# Notas a los estados financieros

Periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2026. Las cifras se expresan en pesos mexicanos. Estas notas explican los saldos contables, los resultados y el avance presupuestario del ente, así como las conciliaciones pendientes identificadas al cierre.

## I Notas de gestión administrativa

### 1 Autorización e historia

El ente es un organismo público descentralizado municipal encargado de la asistencia social en Tamazula de Gordiano, Jalisco. Las notas del cierre anterior refieren como antecedente el Decreto 12022 y un alta fiscal el 19 de agosto de 1998. La fecha jurídica de creación y las modificaciones a su estructura deben confirmarse con el decreto y los documentos constitutivos; el alta fiscal no sustituye la fecha de creación del organismo.

Durante 2026 se incorporó el registro de operaciones en SACG-net a partir de abril, con carga de saldos de periodos anteriores. La integración de dichos saldos incide en la comparación con 2025 y en la presentación del patrimonio.

### 2 Panorama económico y financiero

Al 30 de septiembre se reportan ingresos y otros beneficios por $5,622,060.81 y gastos y otras pérdidas por $3,841,354.48. El ahorro acumulado del Estado de Actividades asciende a $1,780,706.33. La principal fuente de ingresos es el conjunto de subsidios y convenios, por $4,598,437.11, equivalente al 81.79% de los ingresos contables.

El efectivo y equivalentes asciende a $1,384,778.32. Dentro de este importe existen cuentas vinculadas a proyectos y recursos con destino específico, por lo que el saldo total no representa disponibilidad libre para cualquier gasto. La recaudación presupuestaria es de $5,623,867.87.

### 3 Organización y objeto social

La actividad principal comprende servicios de asistencia social, atención a personas en situación de vulnerabilidad, servicios del Centro Asistencial de Desarrollo Infantil (CADI), de la Unidad Básica de Rehabilitación (UBR), trabajo social, alimentación, psicología y atención jurídica. La estructura operativa comprende Presidencia, Dirección y las áreas administrativas y de atención correspondientes.

El ejercicio fiscal corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre de 2026. El auxiliar registra retenciones de ISR por salarios y por pagos a prestadores de servicios inscritos en RESICO, así como cuotas sindicales y recursos a entregar a DIF Jalisco. El régimen fiscal y las demás obligaciones deben corresponder a la constancia de situación fiscal vigente del ente.

### 4 Bases de preparación de los estados financieros

El marco de referencia es la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental del CONAC, su Capítulo VII y los acuerdos aplicables publicados en el Periódico Oficial El Estado de Jalisco. Se consideran los postulados de devengo contable, revelación suficiente, importancia relativa y consistencia, entre otros. Los registros se presentan en moneda nacional y los bienes se reportan a costo registrado.

La integración de los reportes utiliza registros contables y momentos presupuestarios de SACG-net. Las diferencias descritas en las notas de desglose deben conciliarse antes de autorizar la información; no se declara cumplimiento integral únicamente por utilizar el sistema.

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Andrea Rodriguez Tejeda
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

# I Notas de gestión administrativa continuación

## 5 Políticas de contabilidad significativas

Los ingresos y los gastos se presentan conforme a su reconocimiento contable; los reportes presupuestarios distinguen los momentos estimado, modificado, devengado y recaudado para ingresos, y aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado para egresos. Los traspasos entre cuentas propias no constituyen ingresos o gastos por sí mismos.

Los bienes muebles se encuentran registrados por $613,837.21. No se reportan revaluaciones, depreciación, deterioro ni amortización acumulada. La ausencia de depreciación registrada debe revisarse con las fechas de puesta en servicio, vidas útiles y políticas aprobadas. No se determina una tasa ni se calcula una depreciación sin esos elementos.

Los inventarios, almacenes, reservas y provisiones se reportan sin saldo. No se identifica una reserva actuarial para beneficios a empleados. La falta de saldo registrado no equivale a confirmar que no existan obligaciones laborales o bienes pendientes de reconocimiento.

