



H. AYUNTAMIENTO DE  
**LAZARO CÁRDENAS**  
¡Le toca al Pueblo! / 2021-2024

## **H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas** **Notas a los Estados Financieros.** (PESOS)

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023 y Ejercicio Fiscal 2022 en pesos, con los siguientes apartados:

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

### **I NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **Introducción**

Las presentes notas forman parte integrante de los estados financieros al 30 de septiembre de 2023, del H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, que explican la conformación del saldo de cuentas más relevantes.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, 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 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.

#### **Autorización e Historia.**

El Municipio es una Entidad de Carácter Público con personalidad jurídica y patrimonio propio en los términos de los artículos 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 126 de la Constitución del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo; con las atribuciones y funciones que se anuncian y la fracción XIV del artículo 90 de la Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo.

#### **Panorama Económico y Financiero**

El Municipio opera con el presupuesto autorizado y asignado de cada ejercicio fiscal, asimismo con los Ingresos Propios y con los apoyos derivados de convenios de colaboración y de prestación de servicios, con diversas entidades económicas de los sectores Público y Privado. Conforme lo anterior se integra el techo presupuestal, para desarrollar las actividades sustantivas para el cumplimiento de los objetivos del Ente Público.



H. AYUNTAMIENTO DE  
**LÁZARO CÁRDENAS**  
¡Le toca al Pueblo! / 2021-2024

## **Organización y Objeto Social**

El Municipio de Lázaro Cárdenas es creado de conformidad a la conversión del Territorio de Quintana Roo a Estado Libre y Soberano, y en consecuencia en la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, se contempla su existencia jurídica.

El Municipio es gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, que se renovará cada tres años y residirá en la Cabecera Municipal. La competencia que la Constitución Política del Estado, otorga al Gobierno Municipal, se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre éste y el Gobierno del Estado.

El Ayuntamiento se integra de la siguiente manera:

- Un Presidente Municipal;
- Un Síndico;
- Nueve Regidores.

Para el mejor ejercicio de sus funciones y la prestación de los servicios públicos a su cargo, el Municipio se podrá dividir administrativamente de la siguiente forma:

- I. Cabecera;
- II. Alcaldías;
- III. Delegaciones; y
- IV. Subdelegaciones.

Respecto a su Patrimonio, se constituye por:

I.- Bienes de dominio público:

- a). - Los de uso común;
- b). - Los inmuebles destinados a un servicio público; y
- c). - Los muebles normalmente insustituibles como son los expedientes de las oficinas, archivos, libros raros, piezas históricas o arqueológicas, obras de arte y otros análogos, que no sean del dominio de la Federación o del Estado.

II.- Bienes de dominio privado: Los que le pertenecen en propiedad y los que en lo futuro ingresen a su patrimonio, no previstos en la clasificación anterior.

Los bienes del dominio público municipales son inalienables, imprescriptibles e inembargables, y no están sujetos a acción reivindicatoria o de posesión definitiva o interina, mientras no varíe su situación jurídica, la cual sólo podrá modificarse por acuerdo de las dos terceras partes de los miembros del Ayuntamiento.

Corresponde al H. Ayuntamiento Municipal el ejercicio de las facultades y la atención de las obligaciones que sean necesarias para conseguir el cabal cumplimiento de las atribuciones que le confieren la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la particular del Estado, y las leyes que emanan de ellas.

Destacan entre las principales Facultades y Obligaciones las siguientes:

A) En materia de Gobierno y Régimen Interior:

- Enviar proyectos de Ley o Decreto a la Legislatura en los términos del Artículo 68 de la Constitución Política del Estado;
- Cumplir y hacer cumplir las Leyes, Decretos y Disposiciones Federales, Estatales y Municipales;
- Expedir el Bando de Policía y Gobierno, Reglamentos, Circulares y demás disposiciones administrativas que organicen la Administración Pública Municipal;
- Aprobar el Plan de Desarrollo Municipal;
- Celebrar convenios con los gobiernos Federal, Estatal o Municipal y auxiliarlos en las funciones de su competencia;
- Fomentar la creación de organismos cívicos y de colaboración municipal y reglamentar su funcionamiento;
- Conceder permisos y licencias para la apertura y operación de comercios;
- Fomentar en el Municipio actividades cívicas, culturales, artísticas y deportivas que eleven el nivel de vida de la población; y
- Resolver sobre las solicitudes de enajenación de bienes de dominio privado del municipio, así como sobre el cambio de situación jurídica de bienes del dominio público a bienes del dominio privado municipal.

