objeto Social

Su objeto social consiste en administrar los recursos públicos orientados a satisfacer las necesidades de su población, promover el desarrollo sostenible, garantizar la seguridad pública y asegurar el bienestar social dentro de su demarcación geográfica.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver., normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones legales aplicables

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas contables aplicadas por el H. Ayuntamiento de Camerino Z. Mendoza, Veracruz, para la preparación de sus estados financieros, se detallan a continuación: Base de Preparación y Normativa AplicableLos estados financieros se prepararon conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitiendo las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), el Manual de Contabilidad Gubernamental, y los lineamientos del CONAC. Supletoriamente se aplica la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Veracruz (CACEVER) y los criterios del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz (ORFIS). Base de Registro (Devengado Contable)Las transacciones del municipio se reconocen contablemente bajo el método del devengado:Ingresos: Se registran contablemente cuando existe el derecho jurídico de cobro (emisión de órdenes de pago, liquidaciones de predial, derechos, o la notificación de asignación de participaciones y aportaciones federales). Egresos: Se reconocen en el momento en que se devengan, esto es, cuando se formaliza la recepción de bienes, la prestación de servicios contratados o la ejecución de obra pública a entera satisfacción, independientemente del momento de su pago en efectivo.Valuación de Bienes Muebles e InmueblesRegistro de Activos: Los bienes muebles, inmuebles e intangibles se registran a su costo de adquisición, construcción o valor histórico.Depreciación y Amortización: El municipio aplica los porcentajes y vidas útiles autorizadas por el CONAC (parámetros de estimación de vida útil). El cálculo se realiza mediante el método de línea recta para reflejar el desgaste y obsolescencia de la infraestructura urbana, maquinaria y parque vehicular asignado a servicios públicos. Registro de Obra PúblicaLas obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FAISMUN) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (FORTAMUN) se registran inicialmente como Construcciones en Proceso dentro del Activo No Circulante. Una vez concluidas y formalizado el proceso de entrega-recepción a la comunidad o al patrimonio municipal, se realiza el traspaso contable definitivo a la cuenta de bienes del dominio público o privado correspondiente.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver., no realiza operaciones ni mantiene activos o pasivos denominados en moneda extranjera

8. Reporte Analítico del Activo

Durante el periodo que se informa, la estructura y evolución de los activos del H. Ayuntamiento reflejan de forma cuantitativa y cualitativa la aplicación de los recursos públicos, destacando los siguientes movimientos:Efectivo y Equivalentes: Este rubro inició el periodo con un saldo de $6,161.66 y registró una intensa actividad financiera con cargos por $194,781,685.60 y abonos por $129,244,889.80, cerrando con un saldo final disponible de $65,536,795.80 para la operación y compromisos del municipio.Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes: Se operaron flujos y cuentas por cobrar a corto plazo con cargos de $175,252,137.24 y abonos de $174,819,176.13 dejando un saldo final de $432,961.11.Almacenes: Se registró un incremento en existencias y materiales de consumo operativo por un importe final de $1,715.62 (partiendo de un saldo inicial de cero).Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso: Este rubro representa el mayor patrimonio del municipio, manteniendo un saldo histórico e institucional constante de $228,346,773.75 sin movimientos registrados en el presente corte analítico.Bienes Muebles: El equipamiento e inventario de herramientas, vehículos y mobiliario del ayuntamiento se incrementó mediante adquisiciones por $1,266,89611 (Cargos del Periodo), pasando de un saldo inicial de $12,668,123.13 a un saldo final acumulado de $13,935,109.24.Inversiones Financieras a Largo Plazo: Presentan una variación positiva de $663,169.95, concluyendo el periodo con un saldo final de $2,088,410.16.Depreciación Acumulada: Se mantiene reflejada de manera contable la depreciación acumulada de bienes por un monto de -$9,347,699.15, la cual resta valor al Activo No Circulante conforme a los lineamientos del CONAC.Conclusión del Rubro: El total de los Activos del municipio presenta un crecimiento neto general (Variación del Periodo) de $72,999,656.61 cerrando el ejercicio con un patrimonio controlado total de $238,342,095.41.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Contrato de Fideicomiso Irrevocable Emisor, de Administración y Pago, de fecha 8 de Enero de 2008, celebrado entre Deutsche Bank México, SA, como fiduciario y el Gobierno del Estado de Veracruz y los 199 municipios veracruzanos participantes como fideicomitentes, en la Bursatilización del 20% del impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos y Banco Invex S.A., como representante común de los tenedores de certificados bursátiles.

