MUNICIPIO AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS PÚBLICAS
DIRECCIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INTRODUCCIÓN

Las notas de gestión administrativa, revelan el contexto de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyen en las decisiones del período, y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros, con la finalidad de tener una mejor comprensión de los mismos y de las características particulares que los afectan o pudieran afectar en períodos posteriores.

1 AUTORIZACIÓN E HISTORIA

a) Fecha de creación del ente

Se registra ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con fecha 12 de diciembre de 1977.

b) Principales cambios en su estructura

El Municipio de Aguascalientes, sufrió cambios en su estructura orgánica, mismos que fueron publicados en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes, de fecha 17 de noviembre de 2021.

2 PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

A nivel local el último censo poblacional realizado por el INEGI en 2020, refiere que el Municipio de Aguascalientes cuenta con una población de 1,425,607 habitantes.

3 ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) Objeto Social

I. Garantizar la tranquilidad, seguridad, derechos humanos y bienes de las personas.
II. Garantizar la moral, el orden público y el bienestar colectivo sin discriminación por razones de origen étnico o nacional, el género, la edad, las discapacidades, la condición social, las condiciones de salud, la religión, las opiniones, las preferencias sexuales, las orientaciones sexuales, la identidad de género, el estado civil o cualquier otra que atente contra la dignidad humana y que tenga por objeto anular o menoscabar los derechos y libertades de las personas.
III. Prestar adecuadamente los servicios públicos municipales.

IV. Preservar y fomentar la educación y la cultura entre sus habitantes.
V. Promover el desarrollo urbano y la planeación de todos los centros de población del Municipio.
VI. Promover y organizar la participación ciudadana para cumplir con los planes y programas municipales.
VII. Proveer los medios para la aplicación y acceso a la justicia en el marco de su competencia.
VIII. Promover el desarrollo económico y el turismo local, para generar más oportunidades de empleo y el progreso del comercio y servicios, a través de la participación social.
IX. Normar directa y libremente las materias de su competencia.
X. Promover la igualdad sustantiva entre mujeres y hombres mediante el aceleramiento de la igualdad de género, la no discriminación y la no violencia en contra de las mujeres y cualquier persona por razones de origen étnico o nacional, el género, la edad, las discapacidades, la condición social, las condiciones de salud, la religión, las opiniones, las preferencias sexuales, las orientaciones sexuales, la identidad sexo-genérica, el estado civil o cualquier otra que atente contra la dignidad humana y que tenga por objeto anular o menoscabar los derechos y libertades de las personas.
XI. Fomentar la participación ciudadana en la observación, vigilancia y evaluación de la calidad en la gestión pública municipal.
XII. Respetar los derechos humanos previstos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en los instrumentos internacionales que México ha suscrito y ratificado.
Así como Prevenir, investigar y sancionar las violaciones a los Derechos humanos en el ámbito de su competencia, de conformidad con la normatividad vigente.

b) Principal Actividad

La Administración Pública en general, y principalmente la prestación, explotación, administración y conservación de los servicios públicos municipales, considerándose enunciativa y no limitativamente, los siguientes:
I. Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales;
II. Alumbrado público;
III. Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos;
IV. Mercados y centrales de abasto;
V. Panteones;
VI. Rastro;
VII. Calles, parques, jardines y su equipamiento; y
VIII. Unidades deportivas y de promoción cultural de su competencia.

c) Ejercicio Fiscal

Ejercicio Fiscal 2025.
Período presentado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.

d) Régimen Jurídico

El marco jurídico principal al que Municipio de Aguascalientes se apega, son los siguientes ordenamientos:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
Constitución Política del Estado de Aguascalientes.
Ley de Presupuesto Gasto Público y Responsabilidad Hacendaria.
Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Ley de Disciplina Financiera.
Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Aguascalientes.

Ley Municipal para el Estado de Aguascalientes.
Código Municipal de Aguascalientes.
Ley de Hacienda del Municipio de Aguascalientes.
Ley General de Bienes Nacionales.
Ley de Ingresos de la Federación.
Ley de Ingresos del Estado de Aguascalientes.
Ley de Ingresos del Municipio de Aguascalientes.
Ley General de Transparencia y acceso a la Información Pública del Estado de Aguascalientes.
Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes.
Ley de Deuda Pública del Estado de Aguascalientes.
Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados y del Estado de Aguascalientes.
Ley de Catastro del Estado de Aguascalientes.
Presupuesto de Egresos del Municipio de Aguascalientes.

e) Consideraciones Fiscales Del Ente: Revelar El Tipo De Contribuciones que esté Obligado a Pagar o Retener

Contribuciones Federales Obligadas A Pagar o Retener

Retener y enterar ISR por Sueldos y Salarios.
Retener y enterar ISR por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilables a salarios.
Retener y enterar ISR por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
Retener y enterar ISR por las retenciones realizadas por arrendamiento.
El Municipio no es contribuyente de IVA, además de no retener el impuesto de acuerdo al Artículo 3 fracción III LIVA.

Contribuciones Estatales Obligadas A Pagar o Retener

Pago de Impuesto Sobre Nómina sobre las erogaciones por remuneraciones al personal subordinado o asimilable.

Retener y enterar Impuesto Sobre Nómina por los servicios contratados de contribuyentes los cuales incluyan la prestación servicios de personal dentro del territorio del Estado.

f) Estructura Organizacional Básica

g) Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.

El Municipio cuenta con fideicomiso sin estructura orgánica para el cumplimiento de sus fines. La integración de su patrimonio a los estados financieros de éste Ente Público, se realizará de acuerdo a las disposiciones que para tal efecto emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

4 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Los presentes Estados financieros se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que entró en vigor el 01 de enero de 2009, así como los acuerdos y documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) aplicables.

b) La base de medición utilizada en el registro de las operaciones para la elaboración de los estados financieros es a costo histórico, excepcionalmente como es el caso de donaciones a valor de reemplazo y para el caso de bienes inmuebles cuando menos a su valor catastral.

Para el registro de operaciones contables y presupuestarias, los entes públicos, deberán ajustarse a sus respectivos clasificadores, por rubro de ingreso y objeto del gasto, así como al plan de cuentas, mismas que estarán armonizadas, es por eso que el egreso relativo a la amortización de la deuda, bienes muebles e inmuebles, infraestructura y construcción en proceso, presupuestalmente se ve reflejado en los estados analíticos presupuestales del ejercicio del egreso y contablemente se reflejan en las cuentas de activo no circulante del estado de posición financiera.

c) Los Postulados Básicos aplicados por el Municipio Aguascalientes son los siguientes:

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de la Información Financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica
11. Consistencia

d) Normatividad supletoria: En virtud de la normatividad emitida por el CONAC, el Municipio no ha requerido la aplicación de normatividad supletoria en materia de Contabilidad Gubernamental.

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base del devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
   - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento. No aplica
   - Presentar Plan de Implementación. No aplica
   - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y. No aplica
   - Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base de devengado. No aplica

5 POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

a) En los presentes estados financieros, no se aplica algún método para la actualización de activos, pasivos y hacienda pública y/o patrimonio.

b) No se registraron operaciones en moneda extranjera. En caso de presentarse, su registro se efectúa a su equivalente en Moneda Nacional al tipo de cambio del día de la operación.

c) No se tienen inversiones en acciones de compañías subsidiarias y asociadas.

d) No se cuenta con inventario de mercancías para venta por lo que no se cuenta con un método de valuación y costo de lo vendido.

e) Beneficios a empleados. Por convenio, las obligaciones por jubilaciones están a cargo de un organismo descentralizado llamado Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes.

f) Provisiones: se detalla en apartado III. Informe de distribución de Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales.

g) Reservas. El Municipio actualmente no ha realizado registro y cálculo de alguna reserva.

h) A partir del mes de abril del 2021, se implementó el Sistema de Gestión Eficiente de Ingresos para llevar el control óptimo de los ingresos del Municipio.

i) Reintegros: Durante el periodo que comprende el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, se realizaron registros por reintegro de recursos federales de $1,503,347.21.

j) Cancelación Deudores Diversos: Durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025 se ha registrado depuración o cancelación de saldos de la cuenta de deudores diversos.