En la cuenta 3252-01 Cambios por errores contables se registra un cargo de $51,961.00, con efecto negativo en el patrimonio. El auxiliar lo vincula con la póliza D00028 del 1 de junio de 2026, cuyo concepto refiere ISR retenido de febrero y marzo de 2026 no reconocido oportunamente. Al mencionar meses del propio ejercicio, debe revisarse el uso de una cuenta de rectificación de ejercicios anteriores y documentarse el tratamiento que proceda.

Se identifican cargos de ajuste por $1,300.00 en ingresos CADI, $500.00 en ingresos UBR y $7.06 en intereses. Estos movimientos explican una diferencia aritmética de $1,807.06 entre los ingresos presupuestarios y contables; se requiere verificar su reflejo presupuestario y la naturaleza del reintegro de intereses.

## 6 Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Los estados y auxiliares no presentan activos, pasivos u operaciones denominados en moneda extranjera ni instrumentos de cobertura cambiaria. No se reportan efectos por variación de tipo de cambio.

## 7 Reporte analítico del activo

| Concepto | Saldo inicial | Saldo al 30 de septiembre | Variación |
|---|---|---|---|
| Efectivo y equivalentes | $461,595.61 | $1,384,778.32 | $923,182.71 |
| Derechos a recibir efectivo | $1,945,343.24 | $2,127,956.76 | $182,613.52 |
| Bienes muebles | $81,133.33 | $613,837.21 | $532,703.88 |
| Total del activo | $2,488,072.18 | $4,126,572.29 | $1,638,500.11 |

El incremento del activo se concentra en efectivo, derechos a recibir efectivo y adquisiciones de bienes muebles. No se reportan inversiones financieras a largo plazo, construcciones propias, activos en moneda extranjera ni gastos financieros capitalizados. La existencia, condición y propiedad de los bienes requieren conciliación con el inventario físico y sus resguardos.

## 8 Fideicomisos mandatos y análogos

No se identifican saldos en fideicomisos, mandatos o contratos análogos. Tampoco se presentan participaciones de capital, inversiones en subsidiarias o valores a largo plazo.

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

PAOLA B
Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

# I Notas de gestión administrativa continuación

## 9 Reporte de recaudación

El ingreso estimado es de $8,239,557.15 y las ampliaciones netas ascienden a $689,796.01, para un ingreso modificado de $8,929,353.16. El devengado y recaudado ascienden a $5,623,867.87, que representan el 62.98% del modificado. El importe por ejecutar es de $3,305,485.29.

Los convenios suman $1,569,637.11, integrados por proyectos 10, 146, 149 y Estancias Infantiles; los subsidios DIF y UBR suman $3,028,800.00. La separación definitiva de fuentes federales y estatales debe sustentarse en los convenios. No se incorpora una proyección de mediano plazo sin estimaciones autorizadas.

## 10 Información sobre deuda y reporte analítico de la deuda

Los reportes de deuda, endeudamiento neto e intereses no presentan financiamientos ni deuda pública de corto o largo plazo. El rubro de otros pasivos del reporte de deuda corresponde a cuentas por pagar por $49,680.47; no debe interpretarse como crédito bancario. No se registran intereses ni amortizaciones de deuda pública.

## 11 Calificaciones otorgadas

No se identifica información de calificaciones crediticias del ente o de operaciones financieras en los registros del periodo.

## 12 Proceso de mejora

Las acciones de control prioritarias comprenden la conciliación de saldos iniciales y del patrimonio; la revisión de nómina y retenciones; conciliaciones bancarias por cuenta y proyecto; arqueo del efectivo en caja; integración de expedientes de deudores; inventario físico y determinación de depreciaciones. Las diferencias concretas se describen en las notas de desglose y memoria.

## 13 Información por segmentos

El auxiliar distingue ingresos de CADI por $715,469.00 y UBR por $270,500.00; subsidios DIF por $2,811,000.00 y UBR por $217,800.00; además de convenios por proyecto. Estos importes integran el Estado de Actividades y no corresponden a estados financieros separados por segmento.

## 14 Eventos posteriores al cierre

No se incorpora un ajuste por hechos posteriores con la información disponible. La administración debe evaluar los eventos ocurridos desde el 1 de octubre hasta la fecha de autorización de los estados, incluyendo reintegros, recuperaciones, resolución de asuntos jurídicos y ajustes que confirmen condiciones existentes al cierre.

