MUNICIPIO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JALISCO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE DESGLOSE
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2026.

Los Estados financieros del Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco. Se han elaborado de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los documentos emitidos por el Comité Nacional de Armonización contable (CONAC), los cuales establecen que los registros presupuestales se llevaran reconociendo y dando seguimiento a sus respectivas etapas del ingreso y gasto, llamados "momentos contables" y la contabilidad con base en devengado, acumulativa y patrimonial.

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Municipio de Zapotlán el Grande, acompaña con notas de desglose los Estados Financieros cuyos rubros así lo requieren teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad.

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

La finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican el patrimonio. También muestra una relación resumida de los ingresos y gastos del Municipio hasta el 30 de septiembre del 2026, donde la diferencia fue positiva con un ahorro de **$ 165,514,539.69 (ciento sesenta y cinco millones quinientos catorce mil quinientos treinta y nueve pesos pesos 69/100 M.N.)**

Ingresos y otros beneficios;

Este rubro está integrado por impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, transferencia, subsidios, otras ayudas y asignaciones, para llevar a cabos sus actividades, cabe señalar que existe un incremento positivo de los ingresos de gestión comparado con el ejercicio anterior con un 2%, así mismo, hacer mención que las participaciones, aportaciones, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones, existe una variación del 3% comparado con el ejercicio anterior.

CUENTA	DESCRIPCION	
4	**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**	**563,604,394.41**
4-1	INGRESOS DE GESTION	203,824,412.45
4-1-01	IMPUESTOS	118,676,362.35
4-1-04	DERECHOS	64,364,605.44
4-1-05	PRODUCTOS	11,783,897.51
4-1-06	APROVECHAMIENTOS	8,999,547.15
4-2-01	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**359,779,981.96**
	TOTAL	**563,604,394.41**

Gastos y Otras Pérdidas:

Los gastos y otras perdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, 4000 Ayudas Sociales 9000 Intereses de la deuda.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
5	**GASTOS Y OTRAS PERDIDAS**	**398,089,854.72**
5-1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	340,022,066.93
5-1-01	SERVICIOS PERSONALES	234,119,093.07
5-1-02	MATERIALES Y SUMINISTROS	30,645,423.49
5-1-03	SERVICIOS GENERALES	75,257,550.37
5-2	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	49,202,521.70
5-2-03	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	335,144.73
5-2-04	AYUDAS SOCIALES	41,849,840.28
5-2-05	PENSIONES Y JUBILACIONES	4,558,519.19
5-2-06	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	2,459,017.50
5-2-07	DONATIVOS	0
5-4	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	8,865,266.09
5-4-01	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	8,865,266.09
	TOTAL	**398,089,854.72**

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

* **EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1-1-01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**186,755,379.18**
1-1-01-01	EFECTIVO	105,080.00
1-1-01-02	BANCOS/TESORERIA	186,650,299.18
	TOTAL	**186,755,379.18**

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Municipio de Zapotlán el Grande, en instituciones bancarias AL **31 DE SEPTIEMBRE DE 2026**, para cubrir compromisos tales como pagos a proveedores, retenciones y contribuciones a corto plazo, así mismo cubrir gastos administrativos y operativos, cabe señalar que existe un saldo considerable, comparado con el ejercicio anterior.

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1-1-02	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	**992,424.39**
1-1-02-03	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	659,025.27
1-1-02-04	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	247,565.70
1-1-02-05	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO	85,833.42
	TOTAL	**992,424.39**

Derechos a recibir efectivo y equivalentes:

Representa el monto ingresos por recuperar a corto plazo.

Inventarios

Derivado a las actividades del Municipio no aplica este rubro

Almacenes

Este Municipio no cuenta con un almacén general para el abasto a las diferentes áreas.