10. Reporte de la Recaudación

El comportamiento de los ingresos públicos del H. Ayuntamiento durante el periodo refleja la captación de recursos locales y federalizados bajo el siguiente desglose analítico:Ingresos Totales: El municipio alcanzó una recaudación total de $161,388,474.82 (que corresponde exactamente al 100% de los ingresos devengados del periodo), frente a un presupuesto modificado total de $207,155,350.20.Participaciones y Aportaciones Federales: Siguen constituyendo la principal fuente de financiamiento del municipio, registrando una recaudación de $147,682,111.32, lo que representa la base para el desarrollo de la obra pública y el fortalecimiento institucional.Recaudación por Derechos: Destaca como el rubro más fuerte de ingresos de gestión propia, logrando una captación real de $5,229,870.37.Recaudación por Impuestos: Las contribuciones directas de la ciudadanía (principalmente Impuesto Predial) sumaron una recaudación total de $5,173,041.85.Otros Ingresos Locales: Se captaron recursos complementarios mediante Productos por $630,757.00 Aprovechamientos por $59,342.43 y Contribuciones de Mejoras por $56,828.52.Análisis Presupuestal: Al corte de este periodo, la diferencia global respecto a lo estimado inicialmente muestra un saldo pendiente de recaudar de -$45,766,875.38, para alcanzar la meta anual proyectada, lo que obliga a mantener políticas eficientes de cobro local y un estricto control del gasto.

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

Deuda Pública a Corto Plazo: El saldo inicial y final del periodo es de $0.00. No existen obligaciones vigentes con instituciones de crédito, títulos y valores, ni arrendamientos financieros en modalidad interna o externa.Deuda Pública a Largo Plazo: Registra un saldo inicial de $0.00. Durante el periodo se observa un movimiento neto negativo de -$678,946.12 en el rubro de Títulos y Valores de la Deuda Interna, lo que representa una amortización o ajuste contable que mantiene el saldo final de la deuda pública total en $0.00.Total de Otros Pasivos: Este rubro reporta un saldo inicial de $7,781,525.91. Durante el ejercicio de siete meses, se registró una disminución neta de -$2,579,920.97 situando el saldo final al cierre de AGOSTO en $3,236,579.58 (calculado a partir de la variación reportada).

12. Calificaciones otorgadas

El Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver., No refleja movimientos en este rubro

13. Proceso de Mejora

El Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver., No refleja movimientos en este rubro

14. Información por Segmentos

El Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver., No refleja movimientos en este rubro

15. Eventos Posteriores al Cierre

El Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver., No refleja movimientos en este rubro

16. Partes Relacionadas

El Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver., No refleja movimientos en este rubro

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

En cumplimiento con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la administración del Municipio de Camerino Z. Mendoza presenta formalmente la declaración de responsabilidad sobre la información financiera.
Declaración bajo Protesta de Decir Verdad
De conformidad con los formatos e instructivos contables vigentes, los suscritos declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor. Esta declaración asegura que la información refleja fielmente la situación financiera, los activos, pasivos, ingresos y egresos del municipio al 30 de Septiembre de 2026. Fundamento y Aplicación de Criterios
La presentación de la información contable se realiza bajo criterios de honestidad, transparencia y apego estricto a las normas de contabilidad gubernamental. Las estimaciones y juicios necesarios para cuantificar ciertas operaciones han sido ejecutados bajo la supervisión de las áreas técnicas competentes, garantizando la consistencia del reporte del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