## 15 Partes relacionadas

Existen relaciones institucionales con el Municipio y los sistemas DIF. La administración debe confirmar por escrito si existen otras personas o entidades que pudieran ejercer influencia significativa en las decisiones financieras u operativas, y revelar las operaciones correspondientes.

## 16 Responsabilidad sobre la presentación razonable

La preparación y autorización de los estados financieros y sus notas corresponde a los servidores públicos facultados del ente. Las cifras con diferencias de conciliación se revelan expresamente; las notas no sustituyen los ajustes contables que procedan. La fecha de autorización se asentará cuando concluya la revisión de cierre.

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.

Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

# II Notas de desglose

## A Estado de Actividades

### 1 Ingresos y otros beneficios

| Cuenta o rubro | Concepto | Importe |
|---|---|---|
| 4173-01 | Ingresos por servicios CADI | $715,469.00 |
| 4173-02 | Ingresos por servicios UBR | $270,500.00 |
| | Total ingresos de gestión | $985,969.00 |
| 4213-01-01 | Proyecto 10 | $250,000.00 |
| 4213-01-02 | Proyecto 146 | $320,000.00 |
| 4213-01-03 | Proyecto 149 | $500,000.00 |
| 4213-02-04 | Proyecto Estancias Infantiles | $499,637.11 |
| | Total convenios | $1,569,637.11 |
| 4223-01 | Subsidio DIF | $2,811,000.00 |
| 4223-02 | Subsidio UBR | $217,800.00 |
| | Total subsidios | $3,028,800.00 |
| 4311-01 | Ingresos financieros netos | $4.61 |
| 4399-1-01 | Donativos para eventos asistenciales | $37,650.01 |
| 4399-1-02 | Otros ingresos financieros registrados en beneficios varios | $0.08 |
| | Total ingresos y otros beneficios | $5,622,060.81 |

CADI y UBR representan el 72.57% y 27.43%, respectivamente, de los ingresos de gestión. El subsidio DIF representa el 92.81% del rubro de subsidios. Los convenios corresponden a recursos identificados por proyecto y deben aplicarse conforme a sus instrumentos jurídicos. Los donativos son ingresos del periodo y se distinguen de las donaciones de capital.

### 2 Gastos y otras pérdidas

| Concepto | Importe | Participación en gastos |
|---|---|---|
| Servicios personales | $2,689,757.30 | 70.02% |
| Materiales y suministros | $313,605.95 | 8.16% |
| Servicios generales | $281,034.40 | 7.32% |
| Ayudas sociales | $556,956.83 | 14.50% |
| Total de gastos | $3,841,354.48 | 100.00% |

Los servicios personales concentran el gasto contable. Las ayudas sociales ascienden a $556,956.83. No se presentan gastos de deuda, depreciaciones, amortizaciones ni pérdidas extraordinarias en el Estado de Actividades. Las adquisiciones capitalizadas por $532,703.88 se reconocen en bienes muebles y no integran el gasto contable del periodo.

El ahorro de $1,780,706.33 resulta de restar los gastos a los ingresos. La columna de 2025 del Estado de Actividades se presenta en cero; esto limita la comparación y no acredita ausencia de operaciones en 2025.

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

# B Estado de Situación Financiera

## 1 Efectivo y equivalentes

| Cuenta | Concepto | Saldo al 30 de septiembre |
|---|---|---|
| 1111-01 | Efectivo DIF | $461,536.02 |
| 1112-001 | BBVA DIF 3227 | $159,459.75 |
| 1112-002 | BBVA Nómina DIF 6633 | $73,851.67 |
| 1112-003 | BBVA UBR 6402 | $50,938.44 |
| 1112-004 | BBVA Alimentaria 6399 | $5,100.00 |
| 1112-005 | BBVA CADI 6380 | $146,601.69 |
| 1112-006 | BBVA 6369 Proyecto 10 | $0.42 |
| 1112-007 | BBVA 1293 ISR Nómina | $0.00 |
| 1112-008 | BBVA 4418 Proyecto 10 | $0.00 |
| 1112-009 | BBVA 4639 Proyecto 146 | $20,001.78 |
| 1112-010 | BBVA 4663 Proyecto 149 | $0.00 |
| 1112-011 | BBVA 0832 Estancias Infantiles | $467,288.55 |
| | Total | $1,384,778.32 |

El efectivo en caja representa el 33.33% del rubro y conserva el importe inicial de $461,536.02, sin movimientos en el auxiliar del periodo. Se requiere arqueo, identificación del responsable de resguardo y comprobación de existencia y disponibilidad; no se considera conciliado únicamente por permanecer sin movimientos.