B) En materia de Obras Públicas y Desarrollo Urbano:

- Formular, aprobar y administrar la zonificación de planes de desarrollo urbano municipal;
- Autorizar, controlar y vigilar la utilización del suelo en el ámbito de su competencia;
- Otorgar licencias y permisos para construcciones;
- Participar en la creación de zonas de reservas ecológicas y en la elaboración y aplicación de programas de reordenamiento;
- Celebrar convenios para la administración y custodia de zonas federales; y
- Participar conjuntamente con los organismos y dependencias oficiales competentes en la planeación de inversiones públicas federales y estatales.

C) En materia de Servicios Públicos:

- Prestar los servicios públicos que establece la Constitución Federal y los que la Legislatura del Estado establezca a su cargo;
- Expedir los reglamentos sobre los servicios públicos a su cargo;
- Acordar la Coordinación y Asociación con otros ayuntamientos para la eficaz prestación de los servicios públicos o el mejor ejercicio de las funciones que le correspondan;
- Mantener los servicios de seguridad pública, policía preventiva y tránsito municipal; y
- Otorgar y cancelar, así como expedir el reglamento que establezca las condiciones a que se deberán someter las concesiones de servicios públicos.

D) En materia de Hacienda Pública Municipal:

- Presentar ante la Legislatura del Estado, la iniciativa de Ley de Ingresos del Municipio, para su respectiva aprobación;
- Aprobar el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal correspondiente con base en los ingresos disponibles, asimismo autorizar la ampliación transferencia y supresión de partidas del presupuesto de egresos;
- Ejercer en forma directa los recursos que integran la Hacienda Pública Municipal;
- Vigilar la recaudación de los ingresos fiscales que determine la Ley de Ingresos aprobada;
- Vigilar la recepción de las participaciones en los impuestos y derechos tanto federales como estatales, que le señalen las leyes respectivas;
- Rendir a la Legislatura del Estado, para su revisión y fiscalización, la cuenta pública del año fiscal anterior, en los términos dispuestos por la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado;
- Dictar normas para la administración del Patrimonio Municipal;
- Autorizar al Presidente Municipal a que solicite a la Legislatura del Estado la aprobación para contraer obligaciones o contratar y obtener empréstitos, de conformidad con lo estipulado en la Ley de Deuda Pública del Estado, los que en todo caso deberán destinarse a inversiones públicas productivas; y
- Proponer a la Legislatura Estatal a más tardar en el mes de enero de cada año, las cuotas y tarifas aplicables a impuestos, derechos, contribuciones de mejoras y las tablas de valores unitarios de suelo y construcciones que sirvan de base para el cobro de las contribuciones sobre la propiedad inmobiliaria en el ejercicio fiscal inmediato siguiente.

E) En materia de Desarrollo Económico y Social:

- Aprobar los planes y programas de desarrollo municipal que les sean sometidos por el Presidente Municipal;
- Aprobar la creación de Fideicomisos, Organismos o Empresas Municipales o Paramunicipales de carácter productivo o de servicio, por sí o en asociación con otros ayuntamientos, dependencias federales, estatales, ejidos, comunidades o particulares; y
- Aprobar la celebración de los convenios de desarrollo que el Presidente Municipal realice con Dependencias, Entidades u Organismos Descentralizados del Ejecutivo del Estado o de la Administración Pública Federal.

F) En materia de Seguridad Pública y Tránsito:

- Garantizar el bienestar y tranquilidad de las personas y sus bienes, así como preservar y guardar el orden público, expidiendo para tal efecto los reglamentos, planes y programas respectivos;
- Pugnar por la profesionalización de los cuerpos de policía y tránsito municipal; y
- Celebrar convenios o acuerdos de coordinación con la Federación, el Estado y otros Municipios.

## **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

El H. Ayuntamiento del Municipio prepara los estados financieros cumpliendo con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El 31 de enero de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1º de enero de 2009. Dicha Ley tiene observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; 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.

La LGCG tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Desde el ejercicio 2009, el CONAC ha emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de enero de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en la cual interpretó que las entidades paraestatales de las entidades federativas tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Derivado de lo anterior, los estados financieros y las notas que presenta el Municipio se realizan de acuerdo a la normatividad aplicable.