Inversiones Financieras

No contamos con inversiones a largo plazo

* **Activos no circulantes**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso e intangibles, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1-2	ACTIVO NO CIRCULANTE	**442,000,203.36**
1-2-03	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PROCESO	**270,063,600.93**
1-2-03-03	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	208,488,832.20
1-2-03-40	INFRAESTRUCTURA	39,606,429.49
1-2-03-50	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	18,062,510.14
1-2-03-09	OTROS BIENES INMUEBLES	3,905,829.10
1-2-04	BIENES MUEBLES	**164,867,480.70**
1-2-04-01	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	25,111,591.19
1-2-04-02	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	7,451,006.93
1-2-04-03	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1,131,144.32
1-2-04-04	EQUIPO DE TRANSPORTE	67,286,692.35
1-2-04-05	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	18,063,387.67
1-2-04-06	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	44,980,480.56
1-2-04-07	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	628,985.68
1-2-04-08	ACTIVOS BIOLOGICOS	214,192.00
1-2-05	ACTIVOS INTANGIBLES	**7,069,121.73**
1-2-05-01	SOFTWARE	3,699,178.06
1-2-05-04	LICENCIAS	3,369,943.67
	TOTAL	**442,000,203.36**

Estimaciones y Deterioros

No se tiene identificadas causas de deterioro que afecten el valor de los activos registrados contablemente

* **Otros activos circulantes.**

Se integra de la siguiente manera: Se tiene un fideicomiso con Banco Monex por la adquisición de dos créditos a través de banco nacional de obras y servicios públicos, el Numero 12934 de fecha 31 de enero 2017 y el Número 13773 del 27 de diciembre 2019.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1-1-09	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	2,638,650.20
1-1-09-01	VALORES EN GARANTIA	2,638,650.20
1-1-09-01-001	FIDEICOMISO F 3087 MONEX S.A.	2,638,650.20
	TOTAL	2,638,650.20

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante.

- **Cuentas y Documentos por pagar.**

En éste, se concentran las obligaciones derivadas de operaciones por cuentas por pagar a corto plazo en las cuales se encuentra contabilizada los proveedores, donde dichas obligaciones se cubrieron prácticamente en su mayoría, las cuentas se van liquidando de acuerdo a la programación calendarizada con los proveedores y contratistas, el saldo que se queda en las obligaciones es el que debe pagarse hasta el mes siguiente o en cuanto haya disponibilidad financiera. Así mismo las retenciones y contribuciones son por el ISR que se entera a la tesorería de la federación, así mismo existe trasferencias otorgadas por pagar a corto plazo, por un a continuación, se presenta la integración del pasivo Circulante:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
2-1	PASIVO CIRCULANTE	**7,875,556.27**
2-1-1-01	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	8,264.91
2-1-01-02	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,302,948.47
2-1-01-03	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,350,784.81
2-1-01-05	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	216,750.00
2-1-01-07	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,996,808.08
	TOTAL	**7,875,556.27**

Fondos y Bienes de terceros en Garantía y/o Administración

No aplica en el Municipio ya que se opta por contratar fianzas

Pasivos Diferidos

El Municipio no contrae este tipo de obligación

Provisiones

El Municipio si genera provisiones, pero se ejecutan dentro del mismo periodo.

Deuda

El pasivo no circulante está integrado por las siguientes cuentas: **documentos por pagar a largo plazo**, esta obligación está establecida a través de un convenio con el Instituto de Pensiones del Estado, así mismo la **deuda pública a largo plazo**, este compromiso está establecido con Banco Nacional de obras y Servicios Públicos, los saldos son los siguientes:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
2-2	PASIVO NO CIRCULANTE	**142,722,378.68**
2-2-02	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	4,012,041.38
2-2-02-09	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
2-2-03	DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	**138,710,337.30**
2-2-03-03	PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	138,710,337.30
	TOTAL	**142,722,378.68**

AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO

Representa el saldo de la gestión del periodo, que se deriva de la diferencia de los registros de los ingresos captados por la ejecución de la Ley de Ingresos y el rubro de Costo de Operación incurridos por el Municipio, al cierre del periodo se observó una variación positiva al cierre del periodo de un 8% de incremento comparado con el ejercicio anterior.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
3-2-01	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	**165,514,539.69**

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
3	**HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO GENERADO**	**484,522,352.07**
3-2	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	484,522,352.07
3-2-01	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	165,514,539.69
3-2-02	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	319,007,812.38
	TOTAL HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	**484,522,352.07**

Resultado del Ejercicio:

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa es de **$ 165,514,539.69** representa el Ahorro/Desahorro en cuanto a los gastos realizados, los ingresos de recursos presupuestales.

Resultado de Ejercicios Anteriores:

Este rubro comprende el traspaso del saldo de ejercicios anteriores, además reintegros de programas, por el traspaso de obras terminadas a Construcción de bienes no capitalizables y reclasificaciones por ajuste contables.