Las cuentas bancarias con nombre de proyecto presentan saldos de $0.42 para Proyecto 10, $20,001.78 para Proyecto 146 y $467,288.55 para Estancias Infantiles. Su suma es de $487,290.75. La cuenta Alimentaria presenta $5,100.00 y debe conciliarse con las obligaciones de entrega a DIF Jalisco. El nombre de una cuenta bancaria no sustituye la comprobación del origen y destino de cada saldo.

Los saldos bancarios deben verificarse con estados de cuenta y conciliaciones al 30 de septiembre, incluyendo transferencias entre cuentas, rendimientos y reintegros. Las cuentas de ISR Nómina, Proyecto 10 4418 y Proyecto 149 4663 cierran en cero, lo que no acredita por sí mismo la conclusión de la comprobación de los proyectos.

## 2 Composición comparativa del efectivo

| Concepto | 2026 al cierre | 2025 según saldo comparativo |
|---|---|---|
| Efectivo | $461,536.02 | $461,536.02 |
| Bancos Tesorería | $923,242.30 | $59.59 |
| Total | $1,384,778.32 | $461,595.61 |

Los importes de 2025 corresponden a los saldos iniciales que utiliza el Estado de Situación Financiera. El Estado de Flujos de Efectivo presenta en cero su columna 2025; esa columna requiere revisión para una comparación homogénea. Las cuentas de proyectos están registradas dentro de Bancos Tesorería; su afectación específica se revela arriba sin duplicar los saldos.

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.

Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

PAOLA B

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

# B Estado de Situación Financiera continuación

## 3 Derechos a recibir efectivo y bienes o servicios

| Cuenta | Concepto | Saldo inicial | Saldo al cierre |
|---|---|---|---|
| 1123-002 | Marcos Ramos García | $1,945,343.24 | $2,127,983.74 |
| 1123-004 | Andrea Rodríguez Tejeda | $0.00 | -$26.98 |
| | Total derechos a recibir efectivo | $1,945,343.24 | $2,127,956.76 |

La cuenta 1123-002 registra cargos por $476,840.50 y abonos por $294,200.00, con incremento neto de $182,640.50. El saldo corresponde a registros de recursos por comprobar o recuperar y no constituye, por sí solo, una resolución de responsabilidad. La administración informó la presentación de una denuncia ante la Fiscalía del Estado el 15 de agosto de 2026; el expediente y su estado procesal deben respaldar la revelación jurídica y la evaluación de recuperabilidad.

El saldo acreedor de $26.98 en una cuenta de deudores requiere revisar anticipos, comprobaciones y, en su caso, reclasificación. Los demás deudores registrados en 1123 cierran sin saldo. Los derechos a recibir bienes o servicios y las estimaciones por pérdida o deterioro se reportan en cero.

El auxiliar no determina fechas contractuales de vencimiento del saldo deudor. La clasificación por vencimiento hasta 90 días, de 91 a 180, de 181 a 365 y mayor de 365 queda pendiente de integrar con los expedientes. No se asigna el saldo a un tramo sin evidencia ni se afirma recuperabilidad total sin evaluación.

## 4 Inventarios almacenes e inversiones financieras

Inventarios y almacenes presentan saldo cero. No se identifican inversiones financieras a largo plazo, participaciones de capital, títulos o valores. El inventario físico de bienes y existencias debe conciliarse con registros para determinar si hay activos pendientes de reconocimiento.