Los postulados básicos de contabilidad gubernamental aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se enlistan a continuación:

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
Sustancia económica
Entes públicos
Existencia permanente
Revelación suficiente
Importancia relativa
Registro e integración presupuestaria
Consolidación de la información financiera
Devengo contable
Valuación
Dualidad económica
Consistencia

### **Políticas de contabilidad significativas**

Las principales políticas contables para la formulación de los estados financieros son:

- a) El registro de las operaciones se apega de manera obligatoria al Marco Conceptual y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- b) Los gastos se reconocen y registran en el momento que se realizan, independientemente de su pago y, los ingresos por subsidios federales cuando se reciben.
- c) Los ingresos propios se reconocen al momento de que exista jurídicamente el derecho de cobro.
- d) Las inversiones en bienes muebles son registradas a su valor de adquisición.
- e) Los estados financieros y notas, incluyen saldos y transacciones en pesos. Asimismo, las cifras que se incluyen han sido determinadas sobre los valores históricos originales, sin reconocer los efectos de la inflación.

### **Posición de moneda extranjera y protección por riesgo cambiario**

El Municipio de Lázaro Cárdenas, no cuenta con inversiones u otros rubros con moneda extranjera, por lo que esta nota no aplica.

### **Reporte Analítico del Activo**

La Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, son los referidos en las disposiciones normativas emitidas por el CONAC, en particular los parámetros de estimación de vida útil y las reglas específicas de valoración del patrimonio.



Asimismo, los edificios se registran a su costo de adquisición o de construcción y las inversiones en bienes muebles son registradas a su costo de adquisición, incluye el Impuesto al Valor Agregado en el período en que ocurre. Con el fin de cumplir con la normatividad al respecto, El Municipio de Lázaro Cárdenas registra la depreciación de los bienes con los porcentajes determinados en los Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos por el CONAC.

Los porcentajes de depreciación y amortización de los bienes muebles e intangibles son los siguientes:

<b>Rubro</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>	
Muebles de Oficina y Estantería	10.00%
Muebles Excepto de Oficina y Estantería	10.00%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de Información	33.33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10.00%
<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.33%
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	33.33%
<b>Equipo E Instrumental Médico y de Laboratorio</b>	
Equipo Médico y de Laboratorio	20.00%
Instrumental Médico y de Laboratorio	20.00%
<b>Equipo de Transporte</b>	
Vehículos y Equipo Terrestre	20.00%
Carrocería y Remolques	20.00%
Embarcaciones	20.00%
Otros Equipos de Transporte	20.00%
<b>Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas</b>	
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10.00%
Maquinaria y Equipo Industrial	10.00%
Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y Refrigeración.	10.00%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10.00%
Equipos de Generación Eléctrica	10.00%
Herramientas y Maquinas Herramientas	10.00%
Otros Equipos	10.00%
<b>Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos</b>	
Objetos de Valor	20.00%
<b>Activos Intangibles</b>	
Software	33.33%

### Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Con fecha 19 de junio del 2023 mediante instrumento público notarial numero 5,348 Volumen XXIV Tomo B 2023 en la notaría pública 96 se hace constar del fideicomiso Irrevocable de administración y fuente de pago identificado con el número CIB/3845 celebrado por el municipio de Lázaro Cárdenas (Fideicomitente) y CIBANCO S.A. Institución de banca múltiple (Fiduciario) en cumplimiento de la ley de hacienda del municipio de Lázaro Cárdenas y en particular con el decreto 130 y como medio legal que ayudara a brindar mayor certidumbre a la recaudación del derecho de saneamiento ambiental y al pago de los proveedores que prestan servicio al municipio para la correcta administración y manejo de dicho derecho de saneamiento dentro de los diferentes conceptos en los que el municipio puede ampliar dicho recurso, como lo es el manejo residuos sólidos.

### Reporte de la recaudación

Ingresos y Otros Beneficios	2023
<b>Ingresos de la gestión</b>	<b>52,359,167.02</b>
Impuestos	15,752,472.68
Derechos	34,195,285.30
Productos	245,573.24
Aprovechamientos	2,165,835.80
<b>Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones</b>	<b>257,843,576.50</b>
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones	257,843,576.50
Transferencia, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00
Otros ingresos y beneficios	
<b>Otros ingresos y beneficios</b>	<b>30,030.06</b>
Ingresos financieros	14,253.03
Otros ingresos y beneficios varios	15,777.03
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>310,232,773.58</b>

### Información de la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

El Municipio no tiene deuda pública.

### Calificaciones Otorgadas

El Municipio no ha realizado transacciones con las entidades bancarias que requieran calificación crediticia.