Concepto	Importe
Deudores Vivienda Digna	$ 1,187,470.00
Deudores Fondo Productivo	$ 8,300,436.81
Deudores Fondo Para Aguas	$ 2,030,452.67
Total	$ 11,518,359.48

6 POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Se informará sobre:

a) Activos en Moneda Extranjera: Se tiene una cuenta bancaria en dólares americanos con un saldo de US$ 154.80 (Ciento Cincuenta y Cuatro dólares 80/100).

b) Pasivos en Moneda Extranjera: No se tienen pasivos en Moneda Extranjera.

c) Posición en Moneda Extranjera: En el presente ejercicio no se tienen operaciones en Moneda Extranjera.

d) Tipo de Cambio: En el presente ejercicio no se realizaron operaciones en Moneda Extranjera.

e) Equivalente en Moneda Nacional - No se tienen operaciones en Moneda Extranjera.

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

7 REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

a) Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas: Los porcentajes que se aplican son los señalados por el CONAC.
b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro: Sin cambios.
c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo: No hubo
d) Riesgo por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras: No se cuenta con inversiones financieras de las cuales se deriven riesgos por tipo de cambio y tasa de interés.
e) Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:
Durante el mes de marzo del 2025 se capitalizó la obra de construcción de Dormitorios y Cubículos en El Instituto Superior de Seguridad Municipal, Complejo de Seguridad Municipal C-4.
f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía señalados en embargos, litigios, títulos de inversión entregados en garantías, baja significativa de valor de inversiones financieras: Actualmente el ente no se encuentra en los supuestos mencionados en este inciso.
g) Desmantelamiento de activos procedimientos, implicaciones, efectos contables. - No Aplica
h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva: Se utilizan los activos con la operación y mantenimiento óptimo.

El ente no tuvo variaciones en el activo por:

a) Inversiones en valores
b) Patrimonio de Organismos descentralizados en Control Presupuestario Indirecto
c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria
d) Inversiones en empresas de participación minoritaria
e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

8 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Entidad Administrativa	Ramo	Concepto
Secretaría de Servicios Públicos	Ramo Energía Eléctrica	Programa de Eficiencia Energética del Municipio de Aguascalientes; consistente en el desarrollo de la Infraestructura para la generación y suministro de Energía Eléctrica sobre bienes del dominio público del municipio y privado del inversionista prestador en su operación en su modalidad de asociación publico privado.
Secretaría de Servicios Públicos	Ramo Alumbrado Público	Programa de Modernización de Alumbrado Público del Municipio de Aguascalientes, cuyo destino será la inversión pública productiva, consistente en el desarrollo de infraestructura sobre bienes del dominio público del Municipio y su operación en su modalidad de asociación público privado.
Sría de Economía Social y Turismo Municipal	Ramo Económico	Fideicomiso de Inversión y Administración Para el Desarrollo y Promoción Industrial Del Municipio
Sría de Servicios Públicos	Ramo Mtto Infraestructura	Fideicomiso Línea Verde

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES 2024-2027

9 REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

a) FEDERALES

	DICIEMBRE	ACUMULADO
Participaciones	153,034,942	2,097,339,880
Aportaciones	80,858,476	1,199,384,652
Convenios	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	-	-
TOTAL	**233,893,419**	**3,296,724,532**

a) INGRESOS LOCALES

	DICIEMBRE	ACUMULADO
Impuestos	50,840,839	1,074,805,207
Contribuciones de Mejoras	-	18,410
Derechos	60,359,544	650,227,062
Productos	6,070,129	33,341,971
Aprovechamientos	10,848,560	81,268,441
Ingresos por Financiamiento	-	-
TOTAL	**128,119,073**	**1,839,661,090**
GRAN TOTAL	**362,012,491**	**5,136,385,622**

I. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

CONCEPTOS	MODIFICACIONES A LA LEY ESTIMADA
Saldo de Ley de Ingresos modificada al 30 de noviembre de 2025	**5,205,485,585**
Adiciones	
Derechos	1,118,526
Impuestos	33,399,582
Productos	15
Participaciones	1,156,110
Rendimientos de Aportaciones	1,735,394
Disminuciones	
Impuestos	- 641,623
Participaciones	- 42,056,883
Saldo de Ley de Ingresos modificada al 31 de diciembre de 2025	**5,200,196,707**

CONCEPTOS	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO EGRESOS
Saldo del Presupuesto de Egresos modificada al 30 de noviembre de 2025	**5,205,485,585**
Libre Disposición	
Materiales y Suministros	96,015
Servicios Generales	33,318,960
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	461,511
Etiquetado	
Servicios Generales	- 39,165,364
Saldo del Presupuesto de Egresos modificada al al 31 de diciembre de 2025	**5,200,196,707**

II. REASIGNACIÓN DE REMANTENTES

Los remanentes distribuidos del ejercicio anterior se incluyen como adición en el Estado Analítico de los Ingresos con la finalidad de darle equilibrio presupuestal al Estado Analítico de los Egresos y se detallan a continuación:

LIBRE DISPOSICIÓN	**63,811,085**
RECURSOS ETIQUETADOS	**-**
Total Ingresos derivados de Financiamiento	**63,811,085**

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES 2024-2027

III. INFORME DE DISTRIBUCIÓN DE PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES

En el mes de diciembre se llevaron a cabo distribuciones de éste capítulo a diferentes partidas específicas.

TRANSFERENCIAS DEL CAPÍTULO 7000 INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES CORRESPONDIENTES DICIEMBRE 2025

FECHA	JUSTIFICACIÓN	PARTIDA ORGIEN	NOMBRE DE LA PARTIDA	MONTO	PARTIDA DESTINO	DESCRIPCIÓN DE LA TRANSFERENCIA
02/12/2025	DEL DISPONIBLE DE LAUDOS	7994	LAUDOS	- 182,305.39	VARIAS	PARA DAR SOLVENCIA AL EXPEDIENTE 4470/2021 J
05/12/2025	DEL DISPONIBLE	7911	CONTINGENCIAS POR FENÓMENOS NATURALES	- 52,212.98	4411	PARA APOYOS A LOS AFECTADOS DE LAS LLUVIAS PASADAS ACUERDO SHAYDGG/2234/2025
05/12/2025	DEL DISPONIBLE	7911	CONTINGENCIAS POR FENÓMENOS NATURALES	- 85,086.00	2721	PARA ADQUISICÓN DE EQUIPO DE PROTECCIÓN CIVIL OFSHAYDGG/2220/2025
18/12/2025	DEL DISPONIBLE	7994	LAUDOS	- 160,751.31	VARIAS	PARA PAGO DE LAUDOS DE ACUERDO AL EXPEDIENTE 26/09 OFICIO DCH-1792/2025
26/12/2025	DE LA 40000-3331 Y 7995	7995	PROVISIONES	- 2,707,965.03	3111	RECLACIFICACION DE FUENTE 1501 POR 1111 ENERGÍA ELECTRICA 3111
26/12/2025	DEL BARRIDO DE SALDOS	7995	PROVISIONES	- 56,202.67	3571	PARA CUBRIR UN SOBREGIRO DE UN SALDO BARRIDO
26/12/2025	DEL DISPONIBLE	7995	PROVISIONES	- 7,500,000.00	3331	BARRIDO DE COMPROMISO ADQUISICIÓN DE TERRENO PARA RELLENO SANITARIO / SERVICIOS PÚBLICOS / SSP/09-1326/2025
26/12/2025	DEL DISPONIBLE	7995	PROVISIONES	- 2,000,000.00	3331	BARRIDO DE COMPROMISO PARA EL CIERRE ANUAL PARA BECAS DE TITULACIÓN DE ECONOMÍA / EMPRENDEDORES
31/12/2025	DEL DISPONIBLE	7911	CONTINGENCIAS POR FENÓMENOS NATURALES	- 1,038,301.02	3331	BARRIDO DE SALDOS CAPITULOS 2000,3000,4000,5000 Y 7000
31/12/2025	DEL DISPONIBLE	7921	RESPONSABILIDADES PATRIMONIALES	- 326,420.36	VARIAS	BARRIDO DE SALDOS CAPITULOS 2000,3000,4000,5000 Y 7000
31/12/2025	DEL DISPONIBLE	7991	REPOSICIÓN POR DAÑOS A ACTIVOS MUNICIPALES	- 750,000.00	VARIAS	BARRIDO DE SALDOS CAPITULOS 2000,3000,4000,5000 Y 7000
31/12/2025	DEL DISPONIBLE	7994	LAUDOS	- 2,835,350.05	VARIAS	BARRIDO DE SALDOS CAPITULOS 2000,3000,4000,5000 Y 7000
31/12/2025	DEL DISPONIBLE	7581	INVERSIONES EN FIDEICOMISOS DE MUNICIPIOS	- 5,000,000.00	VARIAS	BARRIDO DE SALDOS NOMINA, OBRA, ETC
31/12/2025	DEL DISPONIBLE	7995	PROVISIONES	- 235,832.30	VARIAS	BARRIDO DE SALDOS CAPITULOS 2000,3000,4000,5000 Y 7000
				- 22,930,427.11		