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

C. GUSTAVO SANCHEZ ORTIZ.
PRESIDENTE MUNICIPAL.

C. MARÍA EUGENIA GARCES LINARES
SINDICA UNICA MPAL.

COMISIÓN DE HACIENDA

C. KARINA JANET MORENO CRUZ.REGIDORA I DE LA COMISION DE HACIENDA.

C. LARISSA O. RAMIREZ ALVAREZ.
TESORERA MUNICIPAL.

h.1) Notas de Desglose

h.1.1) Información contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El municipio apertura cuentas bancarias productivas con SANTANDER, BANAMEX, BANORTE para el manejo de los recursos de Ingresos Fiscales, Participaciones Federales y Aportaciones Federales.

El saldo al 30 de Septiembre 2026 de efectivo y equivalentes es por $ 65,547,825.81 y se integra de la siguiente manera:

	Codigo	Descripcion		Saldo Final
	1.1.1.1.01	Caja General	$	-
1.1.1.2.01.01		FISCALES 2026 CTA 70134036433	$	1,103,460.87
1.1.1.2.01.02		PARTICIPACIONES 2026 CTA 70133518426	$	5,384,100.93
1.1.1.2.01.03		FEIEF 2026 CTA 70134036441	$	1,523,551.79
1.1.1.2.03.01		PARTICIPACIONES 2025 CTA 1297317497	$	28,058.10
1.1.1.2.05.37		FAISMUN2025 CTA 18000310141	$	-
1.1.1.2.05.38		FORTAMUNDF 2026 CTA 18000354439	$	18,846,248.13
1.1.1.2.05.39		FAISMUN 2026 CTA 18000354089	$	18,662,409.91
1.1.1.4.05.05		Inversion FAISMUN 2026 CTA 18000354089	$	19,999,995.97

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

El saldo de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Recibir al 30 de Septiembre de 2026 es por $403,343.66 El saldo de la cuenta 1.1.2.2.10 Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo $ 0.00, en 1.1.2.3. Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plaz con saldo de $403,343.66 del cual $ 94,339.45 son gastos por Comprobar, 1.1.2.3.03 con saldo $235,768.69 Responsabilidad de Funcionarios y Empleados y $ 73,235.52 son de anticipos a cuenta de sueldo y cuenta 1.1.1.5.1.05 combustibles, lubricantes y aditivos por $ 1,715.62

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Al 30 de Septiembre de 2026 el Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver., no reflejan movimientos en el rubro de Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (inventarios).

Inversiones Financieras

El saldo de Inversiones Financieras a largo Plazo al 30 de Septiembre de 2026, es por $ 2,310,227.91 que corresponde a las retenciones mensuales que realiza la SEFIPLAN del 7.5453% de las participaciones federales del Municipio, correspondiente a la aportación que la TESOFE deposita en el fideicomiso y el remanente después de gastos funcionarios se entrega al municipio semestralmente.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

El saldo de la cuenta de Bienes Muebles,Inmuebles e Intangibles al 30 de Septiembre de 2026 es por $228,346,773.75 mismo que proviene de ejercicios anteriores y las adquisioes del ejercicio 2026; el cual se detalla a continuación: Bienes Muebles $ 13,935,019.24 mas Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso $ 214,411,754.51 mas Activos Intangibles $ 19,279.2 El Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver.

Estimaciones y Deterioros

El saldo de la cuenta por la Estimaciones por la Depreciacion, Deterioros y Amortizacon Acumulada de los Bienes de los de la cuenta 1.2.6.3 es por $ 9,347,699.15.

Otros Activos

El Municipio de Camerin Z. Mendoza, Ver., No refleja movimientos en el rubro de Otros Activos.