### Procesos de Mejora

El Municipio está en proceso de implantación de un nuevo sistema informático contable que permita el registro contable y presupuestal de manera más completa y efectiva, conforme a los lineamientos del CONAC.





H. AYUNTAMIENTO DE  
**LÁZARO CÁRDENAS**  
¡Le toca al Pueblo! / 2021-2024

### Información por Segmentos

No se considera necesario revelar la información financiera de manera segmentada debido a que la actividad y operación que realiza el Municipio de Lázaro Cárdenas es única correspondiente a la función de gobierno.

### Eventos Posteriores al Cierre

A la fecha de presentación de los estados financieros contables, no existen eventos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en la información de los estados financieros.

### Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que tengan influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas de la administración del Municipio de Lázaro Cárdenas.

### Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que tengan influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas de la administración del Municipio de Lázaro Cárdenas.

### Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, al 30 de septiembre de 2023 y ejercicio 2022, bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que los suscriben.

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

MR. ORLANDO EMIR BELLOS

TUN

Presidente Municipal



H. AYUNTAMIENTO DE  
**LÁZARO CÁRDENAS**  
¡Le toca al Pueblo! / 2021-2024  
Presidencia

L.C Y L.D.B. CESAR AUGUSTO  
CAUCH BAAS  
Contador General



H. AYUNTAMIENTO DE  
**LÁZARO CÁRDENAS**  
¡Le toca al Pueblo! / 2021-2024

**CONTABILIDAD GENERAL**

L.I. EDILBERTO TAH UH

Tesorero General



H. AYUNTAMIENTO DE  
**LÁZARO CÁRDENAS**  
¡Le toca al Pueblo! / 2021-2024

**TESORERIA  
MUNICIPAL**



## NOTAS DE DESGLOSE

### I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### Ingresos y Otros Beneficios

Se dividen en tres principales rubros:

**Ingresos de Gestión:** Comprende el importe de los ingresos provenientes de contribuciones, productos, aprovechamientos, así como de venta de bienes y prestación de servicios.

**Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones:** Son los recursos asignados por el Gobierno Federal, Estatal u otras instituciones para la ejecución de sus actividades.

**Otros Ingresos y Beneficios:** Comprende el importe de otros ingresos y beneficios obtenidos por el municipio.

La composición de los mismos del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 y ejercicio 2022 se presentan en el siguiente cuadro:

Concepto	30 de septiembre de 2023	%	2022	%
<b>Ingresos de la gestión</b>	<b>52,359,167.02</b>	<b>16.88%</b>	<b>52,923,128.69</b>	<b>17.36%</b>
Impuestos	15,752,472.68	5.08%	14,831,972.54	4.87%
Derechos	34,195,285.30	11.02%	29,923,858.14	9.82%
Productos	245,573.24	0.08%	37,094.67	0.01%
Aprovechamientos	2,165,835.80	0.70%	8,130,203.34	2.67%
<b>Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones</b>	<b>257,843,576.50</b>	<b>83.11%</b>	<b>251,508,711.50</b>	<b>82.52%</b>
Participaciones	257,843,576.50	83.11%	251,508,711.50	82.52%
Aportaciones	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Convenios	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>Otros ingresos y beneficios</b>	<b>30,030.06</b>	<b>0.01%</b>	<b>366,211.97</b>	<b>0.12%</b>
Ingresos financieros	14,253.03	0.00%	1,058.26	0.00%
Otros ingresos y beneficios varios	15,777.03	0.01%	365,153.71	0.12%
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>310,232,773.58</b>	<b>100.00%</b>	<b>304,798,052.16</b>	<b>100.00%</b>



## Gastos y Otras Pérdidas

La composición de los Gastos y Otras Pérdidas del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 y ejercicio 2022 se presentan en el siguiente cuadro:

Concepto	30 de septiembre de 2023	%	2022	%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>192,414,298.36</b>	<b>96.16%</b>	<b>237,620,919.34</b>	<b>76.81%</b>
Servicios personales	103,527,983.77	51.74%	141,050,738.44	45.59%
Materiales y suministros	26,576,806.76	13.28%	29,727,452.53	9.61%
Servicios generales	62,309,507.83	31.14%	66,842,728.37	21.61%
<b>Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>7,680,224.75</b>	<b>3.84%</b>	<b>5,876,577.50</b>	<b>1.90%</b>
Ayudas sociales	7,680,224.75	3.84%	5,876,577.50	1.90%
<b>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
Intereses de la deuda pública	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>3,358,168.91</b>	<b>1.09%</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	0.00%	2,801,140.39	0.91%
Otros gastos	0.00	0.00%	557,028.52	0.18%
<b>Inversión pública</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>62,515,459.97</b>	<b>20.21%</b>
Inversión pública no capitalizable	0.00	0.00%	62,515,459.97	20.21%
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>200,094,523.11</b>	<b>100.00%</b>	<b>309,371,125.72</b>	<b>100.00%</b>



GOBIERNO DEL ESTADO DE  
**LÁZARO CÁRDENAS**  
¡Le toca al Pueblo! / 2021-2024

## II NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

### ACTIVO

#### Efectivo y equivalentes

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el efectivo y equivalente se compone de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Efectivo	-1,198,897.76	-905,930.45
Bancos/tesorería	82,699,816.70	21,459,837.29
<b>Total</b>	<b>81,500,918.94</b>	<b>20,553,906.84</b>

#### Derechos a recibir efectivo y equivalentes y Bienes o Servicios

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los derechos a recibir efectivo o equivalentes se componen de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Inversiones financieras de corto plazo*	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0.00	1,097,764.15
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,221,914.69	0.00
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	410,000.00	0.00
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	423,211.80	462,476.60
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	207,303.59	207,258.40
<b>Total</b>	<b>2,262,430.08</b>	<b>1,767,499.15</b>

#### Derecho a recibir bienes o servicios

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los derechos a bienes o servicios, se compone de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	4,891,280.34	1,118,981.75
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	8,176,455.29	3,365,164.92
<b>Total</b>	<b>13,067,735.63</b>	<b>4,484,146.67</b>



### Inventarios

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, Inventarios, se compone de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Inventario de Mercancías para venta	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Almacenes

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, Almacenes, se compone de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Inversiones financieras

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, Inversiones financieras, se compone de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	478,590.29	0.00
<b>Total</b>	<b>478,590.29</b>	<b>0.00</b>

Cuenta	Nombre	Monto	Tipo	Características
12138-1001	CI BANCO CIN/3845	478,590.29	Irrevocable de administración y fuente de pago	Saneamiento ambiental en el Municipio de Lázaro Cárdenas

### Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, rubro de Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso se componen de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Terrenos	21,647,311.02	21,647,311.02
Edificios no Habitacionales	915,994.63	915,994.63
Infraestructura	45,592,811.22	45,592,811.22
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	81,157,553.91	33,032,580.85
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,947,887.23	0.00
<b>Total</b>	<b>151,261,558.01</b>	<b>101,188,697.72</b>



### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, rubro de Bienes Muebles e Intangibles se componen de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	14,672,348.92	14,020,388.85
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	610,275.31	490,573.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	202,105.81	183,545.81
Vehículos y Equipo de Transporte	28,500,449.22	27,554,512.22
Equipo de Defensa y Seguridad	360,079.40	15,000.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,478,251.81	4,300,682.81
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	49,880.00	49,880.00
<b>Total</b>	<b>48,873,390.47</b>	<b>46,614,582.69</b>

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, rubro de Activos Intangibles se componen de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Software	443,644.48	443,644.48
Licencias	161,396.61	161,396.61
Otros Activos Intangibles	14,061.52	14,061.52
<b>Total</b>	<b>619,102.61</b>	<b>619,102.61</b>

### Estimaciones y Deterioros

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, Estimaciones y Deterioros se compone de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Otros Activos

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, Otros Activos se compone de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## PASIVO

### Pasivo Circulante

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, las Cuentas por pagar a corto plazo y otras cuentas del pasivo circulante, se componen de la siguiente forma:

Concepto	30 de septiembre de 2023	2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	39,678,776	39,240,402.09
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-1,540,769.26	-8,224,969.05
Contratistas Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo	12,723,715.96	6,704,581.96
Retenciones Contribuciones por pagar Corto Plazo	-1,044,168.80	-957,555.37
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	-23,768.00	0.00
Otros Pasivos Circulantes	13,448,670.31	13,444,469.83
<b>Total</b>	<b>63,242,456.34</b>	<b>50,206,929.46</b>

## NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

CONCEPTO	IMPORTE 2023
<b>Rectificaciones de Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>0.00</b>
Aportaciones de capital de ejercicios anteriores	24,482,779.43
Donaciones de capital	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	1,559,042.60
Resultados del Ejercicio de 2022	-4,573,073.56
Resultado de Ejercicios Anteriores	134,778,044.68
Revalúos	0.00
<b>Patrimonio al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>156,246,793.15</b>
Aportaciones	0.00
Donaciones de Capital	0.00
Resultados del Ejercicio a septiembre de 2023	110,138,250.47
Resultado de Ejercicios Anteriores	-337,987.00
<b>Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio a septiembre de 2023</b>	<b>266,047,056.62</b>



AYUNTAMIENTO DE  
**LÁZARO CÁRDENAS**  
¡Le toca al Pueblo! / 2021-2024

## NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Análisis de las cifras del periodo actual (2023) y periodo anterior (2022) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes:

<b>Efectivo y Equivalentes</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Efectivo	-1,198,897.76	-905,930.45
Bancos/Tesorería	82,699,816.70	21,459,837.29
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>81,500,918.94</b>	<b>20,553,906.84</b>

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación:

<b>Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	362,071.00	1,186,662.79
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	151,968.84	63,620.96
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	18,560.00	119,480.00
Vehículos y Equipo de Transporte	945,937.00	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	345,079.40	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	209,044.50	378,792.75
Activos Biológicos	0.00	0.00
Bienes Inmuebles	0.00	0.00
Activos Intangibles	0.00	14,882.80
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	35,726,741.62	57,377,422.67
Obra Pública en Bienes Propios	453,233.84	0.00
<b>Total</b>	<b>38,212,636.20</b>	<b>59,140,861.97</b>





AYUNTAMIENTO DE  
**LÁZARO CÁRDENAS**  
¡Le toca al Pueblo! / 2021-2024

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

<b>Conciliación de Flujos de Efectivo Netos</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>110,138,250.47</b>	<b>-4,573,073.56</b>
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>	<b>12,334,472.19</b>	<b>71,441,547.64</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00	2,801,140.39
Incrementos en las provisiones	13,035,526.88	4,753,000.00
Inversión pública no capitalizable	0.00	62,515,459.97
Incremento de cuentas por cobrar	9,078,519.89	28,000.00
Partidas extraordinarias	-8,377,465.20	-1,399,947.00
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>122,472,722.66</b>	<b>66,868,474.08</b>



H. AYUNTAMIENTO DE  
**LÁZARO CÁRDENAS**  
¡Le toca al Pueblo! / 2021-2024

## CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

<b>H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas</b>		
<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b>		
Correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023		
(Pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>310,218,520.55</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>14,253.03</b>
Incremento por variación de inventarios	0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Disminución del exceso de provisiones	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	14,253.03	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0.00</b>
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00	
<b>4. Ingresos Contables</b>		<b>310,232,773.58</b>



## Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

<b>H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
Correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023		
(Pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>252,903,373.47</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>52,808,850.36</b>
Mobiliario y equipo de administración	534,749.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	161,247.68	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	18,560.00	
Vehículos y equipo de transporte	945,937.00	
Equipo de defensa y seguridad	345,079.40	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	253,234.70	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	0.00	
Obra pública en bienes de dominio público	48,124,973.06	
Obra pública en bienes propios	1,947,887.23	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	477,182.29	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	
Amortización de la deuda pública	0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>0.00</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Otros Gastos	0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00	
<b>4. Total de Gasto Contable</b>		<b>200,094,523.11</b>



### III NOTAS DE MEMORIA

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado cuentas de orden contables y presupuestarias, mismas que se presentan en el plan de cuentas emitido.

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el Estado de Situación Financiera del H. Ayuntamiento del Municipio de Lázaro Cárdenas, 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 pueden manejar para efectos de este documento son las siguientes:

- *Contables:*
  - Valores
  - Emisión de obligaciones
  - Avals y garantías
  - Juicios
  - Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
  - Bienes concesionados o en comodato
  
- *Presupuestarias:*
  - Cuentas de ingresos
  - Cuentas de egresos

<b>Cuentas de Orden Presupuestales de Ingresos</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>
Ley de Ingresos Estimada	349,690,781.00
Aplicaciones/Reducciones	46,190,269.13
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	395,881,050.13
Ley de Ingresos Devengada	310,218,520.55
Ley de Ingresos Recaudada	310,218,520.55

<b>Cuentas de Orden Presupuestales de Egresos</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>
Presupuesto de Egresos Aprobado	349,690,781.00
Aplicaciones/Reducciones	39,721,794.28
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	389,412,575.28
Presupuesto de Egresos Devengado	252,903,373.47
Presupuesto de Egresos Pagado	226,435,616.38