## 5 Bienes muebles inmuebles e intangibles

| Cuenta | Concepto | Costo y valor neto registrado |
|---|---|---|
| 1241-1-001 | Equipo de cómputo y tecnologías de la información | $81,133.33 |
| 1241-9-5191 | Otros mobiliarios y equipos de administración | $32,703.88 |
| 1243-1-5311 | Equipo médico y de laboratorio | $500,000.00 |
| | Total bienes muebles | $613,837.21 |

Las altas del periodo suman $532,703.88: equipo médico y de laboratorio por $500,000.00 y otros mobiliarios y equipos de administración por $32,703.88. El auxiliar relaciona este último importe con instalación de cámaras; la capitalización y la clasificación final deben cotejarse con la factura, los bienes entregados y la política patrimonial.

Bienes inmuebles, intangibles, activos diferidos, depreciación acumulada y otros activos se reportan en cero. No se cuenta con una conciliación física actualizada que permita confirmar condición, vida útil y propiedad de todos los bienes. Los bienes utilizados en comodato deben distinguirse de los propios y documentarse sin incorporarlos como propiedad del ente por el solo uso.

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

# B Estado de Situación Financiera continuación

## 6 Cuentas por pagar a corto plazo

| Cuenta | Concepto | Saldo acreedor o deudor |
|---|---|---|
| 2117-01-03 | ISR retenido RESICO | $3,798.44 |
| 2117-01-04 | ISR retenido en nómina | $37,498.27 |
| 2117-08-01 | Cuotas sindicales | $4,036.00 |
| 2119-01 | DIF Jalisco | $30,000.00 |
| 2111-1-1131 | Sueldos base al personal permanente saldo deudor | -$25,652.24 |
| | Total cuentas por pagar | $49,680.47 |

Los saldos acreedores suman $75,332.71; el saldo deudor de nómina por $25,652.24 reduce el total presentado a $49,680.47. Ese saldo deudor requiere conciliación y evaluación de reclasificación, pues no representa una obligación por pagar. El auxiliar y el presupuesto muestran pagos de nómina superiores al devengado por ese mismo importe; esto no permite concluir, sin revisión, que exista un pago indebido.

Los proveedores y otras cuentas por pagar revisados en el auxiliar cierran en cero. El rubro DIF Jalisco se vincula con registros de Alimentaria; su importe debe cotejarse con recaudaciones, enteros y convenios. Para ISR y cuotas sindicales debe integrarse el periodo de origen y la fecha de entero o entrega.

Los vencimientos en los tramos hasta 90 días, de 91 a 180, de 181 a 365 y mayor de 365 deben completarse con declaraciones, nóminas, convenios y fechas exigibles. Los reportes permiten identificar los conceptos, pero no demostrar su antigüedad contractual ni su pago posterior.

## 7 Otros rubros del pasivo y contingencias

Se reportan sin saldo los documentos por pagar, deuda pública, fondos de terceros en garantía o administración, pasivos diferidos, provisiones y pasivo no circulante. El Informe sobre Pasivos Contingentes emitido por el sistema señala sin información que revelar. Esa leyenda debe cotejarse con el área jurídica, especialmente con los asuntos de recuperación y cualquier obligación laboral o litigio que pueda afectar al ente.

## 8 Integridad del Estado de Situación Financiera

| Concepto | Importe |
|---|---|
| Total activo | $4,126,572.29 |
| Total pasivo | $49,680.47 |
| Hacienda Pública Patrimonio reportado | $4,076,779.51 |
| Pasivo más patrimonio reportado | $4,126,459.98 |
| Diferencia activo menos pasivo y patrimonio | $112.31 |

Se identifica una diferencia de $112.31 en la ecuación contable. El activo se confirma con el Estado Analítico del Activo y los rubros de efectivo, deudores y bienes; el pasivo se integra con los auxiliares. La diferencia debe localizarse en la balanza y los parámetros del reporte. No se introduce una partida de ajuste sin soporte para forzar el equilibrio.

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.

Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

PAOLA B

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

# C Estado de Variación en la Hacienda Pública

## 1 Patrimonio contribuido y generado

El patrimonio contribuido se presenta en cero, sin aportaciones, donaciones de capital o actualizaciones registradas. Los ingresos recibidos por convenios, subsidios y donativos para eventos se presentan en el Estado de Actividades; no se incorporan automáticamente como aportaciones patrimoniales.

| Concepto en el Estado de Variación | Importe |
|---|---|
| Patrimonio neto final de 2025 según el reporte | $1,336,465.03 |
| Ahorro del ejercicio 2026 | $1,780,706.33 |
| Variación neta de resultados de ejercicios anteriores | -$113,318.00 |
| Rectificaciones de resultados anteriores | -$51,961.00 |
| Patrimonio neto final de 2026 según el reporte | $2,951,892.36 |

La variación neta de $1,615,427.33 resulta del ahorro de 2026 menos los movimientos anteriores. El saldo final se integra por resultados anteriores de $1,223,147.03 y componente generado del ejercicio de $1,728,745.33, después del efecto de la rectificación de $51,961.00.