IV) NOTAS EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO:

Efectivo y Equivalentes El Análisis de los saldos inicial y final del Estado de Flujo de Efectivo se observa la cuenta de efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio y al final del periodo que es como sigue:

CUENTA		
CUENTAS:	**AL 30 DE JUNIO DE 2026**	**AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026**
EFECTIVO	**99,080.00**	**105,080.00**
BANCOS/TESORERIA	**215,343,134.98**	**186,650,299.18**
INVERSIONESTEMPORALES	**0**	**0**
FONDOS CON ATENCION ESPECIFICA	**0**	**0**
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA	**0**	**0**
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	**0**	**0**

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

DESCRIPCION	SALDO A 30 DE JUNIO 2026	SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PROCESO	**307,257,108.39**	**270,063,600.93**
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	205,548,901.79	208,488,832.20
INFRAESTRUCTURA	39,606,429.49	39,606,429.49
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	58,195,948.01	18,062,510.14
OTROS BIENES INMUEBLES	3,905,829.10	3,905,829.10
BIENES MUEBLES	**156,558,207.69**	**164,867,480.70**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	24,421,008.58	25,111,591.19
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	7,242,906.07	7,451,006.93
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1,096,688.68	1,131,144.32
EQUIPO DE TRANSPORTE	67,286,692.35	67,286,692.35
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	16,252,627.67	18,063,387.67
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	39,415,106.66	44,980,480.56
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	628,985.68	628,985.68
ACTIVOS BIOLOGICOS	214,192.00	214,192.00
ACTIVOS INTANGIBLES	**7,069,121.73**	**7,069,121.73**

SOFTWARE	3,699,178.06	3,699,178.06
LICENCIAS	3,369,943.67	3,369,943.67

Conciliación de los flujos de efectivo neto de las actividades de operación y los saldos de resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)

CONCEPTO	JUNIO 2026	SEPTIEMBRE 2026
Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	**$ 169,959,470.11**	**165,514,539.69**
Movimientos de partidas (o Rubros) que no afectan al efectivo	0.00	0.00
depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incrementos en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en las inversiones producido por evaluación	0.00	0.00
Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Flujos De Efectivos Netos De Las Actividades De Operación	**$ 169,959,470.11**	**165,514,539.69**

V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES:

1	**TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS**	**563,604,394.41**
2	**MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS**	**0**
2.1	**Ingresos Financieros**	**0**
2.2	**Incremento por variación de inventarios**	**0**
2.3	**Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia**	**0**
2.4	**Disminución del exceso de provisiones**	**0**
2.5	**Otros ingresos y beneficios varios**	**0**
2.6	**Otros ingresos contables no presupuestarios**	**0**

3	MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0
3.1	Aprovechamientos patrimoniales	0
3.2	Ingresos derivados de financiamientos	0
3.3	Otros Ingresos presupuestarios no contables	0
4	TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	563,604,394.41

V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES:

1	TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	435,499,491.34
2	MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	37,409,636.62
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2	Materiales y Suministros	0.00
2.3	Mobiliario y equipo de administración	1,670,573.59
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	246,689.65
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	115,408.34
2.6	Vehículos y equipo de transporte	0.00
2.7	Equipo de defensa y seguridad	1,810,760.00
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	5,714,273.39
2.9	Activos biológicos	0.00
2.10	Bienes inmuebles	0.00
2.11	Activos intangibles	0.00
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	22,247,636.76
2.13	Obra pública en bienes propios	0.00
2.14	Acciones y participaciones de capital	0.00
2.15	Compra de títulos y valores	0.00
2.16	Concesión de Préstamo	0.00
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00
2.19	Amortización de la deuda pública	4,387,489.19

2.20	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	1,216,805.70
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
3	MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0.00
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00
3.2	Provisiones	0.00
3.3	Disminución de inventarios	0.00
3.4	Otros Gastos	0.00
3.5	Inversión Pública no Capitalizable	0.00
3.6	Materiales y Suministros (Consumos)	0.00
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
4	TOTAL DE GASTO CONTABLE	398,089,854.72

PRESIDENCIA MUNICIPAL
TAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.

HACIENDA MUNICIPAL
TAPOTLÁN EL GRANDE, JALISCO

LIC. MAGALI CASILLAS CONTRERAS
PRESIDENTA MUNICIPAL

LIC. VICTORIA GARCIA CONTRERAS
ENCARGADA DE LA HACIENDA MUNICIPAL