A continuación, se presenta el importe acumulado del ejercicio de las modificaciones al presupuesto para el concepto de Provisiones para Contingencias:

CAPÍTULO 7900 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	
Modificaciones al Presupuesto	**Importe**
Enero	- 1,984,441
Febrero	-
Marzo	-
Abril	- 62,200
Mayo	-
Junio	-
Julio	-
Agosto	-
Septiembre	- 10,300,000
Octubre	- 20,611,380
Noviembre	- 861,552
Diciembre	- 22,930,427.11
Total Ampliaciones/Reducciones del Presupuesto del Egreso Capítulo 7900	**- 56,750,000**

IV. DESGLOSE DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES A LA COMISION CIUDADANA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES

Ministración entregada en 2025	$	12,000,000
Apoyo extraordinario	$	-
Total	$	12,000,000

V. INTEGRACIÓN DE OBRA PÚBLICA

Al mes de diciembre se ejecutó obra pública por un importe de $ 391,017,924 que incluye obras por administración directa las cuales se registran en capítulo 1000, 2000, 3000 y 6000 como se detalla a continuación:

Capítulo	Importe
1000	30,491,271
2000	46,791,671
3000	2,241,890
6000	311,493,091
TOTAL DE OBRA PÚBLICA	**$ 391,017,924**

GASTO DE CAPITAL

El importe total devengado de gasto de capital al 31 de diciembre de 2025 es de $918,101,413 mismo que se integra de la siguiente manera:

GASTO DE CAPITAL	
Capítulo de Obra Pública (Tipo de gasto: Capital)	**Importe**
1000	$ 30,491,271
2000	$ 46,791,671
3000	$ 2,241,890
TOTAL	**$ 79,524,833**
Capítulo del Estado Analítico del Egreso	**Importe**
5000	$ 366,959,475
6000	$ 471,617,106
7000	$ -
TOTAL	**$ 838,576,581**

VI. CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS CONTABLES Y LOS PRESUPUESTALES CON RESPECTO AL CAPÍTULO 1000, 2000 Y 3000

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS CONTABLES Y LOS PRESUPUESTALES

Capítulo	Estado de Actividades	Obra Pública	Almacen	IVA Acreditable	Estado Analítico del Egreso
1000	2,178,090,874	30,491,271	-	-	2,208,582,145
2000	572,442,090	46,791,671	23,071,943	-	642,305,705
3000	765,158,195	2,241,890	-	-	767,400,086
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**3,515,691,160**	**79,524,833**	**23,071,943**	**-**	**3,618,287,936**

VII. ASPECTOS RELEVANTES DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Durante el mes de diciembre se realizó el registro presupuestal del recurso propio hasta la etapa de comprometido por un importe de $296,576,415.36, derivado del cumplimiento de un trámite jurídico en proceso. Al cierre del ejercicio, dichos recursos se encuentran depositados en cuentas bancarias del Municipio y permanecen bajo su resguardo, sin que se haya realizado el devengo ni el pago correspondiente, los cuales se efectuarán conforme a la conclusión del procedimiento jurídico y a la normatividad aplicable.

10 INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

a) En los formatos Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Endeudamiento Neto e Intereses de la Deuda, se presenta la información por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero, señalando las amortizaciones e intereses. Actualmente el Municipio de Aguascalientes no cuenta con deuda pública contratada.

b) Mediante contrato de Asociación Público Privada se llevó a cabo el Proyecto denominado “Programa de Eficiencia Energética del Municipio de Aguascalientes, consistente en el desarrollo de Infraestructura para la generación y suministro de Energía Eléctrica sobre bienes de dominio público”

c) Mediante el contrato de Asociación Público Privada se llevó a cabo el Proyecto denominado “Modernización del Sistema de Alumbrado Público del Municipio de Aguascalientes”, consistente en el desarrollo de Infraestructura sobre bienes de dominio Público del Municipio.

11 CALIFICACIONES OTORGADAS

HR Ratings ratificó la calificación de HR AA+ y modificó la Perspectiva de Negativa a Estable para el Municipio de Aguascalientes, Estado de Aguascalientes.
El cambio en la Perspectiva de Negativa a Estable para el Municipio de Aguascalientes obedece al nulo uso de financiamiento observado en 2024, luego que se liquidaran los créditos de largo y corto plazo adquiridos para la creación del nuevo Organismo Operador de Agua (OOA). Al cierre de 2024, se reportó un superávit en el Balance Primario (BP) a Ingresos Totales (IT) de 2.8% (vs el déficit de 1.9% en 2023). Este resultado estuvo en línea con una importante reducción en el Gasto Corriente de 9.1% asociada al gasto en Transferencias y Subsidios, ya que este disminuyó de $878.6 mdp a $329.8 mdp debido a que, en 2023, se transfirieron recursos extraordinarios para la creación del OOA denominado: Modelo Integral de Aguas de Aguascalientes (MIAA); de esta forma, este gasto ya no fue erogado en 2024. Adicionalmente, se observó un crecimiento de 3.7% en los Ingresos de Libre Disposición (ILD), resultado de diversas acciones de fiscalización, las cuales impulsaron la recaudación en materia de Impuestos. En este sentido, la Entidad no requirió del uso de financiamiento de corto plazo en 2024, contrario a lo observado en 2023, en línea con el correcto funcionamiento del OOA, lo que impactó de manera positiva las métricas de endeudamiento. Por un lado, la Deuda Neta (DN) a ILD pasó de 0.7% a un nivel negativo, mientras que no se reportó Deuda

Quirografaria (DQ) a Deuda Total (DT), cuando en 2023 se observó un nivel de 83.3%. Para los próximos años, se estima un ligero déficit promedio de 0.1% en el BP a IT, asociado a la expectativa de mantener un elevado nivel de Inversión Pública, mismo que se financiaría a través de la liquidez acumulada de la Entidad. En consecuencia, no se proyecta el uso de financiamiento, por lo que se estima que la métrica de DN a ILD se mantenga en un nivel negativo entre 2025 y 2027, mientras que el Pasivo Circulante (PC) reportaría un nivel promedio de 4.1%, nivel que se considera bajo comparado con el resto de los Municipios calificados por HR Ratings.

12 PROCESO DE MEJORA

a) Principales políticas de control interno:
   Las diferentes adecuaciones en las estructuras contables y presupuestales en el Sistema Integral de Administración y Gestión Financiera y en el marco de la armonización contable, conlleva a la modificación de los procesos internos del Municipio.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:
   Se realizan revisiones periódicas en los procesos de armonización contable, con la finalidad de poder tener en tiempo y forma los requerimientos de contabilidad gubernamental.

13 INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No se considera necesario presentar información financiera segmentada, adicional a la que se proporciona en los Estados Financieros.

14 EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No hay eventos extraordinarios, posteriores al cierre que afecten los estados financieros presentados.