## 2 Diferencias entre reportes patrimoniales

| Comparación | Primer importe | Segundo importe | Diferencia |
|---|---|---|---|
| Resultado 2026 Situación Financiera frente a Actividades | $2,905,593.48 | $1,780,706.33 | $1,124,887.15 |
| Patrimonio final Situación Financiera frente a Variación | $4,076,779.51 | $2,951,892.36 | $1,124,887.15 |
| Patrimonio inicial Situación Financiera frente a Variación | $2,488,072.18 | $1,336,465.03 | $1,151,607.15 |

La diferencia de $1,124,887.15 coincide con el saldo del auxiliar 3210-2026. Esta cuenta inició con $1,151,607.15 y registra un cargo de $26,720.00. Debe comprobarse el origen del saldo inicial y determinar si corresponde al ejercicio corriente o a resultados anteriores. La coincidencia identifica el punto de revisión, pero no sustituye la conciliación ni autoriza una reclasificación automática.

El auxiliar conserva un saldo deudor de $63,050.26 en resultados anteriores 2023 y un saldo acreedor de $106,090.38 en resultados anteriores 2024. Su neto es de $43,040.12, importe utilizado por el Estado de Variación para el componente de ejercicios anteriores de 2025. La presentación comparativa del Estado de Situación Financiera debe revisarse con estas cuentas.

## 3 Estado de Cambios en la Situación Financiera

Este reporte presenta aplicaciones en activo por $1,638,500.11, origen por pasivos de $49,680.47 y movimientos de patrimonio con origen de $2,792,275.48 y aplicación de $51,961.00. El cambio neto del patrimonio reportado es de $2,740,314.48, superior en $1,151,494.84 al cambio de activo menos pasivo de $1,588,819.64. Debe conciliarse con los saldos iniciales y las diferencias patrimoniales antes señaladas.

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

PAOLA B
Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

# D Estado de Flujos de Efectivo

## 1 Flujos de operación inversión y financiamiento

| Concepto | Importe |
|---|---|
| Origen de operación | $5,623,867.87 |
| Aplicación de operación | $4,167,981.28 |
| Flujo neto de operación | $1,455,886.59 |
| Adquisiciones de bienes muebles pagadas | -$532,703.88 |
| Flujo neto de financiamiento | $0.00 |
| Incremento neto del efectivo | $923,182.71 |
| Efectivo al inicio | $461,595.61 |
| Efectivo al cierre | $1,384,778.32 |

Las aplicaciones de operación comprenden servicios personales por $2,715,409.54, materiales por $313,605.95, servicios generales por $281,034.40, ayudas sociales por $556,956.83 y otras aplicaciones por $300,974.56. El rubro de otras aplicaciones requiere una integración por póliza y concepto para identificar movimientos de deudores, retenciones, enteros u otras operaciones, sin atribuirle una naturaleza única sin evidencia.

## 2 Adquisiciones de inversión efectivamente pagadas

| Concepto | 2026 | 2025 según reporte de flujos |
|---|---|---|
| Mobiliario y equipo de administración | $32,703.88 | $0.00 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | $500,000.00 | $0.00 |
| Total | $532,703.88 | $0.00 |

El flujo de inversión coincide con las altas de bienes muebles del periodo. Los auxiliares de proveedores relacionados con estas adquisiciones presentan saldo cero. La columna 2025 se transcribe del reporte y requiere validar la integridad de la información comparativa.