Pasivo[2]

El saldo de pasivo al 30 de Septiembre de 2026 es por $4,227,580.86 En la cuenta 2.2.3.1.02 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria refleja un saldo de $6,128,555.71 que corresponde al Contrato de Fideicomiso Irrevocable Emisor, de Administración y Pago, de fecha 8 de Enero de 2008, celebrado entre Deutsche Bank México, SA, como fiduciario y el Gobierno del Estado de Veracruz y los 199 municipios veracruzanos participantes como fideicomitentes, en la Bursatilización del 20% del impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos y Banco Invex S.A., como representante común de los tenedores de certificados bursátiles. En la cuenta 2.2.3.3.02 refleja un saldo de -$347,368.42 en la cuenta de 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones Federales por Pagar a Corto Plazo por $2,592,411.98 mismas que serán enteradas a la autoridad correspondiente en el mes de Septiembre 2026, en la cuenta de 2.1.1.7.01 Retencions y Contribuciones Federales por pagar a Corto Plazo por $2,476,128.66 de la cuenta 2.1.1.7.02.02 3% ISERTP el cual corresponde al impuesto estatal del 3 por ciento a la nómina refleja un saldo de -$56,375.46. En la cuenta 2.1.1.7.03 Otras Retenciones y contribuciones por pagar a Corto plazo con un saldo de $ 82,780.28 la cual hace reerencia a la cuota Sindicales y Pension Alimenticia.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

1. De los rubros de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos, al 30 de Septiembre se ha devengado y recaudado $13,706,363.50 que representa el 6.62 % de la ley de ingresos aprobada para el ejercicio 2026. Del rubro de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios se ha devengado y recaudado la cantidad de $ 146,035,053.07 que representa el 70.50% de la ley de ingresos aprobada para el ejercicio 2026, así mismo en el rubo de otros Ingresos y beneficios varios se ha devengado y recaudado $ 154,905.17 sumando hace un total de $ 159,896,31.74 el cual representa el 77.19 % de la ley de ingresos aprobada para el ejercicio 2026.

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Al 30 de Septiembre 2026 el Municipio de Camrino Z. Mendoza, Ver., ha ejercido $ 75,552,065.99 que representa el 33.68 % del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2026. El cual se divide en gastos de funcionamiento por $ 69,768,716.02 y Transferencias, asignaciones, intereses, comisiones $ 5,230,666.35 y inversión pública y Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias por $ 552,683.62

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

1. El Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio refleja las modificaciones sufridas en las cuentas que integran el patrimonio del ente público entre el 1 de enero de 2025 y el 31 de diciembre de 2026. A continuación se detallan las principales variaciones observadas: Hacienda Pública/Patrimonio ContribuidoDurante los ejercicios correspondientes a 2025 y 2026, los rubros que integran este apartado se reportan sin movimientos financieros:Aportaciones, Donaciones de Capital y Actualización: Mantienen saldos en ceros ($0.00), indicando que el ente público no recibió nuevas aportaciones de infraestructura, bienes muebles, inmuebles ni transferencias patrimoniales de capital por parte del sector central o de terceros. Hacienda Pública/Patrimonio GeneradoEste apartado agrupa las modificaciones derivadas de los resultados de operación acumulados y los del presente ejercicio:Modificaciones al Patrimonio Generado Neto de Ejercicios Anteriores:Al cierre del ejercicio 2025, el saldo acumulado de ejercicios anteriores se situaba en $218,248,208.18 (compuesto principalmente por un saldo base de resultados anteriores de $218,214,547.70 y un Revalúo acumulado de $33,660.48).Durante el ejercicio 2026, este rubro presentó un incremento neto por $3,422,610.99, derivado de reclasificaciones y ajustes contables internos, alcanzando un saldo final acumulado de $221,670,819.17 al 31 de diciembre de 2026. Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):En el ejercicio 2025 se generó un ahorro de $3,422,610.99. Conforme a la normativa contable, durante el periodo 2026 este monto fue traspasado a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores para su correcta acumulación patrimonial.Al cierre del ejercicio 2026, las operaciones del ente público generaron un ahorro neto por $ 84,344,255.75, lo cual representa el principal motor de crecimiento patrimonial del periodo actual.Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda PúblicaTanto para el ejercicio de 2025 como para el de 2026, los rubros de Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios se mantuvieron sin cambios, registrando un saldo neto final de $0.00, debido a que no se requirieron ajustes por efectos inflacionarios en las partidas no monetarias del patrimonio durante este periodo. Resumen del Impacto Patrimonial TotalComo resultado neto de las variaciones y el ahorro del periodo descritos anteriormente, la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Total del ente público evolucionó de la siguiente manera:Saldo final al 31 de diciembre de 2025: $221,670,819.17Variación neta total durante el año 2026: $84,344,255.75Saldo Neto Final al 31 de diciembre de 2026: $305,031,922.66

4. 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
Efectivo en Bancos-Tesorería	$ 65,542,957.46	$ 6,161.66
Efectivo en Bancos-		
Inversiones temporales (hasta 3 meses)		
Fondos de afectacion especifica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de Efectivo y Equivalentes	**$ 65,542,957.46**	**$ 6,161.66**

Concepto	2026	2025
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	$ 84,344,255.75	$ 3,422,610.99
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al		
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		
Partidas extraordinarias		

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Concepto	2026	2025
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	$ 228,346,773.75	$ 228,346,773.75
Terrenos	$ 166,925,747.00	$ 166,925,747.00
Viviendas	$ -	$ -
Edificios no Habitacionales	$ 61,421,026.75	$ 61,421,026.75
Infraestructura	$ -	$ -
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	$ -	$ -
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	$ -	$ -
Otros Bienes Inmuebles	$ -	$ -
Bienes Muebles	$ 13,935,019.24	$ 12,668,123.13
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 1,311,224.24	$ 1,226,616.49
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	$ 112,753.55	$ 98,454.80
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	$ 112,639.60	$ 71,100.00
Vehículos y Equipo de	$ 10,538,336.50	$ 9,472,736.50
Equipo de Defensa y Seguridad	$ -	$ -
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	$ 1,860,065.35	$ 1,799,215.34
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	$ -	$ -
Activos Biológicos	$ -	$ -
Activos Intangibles	$ 19,279.20	$ -
Otras Inversiones		
Total	**$ 484,563,585.98**	**$ 482,029,793.76**

5. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2026

(Cifras en pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	**$161,388,474.82**

2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		**$154,905.17**
2.1 Ingresos Financieros	$ -	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	$ -	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	$ -	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	$ -	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	$ 154,905.17	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	$	-

3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		**$1,647,058.25**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	$	-
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	$	-
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		$1,647,058.25

4. Total de Ingresos Contables	**$159,896,321.74**

Municipio de Camerino Z. Mendoza, Ver.

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2026

(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios	**$ 79,524,186.90**

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**$4,524,804.53**	
1.2.4.1.03.01 Bienes Informaticos	$10,924.75	
1.2.4.3.01.01 Equipo Medico y Laboratorio	$41,539.60	
1.2.4.4.01.02 Vehiculos y Equipo Terrestre, Destinados a Servicios Públicos y la Operación de Programas Públicos.	$1,065,600.00	
1.2.4.6.07.02 Herramientas y Maquinas -Herramienta	$60,850.01	
1.2.5.1.01.01 Software	$	19,279.20
2.2.1.1.01 Materiales y Suministros por pagar a largo plazo	$	8,835.00

2.2.1.1.02 Servicios Generales por pagar a argo plazo	$	1,759,618.08
2.2.3.1.02 Titulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo Extraordinaria	$	-
2.2.3.3.02 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo Extraordinario	$	1,563,157.89
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios Gasto Contables No Presupuestales (5.5.9.5.01 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables, Amortizacion del Primer Oficio de deuda de Bursa)	**$**	**552,683.62**

4. Total de Gastos Contables.	**$**	**75,552,065.99**

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

C. GUSTAVO SANCHEZ ORTIZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. MARIA EUGENIA GARCES LINARES
SINDICO

COMISIÓN DE HACIENDA

C. KARINA JANET MORENO CRUZ
REGIDOR DE HACIENDA Y PATRIMONIO MUNICIPAL

C. LARISSA C. RAMIREZ ALVAREZ
TESORERA MUNICIPAL

h.2) 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:

1. *Contables:*

· Valores: Se registro en las cuentas de orden el padrón factura y el padrón rezago por concepto de impuesto predial del ejercicio 2026 y el saldo que refleja al 30 de Septiembre es el siguiente:

7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES		
7.7 Corriente por recuperar		
7.7.1	Deudoras	$ 1,443,619.40
7.7.1.4.1.1.2.01.01	Predial urbano(Deudoras)	1,132,781.83
7.7.1.4.1.1.2.01.02	Predial sub urbano(Deudoras)	188,691.94
7.7.1.4.1.1.2.01.03	Predial rural(Deudoras)	122,145.63
7.7.2	Acreedoras	1,443,619.40
7.7.2.4.1.1.2.01.01	Predial urbano(Acreedoras)	1, 132,781.83
7.7.2.4.1.1.2.01.02	Predial sub urbano(Acreedora s)	188,691.94
7.7.2.4.1.1.2.01.03	Predial rural(Acreedoras)	122,145.63

· Emisión de obligaciones: se registra en la cuenta 7.2.1 de la autorizacion para la emision de bonos titulos y valores de deuda por $344,571.09, de la cuenta 7.2.3 Emisiones autorizadas de la deuda publica interna y externa con saldo de $ 12,541,077.59

· Avales y garantías: El Municipio de Camerino, Z. Mendoza, Ver, No refleja movimientos en este rubro

· **Juicios: El municipio de Camerino Z. Mendoza cuenta con juicios laborales en proceso son pasivos contingentes, de los cuales a la fecha no es posible Cuantificarlos por lo que a la fecha se mantiene un monto de $ 2,275,657.95 el cual se encuentra creado en las cuentas de orden 7.4.1 considerado para futuras resoluciones**

· Bienes concesionados o en comodato: Se registro en las cuenta 7.6.3.1.01.01 Bienes Bajo Contrato en Comodato Mobiliario y Equipo Administrativo **7.6.3.1.01.02 Bienes Bajo Contrato en Comodato - Vehiculos y Equipo de Transporte**, 7.6.3.1.01.03 Bienes Bajo Contrato en Comodato Maquinaria Otros Equipos y Herramientas por la cantidad de $ 3,226,890.87.

2. *Presupuestarias:*

- Cuentas de ingresos

Ley de Ingresos Estimada	$	207,155,350.20
Ley de Ingresos por Ejecutar	$	64,520,106.69
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	$	1,037,649.73
Ley de Ingresos Devengada	$	161,388,474.82
Ley de Ingresos Recaudada	$	161,388,474.82

Presupuesto de Egresos Aprobado	$	207,155,350.20
Presupuesto de Egresos por Ejercer	$	127,606,414.61
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	$	5,584,997.16
Presupuesto de Egresos Comprometido	$	100,399,266.95
Presupuesto de Egresos Devengado	$	79,548,935.59
Presupuesto de Egresos Ejercido	$	79,548,935.59
Presupuesto de Egresos Pagado	$	127,606,414.61

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

C. GUSTAVO SANCHEZ ORTIZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. MARIA EUGENIA GARCES LINARES
SINDICO

COMISIÓN DE HACIENDA

C. KARINA JANET MORENO CRUZ
REGIDOR DE HACIENDA Y PATRIMONIO MUNICIPAL

C. LARISSA G. RAMIREZ ALVAREZ
TESORERA MUNICIPAL