15 PARTES RELACIONADAS

El Municipio Aguascalientes no cuenta con partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16 RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor. Lo anterior no será aplicable para la información contable consolidada.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES 2024-2027

MUNICIPIO AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS PÚBLICAS
DIRECCIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1

Cuenta	Descripción	Ingreso Recaudado Acumulado al 31 de diciembre de 2025	Ingresos Representativos del Total
4110	**Impuestos**	**1,074,805,207**	**100%**
4111	Impuestos Sobre los Ingresos	17,757,616	2%
4112	Impuestos Sobre el Patrimonio	555,915,911	52%
4113	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	372,559,450	35%
4117	Accesorios de Impuestos	46,989,631	4%
4118	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores	81,582,599	8%
4130	**Contribuciones de Mejoras**	**18,410**	**100%**
4131	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	18,410	100%
4140	**Derechos**	**650,227,062**	**100%**
4141	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	167,131,072	26%
4143	Derechos por Prestación de Servicios	465,417,822	72%
4144	Accesorios de Derechos	17,678,168	3%
4150	**Productos**	**33,341,971**	**100%**
4151	Productos	33,341,971	100%
4160	**Aprovechamientos**	**81,268,441**	**100%**
4162	Multas	49,942,285	61%
4163	Indemnizaciones	8,043,460	10%
4164	Reintegros	10,715,589	13%
4168	Accesorios de Aprovechamientos	687,319	1%
4169	Otros Aprovechamientos	11,879,789	15%
4210	**Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y**	**3,296,724,532**	**100%**
4211	Participaciones	2,097,339,880	64%
4212	Aportaciones	1,199,384,652	36%
4220	**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas**	**-**	**0%**
4221	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	-	0%
	Total	**5,136,385,622**	

Comentarios

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES 2024-2027

1

Gastos y Otras Pérdidas:

Cuenta	Descripción	Gasto Acumulado al 31 de diciembre de 2025	Gastos Representativos del Total
5110	**Servicios Personales**	**2,178,090,874**	**100%**
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	996,892,719	46%
5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	42,480,806	2%
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	740,101,509	34%
5114	Seguridad Social	362,888,305	17%
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	31,025,998	1%
5116	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	4,701,537	0%
5120	**Materiales y Suministros**	**572,442,090**	**100%**
5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	29,049,256	5%
5122	Alimentos y Utensilios	20,779,310	4%
5123	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	9,633	0%
5124	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	60,402,712	11%
5125	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	12,956,831	2%
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	351,361,505	61%
5127	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	43,807,716	8%
5128	Materiales y Suministros para Seguridad	405,298	0%
5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	53,669,829	9%
5130	**Servicios Generales**	**765,158,195**	**100%**
5131	Servicios Básicos	184,783,124	24%
5132	Servicios de Arrendamiento	82,043,915	11%
5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	57,794,541	8%
5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	51,599,373	7%
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	231,985,846	30%
5136	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	72,046,549	9%
5137	Servicios de Traslado y Viáticos	3,450,726	0%
5138	Servicios Oficiales	26,719,984	3%
5139	Otros Servicios Generales	54,734,136	7%
5220	**Transferencias al Resto del Sector Público**	**137,023,287**	**100%**
5221	Transferencias a Entidades Paraestatales	137,023,287	100%
5230	**Subsidios y Subvenciones**	**11,127,400**	**100%**
5231	Subsidios	11,127,400	100%
5240	**Ayudas Sociales**	**95,235,641**	**100%**
5241	Ayudas Sociales a Personas	93,378,041	98%
5242	Becas	-	0%
5243	Ayudas Sociales a Instituciones	1,857,600	2%
5270	**Transferencias a la Seguridad Social**	**46,591,024**	**100%**
5271	Transferencias por Obligaciones de Ley	46,591,024	100%
5280	**Donativos**	**8,136,000**	**100%**
5281	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	8,136,000	100%
5410	**Intereses de la Deuda Pública**	**-**	**0%**
5411	Intereses de la Deuda Pública Interna	-	0%
5510	**Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones**	**131,621,907**	**100%**
5513	Depreciación de Bienes Inmuebles	8,302,514	6%
5515	Depreciación de Bienes Muebles	123,085,645	94%
5518	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	233,749	0%
5520	**Provisiones**	**-**	**0%**
5521	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	-	0%
5590	**Otros Gastos**	**845,719**	**100%**
5599	Otros Gastos Varios	845,719	100%
5610	**Inversión Pública no Capitalizable**	**385,297,910**	**100%**
5611	Construcción en Bienes no Capitalizable	385,297,910	100%
	Total	**4,331,570,048**	

Comentarios

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES
2024-2027

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

La Secretaría de Finanzas, através de la Dirección de Egresos tiene la política de pronto pago a proveedores, de tal forma que de tener disponibilidad financiera se concentrará en cuentas bancarias que nos aseguran las mejores

1

Cuenta	Descripción	Tipo	2025
Corto Plazo			
1111	Efectivo	Fondos Revolventes y Efectivo por recaudación	121,233
1112	Bancos	Aportaciones	74,427,515
1112	Bancos	Crédito Quirografario	-
1112	Bancos	Participaciones	221,737,816
1112	Bancos	Propio	459,849,821
1112	Bancos	Convenios	-
1112	Bancos	Subsidios	-
1114	Inversiones Temporales (Menores a tres meses)	Inversiones Propio a Corto Plazo	-
1114	Inversiones Temporales	Inversiones Propio a Largo Plazo	-
1116	Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o Administración	Comisión Federal de Electricidad	190,953
		Total	**756,327,339**

Comentarios

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

2

Cuenta	Descripción	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1124	Ingresos por recuperar a Corto Plazo	559,167	548,842	582,637	582,637	597,881	597,881
	Total	**559,167**	**548,842**	**582,637**	**582,637**	**597,881**	**597,881**

Factibilidad de cobro

3

Cuenta	Descripción	90 Días	180 Días	365 Días	+ 365 Días	2025
1122	Cuentas por cobrar a Corto Plazo	77,043	-	4,500	204,835	286,378
1123	Deudores Diversos por Cobrar	82,838	-	-	222,341	305,179
1134	Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo	-	-	-	-	-
	Total	**159,881**	**-**	**4,500**	**427,176**	**591,557**

Características Cualitativas

En el ejercicio 2025 se ha registrado cancelacion de saldos de Deudores Diversos por un importe de $ 11,518,359.48

Inventarios

4

Éste Ente no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

Almacenes

Cuenta	Descripción	2025	Método de valuación
Cuenta	**Descripción**	**2025**	**Método de valuación**
1151	Almacen de Materiales y Suministros de Consumo	61,015,733	Costo Promedio
	Total	**61,015,733**	

5

El método de valuación de costo promedio es una opción conveniente debido a su sencillez de aplicación, precisión relativa, flexibilidad y costo bajo de aplicación.

Impacto en la Información Financiera por la incorporación de Almacenes a la Contabilidad del Municipio

En éste periodo, el Ente no ha tenido ningún impacto en la Información Financiera por cambio en el método.

Inversiones Financieras

6

Cuenta	Descripción	Tipo	2025
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos			
1213	Banca Afirme sa (78252)	Programa de Eficiencia Energetica	38,706,599
1213	Banca Afirme sa (79569)	Modernización del Sistema de Alumbrado	15,984,485
1213	Fideicomiso Linea Verde	Linea Verde	9,085
1213	Fideicomiso de Inv. Y Admon para el Desarrollo y Prom Ind	Desarrollo Industrial	27,182
		Total	**54,727,351**

Caracteristicas significativas

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES
2024-2027

7 **Saldos de Participaciones y Aportaciones de Capital**

Éste ente no realiza inversiones en participaciones y aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción

8

Cuenta	Descripción	Valor Histórico	Depreciación Del Periodo	Depreciación Acumulada	Metodo de depreciación	Tasa depreciación anual	Criterios
1231	Terrenos	9,433,277,300	-	-	No aplica	No aplica	No aplica
1232	Viviendas	-	-	-	Linea Recta	2%	50 años vida útil
1233	Edificios no Habitacionales	199,572,257	6,831,529	44,938,799	Linea Recta	3.3%	30 años vida útil
1234	Infraestructura	30,835,448	1,233,418	11,280,202	Linea Recta	4%	25 años vida útil
1235	Construcción en Proceso en bienes de dominio público	-	-	-	No aplica	No aplica	No aplica
1236	Construcciones en Proceso en bienes propios	1,187,379,675	-	-	No aplica	No aplica	No aplica
	Total	**10,851,064,681**	**8,064,947**	**56,219,001**			

Caracteristicas significativas

Bienes Muebles

Cuenta	Descripción	Valor Histórico	Depreciación Del Periodo	Depreciación Acumulada	Metodo de depreciación	Tasa depreciación anual	Criterios
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	170,443,659	10,131,491	151,883,812	Línea Recta	10%	10 años vida útil
1242	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	44,326,445	2,680,934	29,530,138	Línea Recta	33.3%	3 años vida útil
1243	Equipo de Instrumental Médico y de Laboratorio	8,932,945	393,960	3,877,368	Línea Recta	20%	5 años vida útil
1244	Vehículos y Equipo de transporte	957,324,451	7,917,885	790,859,014	Línea Recta	20%	5 años vida útil
1245	Equipo de Defensa y Seguridad	65,132,593	7,976,565	58,891,840	Línea Recta	10%	10 años vida útil
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	483,548,337	- 19,554,892	84,823,366	Línea Recta	10%	10 años vida útil
1247	Colecciones, Obras de Arte y objetos valiosos	339,089	-	-	Línea Recta	No aplica	No aplica
1248	Activos Biológicos	409,663	-	690,281	Línea Recta	20%	5 años vida útil
	Total	**1,730,457,182**	**9,545,942**	**1,120,555,820**			

Características significativas:

Activos Intangibles

9

Cuenta	Descripción	Valor Histórico	Amortización Del Periodo	Amortización Acumulada	Tasa depreciación anual	Naturaleza	Método Aplicado
1251	Software	40,077,550	-	-	10%	No aplica	No aplica
1253	Concesión y franquicias	-	-	-	No aplica	No aplica	No aplica
1254	Licencias	-	-	-	10%	No aplica	No aplica
	Total	**40,077,550**	**-**	**-**			

Caracteristicas significativas

Estimaciones y Deterioros

10 No se cuenta con estimaciones por deterioro de activos.

Otros Activos

11

Cuenta	Descripción	Valor Histórico	Depreciación Del Periodo	Depreciación Acumulada	Metodo de Depreciación	Tasa	Criterios
Activos No circulantes							
1291	Bienes en Concesión	22,062,681	-	-	No aplica	No aplica	No aplica
1292	Bienes en Arrendamiento Financiero	1,173,811	39,091	331,623	Linea Recta	3.3%	30 años vida útil
1293	Bienes en Comodato	471,599,080	198,476	728,391	Linea Recta	3.3%	30 años vida útil
	Total	**494,835,572**	**237,567**	**1,060,014**			

Características cualitativas significativas que impacten financieramente:

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES
2024-2027

PASIVO

Cuentas y Documentos por pagar

1

Cuenta	Descripción	Importe	90 Días	180 Días	365 Días	+ 365 Días
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	0	-	-	0	-
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	151,742,333	145,023,294	-	4,455,753	2,263,286
2113	Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	58,044,531	58,044,531	-	-	-
2114	Participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
2115	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	2,000	-	-	-	2,000
2116	Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	86,647,643	86,639,902	-	-	7,741
2118	Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	472,624	303,600	13,162	-	155,862
2121	Documentos comerciales por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
2122	Documentos con contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
	Total	**296,909,131**	**290,011,327**	**13,162**	**4,455,753**	**2,428,889**

Factibilidad de pago: Los saldos se encuentran dentro del periodo normal de pago. A excepción de cuentas por pagar que se encuentran en trámite legal.

Porción a Corto Plazo de la Deuda pública interna

Cuenta	Descripción	Importe	90 Días	180 Días	365 Días
2131	Porción a Corto Plazo de la Deuda pública interna	-	-		-
	Total	**-**	**-**	**-**	**-**

Características cualitativas

2 **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración**

No se cuenta con recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o garantía a corto y a largo plazo

3 **Pasivos Diferidos**

No se cuenta con Pasivos Diferidos

Provisiones

4

Cuenta	Descripción	Importe	Tipo	Naturaleza
2172	Provisión para Contingencias a Corto Plazo	-		
2179	Otras Provisiones a corto plazo	-		
	Total	**-**		

Características significativas

Otros Pasivos

5

Cuenta	Descripción	Importe
2191	Ingresos por Clasificar	709,462
2199	Otros Pasivos Circulantes	3,280,172
	Total	**3,989,634**

Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Deuda Pública a Largo Plazo

Cuenta	Descripción	Importe
2233	Préstamo de la Deuda pública interna por pagar a Largo plazo	-
	Total	**-**

Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

1 **Modificaciones al Patrimonio Contribuido**

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial del Ejercicio	Periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2025	Saldo Final al 31 de diciembre de 2025	Tipo	Naturaleza
3.1	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**2,204,271,215**	**152,884,612**	**2,357,155,827**		
3110	Aportaciones			-		
3120	Donaciones del Capital	2,204,271,215	152,884,612	2,357,155,827		
3130	Actualizaciones	-		-		

Comentarios

2 **Patrimonio Generado**

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial del Ejercicio	Periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2025	Saldo Final al 31 de diciembre de 2025	Procedencia de los recursos que lo modifican
3.2	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**8,860,082,804**	**488,907,041**	**9,348,989,845**	
3.2.2.1.0	Resultado de Ejercicios Anteriores	5,115,124,217	412,068,411	5,527,192,628	
3.2.3.1.0	Revaluos	604,477,490	76,838,630	681,316,121	
3.2.4.3.0	Reservas por contingencias	-	-	-	
3.2.5.1.0	Cambios en políticas contables	3,140,481,096	-	3,140,481,096	

2.1 **Patrimonio Generado del Ejercicio**

	Resultado de Ejercicios		**804,815,574**	**804,815,574**	

Al 31 de diciembre de 2025, se registró un incremento en el patrimonio por un importe de $540,899,297.78, derivado de la incorporación de bienes inmuebles por reconocimiento físico.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES 2024-2027

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Flujo de Efectivo

1

Efectivo y Equivalentes			
Cuenta	**Concepto**	**2025**	**2024**
1.1.1.1	Efectivo	121,233	50,000
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	756,015,153	220,556,719
1.1.1.3	Bancos/Dependencias y Otros	-	-
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-	-
1.1.1.5	Fondos con Afectación Específica	-	-
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	190,953	190,953
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes	-	
	Total Efectivo y Equivalente	**756,327,339**	**220,797,672**

Comentarios

Adquisiciones de:

2

Cuenta	**Adquisiciones**	**Cargos**
1.1.5	**Almacenes**	23,071,943
1.1.5.1	Almacen de Materiales y Suminsitros de Consumo	23,071,943

2.1

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Cuenta	**Concepto**	**2025**
1.2.3	**Bienes inmuebles, Infraestrestructura y Cosntrucción en proceso**	**578,950,149**
1.2.3.1	Terrenos	3,090,509
1.2.3.2	Viviendas	-
1.2.3.3	Edificios no habitacionales	-
1.2.3.4	Infraestructura	-
1.2.3.5	Construcciones en proceso en bienes de dominio público	385,297,910
1.2.3.6	Construcciones en proceso en bienes propios	190,561,730
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	-
1.2.4	**Bienes Muebles**	**363,036,923**
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	12,648,157
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5,344,178
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,265,348
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	317,190,496
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	2,456,465
1.2.4.6	Maquinaria, Otros equipos y herramientas	21,132,280
1.2.4.7	Colecciones, Obras de arte y Objetos valiosos	-
1.2.4.8	Activos Biológicos	-
	Otras Inversiones	-
1.2.5	**Bienes Muebles**	**832,042**
1.2.5.1	Software	832,042
1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	-
1.2.5.4	Licencias	-

Comentarios

3 **Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)**

Conciliacion de Flujos de Efectivo Netos		
Concepto	**2025**	**2024**
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	**804,815,574**	**608,900,354**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	**517,765,536**	**494,944,684**
Depreciación	131,388,158	119,239,197
Amortización	-	-
Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	233,749	219,198
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	-	-
Inversión Pública No Capitalizable	385,297,910	375,016,515
Partidas extraordinarias	845,719	469,774
Incremento en cuantas por cobrar		
Intereses de la Deuda	**-**	**8,622,397**
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**1,322,581,111**	**1,112,467,435**

Comentarios

MUNICIPIO AGUASCALIENTES
V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025
(Cifras en pesos)

Conciliación de Ingresos Presupuestarios y Contables

Concepto		**2025**
Total de Ingresos (Presupuestarios)		**5,136,385,622**
Más Ingresos contables no presupuestarios		**-**
Ingresos Financieros	-	
Incremento por variación de inventarios	-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Disminución del exceso de provisiones	-	
Otros Ingresos y beneficios varios	-	
Otros Ingresos contables no presupuestarios (Fideicomiso FIADPIM)	-	
Menos ingresos presupuestarios no contables		**-**
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamiento	-	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	-	
Total de Ingresos Contable		**5,136,385,622**

Comentarios

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES 2024-2027

MUNICIPIO AGUASCALIENTES
V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025
(Cifras en pesos)

Conciliación de Egresos Presupuestarios y Contables

Concepto		2025
Total de Egresos (Presupuestarios)		**4,754,980,868**
Menos Egresos presupuestarios no contables		**965,891,057**
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	
Materiales y Suministros	23,071,943	
Mobiliario y equipo de administración	12,648,157	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,344,178	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	4,265,348	
Vehículos y equipo de transporte	317,190,496	
Equipo de defensa y seguridad	2,456,465	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	21,132,280	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	3,090,509	
Activos Intangibles	832,042	
Obra pública en bienes de Dominio Público	385,297,910	
Obra Pública en Bienes Propios	190,561,730	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Concesión de Préstamos	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Amortización de la deuda pública	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores /ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
Más gastos contables no presupuestales		**542,480,237**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	131,621,907	131,621,907
Provisiones	-	0
Disminución de inventarios	-	
Otros Gastos	845,719	845,719
Inversión pública no capitalizable	385,297,910	385,297,910
Materiales y Suministros (consumos)	-	
Otros Gastos Contables no Presupuestales	24,714,701	
Total de Gasto Contable		**4,331,570,048**

Comentarios

NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden Contables :

1

Cuenta	Descripción	Saldo	Valores en custodia	Tipo de emisión	Tipo de contrato
7.1.0.0	Valores	-			
7.2.0.0	Emisión de Obligaciones	-			
7.3.0.0	Avales y Garantías	-			
7.4.0.0	Juicios	-			
7.5.0.0	Inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares	-			
7.5.1.1	Contratos para Invesión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y Similares	19,879,742,334			
	Programa de Eficiencia Energética	19,440,039,315			
	Modernización del Sistema de Alumbrado Público	439,703,019			
7.5.2.1	Inversión pública contratada mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y Similares	19,879,742,334			
	Programa de Eficiencia Energética	19,440,039,315			
	Modernización del Sistema de Alumbrado Público	439,703,019			
7.6.0.0	Bienes en Concesionados o en Comodato	-			
7.6.3.1	Bienes Bajo Contrato en Comodato	938,936			
7.6.4.1	Contrato de Comodato por Bienes	938,936			

Comentarios

2

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos

Cuenta	Concepto	2025
8.1.1.0	Ley de Ingresos Estimada	4,988,662,723
8.1.2.0	Ley de Ingresos por Ejecutar	63,811,085
8.1.3.0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	211,533,984
8.1.4.0	Ley de Ingresos Devengada	5,136,385,622
8.1.5.0	Ley de Ingresos Recaudada	5,136,385,622

Comentarios

Cuentas de Orden Presupuestarias de Engresos

Cuenta	Concepto	2025
8.2.1.0	Presupuesto de Egresos Aprobado	4,988,662,723
8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer	- 147,938,992
8.2.3.0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	211,531,984
8.2.4.0	Presupuesto de Egresos Comprometido	5,348,133,699
8.2.5.0	Presupuesto de Egresos Devengado	4,754,980,868
8.2.6.0	Presupuesto de Egresos Ejercido	4,541,525,083
8.2.7.0	Presupuesto de Egresos Pagado	4,541,525,083

Comentarios
Los registros contables se realizan con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de la Ley General de contabilidad Gubernamental, donde señala la
1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado é instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado ú otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.
4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

ING. MARTHA MIRIAM RODRÍGUEZ TISCAREÑO
SECRETARIA DE FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPALES

L.A.F. HECTOR AGUSTIN GARCÍA RODRÍGUEZ
DIRECTOR DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor. Lo anterior no será aplicable para la información contable consolidada.

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1

Cuenta	Descripción	Ingreso Recaudado Acumulado al 31 de diciembre de 2025	Ingresos Representativos del Total
4110	**Impuestos**	**1,074,805,207**	**100%**
4111	Impuestos Sobre los Ingresos	17,757,616	2%
4112	Impuestos Sobre el Patrimonio	555,915,911	52%
4113	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	372,559,450	35%
4117	Accesorios de Impuestos	46,989,631	4%
4118	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	81,582,599	8%
4130	**Contribuciones de Mejoras**	**18,410**	**100%**
4131	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	18,410	100%
4140	**Derechos**	**650,227,062**	**100%**
4141	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio	167,131,072	26%
4143	Derechos por Prestación de Servicios	465,417,822	72%
4144	Accesorios de Derechos	17,678,168	3%
4150	**Productos**	**33,341,971**	**100%**
4151	Productos	33,341,971	100%
4160	**Aprovechamientos**	**81,268,441**	**100%**
4162	Multas	49,942,285	61%
4163	Indemnizaciones	8,043,460	10%
4164	Reintegros	10,715,589	13%
4168	Accesorios de Aprovechamientos	687,319	1%
4169	Otros Aprovechamientos	11,879,789	15%
4210	**Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones**	**3,296,724,532**	**100%**
4211	Participaciones	2,097,339,880	64%
4212	Aportaciones	1,199,384,652	36%
4220	**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas**	**-**	**0%**
4221	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	-	0%
	Total	**5,136,385,622**	

Comentarios

Gastos y Otras Pérdidas:

Cuenta	Descripción	Gasto Acumulado al 31 de diciembre de 2025	Gastos Representativos del Total
5110	**Servicios Personales**	**2,178,090,874**	**100%**
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	996,892,719	46%
5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	42,480,806	2%
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	740,101,509	34%
5114	Seguridad Social	362,888,305	17%
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	31,025,998	1%
5116	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	4,701,537	0%
5120	**Materiales y Suministros**	**572,442,090**	**100%**
5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	29,049,256	5%
5122	Alimentos y Utensilios	20,779,310	4%
5123	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	9,633	0%
5124	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	60,402,712	11%
5125	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	12,956,831	2%
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	351,361,505	61%
5127	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	43,807,716	8%
5128	Materiales y Suministros para Seguridad	405,298	0%
5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	53,669,829	9%
5130	**Servicios Generales**	**765,158,195**	**100%**
5131	Servicios Básicos	184,783,124	24%
5132	Servicios de Arrendamiento	82,043,915	11%
5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	57,794,541	8%
5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	51,599,373	7%
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	231,985,846	30%
5136	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	72,046,549	9%
5137	Servicios de Traslado y Viáticos	3,450,726	0%
5138	Servicios Oficiales	26,719,984	3%
5139	Otros Servicios Generales	54,734,136	7%
5220	**Transferencias al Resto del Sector Público**	**137,023,287**	**100%**
5221	Transferencias a Entidades Paraestatales	137,023,287	100%
5230	**Subsidios y Subvenciones**	**11,127,400**	**100%**
5231	Subsidios	11,127,400	100%
5240	**Ayudas Sociales**	**95,235,641**	**100%**
5241	Ayudas Sociales a Personas	93,378,041	98%
5242	Becas	-	0%
5243	Ayudas Sociales a Instituciones	1,857,600	2%
5270	**Transferencias a la Seguridad Social**	**46,591,024**	**100%**
5271	Transferencias por Obligaciones de Ley	46,591,024	100%
5280	**Donativos**	**8,136,000**	**100%**
5281	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	8,136,000	100%
5410	**Intereses de la Deuda Pública**	**-**	**0%**
5411	Intereses de la Deuda Pública Interna	-	0%
5510	**Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones**	**131,621,907**	**100%**
5513	Depreciación de Bienes Inmuebles	8,302,514	6%
5515	Depreciación de Bienes Muebles	123,085,645	94%
5518	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	233,749	0%
5520	**Provisiones**	**-**	**0%**
5521	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	-	0%
5590	**Otros Gastos**	**845,719**	**100%**
5599	Otros Gastos Varios	845,719	100%
5610	**Inversión Pública no Capitalizable**	**385,297,910**	**100%**
5611	Construcción en Bienes no Capitalizable	385,297,910	100%
	Total	**4,331,570,048**	

Comentarios

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE AGUASCALIENTES 2021-2024

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

La Secretaría de Finanzas, através de la Dirección de Egresos tiene la política de pronto pago a proveedores, de tal forma que de tener disponibilidad financiera se concentrará en cuentas bancarias que nos aseguran las mejores condiciones de seguridad y rendimiento, cuidando que el Municipio de Aguascalientes cuente con la liquidez necesaria para hacer frente al pago de sus obligaciones y en todo momento .

1

Cuenta	Descripción	Tipo	2025
Corto Plazo			
1111	Efectivo	Fondos Revolventes y Efectivo por recaudación	121,233
1112	Bancos	Aportaciones	74,427,515
1112	Bancos	Participaciones	221,737,816
1112	Bancos	Propio	459,849,821
1112	Bancos	Convenios	-
1112	Bancos	Subsidios	-
1114	Inversiones Temporales (Menores a tres meses)	Inversiones Propio a Corto Plazo	-
1114	Inversiones Temporales	Inversiones Propio a Largo Plazo	-
1116	Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o Administración	Comisión Federal de Electricidad	190,953
		Total	**756,327,339**

Comentarios

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

2

Cuenta	Descripción	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1124	Ingresos por recuperar a Corto Plazo	559,167	548,842	582,637	582,637	597,881	597,881
	Total	**559,167**	**548,842**	**582,637**	**582,637**	**597,881**	**597,881**

Factibilidad de cobro

3

Cuenta	Descripción	90 Días	180 Días	365 Días	+ 365 Días	2025
1122	Cuentas por cobrar a Corto Plazo	77,043	-	4,500	204,835	286,378
1123	Deudores Diversos por Cobrar	82,838	-	-	222,341	305,179
1134	Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo	-	-	-	-	-
	Total	**159,881**	**-**	**4,500**	**427,176**	**591,557**

Características Cualitativas
En el ejercicio 2025 se ha registrado cancelacion de saldos de Deudores Diversos por un importe de $ 11,518,359.48

Inventarios

4 Éste Ente no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

Almacenes

Cuenta	Descripción	2025	Método de valuación
1151	Almacen de Materiales y Suministros de Consumo	61,015,733	Costo Promedio
	Total	**61,015,733**	

5

El método de valuación de costo promedio es una opción conveniente debido a su sencillez de aplicación, precisión relativa, flexibilidad y costo bajo de aplicación.
Impacto en la Información Financiera por la incorporación de Almacenes a la Contabilidad del Municipio
En éste periodo, el Ente no ha tenido ningún impacto en la Información Financiera por cambio en el método.

Inversiones Financieras

6

Cuenta	Descripción	Tipo	2025
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos			
1213	Banca Afirme sa (78252)	Programa de Eficiencia Energetica	38,706,599
1213	Banca Afirme sa (79569)	Modernización del Sistema de Alumbrado	15,984,485
1213	Fideicomiso Linea Verde	Línea Verde	9,085
1213	Fideicomiso de Inv. Y Admon para el Desarrollo y Prom Ind	Desarrollo Industrial	27,182
		Total	**54,727,351**

Caracteristicas significativas

7 **Saldos de Participaciones y Aportaciones de Capital**

Éste ente no realiza inversiones en participaciones y aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción

8

Cuenta	Descripción	Valor Histórico	Depreciación Del Periodo	Depreciación Acumulada	Metodo de depreciación	Tasa depreciación anual	Criterios
1231	Terrenos	9,433,277,300	-	-	No aplica	No aplica	No aplica
1232	Viviendas	-	-	-	Línea Recta	2%	50 años vida útil
1233	Edificios no Habitacionales	199,572,257	6,831,529	44,938,799	Línea Recta	3.3%	30 años vida útil
1234	Infraestructura	30,835,448	1,233,418	11,280,202	Línea Recta	4%	25 años vida útil
1235	Construcción en Proceso en bienes de dominio público	-	-	-	No aplica	No aplica	No aplica
1236	Construcciones en Proceso en bienes propios	1,187,379,675	-	-	No aplica	No aplica	No aplica
	Total	**10,851,064,681**	**8,064,947**	**56,219,001**			

Caracteristicas significativas

Bienes Muebles

Cuenta	Descripción	Valor Histórico	Depreciación Del Periodo	Depreciación Acumulada	Metodo de depreciación	Tasa depreciación anual	Criterios
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	170,443,659	10,131,491	151,883,812	Línea Recta	10%	10 años vida útil
1242	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	44,326,445	2,680,934	29,530,138	Línea Recta	33.3%	3 años vida útil
1243	Equipo de Instrumental Médico y de Laboratorio	8,932,945	393,960	3,877,368	Línea Recta	20%	5 años vida útil
1244	Vehículos y Equipo de transporte	957,324,451	7,917,885	790,859,014	Línea Recta	20%	5 años vida útil
1245	Equipo de Defensa y Seguridad	65,132,593	7,976,565	58,891,840	Línea Recta	10%	10 años vida útil
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	483,548,337	- 19,554,892	84,823,366	Línea Recta	10%	10 años vida útil
1247	Colecciones, Obras de Arte y objetos valiosos	339,089	-	-	Línea Recta	No aplica	No aplica
1248	Activos Biológicos	409,663	-	690,281	Línea Recta	20%	5 años vida útil
	Total	**1,730,457,182**	**9,545,942**	**1,120,555,820**			

Características significativas:

En la cuenta 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración se detallan las siguientes subcuentas:
- 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería su vida útil es de 10 años y 10% de tasa anual de depreciación.
- 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería su vida útil es de 10 años y 10% de tasa anual de depreciación.
- 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información su vida útil es de 3 años y 33.3% de tasa anual de depreciación.
- 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración su vida útil es de 10 años y 10% de tasa anual de depreciación.

En la cuenta 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo se detallan las siguientes subcuentas:
- 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovisuales su vida útil es de 3 años y 33.3% de tasa anual de depreciación.
- 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos su vida útil es de 5 años y 20% de tasa anual de depreciación.
- 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video su vida útil es de 3 años y 33.3% de tasa anual de depreciación.
- 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo su vida útil es de 5 años y 20% de tasa anual de depreciación.

Activos Intangibles

9

Cuenta	Descripción	Valor Histórico	Amortización Del Periodo	Amortización Acumulada	Tasa depreciación	Naturaleza	Método Aplicado
1251	Software	40,077,550	-	-	10%	No aplica	No aplica
1253	Concesión y franquicias	-	-	-	No aplica	No aplica	No aplica
1254	Licencias	-	-	-	10%	No aplica	No aplica
	Total	**40,077,550**	**-**	**-**			

Caracteristicas significativas

Estimaciones y Deterioros

10 No se cuenta con estimaciones por deterioro de activos.

Otros Activos

11

Cuenta	Descripción	Valor Histórico	Depreciación Del Periodo	Depreciación Acumulada	Metodo de Depreciación	Tasa	Criterios
Activos No circulantes							
1291	Bienes en Concesión	22,062,681	-	-	No aplica	No aplica	No aplica
1292	Bienes en Arrendamiento Financiero	1,173,811	39,091	331,623	Línea Recta	3.3%	30 años vida útil
1293	Bienes en Comodato	471,599,080	198,476	728,391	Línea Recta	3.3%	30 años vida útil
	Total	**494,835,572**	**237,567**	**1,060,014**			

Características cualitativas significativas que impacten financieramente:
* A diciembre 2025 se tiene un aumento del 2% del total de Otros Activos, respecto a diciembre 2024.
* El saldo por Disminución de Bienes, al cierre de diciembre 2025, es de $233,748.50.
* El saldo por Cancelaciones de Depreciación, al cierre de diciembre 2025 es de $113,539,702.96.

PASIVO

Cuentas y Documentos por pagar

1

Cuenta	Descripción	Importe	90 Días	180 Días	365 Días	+ 365 Días
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	0	-	-	0	-
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	151,742,333	145,023,294	-	4,455,753	2,263,286
2113	Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	58,044,531	58,044,531	-	-	-
2114	Participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
2115	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	2,000	-	-	-	2,000
2116	Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	86,647,643	86,639,902	-	-	7,741
2118	Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	472,624	303,600	13,162	-	155,862
2121	Documentos comerciales por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
2122	Documentos con contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
	Total	**296,909,131**	**290,011,327**	**13,162**	**4,455,753**	**2,428,889**

Factibilidad de pago: Los saldos se encuentran dentro del periodo normal de pago. A excepción de cuentas por pagar que se encuentran en trámite legal.

Porción a Corto Plazo de la Deuda pública interna

Cuenta	Descripción	Importe	90 Días	180 Días	365 Días
2131	Porción a Corto Plazo de la Deuda pública interna	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-

Características cualitativas

2 **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración**

No se cuenta con recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o garantía a corto y a largo plazo

3 **Pasivos Diferidos**

No se cuenta con Pasivos Diferidos

Provisiones

4

Cuenta	Descripción	Importe	Tipo	Naturaleza
2172	Provisión para Contingencias a Corto Plazo	-		
2179	Otras Provisiones a corto plazo	-		
	Total	-		

Características significativas

Otros Pasivos

5

Cuenta	Descripción	Importe
2191	Ingresos por Clasificar	709,462
2199	Otros Pasivos Circulantes	3,280,172
	Total	**3,989,634**

Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Deuda Pública a Largo Plazo

Cuenta	Descripción	Importe
2233	Préstamo de la Deuda pública interna por pagar a Largo plazo	-
	Total	-

Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

1 Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial del Ejercicio	Periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2025	Saldo Final al 31 de diciembre de 2025	Tipo	Naturaleza
3.1	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**2,204,271,215**	**152,884,612**	**2,357,155,827**		
3110	Aportaciones	-		-		
3120	Donaciones del Capital	2,204,271,215	152,884,612	2,357,155,827		
3130	Actualizaciones	-		-		

Comentarios

2 Patrimonio Generado

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial del Ejercicio	Periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2025	Saldo Final al 31 de diciembre de 2025	Procedencia de los recursos que lo modifican
3.2	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**8,860,082,804**	**488,907,041**	**9,348,989,845**	
3.2.2.1.0	Resultado de Ejercicios Anteriores	5,115,124,217	412,068,411	5,527,192,628	
3.2.3.1.0	Revaluos	604,477,490	76,838,630	681,316,121	
3.2.4.3.0	Reservas por contingencias	-	-	-	
3.2.5.1.0	Cambios en políticas contables	3,140,481,096	-	3,140,481,096	

2.1 Patrimonio Generado del Ejercicio

	Resultado de Ejercicios		**804,815,574**	**804,815,574**	

Al 31 de diciembre de 2025, se registró un incremento en el patrimonio por un importe de $540,899,297.78, derivado de la incorporación de bienes inmuebles por reconocimiento físico.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Flujo de Efectivo

1

Efectivo y Equivalentes			
Cuenta	Concepto	2025	2024
1.1.1.1	Efectivo	121,233	50,000
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	756,015,153	220,556,719
1.1.1.3	Bancos/Dependencias y Otros	-	-
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-	-
1.1.1.5	Fondos con Afectación Específica	-	-
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administració	190,953	190,953
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes	-	
	Total Efectivo y Equivalente	**756,327,339**	**220,797,672**

Comentarios

Adquisiciones de:

2

Cuenta	Adquisiciones	Cargos
1.1.5	**Almacenes**	23,071,943
1.1.5.1	Almacen de Materiales y Suminsitros de Consumo	23,071,943

2.1

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Cuenta	Concepto	2025
1.2.3	**Bienes inmuebles, Infraestrestructura y Cosntrucción en proceso**	**578,950,149**
1.2.3.1	Terrenos	3,090,509
1.2.3.2	Viviendas	-
1.2.3.3	Edificios no habitacionales	-
1.2.3.4	Infraestructura	-
1.2.3.5	Construcciones en proceso en bienes de dominio público	385,297,910
1.2.3.6	Construcciones en proceso en bienes propios	190,561,730
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	-
1.2.4	**Bienes Muebles**	**363,036,923**
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	12,648,157
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5,344,178
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,265,348
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	317,190,496
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	2,456,465
1.2.4.6	Maquinaria, Otros equipos y herramientas	21,132,280
1.2.4.7	Colecciones, Obras de arte y Objetos valiosos	-
1.2.4.8	Activos Biológicos	-
	Otras Inversiones	-
1.2.5	**Bienes Muebles**	**832,042**
1.2.5.1	Software	832,042
1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	-
1.2.5.4	Licencias	-

Comentarios

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

Conciliacion de Flujos de Efectivo Netos		
Concepto	2025	2024
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	**804,815,574**	**608,900,354**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	**517,765,536**	**494,944,684**
Depreciación	131,388,158	119,239,197
Amortización	-	-
Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	233,749	219,198
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	-	-
Inversión Pública No Capitalizable	385,297,910	375,016,515
Partidas extraordinarias	845,719	469,774
Intereses de la Deuda	-	**8,622,397**
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**1,322,581,111**	**1,112,467,435**

Comentarios

MUNICIPIO AGUASCALIENTES
V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025
(Cifras en pesos)

Conciliación de Ingresos Presupuestarios y Contables

Concepto		2025
Total de Ingresos (Presupuestarios)		**5,136,385,622**
Más Ingresos contables no presupuestarios		-
Ingresos Financieros	-	
Incremento por variación de inventarios	-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Disminución del exceso de provisiones	-	
Otros Ingresos y beneficios varios	-	
Otros Ingresos contables no presupuestarios (Fideicomiso FIADPIM)	-	
Menos ingresos presupuestarios no contables		-
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamiento	-	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	-	
Total de Ingresos Contable		**5,136,385,622**

Comentarios

MUNICIPIO AGUASCALIENTES
V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025
(Cifras en pesos)

Conciliación de Egresos Presupuestarios y Contables

Concepto		2025
Total de Egresos (Presupuestarios)		**4,754,980,868**
Menos Egresos presupuestarios no contables		**965,891,057**
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	
Materiales y Suministros	23,071,943	
Mobiliario y equipo de administración	12,648,157	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,344,178	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	4,265,348	
Vehiculos y equipo de transporte	317,190,496	
Equipo de defensa y seguridad	2,456,465	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	21,132,280	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	3,090,509	
Activos Intangibles	832,042	
Obra pública en bienes de Dominio Público	385,297,910	
Obra Pública en Bienes Propios	190,561,730	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Concesión de Préstamos	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Amortización de la deuda pública	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores /ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
Más gastos contables no presupuestales		**542,480,237**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	131,621,907	131,621,907
Provisiones	-	0
Disminución de inventarios	-	
Otros Gastos	845,719	845,719
Inversión pública no capitalizable	385,297,910	385,297,910
Materiales y Suministros (consumos)	-	
Otros Gastos Contables no Presupuestales	24,714,701	
Total de Gasto Contable		**4,331,570,048**

Comentarios

NOTAS DE MEMORIA

1 **Cuentas de Orden Contables :**

Cuenta	Descripción	Saldo	Valores en custodia	Tipo de emisión	Tipo de contrato
7.1.0.0	Valores	-			
7.2.0.0	Emisión de Obligaciones	-			
7.3.0.0	Avales y Garantías	-			
7.4.0.0	Juicios	-			
7.5.0.0	Inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares	-			
7.5.1.1	Contratos para Invesión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y Similares	19,879,742,334			
	Programa de Eficiencia Energética	19,440,039,315			
	Modernización del Sistema de Alumbrado Público	439,703,019			
7.5.2.1	Inversión pública contratada mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y Similares	19,879,742,334			
	Programa de Eficiencia Energética	19,440,039,315			
	Modernización del Sistema de Alumbrado Público	439,703,019			
7.6.0.0	Bienes en Concesionados o en Comodato	-			
7.6.3.1	Bienes Bajo Contrato en Comodato	938,936			
7.6.4.1	Contrato de Comodato por Bienes	938,936			

Comentarios

2 **Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos**

Cuenta	Concepto	2025
8.1.1.0	Ley de Ingresos Estimada	4,988,662,723
8.1.2.0	Ley de Ingresos por Ejecutar	63,811,085
8.1.3.0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	211,533,984
8.1.4.0	Ley de Ingresos Devengada	5,136,385,622
8.1.5.0	Ley de Ingresos Recaudada	5,136,385,622

Comentarios

Cuentas de Orden Presupuestarias de Engresos

Cuenta	Concepto	2025
8.2.1.0	Presupuesto de Egresos Aprobado	4,988,662,723
8.2.2.0	Presupuesto de Egresos por Ejercer	- 147,938,992
8.2.3.0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	211,531,984
8.2.4.0	Presupuesto de Egresos Comprometido	5,348,133,699
8.2.5.0	Presupuesto de Egresos Devengado	4,754,980,868
8.2.6.0	Presupuesto de Egresos Ejercido	4,541,525,083
8.2.7.0	Presupuesto de Egresos Pagado	4,541,525,083

Comentarios
Los registros contables se realizan con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de la Ley General de contabilidad Gubernamental, donde señala la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables mencionado en acuerdo y considerando al menos lo siguiente:
1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado é instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado ú otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.
4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

ING. MARTHA MIRIAM RODRÍGUEZ TISCAREÑO
SECRETARIA DE FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPALES

L.A.F. HECTOR AGUSTIN GARCÍA RODRÍGUEZ
DIRECTOR DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor. Lo anterior no será aplicable para la información contable consolidada.