## 3 Puente aritmético entre ahorro y flujo de operación

| Concepto | Importe |
|---|---|
| Ahorro del Estado de Actividades | $1,780,706.33 |
| Más diferencia entre origen de operación e ingresos contables | $1,807.06 |
| Menos pagos de servicios personales por encima del gasto contable | -$25,652.24 |
| Menos otras aplicaciones de operación reportadas | -$300,974.56 |
| Flujo neto de operación | $1,455,886.59 |

El puente muestra la igualdad entre totales publicados, pero no constituye una conciliación concluida por naturaleza contable. La identificación definitiva de partidas que no afectan efectivo y de variaciones en activos y pasivos requiere la integración de $300,974.56 y la revisión del saldo deudor de nómina. No se reportan depreciaciones, amortizaciones ni incrementos de provisiones que deban agregarse al ahorro.

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

# E Conciliaciones presupuestarias y contables

## 1 Conciliación de ingresos

| Concepto | Importe |
|---|---|
| 1 Ingresos presupuestarios | $5,623,867.87 |
| 2 Ingresos contables no presupuestarios identificados | $0.00 |
| 3 Diferencias a depurar entre ingresos presupuestarios y contables | $1,807.06 |
| Ajuste en ingresos por servicios CADI | $1,300.00 |
| Ajuste en ingresos por servicios UBR | $500.00 |
| Ajuste en intereses | $7.06 |
| 4 Ingresos contables 1 más 2 menos 3 | $5,622,060.81 |

Los ajustes se identifican en los cargos de las cuentas 4173-01, 4173-02 y 4311-01. Su suma explica aritméticamente la diferencia, pero debe verificarse si corresponden a devoluciones, reintegros o correcciones y si sus momentos presupuestarios fueron registrados. La clasificación final en el formato oficial de conciliación depende de esa verificación; no se considera resuelta únicamente por coincidir los importes.

## 2 Conciliación de egresos y gastos

| Concepto | Importe |
|---|---|
| 1 Egresos presupuestarios devengados | $4,374,058.36 |
| 2 Egresos presupuestarios no contables bienes muebles | $532,703.88 |
| Mobiliario y equipo de administración | $32,703.88 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | $500,000.00 |
| 3 Gastos contables no presupuestarios identificados | $0.00 |
| 4 Gastos contables 1 menos 2 más 3 | $3,841,354.48 |

La diferencia entre egresos devengados y gastos contables se integra completamente con las adquisiciones capitalizadas. Los egresos pagados de $4,399,710.60 superan al devengado y ejercido de $4,374,058.36 por $25,652.24. Este importe coincide con la diferencia en servicios personales y con el saldo deudor de la cuenta 2111-1-1131. Se deben revisar las pólizas de nómina, cancelaciones y momentos contables.

## 3 Balance presupuestario e indicadores de postura fiscal

| Concepto | Devengado | Recaudado o pagado |
|---|---|---|
| Ingresos presupuestarios | $5,623,867.87 | $5,623,867.87 |
| Egresos presupuestarios | $4,374,058.36 | $4,399,710.60 |
| Balance presupuestario | $1,249,809.51 | $1,224,157.27 |
| Intereses comisiones y gastos de deuda | $0.00 | $0.00 |
| Balance primario | $1,249,809.51 | $1,224,157.27 |

Estos resultados se transcriben del reporte de postura fiscal. El superávit presupuestario no equivale a ahorro contable ni a efectivo disponible, pues utiliza bases y conceptos distintos. No se reportan financiamiento, amortización de deuda o financiamiento neto.

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

# III Notas de memoria

## 1 Cuentas de orden contables

| Rubro | Saldo reportado |
|---|---|
| Valores | $0.00 |
| Emisión de obligaciones | $0.00 |
| Avales y garantías | $0.00 |
| Juicios | $0.00 |
| Proyectos para prestación de servicios y similares | $0.00 |
| Bienes concesionados o en comodato | $0.00 |

Los saldos en cero no sustituyen la revisión de contratos y expedientes. La administración ha informado el uso de bienes en comodato y un asunto jurídico de recuperación. Debe determinarse su valuación y registro en cuentas de orden cuando proceda, evitando interpretar el saldo cero en juicios como declaración de inexistencia de asuntos jurídicos.

## 2 Cuentas de orden presupuestarias de ingresos

| Rubro | Concepto | Importe |
|---|---|---|
| 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada | $8,239,557.15 |
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar | $3,305,485.29 |
| 8.1.3 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | $689,796.01 |
| 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada | $5,623,867.87 |
| 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada | $5,623,867.87 |

El ingreso modificado de $8,929,353.16 menos la recaudación arroja $3,305,485.29 por ejecutar. El presupuesto presenta $2,277,953.15 estimados en aprovechamientos, sin recaudación; su origen y clasificación requieren cotejo con el presupuesto aprobado y no se asimilan automáticamente a recuperación de deudores.

## 3 Cuentas de orden presupuestarias de egresos

| Rubro | Concepto | Importe |
|---|---|---|
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado | $8,239,557.15 |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | $4,428,827.57 |
| 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | $2,245,795.88 |
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido | $6,056,525.46 |
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado | $4,374,058.36 |
| 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido | $4,374,058.36 |
| 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado | $4,399,710.60 |

El presupuesto modificado es de $10,485,353.03. El importe por ejercer se obtiene restando el comprometido. El subejercicio del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos es de $6,111,294.67 y se obtiene restando el devengado al modificado; ambos importes responden a momentos distintos. El avance del pagado representa el 41.72% del modificado.

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

PAOLA B
Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

# III Notas de memoria continuación

## 4 Ejercicio del gasto por clasificación funcional

| Finalidad y función | Devengado | Pagado |
|---|---|---|
| Desarrollo social Salud | $722,472.94 | $722,472.94 |
| Desarrollo social Educación | $560,555.89 | $560,555.89 |
| Desarrollo social Protección social | $3,091,029.53 | $3,116,681.77 |
| Desarrollo económico Otras industrias y asuntos económicos | $0.00 | $0.00 |
| Total | $4,374,058.36 | $4,399,710.60 |

El gasto se concentra en Desarrollo Social. La diferencia entre devengado y pagado se localiza en Protección Social, por $25,652.24, y coincide con la diferencia de nómina señalada en las notas de desglose.

### 5 Revelaciones pendientes de cierre

La información debe actualizarse con la conciliación del patrimonio y de la ecuación contable, la integración de vencimientos de deudores y pasivos, el soporte de otras aplicaciones de operación, las conciliaciones bancarias, el arqueo de caja y el inventario físico. Las cifras pendientes de conciliación permanecen transcritas de sus respectivos reportes; no se han sustituido por saldos estimados.

La administración debe confirmar la fecha jurídica de creación, régimen fiscal, estado de asuntos jurídicos, partes relacionadas y eventos posteriores al cierre. La fecha de autorización y los nombres de quienes revisan y autorizan se asentarán después de validar sus nombramientos vigentes.

### 6 Documentación de referencia

Información contable del periodo: Estado de Actividades; Estado de Situación Financiera; Estado de Variación en la Hacienda Pública; Estado de Cambios en la Situación Financiera; Estado de Flujos de Efectivo; Estado Analítico del Activo; Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; Informe sobre Pasivos Contingentes; y Auxiliar de Cuentas del 1 de enero al 30 de septiembre de 2026, emitido el 13 de octubre de 2026.

Información presupuestaria: Estado Analítico de Ingresos; Estados Analíticos del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por clasificación administrativa, objeto del gasto, tipo de gasto, funcional y categoría programática; Endeudamiento Neto; Intereses de la Deuda; e Indicadores de Postura Fiscal, emitidos el 14 de octubre de 2026. Como antecedente se consideran las notas al 30 de junio de 2026.

Referencia normativa: Manual de Contabilidad Gubernamental del CONAC, Capítulo VII, apartado de Notas a los Estados Financieros y formato de conciliación presupuestaria y contable. La reforma del apartado de notas fue publicada en el DOF el 6 de diciembre de 2022 y reproducida en el Periódico Oficial El Estado de Jalisco el 15 de diciembre de 2022, Sección XII, con aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2024.

Consulta oficial de Jalisco: https://hacienda.jalisco.gob.mx/sites/hacienda.jalisco.gob.mx/files/20221215_reforma_cap_vii_mcg_-_notas_e.f.pdf

Consulta de normatividad CONAC: https://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

### Responsabilidad del emisor

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

Fecha de autorización: 30 de Septiembre 2026.

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.

Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

PAOLA B

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia