# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADAS CON EL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO Y SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2025

## A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### Activo

### Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

| **Nivel:** | **SSC5 ( 0 )** | | **Saldo** | **Actual** |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | | N | Debe | Haber |
| 1-1-01-02 | BANCOS/TESORERIA | | 30,196,887.01 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001 | CUENTAS BANCARIAS DE LA HACIENDA MUNICIPAL | | 30,196,887.01 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0001 | BANAMEX | | 158,519.87 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0001-0001 | NOMINA BANAMEX 399-5635444 | U | 0.00 | 181,916.43 |
| 1-1-01-02-001-0001-0002 | CONTLA 399-5701420 | U | 24,948.16 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0001-0005 | EL TULILLO 399-5701463 | U | 25,055.28 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0001-0006 | NIGROMANTE 399-5701471 | U | 17,603.05 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0001-0011 | VISTA HERMOSA 399-5701455 | U | 25,325.01 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0001-0015 | LA GARITA 7007-5695622 | U | 247,504.80 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0002 | HSBC | | 1,187.93 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0002-0002 | TERMINAL PUNTO DE VENTA 0185780667 | U | 1,187.93 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003 | BANCOMER | U | 17,424,320.69 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0001 | HACIENDA MUNICIPAL 0170493937 | | 3,338,646.14 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0002 | 20% AGUAS RESIDUALES 0170493767 | U | 87,747.71 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0003 | 3% INFRAESTRUCTURA HIDRAULICA 0170493872 | U | 179,206.96 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0012 | AGUA POTABLE 0194444639 BBVA BANCOMER | U | 0.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0019 | INGRESOS CATASTRO | U | 174,402.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0047 | FORTALECIMIENTO FINAC. PARA INVERSION 2017, CONV. B | U | 5,006.70 | 0.00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1-1-01-02-001-0003-0053 | FONDEREG 2018 (0111718606) | U | 7,081.23 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0059 | FONDOS DE INVERSION (2049507485) | U | 11,000,757.34 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0074 | DELEGACION MORELOS (0117897286) | U | 44,200.72 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0083 | FORTAMUN 2024 (0121952463) | U | 0.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0084 | FAISMUN 2024 (0121952471) | U | 0.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0085 | FAISMUN 2025 (0124205081) | U | 72,091.10 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0086 | FORTAMUN 2025 (0124204972) | U | 1,633,045.39 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0087 | FONDO TALLERES EN CASAS DE LA CULTURA 2025 (0125327067) | U | 57,280.95 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0088 | EMPEDRADOS PARA LA REACTIVACION ECONOMICA DE LOS MUNICIPIOS (0124996372) | U | 64,654.70 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0090 | DELEGACION LA GARITA BBVA (0125762995) | U | 24,453.40 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0091 | DELEGACION VISTA HERMOSA BBVA (0125762928) | U | 240,471.61 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0092 | DELEGACION NIGROMANTE BBVA (0125762863) | | 7,972.03 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0093 | DELEGACION CONTLA BBVA (0125762464) | U | 460,693.34 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0094 | DELEGACION EL TULILLO BBVA (0125762618) | | 26,609.37 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0003-0095 | FORTALECIMIENTO MUNICIPAL JUVENTUDES | U | 0.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0005 | BANSI | | 142,769.83 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0005-0001 | PENSIONES DEL ESTADO 97199159 | U | 142,769.83 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0006 | MONEX | | 12,470,088.69 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0006-0001 | BANCO MONEX 2999456 | | 12,470,088.69 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0010 | CAJAS | | 0.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0010-0004 | CAJA RECAUDADORA 4 (CONTLA) | U | 0.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0010-0005 | CAJA RECAUDADORA 5 (LA GARITA) | U | 0.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0010-0006 | CAJA RECAUDADORA 6 (VISTA HERMOSA) | U | 0.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0010-0007 | CAJA RECAUDADORA 7 (MORELOS) | U | 0.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0010-0008 | CAJA RECAUDADORA 8 (EL TULILLO) | U | 0.00 | 0.00 |
| 1-1-01-02-001-0010-0009 | CAJA RECAUDADORA 9 (NIGROMANTE) | | 0.00 | 0.00 |
| | | | | |
| | **TOTAL** | | **30,378,803.44** | **181,916.43** |
| | | | | |

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

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

3. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

| CUENTA | DERECHOS A RECIBIR | SALDO | VENCIMIENTO |
|---|---|---|---|
| 1-1-02 | DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | 5,105,413.43 | |
| 1-1-02-03 | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 2,443,860.21 | MENOR 365 DIAS |
| 1-1-02-05 | DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO | 2,661,553.22 | MENOR 365 DIAS |
| 1-1-03 | DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | 3,790,323.42 | |
| 1-1-03-01 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO | 1,059,000.00 | MENOR 365 DIAS |
| 1-1-03-02 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO | 125,000.00 | MENOR 365 DIAS |
| 1-1-03-04 | ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO | 2,606,323.42 | MENOR 365 DIAS |
| | | | |
| | **TOTAL** | **3,790,323.42** | |

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y métodos de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

**Inversiones Financieras**

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

| Cuenta | | Debe |
|---|---|---|
| 1-2-03 | BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PROCESO | 592,599,226.49 |
| 1-2-03-01 | TERRENOS | 5,900,000.00 |
| 1-2-03-02 | VIVIENDAS | 578,075.18 |
| 1-2-03-03 | EDIFICIOS NO HABITACIONALES | 11,297,680.73 |
| 1-2-03-04 | INFRAESTRUCTURA | 36,641,456.92 |
| 1-2-03-05 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO. | 508,129,874.99 |
| 1-2-03-06 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | 30,052,138.67 |
| 1-2-04 | BIENES MUEBLES | 62,985,862.29 |
| 1-2-04-01 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION | 6,474,799.83 |
| 1-2-04-02 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 5,158,563.08 |
| 1-2-04-03 | EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO | 38,615.33 |

| | | |
|---|---|---|
| 1-2-04-04 | EQUIPO DE TRANSPORTE | 16,418,228.57 |
| 1-2-04-05 | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD | 387,977.14 |
| 1-2-04-06 | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | 33,106,652.70 |
| 1-2-04-07 | COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | 1,401,025.64 |
| | **TOTAL** | **655,585,088.78** |

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

| Cuenta | | Debe |
|---|---|---|
| 1-2-05 | ACTIVOS INTANGIBLES | 398,591.70 |
| 1-2-05-01 | SOFTWARE | 250,056.27 |
| 1-2-05-04 | LICENCIAS | 148,535.43 |
| | **TOTAL** | **398,591.70** |

**Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

**Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

**Pasivo**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

| Cuenta | CUENTAS POR PAGAR | Haber | VENCIMIENTO |
|---|---|---|---|
| 2-1-01 | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 34,755,311.42 | |
| 2-1-01-01 | SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 0.00 | MENOR 365 DIAS |
| 2-1-01-02 | PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 115,803.25 | MENOR 365 DIAS |
| 2-1-01-03 | CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 3,951,032.54 | MENOR 365 DIAS |
| 2-1-01-05 | TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | -55,533.09 | MENOR 365 DIAS |
| 2-1-01-06 | INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO | 0.00 | MENOR 365 DIAS |
| 2-1-01-07 | RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 30,744,008.72 | MENOR 365 DIAS |
| 2-1-01-09 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 0.00 | MENOR 365 DIAS |
| 2-1-03 | PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO | 0.00 | |
| 2-1-03-01 | PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA | 0.00 | MENOR 365 DIAS |
| 2-1-05 | PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO | 17,682,758.62 | |
| 2-1-05-01 | INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO | 17,682,758.62 | MENOR 365 DIAS |
| 2-1-07 | PROVISIONES A CORTO PLAZO | 0.00 | |
| 2-1-07-09 | OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO | 0.00 | |
| 2-1-09 | OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO | 46,675.14 | |
| 2-1-09-01 | INGRESOS POR CLASIFICAR | 46,675.14 | MENOR 365 DIAS |
| 2-2 | PASIVO NO CIRCULANTE | 21,407,578.60 | |
| 2-2-03 | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO | 21,407,578.60 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2-2-03-03 | PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO | 21,407,578.60 | MAYOR 365 DIAS |
| | | | |
| | **TOTAL** | **73,892,323.78** | |

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

**Ingresos de Gestión**

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4-1 | INGRESOS DE GESTION | 0 | 51,255,976.20 |
| 4-1-01 | IMPUESTOS | 0 | 22,143,024.45 |
| 4-1-01-02 | IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO | 0 | 22,143,024.45 |
| 4-1-04 | DERECHOS | 0 | 18,517,461.84 |
| 4-1-04-01 | DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO PUBLICO | 0 | 5,283,397.80 |
| 4-1-04-03 | DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS | 0 | 13,200,942.06 |
| 4-1-04-04 | ACCESORIOS DE DERECHOS | 0 | 33,121.98 |
| 4-1-05 | PRODUCTOS | 0 | 3,486,963.51 |
| 4-1-05-01 | PRODUCTOS | 0 | 3,486,963.51 |
| 4-1-06 | APROVECHAMIENTOS | 0 | 7,108,526.40 |
| 4-1-06-01 | APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE | 0 | 7,108,526.40 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4-2 | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES | 0 | 177,180,520.46 |
| 4-2-01 | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | 0 | 177,180,520.46 |
| 4-2-01-01 | PARTICIPACIONES | 0 | 122,123,351.94 |
| 4-2-01-02 | APORTACIONES | 0 | 51,068,378.58 |
| 4-2-01-03 | CONVENIOS | 0 | 1,360,846.00 |
| 4-2-01-04 | INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | 0 | 2,627,943.94 |
| | | | |
| | **TOTAL** | **0** | **228,436,496.66** |

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5** | **GASTOS Y OTRAS PERDIDAS** | | **189,343,761.27** |
| 5-1 | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | | 162,906,134.50 |
| 5-1-01 | SERVICIOS PERSONALES | | 117,150,689.51 |
| 5-1-01-01 | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE | | 50,742,757.87 |
| 5-1-01-02 | REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO | | 12,891,166.34 |
| 5-1-01-03 | REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | | 16,773,375.94 |
| 5-1-01-04 | SEGURIDAD SOCIAL | | 17,872,030.35 |
| 5-1-01-05 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS | | 18,871,359.01 |
| 5-1-02 | MATERIALES Y SUMINISTROS | | 21,314,290.54 |
| 5-1-02-01 | MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES | | 1,438,364.95 |
| 5-1-02-02 | ALIMENTOS Y UTENSILIOS | | 366,474.60 |
| 5-1-02-04 | MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION | | 2,908,950.01 |
| 5-1-02-05 | PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO | | 630,910.57 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5-1-02-06 | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | 11,735,781.70 |
| 5-1-02-07 | VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS | | 1,057,121.73 |
| 5-1-02-09 | HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | | 3,176,686.98 |
| 5-1-03 | SERVICIOS GENERALES | | 24,441,154.45 |
| 5-1-03-01 | SERVICIOS BASICOS | | 6,857,571.19 |
| 5-1-03-02 | SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | | 3,695,582.74 |
| 5-1-03-03 | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS | | 1,595,753.96 |
| 5-1-03-04 | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | | 1,442,135.28 |
| 5-1-03-05 | SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION | | 3,282,396.59 |
| 5-1-03-06 | SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD | | 371,838.00 |
| 5-1-03-07 | SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS | | 599,140.78 |
| 5-1-03-08 | SERVICIOS OFICIALES | | 1,446,225.34 |
| 5-1-03-09 | OTROS SERVICIOS GENERALES | | 5,150,510.57 |
| 5-2 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | 25,595,353.73 |
| 5-2-01 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO | | 6,275,600.00 |
| 5-2-01-02 | TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO | | 6,275,600.00 |
| 5-2-04 | AYUDAS SOCIALES | | 8,723,810.14 |
| 5-2-04-01 | AYUDAS SOCIALES A PERSONAS | | 7,402,861.09 |
| 5-2-04-02 | BECAS | | 500,000.00 |
| 5-2-04-03 | AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES | | 820,949.05 |
| 5-2-05 | PENSIONES Y JUBILACIONES | | 10,595,943.59 |
| 5-2-05-01 | PENSIONES | | 3,834,641.79 |
| 5-2-05-02 | JUBILACIONES | | 6,761,301.80 |
| 5-4 | INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA | | 842,273.04 |
| 5-4-01 | INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA | | 842,273.04 |
| 5-4-01-01 | INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA | | 842,273.04 |
| | | | |
| | **TOTAL** | | **189,343,761.27** |

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

**SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO (SIAPATAM)**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**DE DESGLOSE**
**DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

# SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARRILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2025

## A) NOTAS DE DESGLOSE

### I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Los Estados Financieros del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, están preparados con base en los postulados y principios contables vigentes, en apego a las normas y reglas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y por los Reglamentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## ACTIVO

### ACTIVO CIRCULANTE

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El monto de este apartado está formado por los saldos de la cuenta Efectivo y Equivalentes, según detalle:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2025 |
|---|---|
| EFECTIVO | $4,500.00 |
| INVERSIONES TEMPORALES | $10,879.00 |
| TOTAL | **$15,379.00** |

La cuenta Bancos/Tesorería al cierre del mes de diciembre 2025, está integrada por los saldos de las Cuentas de Cheques vigentes, los cuales se detallan de acuerdo con el origen de los recursos como sigue:

- Recursos Propios $ 4´840,399.23

$ 4´840,399.23

Detalle de las Cuentas:

| Banco | Número de la Cuenta Bancaria | Saldo al 31/12/2025 |
|---|---|---|
| BANCOS/TESORERÍA | | **$3'202,570.81** |
| **INGRESOS PROPIOS** | | **$3'202,570.81** |
| BANCOMER | CTA. 01204941403 | $617,953.80 |
| BANCOMER | CTA. 0114015967 | $1'259,936.17 |

| | | |
|---|---|---|
| BANCOMER | CTA. 0114016130 | $77,326.00 |
| BANCOMER | CTA. 0114016165 | $789,267.07 |
| BANCOMER | CTA. 0114016181 | $455,860.58 |
| BANCOMER | CTA. 0109401679 | $2,088.06 |
| HSBC | CTA. 4027581008 | $139.13 |

## INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

El monto de este apartado está formado por los saldos de la cuenta Inversiones Temporales, según detalle:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2025 |
|---|---|
| **Inversiones en Moneda Nacional C.P.** | **$ 10,879.00** |
| Caja Popular Tamazula | $ 10,879.00 |

## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Los saldos al cierre del ejercicio en este apartado son los siguientes:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2025 |
|---|---|
| INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO | $9'102,758.54 |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $7,517.70 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $437,223.53 |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO | $387,072.72 |
| **TOTAL** | **$9'934,572.49** |

El saldo que presentan los estados financieros en el rubro de cuentas por Cobrar a Corto Plazo refleja el saldo de la cuenta de otras cuentas por cobrar que se integra como sigue:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2025 |
|---|---|
| IVA ACREDITABLE | $159,592.89 |
| IVA A FAVOR | $8'578,481.13 |
| ISR A FAVOR | $13,290.94 |
| SUBSIDIO/CREDITO A FAVOR | $12,436.55 |
| **TOTAL** | **$8'763,801.51** |

El saldo de la cuenta Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por $ 437,223.53, corresponde a Responsabilidades de funcionarios y empleados $ 423,899.09, y por otros deudores diversos $ 13,324.44.

Así mismo el saldo de la Cuenta de Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo de $ 387,072.72 corresponde a Deudores por Fondos Revolventes de ejercicios anteriores generados en la administración de la Asociación Civil "Agua Potable y Rodada de Tamazula" la cantidad de $387,072.72.

## DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.

El saldo al cierre del ejercicio en este apartado es de $543,454.34 por concepto de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, de los cuales $132,591.00 corresponden a saldos que fueron generados en ejercicios anteriores, en la administración de la Asociación Civil

"Agua Potable y Rodada de Tamazula, el resto corresponde por pagos hechos a Comisión Federal de Electricidad que no fueron debidamente facturados decidiéndose hacer el registro de esta forma momentáneamente para posteriormente hacer su afectación contra la partida correspondiente del gasto energético.

**INVENTARIOS** (No aplica)
Saldo de la cuenta $ 0.00

**ALMACENES** (No aplica)
Saldo de la cuenta $ 0.00

**ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES** (No aplica)
Saldo de la cuenta $ 0.00

**OTROS ACTIVOS CIRCULANTES** ( No Aplica)
Saldo de la cuenta $ 0.00

## ACTIVO NO CIRCULANTE

**INVERSIONES FINANCIERAS (No Aplica)**
Saldo de la cuenta $ 0.00

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO.** (No aplica)
Saldo de la cuenta $ 0.00

**BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION EN PROCESO** (No aplica) Saldo de la cuenta $ 0.00

**BIENES MUEBLES**

Al cierre del mes que se informa, la cuenta de Bienes Muebles presenta un saldo de $6,356,240.98 y se integra de los siguientes conceptos e importes:

| BIENES MUEBLES | |
|---|---|
| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2025 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | $379,062.51 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | $13,498.28 |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | $1'035,175.87 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | $4,928,504.32 |
| TOTAL | **$6,356,240.98** |

Es importante señalar que dichos activos, se registran a su costo histórico de adquisición.

Así como el importe de $ 5'196,546.11 corresponde a bienes adquiridos en ejercicios anteriores a 2019.

# PASIVO

## PASIVO CIRCULANTE

El Pasivo Circulante presenta un monto al cierre del mes de diciembre 2025 de $ 803,563.80 Las Cuentas por Pagar a Corto Plazo, son los compromisos adquiridos con los Proveedores y por las obligaciones a cargo del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, con motivo de las adquisiciones de materiales e insumos así como la prestación de servicios, atendiendo en su caso los compromisos de pago; además de las obligaciones patronales ante el Instituto Mexicano del Seguro Social; así como las obligaciones que conforman los importes retenidos al personal de base y confianza por las remuneraciones por un trabajo personal subordinado, previsto en el Titulo IV, Capítulo I, artículo 94, fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

El rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo es integrado por obligaciones de pago a Corto Plazo derivadas de operaciones presupuestarias devengadas, pendientes de pago.

El Pasivo Circulante se encuentra integrado por los siguientes conceptos:

| PASIVO CIRCULANTE | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **SALDO AL 31/12/2025** |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $754,093.84 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | $44,145.61 |
| INGRESOS POR CLASIFICAR | $5,324.35 |
| **TOTAL** | **$798,239.45** |

Cabe señalar que parte del saldo de la cuenta Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por $ 44,145.61 fue generado en la administración de la Asociación Civil "Agua Potable y Rodada de Tamazula"

# II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

## INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

## INGRESOS DE GESTIÓN

Se obtuvieron ingresos por los siguientes conceptos al 31 DE DICIEMBRE 2025.

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS | $18,984,317.29 |
| ACCESORIOS DE DERECHOS | $435,681.64 |
| TOTAL | $19,419,998.93 |

Los Derechos por Prestación de Servicios en cantidad de $18'984,317.29 se encuentra integrado de la siguiente forma:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| SERVICIO DE AGUA A LA TASA DEL 16% | $2'278,725.66 |
| SERVICIO DE AGUA A LA TASA DEL 0% | $9,438,734.30 |
| SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES | $2'312,673.29 |
| INFRAESTRUCTUA HIDRAULICA | $693,846.41 |
| CUOTAS POR SERVICIOS | $1'349,490.03 |
| DERECHOS DE INCOPORACION | $2'910.847.60 |
| TOTAL | $18'984,317.29 |

De los ingresos provenientes por derechos por prestación de servicios de agua habitacional en cantidad de $ 9,438,734.30 y el servicio de agua no habitacional en cantidad de $2,206,802.44 saneamiento de aguas residuales en cantidad de $2,312,673.29 e infraestructura hidráulica en cantidad de $693,846.41, se le aplicaron los descuentos por pago anticipado del 15%, descuentos por pago anticipado del 5% además del descuento del 50% para pensionados, jubilados, discapacitados y adultos mayores en cantidad de y descuento por pago anticipado

Los accesorios de derechos corresponden recargos por derechos de agua potable.

## GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

| CONCEPTO | IMPORTE | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | $10'984,538.28 | 96% |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | $412,289.12 | 4% |
| TOTAL GASTOS Y OTRAS PERDIDAS | $11'396,827.40 | |

- Los Gastos de Funcionamiento en cantidad de $ 10,984,538.28, están integrados de la siguiente forma

| CONCEPTO | IMPORTE | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| SERVICIOS PERSONALES | $4'912,836.55 | 45% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | $1'305,935.63 | 12% |
| SERVICIOS GENERALES | $4'765,766.10 | 43% |
| TOTAL GASTOS Y OTRAS PERDIDAS | **$10'984,538.28** | |

# III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Este rubro muestra el resultado de las fluctuaciones sobre el monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado, la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores y los resultados del ejercicio en operación y los eventos modificados identificables y cuantificables que la afectan.

## MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

El saldo del patrimonio contribuido de ejercicios anteriores es cero.

## MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO

El saldo del Patrimonio Neto Final de 2025 es de $ 21,248,511.17

## IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### Efectivo y equivalentes

### Análisis de los saldos inicial y final de la cuenta de Efectivo y Equivalentes

| CONCEPTO | DICIEMBRE 2025 | |
|---|---|---|
| | SALDO INICIAL | SALDO FINAL |
| EFECTIVO | $3,250.00 | $4,500.00 |
| BANCOS/TESORERÍA | $4'840,260.10 | $3,202,431.68 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | $10,879.00 | $10,879.00 |
| **DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN** | **$106,639.00** | **$106,639.00** |

### Detalle del flujo neto de efectivo por actividades de inversión

| Objeto de Gasto | Monto | Observaciones |
|---|---|---|
| **Mobiliario y Equipo de Administración** | $37,309.48 | |
| Muebles de oficina y estantería | $4,150.00 | Adquisición de un escritorio color caoba de la línea 2000. |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información | $33,159.48 | Adquisición de una laptop marca HP modelo AL2Q8LT#ABM, un equipo de cómputo ensamblado más un laptop marca Lenovo modelo LOQ 15IAX9 de color luna grey. |
| **Vehículos y Equipo de Transporte** | $28,439.66 | |
| Otros equipos de transporte | $28,439.66 | Adquisición de una motocicleta marca Honda modelo Navi año 2025 de color plata. |
| **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** | $142,003.49 | |
| Maquinaria y equipo industrial | $133,200.42 | Adquisición de bomba y motor sumergible marca Altamira modelo KOR3 R50-15 y MSAE4 53230 para el pozo ubicado en Enrique González Martínez, una bomba y motor sumergible marca Aqua Pak modelo MSQA4 112302H para el tanque de rebombeo en Calle Colón y una bomba y motor sumergible marca Altamira modelo KOR53 R1000-4 y MSRT8 1003460 para el predio Los Limones. |
| Maquinaría y Equipo Diverso | $8,803.07 | Adquisición de una bomba dosificadora marca Seko modelo Kompact AML 2000 para el predio Los Limones. |

DIRECTOR GENERAL DEL SIAPATAM

LIC. ADM. CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

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

ADM CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

DIRECTOR

SIAPATAM
SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA

LC MARIA GUADALUPE JALOMO BERNABE

JEFE DEL AREA ADMINISTRATIVA

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

# DIF SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TAMAZULA DE GORDIANO DIF
# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
# DE DESGLOSE
# DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco presenta algunos rubros importantes teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con las siguientes:

## NOTAS DE DESGLOSE

### I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### Activo

Se informa acerca de los:

- *Efectivos y Bancos Tesorería*
- *Fondos con Afectación Específica*
- *Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir*
- *Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)*
- *Inversiones Financieras*
- *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles*

Lo anterior con su importe al día último del mes de DICIEMBRE del 2025 que se encuentra relacionados en el Balance General del Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco y se relacionan de la siguiente manera:

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | SALDO |
|---|---|---|
| 1 ACTIVO | | |
| 1.1.1.1.0 | Efectivo | $ 1,536.02 |
| 1.1.1.2.0 | Bancos/Tesorería | $ 2,995.48 |
| 1.1.2.2.0 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | $ 0.00 |
| 1.1.2.3.0 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | $ 1,281,100.20 |
| 1.1.2.4.0 | Ingresos por recuperar a Corto Plazo | $ 0.00 |
| 1.1.2.9.0 | Otros Derechos a Recibo efectivo o equivalentes | $ 0.00 |
| 1.1.3.1.0 | Anticipo a Proveedores por prestación de servicios a Corto Plazo | $ 0.00 |
| 1.1.5.1.0 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | $ 0.00 |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería | $ 0.00 |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | $ 53,333.33 |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | $ 0.00 |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales | $ 0.00 |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos | $ 0.00 |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio | $ 0.00 |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre | $ 0.00 |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial | $ 0.00 |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramientas | $ 0.00 |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos | $ 0.00 |

| | | |
|---|---|---|
| **1 ACTIVO** | | **$ 1,338,965.03** |

## Pasivos

Se informa acerca de los **Pasivos de la Cuentas por Pagar y Pasivos Diferidos** junto con su importe al día último del mes de DICIEMBRE del 2025 que se encuentra relacionados en el Balance General del Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco y se relacionan de la siguiente manera:

**Pasivos**

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | SALDO |
|---|---|---|
| 2 PASIVO | | |
| 2.1.1.1.0 | Servicios Personales Por Pagar a Corto Plazo | $ 0.00 |
| 2.1.1.2.0 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | $ 720.00 |
| 2.1.1.5.0 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | $ 0.00 |
| 2.1.1.7.0 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | $ 0.00 |
| 2.2.3.3.0 | Préstamos de la Deuda Interna por Pagar a Largo Plazo | $ 0.00 |
| | **2 PASIVO** | **$ 720.00** |

## II) Notas al Estado de Actividades

### Ingresos de Gestión

Se informa acerca de los **Ingresos de Gestión** junto con su saldo al día último del mes de DICIEMBRE del 2025 que se encuentra relacionados en el **Estado de Actividades** del Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco y se relacionan de la siguiente manera:

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | SALDO |
|---|---|---|
| 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| 4.1.1.1.0 | Impuesto sobre los Ingresos | $ 0.00 |
| 4.1.1.2.0 | Impuestos sobre el Patrimonio | $ 0.00 |
| 4.1.1.3.0 | Impuesto sobre la producción, el consumo y las transacciones | $ 0.00 |
| 4.1.1.4.0 | Impuesto al comercio exterior | $ 0.00 |
| 4.1.1.5.0 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ 0.00 |
| 4.1.1.7.0 | Accesorios | $ 0.00 |
| 4.1.1.8.0 | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ 0.00 |
| 4.1.1.9.0 | Otros Impuestos | $ 0.00 |
| 4.1.2.1.0 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ 0.00 |
| 4.1.2.2.0 | Cuotas para el Seguro Social | $ 0.00 |
| 4.1.2.3.0 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ 0.00 |
| 4.1.2.4.0 | Accesorios | $ 0.00 |
| 4.1.2.9.0 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ 0.00 |
| 4.1.3.1.0 | Contribución de mejoras por obras públicas | $ 0.00 |
| 4.1.3.2.0 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ 0.00 |
| 4.1.4.1.0 | Derechos por el uso, goce, aprovechamientos o explotación de bienes de dominio público | $ 0.00 |
| 4.1.4.2.0 | Derechos a los hidrocarburos | $ 0.00 |
| 4.1.4.3.0 | Derechos por prestación de servicios | $ 0.00 |
| 4.1.4.4.0 | Accesorios | $ 0.00 |
| 4.1.4.5.0 | Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ 0.00 |
| 4.1.4.9.0 | Otros Derechos | $ 0.00 |
| 4.1.5.1.0 | Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público | $ 1.82 |

| | | |
|---|---|---|
| 4.1.5.2.0 | Enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados | $ 0.00 |
| 4.1.5.4.0 | Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ 0.00 |
| 4.1.6.0.0 | Aprovechamientos de tipo corriente | $ 0.00 |
| 4.1.6.1.0 | Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal | $ 0.00 |
| 4.1.6.3.0 | Indemnizaciones | $ 0.00 |
| 4.1.6.6.0 | Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la aplicación de leyes | $ 0.00 |
| 4.1.6.8.0 | Aprovechamientos por Cooperaciones | $ 0.00 |
| 4.1.6.9.0 | Otros Aprovechamientos | $ 2,898,022.02 |
| 4.1.7.1.0 | Ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno | $ 0.00 |
| 4.1.7.2.0 | Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados | $ 0.00 |
| 4.1.7.3.0 | Ingresos de operación de Entidades Paraestatales empresariales no financieras | $ 0.00 |
| 4.1.7.4.0 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras | $ 0.00 |
| 4.1.7.5.0 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria | $ 0.00 |
| 4.1.7.6.0 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria | $ 0.00 |
| 4.1.7.7.0 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria | $ 0.00 |
| 4.1.7.8.0 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos | $ 0.00 |
| 4.1.9.1.0 | Contribuciones no comprendidas en las Fracciones de la ley de Ingresos Causadas en ejercicios Fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago | $ 0.00 |
| 4.1.9.2.0 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no | $ 0.00 |
| 4.2.1.1.0 | Participaciones | $ 0.00 |
| 4.2.1.2.0 | Aportaciones | $ 0.00 |
| 4.2.1.3.0 | Convenios | $ 990,302.93 |
| 4.2.1.4.0 | Fondos Distintos de Aportaciones | $ 0.00 |
| 4.2.1.5.0 | Fondos Distintos de Aportaciones | $ 0.00 |
| 4.2.2.1.0 | Transferencias Internas y Asignacione4s al Sector Público | $ 0.00 |
| 4.2.2.2.0 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 |
| 4.2.2.3.0 | Subsidios y Subvenciones | $ 6,275,600.00 |
| 4.2.2.4.0 | Ayudas Sociales | $ 0.00 |
| 4.2.2.5.0 | Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 |
| 4.2.2.6.0 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ 0.00 |
| 4.2.2.7.0 | Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo | $ 0.00 |
| 4.3.1.1.0 | Utilidad por Participación Patrimonial | $ 0.00 |
| | **4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **$ 10,163,926.77** |

## Gastos y Otras Pérdidas

Se informa acerca de los **Gastos y Otras Pérdidas** junto con su saldo al día último del mes de DICIEMBRE del 2025 que se encuentra relacionados en el **Estado de Actividades** del Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco y se relacionan de la siguiente manera:

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | SALDO |
|---|---|---|
| 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS | | |
| 5.1.1.1.0 | Renumeraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 3,500,462.64 |
| 5.1.1.2.0 | Renumeraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 887,537.79 |
| 5.1.1.3.0 | Renumeraciones Adicionales y Especiales | $ 690,979.75 |
| 5.1.1.5.0 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 32,323.72 |
| 5.1.2.1.0 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | $ 122,133.48 |
| 5.1.2.2.0 | Alimentos y Utensilios | $ 1,029,034.11 |
| 5.1.2.4.0 | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación | $ 116,503.33 |
| 5.1.2.5.0 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 23,498.23 |
| 5.1.2.6.0 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 373,274.65 |
| 5.1.2.7.0 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 0.00 |
| 5.1.2.9.0 | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores | $ 586.00 |

| | | |
|---|---|---|
| 5.1.3.1.0 | Servicios Básicos | $ 173,640.35 |
| 5.1.3.2.0 | Servicios de Arrendamiento | $ 50,528.00 |
| 5.1.3.3.0 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | $ 233,160.00 |
| 5.1.3.4.0 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 30,266.74 |
| 5.1.3.5.0 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 153,457.09 |
| 5.1.3.6.0 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 0.00 |
| 5.1.3.7.0 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 32,986.17 |
| 5.1.3.8.0 | Servicios Oficiales | $ 134,872.31 |
| 5.1.3.9.0 | Otros Servicios Generales | $ 216,500.00 |
| 5.2.4.1.0 | Ayudas Sociales a Personas | $ 1,051,357.50 |
| 5.2.4.2.0 | Becas | $ 17,400.00 |
| 5.2.4.3.0 | Ayudas Sociales a Instituciones | $ 0.00 |
| | **5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS** | **$ 8,870,501.86** |

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Se informa acerca del **Patrimonio** junto con su saldo al día último del mes de DICIEMBRE del 2025 que se encuentra relacionados en el **Estado de Variación en la Hacienda Pública** y que es acorde al Balance General del Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco y se relacionan de la siguiente manera:

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | SALDO |
|---|---|---|
| 3 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | | |
| 3.2.1.0.0 | Resultados del Ejercicio: ( Ahorro/ Desahorro ) | $ 1,293,424.91 |
| 3.2.2.0.0 | Resultado de Ejercicios Anteriores | $ 44,820.12 |
| | **3 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **$ 1,338,245.03** |

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | SALDO |
|---|---|---|
| 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE | | |
| 6.2.0.0.0 | AHORRO DE LA GESTION | $ 1,479,744.06 |
| 6.3.0.0.0 | DESAHORRO DE LA GESTION | -$ 186,319.15 |
| | **6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE** | **$ 1,293,424.91** |

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Gina Contreras

**C. ALICIA GEORGINA CONTRERAS LLAMAS**

**PRESIDENTA DEL DIF MUNICIPAL DE TAMAZULA DE GORDIANO**

Marcos Ramos Garcia

**C. MARCOS RAMOS GARCIA**

**DIRECTOR DEL DIF MUNICIPAL DE TAMAZULA DE GORDIANO**

ASEJ2025-13-06-03-2026-1

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

**B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

Contables:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos

| | | | | | (PESOS) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto (c)** | **Estimado (d)** | **Ampliaciones/ (Reducciones)** | **Modificado** | **Devengado** | **Recaudado** | **Diferencia (e)** |
| **Ingresos de Libre Disposición** | | | | | | |
| A. Impuestos | 19,397,986.00 | 0 | 19,397,986.00 | 22,143,024.45 | 22,143,024.45 | 2,745,038.45 |
| B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D. Derechos | 13,089,830.00 | 0 | 13,089,830.00 | 18,512,713.46 | 18,512,713.46 | 5,422,883.46 |
| E. Productos | 6,162,115.00 | 0 | 6,162,115.00 | 3,486,366.32 | 3,486,366.32 | -2,675,748.68 |
| F. Aprovechamientos | 2,334,628.00 | 0 | 2,334,628.00 | 7,107,963.08 | 7,107,963.08 | 4,773,335.08 |
| G. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones (H=h1+h2+h3+h4+h5+h6+h7+h8+h9+h10+h11) | 104,939,573.00 | 0 | 104,939,573.00 | 119,018,067.48 | 119,018,067.48 | 14,078,494.48 |
| h1) Fondo General de Participaciones | 79,454,940.86 | 0 | 79,454,940.86 | 94,894,356.91 | 94,894,356.91 | 15,439,416.05 |
| h2) Fondo de Fomento Municipal | 12,230,000.39 | 0 | 12,230,000.39 | 9,344,114.87 | 9,344,114.87 | -2,885,885.52 |
| h3) Fondo de Fiscalización y Recaudación | 3,160,446.18 | 0 | 3,160,446.18 | 3,082,950.07 | 3,082,950.07 | -77,496.11 |
| h4) Fondo de Compensación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h5) Fondo de Extracción de Hidrocarburos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h6) Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 1,987,698.05 | 0 | 1,987,698.05 | 2,248,197.17 | 2,248,197.17 | 260,499.12 |
| h7) 0.136% de la Recaudación Federal Participable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h8) 3.17% Sobre Extracción de Petróleo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h9) Gasolinas y Diésel | 1,249,023.43 | 0 | 1,249,023.43 | 1,603,121.41 | 1,603,121.41 | 354,097.98 |
| h10) Fondo del Impuesto Sobre la Renta | 6,857,464.09 | 0 | 6,857,464.09 | 7,845,327.05 | 7,845,327.05 | 987,862.96 |
| h11) Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (I=i1+i2+i3+i4+i5) | 4,617,743.00 | 0 | 4,617,743.00 | 7,094,074.40 | 7,094,074.40 | 2,476,331.40 |
| i1) Tenencia o Uso de Vehículos | 4,617,743.00 | 0 | 4,617,743.00 | 7,094,074.40 | 7,094,074.40 | 2,476,331.40 |
| i2) Fondo de Compensación ISAN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i3) Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i4) Fondo de Compensación de Repecos-Intermedios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i5) Otros Incentivos Económicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J. Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| K. Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| k1) Otros Convenios y Subsidios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| L. Otros Ingresos de Libre Disposición (L=l1+l2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| l1) Participaciones en Ingresos Locales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| l2) Otros Ingresos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **I. Total de Ingresos de Libre Disposición (I=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L)** | **150,541,875.00** | **0** | **150,541,875.00** | **177,362,209.19** | **177,362,209.19** | **26,820,334.19** |
| **Ingresos Excedentes de Ingresos de Libre Disposición** | | | | | | |
| **Transferencias Federales Etiquetadas** | | | | | | |
| A. Aportaciones (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8) | 53,574,843.00 | 0 | 53,574,843.00 | 51,011,098.58 | 51,011,098.58 | -2,563,744.42 |
| a1) Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a2) Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a3) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social | 18,217,068.00 | 0 | 18,217,068.00 | 12,299,413.28 | 12,299,413.28 | -5,917,654.72 |
| a4) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal | 35,357,775.00 | 0 | 35,357,775.00 | 38,711,685.30 | 38,711,685.30 | 3,353,910.30 |
| a5) Fondo de Aportaciones Múltiples | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a6) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a7) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a8) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Convenios (B=b1+b2+b3+b4) | 0.00 | 0 | 0.00 | 57,280.00 | 57,280.00 | 57,280.00 |
| b1) Convenios de Protección Social en Salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b2) Convenios de Descentralización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b3) Convenios de Reasignación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b4) Otros Convenios y Subsidios | 0.00 | 0 | 0.00 | 57,280.00 | 57,280.00 | 57,280.00 |
| C. Fondos Distintos de Aportaciones (C=c1+c2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c1) Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c2) Fondo Minero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **II. Total de Transferencias Federales Etiquetadas (II = A + B + C + D + E)** | **53,574,843.00** | **0** | **53,574,843.00** | **51,068,378.58** | **51,068,378.58** | **-2,506,464.42** |
| **III. Ingresos Derivados de Financiamientos (III = A)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| A. Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **IV. Total de Ingresos (IV = I + II + III)** | **204,116,718.00** | **0** | **204,116,718.00** | **228,430,587.77** | **228,430,587.77** | **24,313,869.77** |
| **Datos Informativos** | | | | | | |
| 1. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3 = 1 + 2)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Cuentas de egresos

# MUNICIPIO DE TAMAZULA DE GORDIANO, JALISCO.

Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental

**ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF**

**Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

(PESOS)

| Concepto (c) | Aprobado (d) | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | Subejercicio (e) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F+G+H+I)** | **150,541,875.00** | **30,587,640.60** | **181,129,515.60** | **177,097,907.22** | **177,103,002.62** | **4,031,608.38** |
| A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7) | 106,430,757.00 | 62,859.17 | 106,493,616.17 | 102,136,069.45 | 102,139,693.85 | 4,357,546.72 |
| a1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 48,435,480.00 | -1,670,001.73 | 46,765,478.27 | 44,540,257.10 | 44,540,257.10 | 2,225,221.17 |
| a2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 5,776,900.00 | 2,889,375.56 | 8,666,275.56 | 8,736,369.60 | 8,736,369.60 | -70,094.04 |
| a3) Remuneraciones Adicionales y Especiales | 22,378,984.00 | -4,974,481.92 | 17,404,502.08 | 14,988,463.91 | 14,988,463.91 | 2,416,038.17 |
| a4) Seguridad Social | 15,430,728.00 | 1,618,441.66 | 17,049,169.66 | 17,049,169.66 | 17,049,169.66 | 0.00 |
| a5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 14,408,665.00 | 2,199,525.60 | 16,608,190.60 | 16,821,809.18 | 16,825,433.58 | -213,618.58 |
| a6) Previsiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Materiales y Suministros (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7+b8+b9) | 17,804,231.96 | -3,535,874.23 | 14,268,357.73 | 14,365,413.19 | 14,367,884.19 | -97,055.46 |
| b1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 517,228.00 | 834,827.61 | 1,352,055.61 | 1,354,974.39 | 1,357,445.39 | -2,918.78 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| b2) Alimentos y Utensilios | 60,000.04 | 275,621.39 | 335,621.43 | 335,621.43 | 335,621.43 | 0 |
| b3) Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b4) Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 9,829,419.64 | -7,129,659.07 | 2,699,760.57 | 2,772,059.54 | 2,772,059.54 | -72,298.97 |
| b5) Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 30,000.00 | 458,382.84 | 488,382.84 | 506,805.85 | 506,805.85 | -18,423.01 |
| b6) Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 6,178,820.28 | 804,782.16 | 6,983,602.44 | 6,982,052.44 | 6,982,052.44 | 1550 |
| b7) Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 732,764.00 | -204,533.97 | 528,230.03 | 530,668.73 | 530,668.73 | -2438.7 |
| b8) Materiales y Suministros Para Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b9) Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 456,000.00 | 1,424,704.81 | 1,880,704.81 | 1,883,230.81 | 1,883,230.81 | -2,526.00 |
| C. Servicios Generales (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9) | 9,036,760.00 | 8,922,501.81 | 17,959,261.81 | 18,173,844.69 | 18,172,844.69 | -214,582.88 |
| c1) Servicios Básicos | 4,658,000.00 | 1,619,661.43 | 6,277,661.43 | 6,281,964.43 | 6,281,964.43 | -4303 |
| c2) Servicios de Arrendamiento | 0.00 | 2,218,699.52 | 2,218,699.52 | 2,221,955.72 | 2,220,955.72 | -3256.2 |
| c3) Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 480,000.00 | 918,257.48 | 1,398,257.48 | 1,398,257.48 | 1,398,257.48 | 0 |
| c4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 450,000.00 | 390,719.99 | 840,719.99 | 840,719.99 | 840,719.99 | 0 |
| c5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2,010,000.00 | 700,417.67 | 2,710,417.67 | 2,850,888.79 | 2,850,888.79 | -140471.12 |
| c6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 264,000.00 | 107,838.00 | 371,838.00 | 371,838.00 | 371,838.00 | 0 |
| c7) Servicios de Traslado y Viáticos | 180,000.00 | 227,276.69 | 407,276.69 | 407,276.69 | 407,276.69 | 0 |
| c8) Servicios Oficiales | 497,000.00 | 892,138.94 | 1,389,138.94 | 1,455,691.50 | 1,455,691.50 | -66552.56 |
| c9) Otros Servicios Generales | 497,760.00 | 1,847,492.09 | 2,345,252.09 | 2,345,252.09 | 2,345,252.09 | 0.00 |
| D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9) | 8,156,838.00 | 15,087,343.20 | 23,244,181.20 | 23,249,181.20 | 23,249,181.20 | -5,000.00 |
| d1) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 5,640,000.00 | 635,600.00 | 6,275,600.00 | 6,275,600.00 | 6,275,600.00 | 0.00 |
| d2) Transferencias al Resto del Sector Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d3) Subsidios y Subvenciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d4) Ayudas Sociales | 2,516,838.00 | 5,328,500.55 | 7,845,338.55 | 7,850,338.55 | 7,850,338.55 | -5,000.00 |
| d5) Pensiones y Jubilaciones | 0.00 | 9,123,242.65 | 9,123,242.65 | 9,123,242.65 | 9,123,242.65 | 0 |
| d6) Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d7) Transferencias a la Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d8) Donativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d9) Transferencias al Exterior | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (E=e1+e2+e3+e4+e5+e6+e7+e8+e9) | 2,535,644.04 | 7,862,548.82 | 10,398,192.86 | 10,407,492.87 | 10,407,492.87 | -9300.01 |
| e1) Mobiliario y Equipo de Administración | 792,000.00 | 912,841.45 | 1,704,841.45 | 1,704,841.45 | 1,704,841.45 | 0 |
| e2) Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 35,000.00 | 163,588.00 | 198,588.00 | 207,888.01 | 207,888.01 | -9300.01 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| e3) Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e4) Vehículos y Equipo de Transporte | 1,200,000.00 | 6,983,632.60 | 8183632.6 | 8183632.6 | 8183632.6 | 0 |
| e5) Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e6) Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 434,644.04 | -182,472.91 | 252,171.13 | 252,171.13 | 252,171.13 | 0 |
| e7) Activos Biológicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e8) Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e9) Activos Intangibles | 74,000.00 | -15,040.32 | 58959.68 | 58959.68 | 58959.68 | 0 |
| F. Inversión Pública (F=f1+f2+f3) | 0.00 | 1,658,000.02 | 1,658,000.02 | 1,658,000.01 | 1,658,000.01 | 0.01 |
| f1) Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| f2) Obra Pública en Bienes Propios | 0.00 | 1,658,000.02 | 1658000.02 | 1658000.01 | 1658000.01 | 0.01 |
| f3) Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones (G=g1+g2+g3+g4+g5+g6+g7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g1) Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g2) Acciones y Participaciones de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g3) Compra de Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g4) Concesión de Préstamos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g5) Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos Fideicomiso de Desastres Naturales (Informativo) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g6) Otras Inversiones Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g7) Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones y Aportaciones (H=h1+h2+h3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h1) Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h2) Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h3) Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Deuda Pública (I=i1+i2+i3+i4+i5+i6+i7) | 6,577,644.00 | 530,261.81 | 7,107,905.81 | 7,107,905.81 | 7,107,905.81 | 0.00 |
| i1) Amortización de la Deuda Pública | 6,265,644.00 | -11.23 | 6,265,632.77 | 6,265,632.77 | 6,265,632.77 | 0 |
| i2) Intereses de la Deuda Pública | 312,000.00 | 530,273.04 | 842,273.04 | 842,273.04 | 842,273.04 | 0.00 |
| i3) Comisiones de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i4) Gastos de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i5) Costo por Coberturas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i6) Apoyos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i7) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F+G+H+I)** | **53,574,843.00** | **4,720,479.57** | **58,295,322.57** | **54,169,125.22** | **53,558,981.22** | **4,126,197.35** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7) | 17,785,664.00 | -62,859.17 | 17,722,804.83 | 15,298,082.82 | 15,298,082.82 | 2,424,722.01 |
| a1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 6,485,664.00 | -274,630.63 | 6,211,033.37 | 6,274,641.17 | 6,274,641.17 | -63607.8 |
| a2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 1,440,000.00 | 2,735,706.78 | 4,175,706.78 | 4,184,070.78 | 4,184,070.78 | -8,364.00 |
| a3) Remuneraciones Adicionales y Especiales | 3,219,564.00 | -1,186,280.58 | 2,033,283.42 | 1,926,579.51 | 1,926,579.51 | 106,703.91 |
| a4) Seguridad Social | 2410440 | -649,082.68 | 1,761,357.32 | 822,860.69 | 822,860.69 | 938496.63 |
| a5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 4,229,996.00 | -688,572.06 | 3,541,423.94 | 2,089,930.67 | 2,089,930.67 | 1,451,493.27 |
| a6) Previsiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Materiales y Suministros (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7+b8+b9) | 10,673,455.04 | -2,964,361.67 | 7,709,093.37 | 7,047,600.96 | 7,047,600.96 | 661,492.41 |
| b1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 68,300.00 | 18,127.49 | 86,427.49 | 86,427.49 | 86,427.49 | 0.00 |
| b2) Alimentos y Utensilios | 54,999.96 | -24,146.79 | 30,853.17 | 30,853.17 | 30,853.17 | 0.00 |
| b3) Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b4) Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 84,675.36 | 124,514.08 | 209,189.44 | 209,189.44 | 209,189.44 | 0.00 |
| b5) Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 72,807.00 | 69,720.73 | 142,527.73 | 142,527.73 | 142,527.73 | 0.00 |
| b6) Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 9,112,472.72 | -4,358,743.46 | 4,753,729.26 | 4,753,729.26 | 4,753,729.26 | 0.00 |
| b7) Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 261,200.00 | 267,691.70 | 528,891.70 | 528,891.70 | 528,891.70 | 0.00 |
| b8) Materiales y Suministros Para Seguridad | 50000 | -50000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b9) Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 969,000.00 | 988,474.58 | 1,957,474.58 | 1,295,982.17 | 1,295,982.17 | 661,492.41 |
| C. Servicios Generales (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9) | 4,607,608.00 | 1,875,776.49 | 6,483,384.49 | 6,482,974.49 | 6,482,974.49 | 410.00 |
| c1) Servicios Básicos | 72,100.00 | 507,809.76 | 579,909.76 | 579,909.76 | 579,909.76 | 0.00 |
| c2) Servicios de Arrendamiento | 400,000.00 | 1,076,883.22 | 1,476,883.22 | 1,476,883.22 | 1,476,883.22 | 0.00 |
| c3) Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 308,000.00 | -110,503.52 | 197,496.48 | 197,496.48 | 197,496.48 | 0.00 |
| c4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 297,000.00 | 304,415.29 | 601,415.29 | 601,415.29 | 601,415.29 | 0.00 |
| c5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 431,500.00 | 141,678.92 | 573,178.92 | 573,178.92 | 573,178.92 | 0.00 |
| c6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c7) Servicios de Traslado y Viáticos | 45,000.00 | 147,274.09 | 192,274.09 | 191,864.09 | 191,864.09 | 410 |
| c8) Servicios Oficiales | 34,000.00 | 22,968.25 | 56,968.25 | 56,968.25 | 56,968.25 | 0.00 |
| c9) Otros Servicios Generales | 3,020,008.00 | -214,749.52 | 2,805,258.48 | 2,805,258.48 | 2,805,258.48 | 0.00 |
| D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9) | 1,380,000.00 | 971,172.53 | 2,351,172.53 | 2,351,172.53 | 2,351,172.53 | 0.00 |
| d1) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d2) Transferencias al Resto del Sector Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| d3) Subsidios y Subvenciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d4) Ayudas Sociales | 30,000.00 | 848,471.59 | 878,471.59 | 878,471.59 | 878,471.59 | 0.00 |
| d5) Pensiones y Jubilaciones | 1,350,000.00 | 122,700.94 | 1,472,700.94 | 1,472,700.94 | 1,472,700.94 | 0.00 |
| d6) Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d7) Transferencias a la Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d8) Donativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d9) Transferencias al Exterior | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (E=e1+e2+e3+e4+e5+e6+e7+e8+e9) | 1,148,355.96 | 1,993,496.00 | 3,141,851.96 | 3,141,851.96 | 2,531,707.96 | 0.00 |
| e1) Mobiliario y Equipo de Administración | 58,000.00 | 318,759.03 | 376,759.03 | 376,759.03 | 376,759.03 | 0.00 |
| e2) Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 15,000.00 | 130,628.42 | 145,628.42 | 145628.42 | 145628.42 | 0.00 |
| e3) Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 40000 | -40000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e4) Vehículos y Equipo de Transporte | 1000000 | 1,428,437.98 | 2,428,437.98 | 2,428,437.98 | 1,818,293.98 | 0 |
| e5) Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e6) Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 35,355.96 | 145,320.57 | 180,676.53 | 180,676.53 | 180,676.53 | 0.00 |
| e7) Activos Biológicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e8) Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e9) Activos Intangibles | 0 | 10350 | 10350 | 10350 | 10350 | 0 |
| F. Inversión Pública (F=f1+f2+f3) | 17,979,760.00 | 2,907,255.39 | 20,887,015.39 | 19,847,442.46 | 19,847,442.46 | 1,039,572.93 |
| f1) Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 16,947,662.00 | 3,086,808.34 | 20,034,470.34 | 18,994,897.41 | 18,994,897.41 | 1,039,572.93 |
| f2) Obra Pública en Bienes Propios | 1032098 | -179552.95 | 852545.05 | 852545.05 | 852545.05 | 0 |
| f3) Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones (G=g1+g2+g3+g4+g5+g6+g7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g1) Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g2) Acciones y Participaciones de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g3) Compra de Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g4) Concesión de Préstamos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g5) Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fideicomiso de Desastres Naturales (Informativo) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g6) Otras Inversiones Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g7) Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones y Aportaciones (H=h1+h2+h3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h1) Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| h2) Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h3) Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Deuda Pública (I=i1+i2+i3+i4+i5+i6+i7) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| i1) Amortización de la Deuda Pública | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| i2) Intereses de la Deuda Pública | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| i3) Comisiones de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i4) Gastos de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i5) Costo por Coberturas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i6) Apoyos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i7) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0.00 |
| **III. Total de Egresos (III = I + II)** | **204,116,718.00** | **35,308,120.17** | **239,424,838.17** | **231,267,032.44** | **230,661,983.84** | **8,157,805.73** |

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

**SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO (SIAPATAM)**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**DE MEMORIA**
***(CUENTAS DE ORDEN)***
**DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

## B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

**Contables**

**Valores, cuentas de orden sin saldo. (No aplica)**

**Emisión de obligaciones, cuentas de orden sin saldo. (No aplica)**

**Avales y garantías**

Avales,
Cuentas de orden sin saldo. (No aplica)

Garantías.
Cuentas de orden sin saldo (No aplica)

**Juicios**

No se tiene creada la provisión o reserva para contingencias derivadas de demandas laborales.

**Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares**

Cuentas de orden sin saldo. (No aplica)

**Bienes concesionados o en comodato**

Cuentas de orden sin saldo. (No aplica)

**Presupuestarias:**

**Notas al Ejercicio presupuestal del mes de diciembre 2025**

**Cuentas de ingresos:**

| **LEY DE INGRESOS** | **IMPORTE** |
|---|---|
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA | $14'547,898.06 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | $ -4'872,100.87 |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | - |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | - |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | $ 19'419,998.93 |

**Cuentas de egresos:**

| **PRESUPUESTO DE EGRESOSIMPORTE** | |
|---|---|

| | |
|---|---|
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 14,547,898.06 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | 3'289,890.47 |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | - |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | - |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | - |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | - |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 11'258,007.59 |

**DIRECTOR GENERAL DEL SIAPATAM**

**LIC. ADM. CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS**

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

LIC ADM CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

DIRECTOR

MARIA GUADALUPE JALOMO BERNABE

JEFE DEL AREA ADMINISTRATIVA

SIAPATAM SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA

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

# DIF SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TAMAZULA DE GORDIANO DIF
# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
# DE MEMORIA
## *(CUENTAS DE ORDEN)*
## DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE MEMORIA

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco presenta algunos rubros importantes teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con las siguientes:

### NOTAS DE MEMORIA

**Cuentas de Orden Presupuestarias**

Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos:

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | MOVIMIENTOS | | SALDO | |
|---|---|---|---|---|---|
| 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL | | | | | |
| 8.1.1.0.0 | Ley de Ingresos Estimada | $ 9,380,100.00 | $ 0.00 | $ 9,380,100.00 | $ 0.00 |
| 8.2.1.0.0 | Presupuesto de Egresos Aprobado | $ 0.00 | $ 9,380,100.00 | $ 0.00 | $ 9,380,100.00 |

**8.1 LEY DE INGRESOS:** Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | MOVIMIENTOS | | SALDO | |
|---|---|---|---|---|---|
| 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL | | | | | |
| 8.1.1.0.0 | Ley de Ingresos Estimada | $ 9,380,100.00 | $ 0.00 | $ 9,380,100.00 | $ 0.00 |
| 8.1.2.0.0 | Ley de Ingresos por Ejecutar | $ 10,163,926.77 | $ 9,380,100.00 | $ 0.00 | -$ 783,826.77 |
| 8.1.3.0.0 | Ley de Ingresos Modificada | $ 0.00 | $ 0.00 | $ 0.00 | $ 0.00 |
| 8.1.4.0.0 | Ley de Ingresos Devengada | $ 10,163,926.77 | $ 10,163,926.77 | $ 0.00 | $ 0.00 |
| 8.1.5.0.0 | Ley de Ingresos Recaudada | $ 0.00 | $ 10,163,926.77 | $ 0.00 | $ 10,163,926.77 |

**8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS:** Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | MOVIMIENTOS | | SALDO | |
|---|---|---|---|---|---|
| 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL | | | | | |
| 8.2.1.0.0 | Presupuesto de Egresos Aprobado | $ 0.00 | $ 9,380,100.00 | $ 0.00 | $ 9,380,100.00 |
| 8.2.2.0.0 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | $ 9,380,100.00 | $ 8,923,835.19 | $ 456,264.81 | $ 0.00 |
| 8.2.3.0.0 | Presupuesto Modificado | $ 0.00 | $ 0.00 | $ 0.00 | $ 0.00 |
| 8.2.4.0.0 | Presupuesto de Egresos Comprometido | $ 8,923,835.19 | $ 8,923,835.19 | $ 0.00 | $ 0.00 |
| 8.2.5.0.0 | Presupuesto de Egresos Devengado | $ 8,923,835.19 | $ 8,923,835.19 | $ 0.00 | $ 0.00 |
| 8.2.6.0.0 | Presupuesto de Egresos Ejercido | $ 8,923,835.19 | $ 8,923,835.19 | $ 0.00 | $ 0.00 |
| 8.2.7.0.0 | Presupuesto de Egresos Pagado | $ 8,923,835.19 | $ 0.00 | $ 8,923,835.19 | $ 0.00 |

Gina Contreras

**C. ALICIA GEORGINA CONTRERAS LLAMAS**

**PRESIDENTA DEL DIF MUNICIPAL DE TAMAZULA DE GORDIANO**

Marcos Ramos

**C. MARCOS RAMOS GARCIA**

**DIRECTOR DEL DIF MUNICIPAL DE TAMAZULA DE GORDIANO**

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

ASEJ2025-13-06-03-2026-1

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

**AGUA POTABLE SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO (SIAPATAM)**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**
**DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

## C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### Introducción

Los Estados Financieros del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, son la base que el ente público utiliza para proporcionar la información financiera a los principales usuarios de esta y a los ciudadanos. Revelando los aspectos económicos-financieros correspondientes al período del 01 de enero al 31 DE DICIEMBRE 2025, informando que las operaciones contables fueron registradas en apego a las normas y criterios contables vigentes, así como, con base en los Reglamentos emitidos por el CONAC y lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### Panorama Económico y Financiero

El Ente Público obtiene sus ingresos de la recaudación por el servicio de agua por medio del cobro de cuotas fijas a varios tipos de usuarios, de tarifas y conceptos, y con esos ingresos cubrir las necesidades estrictamente indispensables para la eficiente operación y funcionamiento eficaz del organismo, siendo estas cifras plasmadas en un presupuesto de ingresos y presupuesto de egresos del ejercicio 2025.

### Autorización e Historia

#### a) Fecha de Creación del Ente

Se creó el Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, denominado "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano", (SIAPATAM), según consta en Acta No. 11 de fecha 28 de marzo de 2019. Asimismo, mediante sesión ordinaria de fecha 30 de mayo de 2019 se aprobó el Reglamento para la Prestación de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco, publicado en la gaceta municipal del 03 de julio de 2019, teniendo vigencia a partir del 15 de julio del año 2019.

#### b) Principales cambios en su estructura

El Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano en el presente ejercicio fiscal la modificación más importante es motivada por el cambio en la estructura directiva de Agua Potable y Rodada de Tamazula A.C, derivada de la Entrega Recepción

de la Administración la cual se efectuó el 06 de septiembre de 2019, al haberse creado el Organismo Público Descentralizado SIAPATAM a partir del 15 de julio del 2019.

**Organización y Objeto Social**

**a) Objeto social**

Impulsar una política ambiental sustentable, generando y regulando el ordenamiento ecológico y territorial de forma estratégica y regional, que fomente un aprovechamiento sustentable de los recursos naturales y la conservación de la biodiversidad, previniendo y controlando la contaminación; a través de una gestión y educación ambiental eficiente que proporcione respuesta a las necesidades de desarrollo de la sociedad, con transparencia y excelencia acreditada.

**b) Principal actividad**

- Que la calidad del agua potable suministrada cumpla con las normas oficiales establecidas;
- La vigilancia del tratamiento de las aguas residuales;
- La reutilización y recirculación de las aguas servidas; y
- Las condiciones particulares de descarga

**c) Ejercicio Fiscal**

Ejercicio 2025

**d) Régimen jurídico**

El Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano está regido por:

- La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- La Constitución Política del Estado de Jalisco
- Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios
- Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios
- Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco
- Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios, y demás disposiciones legales
- Reglamento de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamazula de Gordiano, Jalisco.

**e) Consideraciones fiscales del ente:**

- Persona Moral con fines no lucrativos. Regulada por el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.

- Presentar declaración informativa mensual de proveedores
- Declaración de proveedores de IVA
- IMSS los trabajadores del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano están registrados ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, bajo un convenio conocido como modalidad 10, el cual cubre solo el riesgo de trabajo, enfermedades y maternidad, Invalidez y Vida, Retiro, Cesantía en Edad Avanzada y Vejez, y Guarderías y Prestaciones Sociales. Además, con el derecho a subsidio en dinero del seguro de enfermedad y maternidad y seguro de riesgo de trabajo.

**f) Estructura organizacional básica**

La administración del Organismo Operador estará a cargo de un Consejo de Administración y de un Director General designado por el propio Consejo.

El Consejo de Administración se integrará por:

- Un Presidente; que será el Presidente Municipal o el funcionario que él designe;
- El Director General del Organismo, quien tendrá las funciones de secretario técnico;
- Un Comisario, que será el Encargado de la Hacienda Municipal;
- Como Vocales:
- Un Regidor de la Comisión de Agua del Ayuntamiento;
- Un Regidor de la Comisión de Salud del Ayuntamiento;
- El Síndico Municipal;
- El Director de Obras Públicas
- El Director de Ecología del Ayuntamiento;
- Un representante de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco;
- Un representante de los comerciantes de la cabecera municipal;
- Un representante del sector obrero;
- Un representante de los Colegio de Arquitectos y/o Ingenieros;
- Un representante del sector educativo de nivel medio superior y superior;
- Un representante de las Asociaciones Ganaderas;
- Un representante común de los Comités de Agua de las Agencias y Delegaciones del Municipio; y
- Un representante común de los usuarios domésticos; y
- Un representante de los usuarios industriales

**g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario** (No Aplica).

**Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Las bases utilizadas para la preparación y formulación de los Estados Financieros del SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO, son las reglamentadas por el CONAC, así como, lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de reflejar la posición financiera del ente público al 31 de diciembre del 2025, incluye información acumulativa en tres grandes rubros: el Activo, el Pasivo y Patrimonio o Hacienda Pública y se formularon de acuerdo con el formato y criterio estándar para realizar el comparativo de la información en

distintos períodos y de ser necesario con otros entes similares, para que sirva de apoyo en la toma de decisiones y de las funciones de fiscalización.

Los registros contables de las operaciones que afectan el Ente Público se generan de manera ordenada y debidamente clasificada para su correcta interpretación y entendimiento, revelando de forma concreta el ejercicio del presupuesto, el estado financiero y los resultados del SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO para dar transparencia en las operaciones, la rendición de cuentas, facilitar la fiscalización y evaluación del desempeño de actividades.

**Políticas de Contabilidad Significativas**

Durante el ejercicio que se informa, las compras de activos con un costo menor a 70 UMA se registraron contablemente afectando el gasto.

**Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario** (No Aplica)

**Fideicomisos, Mandatos y Análogos** (No Aplica)

**Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda** (No Aplica)

**Calificaciones otorgadas** (No Aplica)

**Información por Segmentos** (No Aplica)

**Eventos Posteriores al Cierre** (No Aplica)

**Partes Relacionadas**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**Notas del Proceso de Entrega y Recepción 2025**

**Acta de cierre del proceso de entrega- recepción del cargo de Director General del SIAPATAM.**

En el Municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco, a las 11:30 once treinta horas del día 05 de septiembre del año 2025, reunidos en oficinas del Sistema de Agua Potable y Alcantarillo de Tamazula de Gordiano, ubicadas en la finca marcada con el número 486 de la calle Ramón Corona, en la colonia Centro de esta Municipalidad, los ciudadanos Lic. Gabriela Martínez García, en su carácter de responsable Interino de Contraloría Interna del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, el C. Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández quien ocupa el cargo de director general del

SIAPATAM a partir del 16 de agosto de la presente anualidad y el Ing. Brian Guadalupe Cárdenas Villalobos quien ocupa el Cargo de Auxiliar Administrativo y que se encuentra en calidad de Testigo , se manifiesta lo siguiente:

**Antecedentes**

**PRIMERO.** - Con fecha de 28 marzo del año 2019 mediante acuerdo de cabildo se aprobó la creación del Organismo Público descentralizado Municipal "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano Jalisco SIAPATAM. ---------

**SEGUNDO:** Con fecha 30 de mayo mediante sesión de Cabildo se aprueba el "Reglamento de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamazula de Gordiano" donde se establece que:

**"La prestación de los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición final de aguas residuales en el Municipio de Tamazula de Gordiano, será a través de un organismo públicos descentralizado de la administración pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio denominado "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano", SIAPATAM". ----------**

**TERCERO:** De conformidad con el acta No. 1 del Consejo de Administración de Fecha 31 de julio del año 2019 fue electo el C. Angel Barbosa Madriz para ocupar el cargo de director general del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano SIAPATAM. ----------

**CUARTO:** el Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández tomo el cargo de director general a partir del 16 de agosto del año 2025, por acuerdo de Consejo de Administración. -------

**QUINTO:** Hace entrega el C. Angel Barbosa Madriz del cargo de director general del SIAPATAM al Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández el día 22 de agosto del año 2025, mediante expediente con sus respectivos anexos quien manifiesta que recibe el mismo con las reservas, que la firma de este no exime de responsabilidades a quien entrega que pudieran llegarse a determinar con posterioridad por las autoridades competentes. -

**SEXTO: El Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández** manifiesta a este Órgano de Control Interno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, **no haber encontrado irregularidades ni observaciones al proceso de entrega y recepción en comento.** ----------

No habiendo otro asunto que tratar se cierra la presente acta de cierre, siendo las 12:00 doce horas del día 05 de septiembre del año 2025, misma que consta de 2 hojas escritas por un solo lado, firmándose por triplicado al margen y al calce por quienes en ella intervinieron.----------
---
---

**Acta de cierre del proceso de entrega- recepción del cargo de Director General del SIAPATAM.**

En el Municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco, a las 12:00 doce horas del día 13 de octubre del año 2025 dos mil veinticinco, reunidos en oficinas del Sistema de Agua Potable y Alcantarillo de Tamazula de Gordiano, ubicadas en la finca marcada con el número 486 de la calle Ramón Corona, en la colonia Centro de esta Municipalidad, los ciudadanos **Lic. Gabriela Martínez García**, en su carácter de Responsable Interino de Contraloría Interna del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, **el Lic. Carlos Roberto Rangel Contreras**, quien ocupa el cargo de director general del SIAPATAM a partir del 13 de septiembre de la presente anualidad y el **Lic. Juan José Martínez Gaspar,** quien ocupa el Cargo de Jefe del área Comercial del SIAPATA y que se encuentra en calidad de Testigo , se manifiesta lo siguiente:

**Antecedentes**

**PRIMERO.** - Con fecha de 28 marzo del año 2019 mediante acuerdo de cabildo se aprobó la creación del Organismo Público descentralizado Municipal "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano Jalisco SIAPATAM. ----------
---

**SEGUNDO:** Con fecha 30 de mayo mediante sesión de Cabildo se aprueba el "Reglamento de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamazula de Gordiano" donde se establece que:

**"La prestación de los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición final de aguas residuales en el Municipio de Tamazula de Gordiano, será a través de un organismo públicos descentralizado de la administración pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio denominado "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano", SIAPATAM".** ----------

**TERCERO:** De conformidad con el **acta No. CASIAPATAM03/13/AGO/2025** fue electo el Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández para ocupar el cargo de director general del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano SIAPATAM. ---------

**CUARTO: El Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández** tomo el cargo de director general a partir del 16 de agosto del año 2025, por acuerdo de Consejo de Administración del SIAPATAM. Y por renuncia voluntaria del Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández deja el cargo de Director General el 12 de septiembre del año 2025----------

**QUINTO: Hace entrega el Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández del cargo de director general del SIAPATAM al Lic. Carlos Roberto Rangel Contreras el día 12 de septiembre del año 2025,** mediante expediente con sus respectivos anexos quien manifiesta que recibe el mismo con las reservas, que la firma de este no exime de responsabilidades a quien entrega que pudieran llegarse a determinar con posterioridad por las autoridades competentes.----------

**El Lic. Carlos Roberto Rangel Contreras toma el Cargo de Director General** del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano SIAPATAM, a partir del **día 13 de septiembre del año 2025.** ----------

---

**SEXTO: El Lic. Carlos Roberto Rangel Contreras** manifiesta a este Órgano de Control Interno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, **no haber encontrado irregularidades ni observaciones al proceso de entrega y recepción en comento.** ----------
---

No habiendo otro asunto que tratar se cierra la presente acta de cierre, siendo las 12:30 doce horas con treinta minutos del día 13 de octubre del año 2025, misma que consta de 2 hojas escritas por un solo lado, firmándose por triplicado al margen y al calce por quienes en ella intervinieron.----------
---
---

**DIRECTOR GENERAL DEL SIAPATAM**

**LIC. ADM. CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS**

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

SIAPATAM SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA

**CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS**

**DIRECTOR**

**MARIA GUADALUPE JALOMO BERNABE**

**JEFE DEL AREA ADMINISTRATIVA**

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

## C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

**2. Panorama Económico y Financiero**

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

**3. Autorización e Historia**

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.
   Tamazula cuenta con Ayuntamiento Constitucional desde el año de 1820, un año anterior a la consumación de la independencia nacional.
b) Principales cambios en su estructura.
   Años posteriores, dentro del proceso de reorganización político-administrativo, el 8 de abril de 1844, el Congreso de Jalisco, mediante Decreto no. 5 ordenó la instalación formal del Ayuntamiento de Tamazula, el cual debía, en ese entonces, quedar integrado por dos Alcaldes, cuatro Regidores y un Sindico; siendo el Cabildo el máximo órgano del Gobierno Civil, elegido mediante el sufragio popular.

**4. Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

a) Objeto social.
   1. El bienestar de la comunidad local y su desarrollo cultural, social y material;
   2. La protección de la salud y la seguridad de las personas;
   3. El fomento del civismo y de la solidaridad entre los vecinos; y
   4. La cooperación con otras Municipalidades y entidades para el cumplimiento de obras de interés colectivo, dentro de sus fines específicos.

b) Principal actividad.
   Administración pública municipal en general y actividades asistenciales.
c) Ejercicio fiscal.
   2017
d) Régimen jurídico.
   Persona Moral con Fines no Lucrativos
e) Consideraciones fiscales del ente:
   Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.

f) Estructura organizacional básica.

**PLENO DEL H. AYUNTAMIENTO ADMINISTRACIÓN 2024-2027**

| | |
|---|---|
| **MCP LAURA GABRIELA JIMÉNEZ IÑIGUEZ<br>PRESIDENTE MUNICIPAL** | **LIC. JOSÉ ANTONIO CUEVAS AGUILAR<br>SECRETARIO GENERAL** |
| **LIC. ESTEFANIA CASTELLANOS VALENCIA<br>SÍNDICO MUNICIPAL** | **TEC. EDGAR RUBÉN GODÍNEZ ROBLES<br>REGIDOR** |
| **LIC. ORLANDA DAWLET OLIVO RAMÍREZ<br>REGIDORA** | **C. ALFONSO PÉREZ URBANO<br>REGIDOR** |
| **MTRO. CARLOS ALEJANDRO ÁLVAREZ CHÁVEZ<br>REGIDOR** | **MCP ZAIRA ADELINA DÍAZ GARCÍA<br>REGIDORA** |
| **DR. FRANCISCO JAVIER ÁLVAREZ CHÁVEZ<br>REGIDOR** | **LIC. JUAN JOSÉ NAVARRO PATIÑO<br>REGIDOR** |
| **LIC. ENRIQUE TORRES BARBOSA<br>REGIDOR** | **C. AURORA GIL CÁRDENAS<br>REGIDORA** |

## COMISIONES EDILICIAS H. AYUNTAMIENTO ADMINISTRACIÓN 2024-2027

| No. | Comisión | Presidente | Integrantes de la Mesa |
|---|---|---|---|
| I | Gobernación, reglamentos y puntos constitucionales | Laura Gabriela Jiménez Iñiguez | Estefania Castellanos Valencia, Enrique Torres Barbosa y Zaira Adelina Díaz García. |
| II | Hacienda pública y patrimonio municipal | Enrique Torres Barbosa | Laura Gabriela Jiménez Iñiguez, Estefania Castellanos Valencia, Edgar Rubén Godínez Robles y Zaira Adelina Díaz García |
| III | Función pública, transparencia y acceso a la información | Enrique Torres Barbosa | Aurora Gil Cárdenas y Carlos Alejandro Álvarez Chávez |
| IV | Derechos humanos e igualdad sustantiva | Estefania Castellanos Valencia | Orlanda Dawlet Olivo Ramírez y Juan José Navarro Patiño |
| V | Desarrollo social y humano | Aurora Gil Cárdenas | Orlanda Dawlet Olivo Ramírez, Estefania Castellanos Valencia, Francisco Javier Álvarez Chávez, Enrique Torres Barbosa y Juan José Navarro Patiño |
| VI | Desarrollo agropecuario | Edgar Rubén Godínez Robles | Alfonso Pérez Urbano y Estefania Castellanos Valencia |
| VII | Desarrollo urbano y obra pública | Alfonso Pérez Urbano | Laura Gabriela Jiménez Iñiguez, Estefania Castellanos Valencia, Enrique Torres Barbosa y Francisco Javier Álvarez Chávez |
| VIII | Desarrollo ambiental | Juan José Navarro Patiño | Enrique Torres Barbosa y Alfonso Pérez Urbano |
| IX | Desarrollo cultural y educación | Francisco Javier Álvarez Chávez | Orlanda Dawlet Olivo Ramírez y Aurora Gil Cárdenas |
| X | Cultura de la salud | Zaira Adelina Díaz García | Laura Gabriela Jiménez Iñiguez, Alfonso Pérez Urbano, Edgar Rubén Godínez Robles y Juan José Navarro Patiño |
| XI | Desarrollo económico y turismo | Edgar Rubén Godínez Robles | Enrique Torres Barbosa y Carlos Alejandro Álvarez Chávez |
| XII | Seguridad pública, tránsito y protección civil | Laura Gabriela Jiménez Iñiguez | Edgar Rubén Godínez Robles y Zaira Adelina Díaz García |
| XIII | Participación social y juventud | Orlanda Dawlet Olivo Ramírez | Aurora Gil Cárdenas y Carlos Alejandro Álvarez Chávez |
| XIV | Servicios públicos | Alfonso Pérez Urbano | Edgar Rubén Godínez Robles y Francisco Javier Álvarez Chávez |
| XV | Inspección y vigilancia | Estefania Castellanos Valencia | Alfonso Pérez Urbano y Carlos Alejandro Álvarez Chávez |
| XVI | Innovación, ciencia y tecnología | Carlos Alejandro Álvarez Chávez | Orlanda Dawlet Olivo Ramírez, Aurora Gil Cárdenas, Edgar Rubén Godínez Robles y Zaira Adelina Díaz García |

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

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros.**

Se informará sobre:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
c) Postulados básicos.
d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
   - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
   - Su plan de implementación;
   - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
   Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

   El municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco aplica la normatividad emitida por el CONAC así mismo cumple con las demás disposiciones legales aplicables vigentes.

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Se informará sobre:

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
j) Depuración y cancelación de saldos.

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.**

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera.
b) Pasivos en moneda extranjera.
c) Posición en moneda extranjera.
d) Tipo de cambio.
e) Equivalente en moneda nacional.

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.

**8. Reporte Analítico del Activo.**

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores.
b) Patrimonio de Organismos descentralizados de 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.

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta.
b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

**10. Reporte de la Recaudación**

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

MUNICIPIO DE TAMAZULA DE GORDIANO, JALISCO.

Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental

**ESTADO ANALITICO DE INGRESOS DETALLADO - LDF**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

(PESOS)

| Concepto (c) | Estimado (d) | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Recaudado | Diferencia (e) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ingresos de Libre Disposición** | | | | | | |
| A. Impuestos | 19,397,986.00 | 0 | 19,397,986.00 | 22,143,024.45 | 22,143,024.45 | 2,745,038.45 |
| B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D. Derechos | 13,089,830.00 | 0 | 13,089,830.00 | 18,512,713.46 | 18,512,713.46 | 5,422,883.46 |
| E. Productos | 6,162,115.00 | 0 | 6,162,115.00 | 3,486,366.32 | 3,486,366.32 | -2,675,748.68 |
| F. Aprovechamientos | 2,334,628.00 | 0 | 2,334,628.00 | 7,107,963.08 | 7,107,963.08 | 4,773,335.08 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| G. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones (H=h1+h2+h3+h4+h5+h6+h7+h8+h9+h10+h11) | 104,939,573.00 | 0 | 104,939,573.00 | 119,018,067.48 | 119,018,067.48 | 14,078,494.48 |
| h1) Fondo General de Participaciones | 79,454,940.86 | 0 | 79,454,940.86 | 94,894,356.91 | 94,894,356.91 | 15,439,416.05 |
| h2) Fondo de Fomento Municipal | 12,230,000.39 | 0 | 12,230,000.39 | 9,344,114.87 | 9,344,114.87 | -2,885,885.52 |
| h3) Fondo de Fiscalización y Recaudación | 3,160,446.18 | 0 | 3,160,446.18 | 3,082,950.07 | 3,082,950.07 | -77,496.11 |
| h4) Fondo de Compensación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h5) Fondo de Extracción de Hidrocarburos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h6) Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 1,987,698.05 | 0 | 1,987,698.05 | 2,248,197.17 | 2,248,197.17 | 260,499.12 |
| h7) 0.136% de la Recaudación Federal Participable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h8) 3.17% Sobre Extracción de Petróleo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h9) Gasolinas y Diésel | 1,249,023.43 | 0 | 1,249,023.43 | 1,603,121.41 | 1,603,121.41 | 354,097.98 |
| h10) Fondo del Impuesto Sobre la Renta | 6,857,464.09 | 0 | 6,857,464.09 | 7,845,327.05 | 7,845,327.05 | 987,862.96 |
| h11) Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (I=i1+i2+i3+i4+i5) | 4,617,743.00 | 0 | 4,617,743.00 | 7,094,074.40 | 7,094,074.40 | 2,476,331.40 |
| i1) Tenencia o Uso de Vehículos | 4,617,743.00 | 0 | 4,617,743.00 | 7,094,074.40 | 7,094,074.40 | 2,476,331.40 |
| i2) Fondo de Compensación ISAN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i3) Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i4) Fondo de Compensación de Repecos-Intermedios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i5) Otros Incentivos Económicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J. Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| K. Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| k1) Otros Convenios y Subsidios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| L. Otros Ingresos de Libre Disposición (L=l1+l2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| l1) Participaciones en Ingresos Locales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| l2) Otros Ingresos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **I. Total de Ingresos de Libre Disposición (I=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L)** | **150,541,875.00** | **0** | **150,541,875.00** | **177,362,209.19** | **177,362,209.19** | **26,820,334.19** |
| **Ingresos Excedentes de Ingresos de Libre Disposición** | | | | | | |
| **Transferencias Federales Etiquetadas** | | | | | | |
| A. Aportaciones (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8) | 53,574,843.00 | 0 | 53,574,843.00 | 51,011,098.58 | 51,011,098.58 | -2,563,744.42 |
| a1) Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a2) Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| a3) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social | 18,217,068.00 | 0 | 18,217,068.00 | 12,299,413.28 | 12,299,413.28 | -5,917,654.72 |
| a4) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal | 35,357,775.00 | 0 | 35,357,775.00 | 38,711,685.30 | 38,711,685.30 | 3,353,910.30 |
| a5) Fondo de Aportaciones Múltiples | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a6) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a7) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a8) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Convenios (B=b1+b2+b3+b4) | 0.00 | 0 | 0.00 | 57,280.00 | 57,280.00 | 57,280.00 |
| b1) Convenios de Protección Social en Salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b2) Convenios de Descentralización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b3) Convenios de Reasignación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b4) Otros Convenios y Subsidios | 0.00 | 0 | 0.00 | 57,280.00 | 57,280.00 | 57,280.00 |
| C. Fondos Distintos de Aportaciones (C=c1+c2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c1) Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c2) Fondo Minero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **II. Total de Transferencias Federales Etiquetadas (II = A + B + C + D + E)** | **53,574,843.00** | **0** | **53,574,843.00** | **51,068,378.58** | **51,068,378.58** | **-2,506,464.42** |
| **III. Ingresos Derivados de Financiamientos (III = A)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| A. Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **IV. Total de Ingresos (IV = I + II + III)** | **204,116,718.00** | **0** | **204,116,718.00** | **228,430,587.77** | **228,430,587.77** | **24,313,869.77** |
| **Datos Informativos** | | | | | | |
| 1. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3 = 1 + 2)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

# MUNICIPIO DE TAMAZULA DE GORDIANO, JALISCO.

Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental

**ESTADO ANALITICO DE INGRESOS DETALLADO - LDF**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

(PESOS)

| Concepto (c) | Estimado (d) | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Recaudado | Diferencia (e) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ingresos de Libre Disposición** | | | | | | |
| A. Impuestos | 19,397,986.00 | 0 | 19,397,986.00 | 22,143,024.45 | 22,143,024.45 | 2,745,038.45 |
| B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D. Derechos | 13,089,830.00 | 0 | 13,089,830.00 | 18,512,713.46 | 18,512,713.46 | 5,422,883.46 |
| E. Productos | 6,162,115.00 | 0 | 6,162,115.00 | 3,486,366.32 | 3,486,366.32 | -2,675,748.68 |
| F. Aprovechamientos | 2,334,628.00 | 0 | 2,334,628.00 | 7,107,963.08 | 7,107,963.08 | 4,773,335.08 |
| G. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. Participaciones (H=h1+h2+h3+h4+h5+h6+h7+h8+h9+h10+h11) | 104,939,573.00 | 0 | 104,939,573.00 | 119,018,067.48 | 119,018,067.48 | 14,078,494.48 |
| h1) Fondo General de Participaciones | 79,454,940.86 | 0 | 79,454,940.86 | 94,894,356.91 | 94,894,356.91 | 15,439,416.05 |
| h2) Fondo de Fomento Municipal | 12,230,000.39 | 0 | 12,230,000.39 | 9,344,114.87 | 9,344,114.87 | -2,885,885.52 |
| h3) Fondo de Fiscalización y Recaudación | 3,160,446.18 | 0 | 3,160,446.18 | 3,082,950.07 | 3,082,950.07 | -77,496.11 |
| h4) Fondo de Compensación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h5) Fondo de Extracción de Hidrocarburos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h6) Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 1,987,698.05 | 0 | 1,987,698.05 | 2,248,197.17 | 2,248,197.17 | 260,499.12 |
| h7) 0.136% de la Recaudación Federal Participable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| h8) 3.17% Sobre Extracción de Petróleo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| h9) Gasolinas y Diésel | 1,249,023.43 | 0 | 1,249,023.43 | 1,603,121.41 | 1,603,121.41 | 354,097.98 |
| h10) Fondo del Impuesto Sobre la Renta | 6,857,464.09 | 0 | 6,857,464.09 | 7,845,327.05 | 7,845,327.05 | 987,862.96 |
| h11) Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (I=i1+i2+i3+i4+i5) | 4,617,743.00 | 0 | 4,617,743.00 | 7,094,074.40 | 7,094,074.40 | 2,476,331.40 |
| i1) Tenencia o Uso de Vehículos | 4,617,743.00 | 0 | 4,617,743.00 | 7,094,074.40 | 7,094,074.40 | 2,476,331.40 |
| i2) Fondo de Compensación ISAN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i3) Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i4) Fondo de Compensación de Repecos-Intermedios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| i5) Otros Incentivos Económicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J. Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| K. Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| k1) Otros Convenios y Subsidios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| L. Otros Ingresos de Libre Disposición (L=l1+l2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| l1) Participaciones en Ingresos Locales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| l2) Otros Ingresos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **I. Total de Ingresos de Libre Disposición (I=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L)** | **150,541,875.00** | **0** | **150,541,875.00** | **177,362,209.19** | **177,362,209.19** | **26,820,334.19** |
| **Ingresos Excedentes de Ingresos de Libre Disposición** | | | | | | |
| **Transferencias Federales Etiquetadas** | | | | | | |
| A. Aportaciones (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8) | 53,574,843.00 | 0 | 53,574,843.00 | 51,011,098.58 | 51,011,098.58 | -2,563,744.42 |
| a1) Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a2) Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a3) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social | 18,217,068.00 | 0 | 18,217,068.00 | 12,299,413.28 | 12,299,413.28 | -5,917,654.72 |
| a4) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal | 35,357,775.00 | 0 | 35,357,775.00 | 38,711,685.30 | 38,711,685.30 | 3,353,910.30 |
| a5) Fondo de Aportaciones Múltiples | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a6) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a7) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a8) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Convenios (B=b1+b2+b3+b4) | 0.00 | 0 | 0.00 | 57,280.00 | 57,280.00 | 57,280.00 |
| b1) Convenios de Protección Social en Salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| b2) Convenios de Descentralización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b3) Convenios de Reasignación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b4) Otros Convenios y Subsidios | 0.00 | 0 | 0.00 | 57,280.00 | 57,280.00 | 57,280.00 |
| C. Fondos Distintos de Aportaciones (C=c1+c2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c1) Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c2) Fondo Minero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **II. Total de Transferencias Federales Etiquetadas (II = A + B + C + D + E)** | **53,574,843.00** | **0** | **53,574,843.00** | **51,068,378.58** | **51,068,378.58** | **-2,506,464.42** |
| **III. Ingresos Derivados de Financiamientos (III = A)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| A. Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **IV. Total de Ingresos (IV = I + II + III)** | **204,116,718.00** | **0** | **204,116,718.00** | **228,430,587.77** | **228,430,587.77** | **24,313,869.77** |
| **Datos Informativos** | | | | | | |
| 1. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3 = 1 + 2)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

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

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

# MUNICIPIO DE TAMAZULA DE GORDIANO, JALISCO.

Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental

**INFORME ANALITICO DE LA DEUDA PUBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

(PESOS)

| Denominación de la Deuda Pública y Otros Pasivos (c) | Saldo al 31/Dic/2020 (d) | Disposiciones del Periodo (e) | Amortizaciones del Periodo (f) | Revaluaciones, Reclasificaciones y Otros Ajustes (g) | Saldo Final del Periodo (h) h = d+e-f+g | Pago de Intereses del Periodo (i) | Pago de Comisiones y demás Costos asociados durante el Periodo (j) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. Deuda Pública (1=A+B)** | **27,673,211.37** | **0** | **6,265,632.77** | **0.00** | **21,407,578.60** | **842,273.04** | **0** |
| **A. Corto Plazo (A=a1+a2+a3)** | **0** | **0** | **6,265,632.77** | **6,265,632.77** | **0** | **842,273.04** | **0** |
| a1) Instituciones de Crédito | 0 | 0 | 6,265,632.77 | 6,265,632.77 | 0 | 842,273.04 | 0 |
| a2) Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a3) Arrendamientos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **B. Largo Plazo (B=b1+b2+b3)** | **27,673,211.37** | **0** | **0** | **-6,265,632.77** | **21,407,578.60** | **0** | **0** |
| b1) Instituciones de Crédito | 27,673,211.37 | 0 | 0 | -6,265,632.77 | 21,407,578.60 | 0 | 0 |
| b2) Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b3) Arrendamientos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2. Otros Pasivos** | **39,183,695.87** | **0** | **0** | **0** | **52,484,745.18** | **0** | **0** |
| **3. Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos (3=1+2)** | **66,856,907.24** | **0** | **6,265,632.77** | **0.00** | **73,892,323.78** | **842,273.04** | **0** |
| **4. Deuda Contingente [1] (informativo)** | | | | | **0** | | |
| A) Deuda Contingente 1 | | | | | 0 | | |
| B) Deuda Contingente 2 | | | | | 0 | | |
| C) Deuda Contingente XX | | | | | 0 | | |
| **5. Valor de Instrumentos Bono Cupón Cero [2] (Informativo)** | | | | | **0** | | |
| A) Instrumento Bono Cupón Cero 1 | | | | | 0 | | |
| B) Instrumento Bono Cupón Cero 2 | | | | | 0 | | |
| C) Instrumento Bono Cupón Cero XX | | | | | 0 | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| [1] Se refiere a cualquier Financiamiento sin fuente o garantía de pago definida, que sea asumida de manera solidaria o subsidiaria por las Entidades Federativas con sus Municipios, organismos descentralizados y empresas de participación estatal mayoritaria y fideicomisos, locales o municipales, y por los Municipios con sus respectivos organismos descentralizados y empresas de participación municipal mayoritaria. | | | | | | | |
| [2] Se refiere al valor del Bono Cupón Cero que respalda el pago de los créditos asociados al mismo (Activo). | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| **Denominación de la Deuda Pública y Otros Pasivos (c)** | **Saldo al 31/Dic/2022 (l)** | **Disposiciones del Periodo (m)** | **Amortizaciones del Periodo (n)** | **Revaluaciones, Reclasificaciones y Otros Ajustes (o)** | **Saldo Final del Periodo (p)** | | |
| **6. Obligaciones a Corto Plazo (Informativo)** | | | | | | | |
| A) Crédito 1 | | | | | | | |
| B) Crédito 2 | | | | | | | |
| C) Crédito XX | | | | | | | |

**12. Calificaciones otorgadas**

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

## 13. Proceso de Mejora

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno.
b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

## 14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

**16. Partes Relacionadas**

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

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

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: “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.

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






**SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO (SIAPATAM)**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**DE DESGLOSE**
**DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

# SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARRILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2025

## A) NOTAS DE DESGLOSE

### I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Los Estados Financieros del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, están preparados con base en los postulados y principios contables vigentes, en apego a las normas y reglas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y por los Reglamentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## ACTIVO

### ACTIVO CIRCULANTE

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El monto de este apartado está formado por los saldos de la cuenta Efectivo y Equivalentes, según detalle:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2025 |
|---|---|
| EFECTIVO | $4,500.00 |
| INVERSIONES TEMPORALES | $10,879.00 |
| TOTAL | **$15,379.00** |

La cuenta Bancos/Tesorería al cierre del mes de diciembre 2025, está integrada por los saldos de las Cuentas de Cheques vigentes, los cuales se detallan de acuerdo con el origen de los recursos como sigue:

- Recursos Propios $ 4´840,399.23

$ 4´840,399.23

Detalle de las Cuentas:

| Banco | Número de la Cuenta Bancaria | Saldo al 31/12/2025 |
|---|---|---|
| BANCOS/TESORERÍA | | **$3'202,570.81** |
| **INGRESOS PROPIOS** | | **$3'202,570.81** |
| BANCOMER | CTA. 01204941403 | $617,953.80 |
| BANCOMER | CTA. 0114015967 | $1'259,936.17 |

| | | |
|---|---|---|
| BANCOMER | CTA. 0114016130 | $77,326.00 |
| BANCOMER | CTA. 0114016165 | $789,267.07 |
| BANCOMER | CTA. 0114016181 | $455,860.58 |
| BANCOMER | CTA. 0109401679 | $2,088.06 |
| HSBC | CTA. 4027581008 | $139.13 |

## INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

El monto de este apartado está formado por los saldos de la cuenta Inversiones Temporales, según detalle:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2025 |
|---|---|
| **Inversiones en Moneda Nacional C.P.** | **$ 10,879.00** |
| Caja Popular Tamazula | $ 10,879.00 |

## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Los saldos al cierre del ejercicio en este apartado son los siguientes:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2025 |
|---|---|
| INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO | $9'102,758.54 |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $7,517.70 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $437,223.53 |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO | $387,072.72 |
| **TOTAL** | **$9'934,572.49** |

El saldo que presentan los estados financieros en el rubro de cuentas por Cobrar a Corto Plazo refleja el saldo de la cuenta de otras cuentas por cobrar que se integra como sigue:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2025 |
|---|---|
| IVA ACREDITABLE | $159,592.89 |
| IVA A FAVOR | $8'578,481.13 |
| ISR A FAVOR | $13,290.94 |
| SUBSIDIO/CREDITO A FAVOR | $12,436.55 |
| **TOTAL** | **$8'763,801.51** |

El saldo de la cuenta Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por $ 437,223.53, corresponde a Responsabilidades de funcionarios y empleados $ 423,899.09, y por otros deudores diversos $ 13,324.44.

Así mismo el saldo de la Cuenta de Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo de $ 387,072.72 corresponde a Deudores por Fondos Revolventes de ejercicios anteriores generados en la administración de la Asociación Civil "Agua Potable y Rodada de Tamazula" la cantidad de $387,072.72.

## DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.

El saldo al cierre del ejercicio en este apartado es de $543,454.34 por concepto de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, de los cuales $132,591.00 corresponden a saldos que fueron generados en ejercicios anteriores, en la administración de la Asociación Civil

"Agua Potable y Rodada de Tamazula, el resto corresponde por pagos hechos a Comisión Federal de Electricidad que no fueron debidamente facturados decidiéndose hacer el registro de esta forma momentáneamente para posteriormente hacer su afectación contra la partida correspondiente del gasto energético.

**INVENTARIOS** (No aplica)
Saldo de la cuenta $ 0.00

**ALMACENES** (No aplica)
Saldo de la cuenta $ 0.00

**ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES** (No aplica)
Saldo de la cuenta $ 0.00

**OTROS ACTIVOS CIRCULANTES** ( No Aplica)
Saldo de la cuenta $ 0.00

## ACTIVO NO CIRCULANTE

**INVERSIONES FINANCIERAS (No Aplica)**
Saldo de la cuenta $ 0.00

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO.** (No aplica)
Saldo de la cuenta $ 0.00

**BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION EN PROCESO** (No aplica) Saldo de la cuenta $ 0.00

**BIENES MUEBLES**

Al cierre del mes que se informa, la cuenta de Bienes Muebles presenta un saldo de $6,356,240.98 y se integra de los siguientes conceptos e importes:

| BIENES MUEBLES | |
|---|---|
| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2025 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | $379,062.51 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | $13,498.28 |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | $1'035,175.87 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | $4,928,504.32 |
| TOTAL | **$6,356,240.98** |

Es importante señalar que dichos activos, se registran a su costo histórico de adquisición.

Así como el importe de $ 5'196,546.11 corresponde a bienes adquiridos en ejercicios anteriores a 2019.

# PASIVO

## PASIVO CIRCULANTE

El Pasivo Circulante presenta un monto al cierre del mes de diciembre 2025 de $ 803,563.80 Las Cuentas por Pagar a Corto Plazo, son los compromisos adquiridos con los Proveedores y por las obligaciones a cargo del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, con motivo de las adquisiciones de materiales e insumos así como la prestación de servicios, atendiendo en su caso los compromisos de pago; además de las obligaciones patronales ante el Instituto Mexicano del Seguro Social; así como las obligaciones que conforman los importes retenidos al personal de base y confianza por las remuneraciones por un trabajo personal subordinado, previsto en el Titulo IV, Capítulo I, artículo 94, fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

El rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo es integrado por obligaciones de pago a Corto Plazo derivadas de operaciones presupuestarias devengadas, pendientes de pago.

El Pasivo Circulante se encuentra integrado por los siguientes conceptos:

| PASIVO CIRCULANTE | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **SALDO AL 31/12/2025** |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $754,093.84 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | $44,145.61 |
| INGRESOS POR CLASIFICAR | $5,324.35 |
| **TOTAL** | **$798,239.45** |

Cabe señalar que parte del saldo de la cuenta Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por $ 44,145.61 fue generado en la administración de la Asociación Civil "Agua Potable y Rodada de Tamazula"

# II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

## INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

## INGRESOS DE GESTIÓN

Se obtuvieron ingresos por los siguientes conceptos al 31 DE DICIEMBRE 2025.

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS | $18,984,317.29 |
| ACCESORIOS DE DERECHOS | $435,681.64 |
| TOTAL | $19,419,998.93 |

Los Derechos por Prestación de Servicios en cantidad de $18'984,317.29 se encuentra integrado de la siguiente forma:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| SERVICIO DE AGUA A LA TASA DEL 16% | $2'278,725.66 |
| SERVICIO DE AGUA A LA TASA DEL 0% | $9,438,734.30 |
| SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES | $2'312,673.29 |
| INFRAESTRUCTUA HIDRAULICA | $693,846.41 |
| CUOTAS POR SERVICIOS | $1'349,490.03 |
| DERECHOS DE INCOPORACION | $2'910.847.60 |
| TOTAL | $18'984,317.29 |

De los ingresos provenientes por derechos por prestación de servicios de agua habitacional en cantidad de $ 9,438,734.30 y el servicio de agua no habitacional en cantidad de $2,206,802.44 saneamiento de aguas residuales en cantidad de $2,312,673.29 e infraestructura hidráulica en cantidad de $693,846.41, se le aplicaron los descuentos por pago anticipado del 15%, descuentos por pago anticipado del 5% además del descuento del 50% para pensionados, jubilados, discapacitados y adultos mayores en cantidad de y descuento por pago anticipado

Los accesorios de derechos corresponden recargos por derechos de agua potable.

## GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

| CONCEPTO | IMPORTE | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | $10'984,538.28 | 96% |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | $412,289.12 | 4% |
| TOTAL GASTOS Y OTRAS PERDIDAS | $11'396,827.40 | |

- Los Gastos de Funcionamiento en cantidad de $ 10,984,538.28, están integrados de la siguiente forma

| CONCEPTO | IMPORTE | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| SERVICIOS PERSONALES | $4'912,836.55 | 45% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | $1'305,935.63 | 12% |
| SERVICIOS GENERALES | $4'765,766.10 | 43% |
| TOTAL GASTOS Y OTRAS PERDIDAS | **$10'984,538.28** | |

# III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Este rubro muestra el resultado de las fluctuaciones sobre el monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado, la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores y los resultados del ejercicio en operación y los eventos modificados identificables y cuantificables que la afectan.

## MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

El saldo del patrimonio contribuido de ejercicios anteriores es cero.

## MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO

El saldo del Patrimonio Neto Final de 2025 es de $ 21,248,511.17

## IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### Efectivo y equivalentes

### Análisis de los saldos inicial y final de la cuenta de Efectivo y Equivalentes

| CONCEPTO | DICIEMBRE 2025 | |
|---|---|---|
| | SALDO INICIAL | SALDO FINAL |
| EFECTIVO | $3,250.00 | $4,500.00 |
| BANCOS/TESORERÍA | $4'840,260.10 | $3,202,431.68 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | $10,879.00 | $10,879.00 |
| **DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN** | **$106,639.00** | **$106,639.00** |

### Detalle del flujo neto de efectivo por actividades de inversión

| Objeto de Gasto | Monto | Observaciones |
|---|---|---|
| **Mobiliario y Equipo de Administración** | $37,309.48 | |
| Muebles de oficina y estantería | $4,150.00 | Adquisición de un escritorio color caoba de la línea 2000. |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información | $33,159.48 | Adquisición de una laptop marca HP modelo AL2Q8LT#ABM, un equipo de cómputo ensamblado más un laptop marca Lenovo modelo LOQ 15IAX9 de color luna grey. |
| **Vehículos y Equipo de Transporte** | $28,439.66 | |
| Otros equipos de transporte | $28,439.66 | Adquisición de una motocicleta marca Honda modelo Navi año 2025 de color plata. |
| **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** | $142,003.49 | |
| Maquinaria y equipo industrial | $133,200.42 | Adquisición de bomba y motor sumergible marca Altamira modelo KOR3 R50-15 y MSAE4 53230 para el pozo ubicado en Enrique González Martínez, una bomba y motor sumergible marca Aqua Pak modelo MSQA4 112302H para el tanque de rebombeo en Calle Colón y una bomba y motor sumergible marca Altamira modelo KOR53 R1000-4 y MSRT8 1003460 para el predio Los Limones. |
| Maquinaría y Equipo Diverso | $8,803.07 | Adquisición de una bomba dosificadora marca Seko modelo Kompact AML 2000 para el predio Los Limones. |

DIRECTOR GENERAL DEL SIAPATAM

LIC. ADM. CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

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

ADM CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

DIRECTOR

SIAPATAM
SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA

LC MARIA GUADALUPE JALOMO BERNABE

JEFE DEL AREA ADMINISTRATIVA

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

**SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO (SIAPATAM)**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**DE MEMORIA**
***(CUENTAS DE ORDEN)***
**DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

## B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

**Contables**

**Valores, cuentas de orden sin saldo. (No aplica)**

**Emisión de obligaciones, cuentas de orden sin saldo. (No aplica)**

**Avales y garantías**

Avales,
Cuentas de orden sin saldo. (No aplica)

Garantías.
Cuentas de orden sin saldo (No aplica)

**Juicios**

No se tiene creada la provisión o reserva para contingencias derivadas de demandas laborales.

**Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares**

Cuentas de orden sin saldo. (No aplica)

**Bienes concesionados o en comodato**

Cuentas de orden sin saldo. (No aplica)

**Presupuestarias:**

**Notas al Ejercicio presupuestal del mes de diciembre 2025**

**Cuentas de ingresos:**

| **LEY DE INGRESOS** | **IMPORTE** |
|---|---|
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA | $14'547,898.06 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | $ -4'872,100.87 |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | - |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | - |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | $ 19'419,998.93 |

**Cuentas de egresos:**

| **PRESUPUESTO DE EGRESOSIMPORTE** | |
|---|---|

| | |
|---|---|
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 14,547,898.06 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | 3'289,890.47 |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | - |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | - |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | - |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | - |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 11'258,007.59 |

**DIRECTOR GENERAL DEL SIAPATAM**

**LIC. ADM. CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS**

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

LIC ADM CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

DIRECTOR

MARIA GUADALUPE JALOMO BERNABE

JEFE DEL AREA ADMINISTRATIVA

SIAPATAM SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA

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

**AGUA POTABLE SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO (SIAPATAM)**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**
**DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

## C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### Introducción

Los Estados Financieros del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, son la base que el ente público utiliza para proporcionar la información financiera a los principales usuarios de esta y a los ciudadanos. Revelando los aspectos económicos-financieros correspondientes al período del 01 de enero al 31 DE DICIEMBRE 2025, informando que las operaciones contables fueron registradas en apego a las normas y criterios contables vigentes, así como, con base en los Reglamentos emitidos por el CONAC y lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### Panorama Económico y Financiero

El Ente Público obtiene sus ingresos de la recaudación por el servicio de agua por medio del cobro de cuotas fijas a varios tipos de usuarios, de tarifas y conceptos, y con esos ingresos cubrir las necesidades estrictamente indispensables para la eficiente operación y funcionamiento eficaz del organismo, siendo estas cifras plasmadas en un presupuesto de ingresos y presupuesto de egresos del ejercicio 2025.

### Autorización e Historia

#### a) Fecha de Creación del Ente

Se creó el Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, denominado "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano", (SIAPATAM), según consta en Acta No. 11 de fecha 28 de marzo de 2019. Asimismo, mediante sesión ordinaria de fecha 30 de mayo de 2019 se aprobó el Reglamento para la Prestación de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco, publicado en la gaceta municipal del 03 de julio de 2019, teniendo vigencia a partir del 15 de julio del año 2019.

#### b) Principales cambios en su estructura

El Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano en el presente ejercicio fiscal la modificación más importante es motivada por el cambio en la estructura directiva de Agua Potable y Rodada de Tamazula A.C, derivada de la Entrega Recepción

de la Administración la cual se efectuó el 06 de septiembre de 2019, al haberse creado el Organismo Público Descentralizado SIAPATAM a partir del 15 de julio del 2019.

**Organización y Objeto Social**

**a) Objeto social**

Impulsar una política ambiental sustentable, generando y regulando el ordenamiento ecológico y territorial de forma estratégica y regional, que fomente un aprovechamiento sustentable de los recursos naturales y la conservación de la biodiversidad, previniendo y controlando la contaminación; a través de una gestión y educación ambiental eficiente que proporcione respuesta a las necesidades de desarrollo de la sociedad, con transparencia y excelencia acreditada.

**b) Principal actividad**

- Que la calidad del agua potable suministrada cumpla con las normas oficiales establecidas;
- La vigilancia del tratamiento de las aguas residuales;
- La reutilización y recirculación de las aguas servidas; y
- Las condiciones particulares de descarga

**c) Ejercicio Fiscal**

Ejercicio 2025

**d) Régimen jurídico**

El Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano está regido por:

- La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- La Constitución Política del Estado de Jalisco
- Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios
- Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios
- Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco
- Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios, y demás disposiciones legales
- Reglamento de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamazula de Gordiano, Jalisco.

**e) Consideraciones fiscales del ente:**

- Persona Moral con fines no lucrativos. Regulada por el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.

- Presentar declaración informativa mensual de proveedores
- Declaración de proveedores de IVA
- IMSS los trabajadores del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano están registrados ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, bajo un convenio conocido como modalidad 10, el cual cubre solo el riesgo de trabajo, enfermedades y maternidad, Invalidez y Vida, Retiro, Cesantía en Edad Avanzada y Vejez, y Guarderías y Prestaciones Sociales. Además, con el derecho a subsidio en dinero del seguro de enfermedad y maternidad y seguro de riesgo de trabajo.

**f) Estructura organizacional básica**

La administración del Organismo Operador estará a cargo de un Consejo de Administración y de un Director General designado por el propio Consejo.

El Consejo de Administración se integrará por:

- Un Presidente; que será el Presidente Municipal o el funcionario que él designe;
- El Director General del Organismo, quien tendrá las funciones de secretario técnico;
- Un Comisario, que será el Encargado de la Hacienda Municipal;
- Como Vocales:
- Un Regidor de la Comisión de Agua del Ayuntamiento;
- Un Regidor de la Comisión de Salud del Ayuntamiento;
- El Síndico Municipal;
- El Director de Obras Públicas
- El Director de Ecología del Ayuntamiento;
- Un representante de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco;
- Un representante de los comerciantes de la cabecera municipal;
- Un representante del sector obrero;
- Un representante de los Colegio de Arquitectos y/o Ingenieros;
- Un representante del sector educativo de nivel medio superior y superior;
- Un representante de las Asociaciones Ganaderas;
- Un representante común de los Comités de Agua de las Agencias y Delegaciones del Municipio; y
- Un representante común de los usuarios domésticos; y
- Un representante de los usuarios industriales

**g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario** (No Aplica).

**Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Las bases utilizadas para la preparación y formulación de los Estados Financieros del SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO, son las reglamentadas por el CONAC, así como, lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de reflejar la posición financiera del ente público al 31 de diciembre del 2025, incluye información acumulativa en tres grandes rubros: el Activo, el Pasivo y Patrimonio o Hacienda Pública y se formularon de acuerdo con el formato y criterio estándar para realizar el comparativo de la información en

distintos períodos y de ser necesario con otros entes similares, para que sirva de apoyo en la toma de decisiones y de las funciones de fiscalización.

Los registros contables de las operaciones que afectan el Ente Público se generan de manera ordenada y debidamente clasificada para su correcta interpretación y entendimiento, revelando de forma concreta el ejercicio del presupuesto, el estado financiero y los resultados del SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO para dar transparencia en las operaciones, la rendición de cuentas, facilitar la fiscalización y evaluación del desempeño de actividades.

**Políticas de Contabilidad Significativas**

Durante el ejercicio que se informa, las compras de activos con un costo menor a 70 UMA se registraron contablemente afectando el gasto.

**Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario** (No Aplica)

**Fideicomisos, Mandatos y Análogos** (No Aplica)

**Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda** (No Aplica)

**Calificaciones otorgadas** (No Aplica)

**Información por Segmentos** (No Aplica)

**Eventos Posteriores al Cierre** (No Aplica)

**Partes Relacionadas**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**Notas del Proceso de Entrega y Recepción 2025**

**Acta de cierre del proceso de entrega- recepción del cargo de Director General del SIAPATAM.**

En el Municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco, a las 11:30 once treinta horas del día 05 de septiembre del año 2025, reunidos en oficinas del Sistema de Agua Potable y Alcantarillo de Tamazula de Gordiano, ubicadas en la finca marcada con el número 486 de la calle Ramón Corona, en la colonia Centro de esta Municipalidad, los ciudadanos Lic. Gabriela Martínez García, en su carácter de responsable Interino de Contraloría Interna del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, el C. Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández quien ocupa el cargo de director general del

SIAPATAM a partir del 16 de agosto de la presente anualidad y el Ing. Brian Guadalupe Cárdenas Villalobos quien ocupa el Cargo de Auxiliar Administrativo y que se encuentra en calidad de Testigo , se manifiesta lo siguiente:

**Antecedentes**

**PRIMERO.** - Con fecha de 28 marzo del año 2019 mediante acuerdo de cabildo se aprobó la creación del Organismo Público descentralizado Municipal "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano Jalisco SIAPATAM. ---------

**SEGUNDO:** Con fecha 30 de mayo mediante sesión de Cabildo se aprueba el "Reglamento de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamazula de Gordiano" donde se establece que:

**"La prestación de los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición final de aguas residuales en el Municipio de Tamazula de Gordiano, será a través de un organismo públicos descentralizado de la administración pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio denominado "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano", SIAPATAM". ----------**

**TERCERO:** De conformidad con el acta No. 1 del Consejo de Administración de Fecha 31 de julio del año 2019 fue electo el C. Angel Barbosa Madriz para ocupar el cargo de director general del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano SIAPATAM. ----------

**CUARTO:** el Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández tomo el cargo de director general a partir del 16 de agosto del año 2025, por acuerdo de Consejo de Administración. -------

**QUINTO:** Hace entrega el C. Angel Barbosa Madriz del cargo de director general del SIAPATAM al Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández el día 22 de agosto del año 2025, mediante expediente con sus respectivos anexos quien manifiesta que recibe el mismo con las reservas, que la firma de este no exime de responsabilidades a quien entrega que pudieran llegarse a determinar con posterioridad por las autoridades competentes. -

**SEXTO: El Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández** manifiesta a este Órgano de Control Interno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, **no haber encontrado irregularidades ni observaciones al proceso de entrega y recepción en comento.** ----------

No habiendo otro asunto que tratar se cierra la presente acta de cierre, siendo las 12:00 doce horas del día 05 de septiembre del año 2025, misma que consta de 2 hojas escritas por un solo lado, firmándose por triplicado al margen y al calce por quienes en ella intervinieron.----------
---
---

**Acta de cierre del proceso de entrega- recepción del cargo de Director General del SIAPATAM.**

En el Municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco, a las 12:00 doce horas del día 13 de octubre del año 2025 dos mil veinticinco, reunidos en oficinas del Sistema de Agua Potable y Alcantarillo de Tamazula de Gordiano, ubicadas en la finca marcada con el número 486 de la calle Ramón Corona, en la colonia Centro de esta Municipalidad, los ciudadanos **Lic. Gabriela Martínez García**, en su carácter de Responsable Interino de Contraloría Interna del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, **el Lic. Carlos Roberto Rangel Contreras**, quien ocupa el cargo de director general del SIAPATAM a partir del 13 de septiembre de la presente anualidad y el **Lic. Juan José Martínez Gaspar,** quien ocupa el Cargo de Jefe del área Comercial del SIAPATA y que se encuentra en calidad de Testigo , se manifiesta lo siguiente:

**Antecedentes**

**PRIMERO.** - Con fecha de 28 marzo del año 2019 mediante acuerdo de cabildo se aprobó la creación del Organismo Público descentralizado Municipal "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano Jalisco SIAPATAM. ----------
---

**SEGUNDO:** Con fecha 30 de mayo mediante sesión de Cabildo se aprueba el "Reglamento de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamazula de Gordiano" donde se establece que:

**"La prestación de los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición final de aguas residuales en el Municipio de Tamazula de Gordiano, será a través de un organismo públicos descentralizado de la administración pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio denominado "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano", SIAPATAM".** ----------

**TERCERO:** De conformidad con el **acta No. CASIAPATAM03/13/AGO/2025** fue electo el Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández para ocupar el cargo de director general del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano SIAPATAM. ---------

**CUARTO: El Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández** tomo el cargo de director general a partir del 16 de agosto del año 2025, por acuerdo de Consejo de Administración del SIAPATAM. Y por renuncia voluntaria del Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández deja el cargo de Director General el 12 de septiembre del año 2025----------

**QUINTO: Hace entrega el Ing. Santos Gustavo Guzmán Hernández del cargo de director general del SIAPATAM al Lic. Carlos Roberto Rangel Contreras el día 12 de septiembre del año 2025,** mediante expediente con sus respectivos anexos quien manifiesta que recibe el mismo con las reservas, que la firma de este no exime de responsabilidades a quien entrega que pudieran llegarse a determinar con posterioridad por las autoridades competentes.----------

**El Lic. Carlos Roberto Rangel Contreras toma el Cargo de Director General** del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano SIAPATAM, a partir del **día 13 de septiembre del año 2025.** ----------

---

**SEXTO: El Lic. Carlos Roberto Rangel Contreras** manifiesta a este Órgano de Control Interno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tamazula de Gordiano, **no haber encontrado irregularidades ni observaciones al proceso de entrega y recepción en comento.** ----------
---

No habiendo otro asunto que tratar se cierra la presente acta de cierre, siendo las 12:30 doce horas con treinta minutos del día 13 de octubre del año 2025, misma que consta de 2 hojas escritas por un solo lado, firmándose por triplicado al margen y al calce por quienes en ella intervinieron.----------
---
---

**DIRECTOR GENERAL DEL SIAPATAM**

**LIC. ADM. CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS**

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

SIAPATAM SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA

**CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS**

**DIRECTOR**

**MARIA GUADALUPE JALOMO BERNABE**

**JEFE DEL AREA ADMINISTRATIVA**

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

# DIF SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TAMAZULA DE GORDIANO DIF
# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
# DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
# DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco presenta algunos rubros importantes teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con las siguientes:

### NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**Introducción**

Los Estados Financieros del Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

**Panorama Económico y Financiero**

El Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco inicia el ejercicio fiscal 2025 con una estimación del ingreso y presupuesto de egreso de: ***$ 9,380,100.00*** pesos.

Las transferencias de recursos económicos de SUBSIDIO MUNICIPAL representan para el Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco la la mayor fuente de ingresos para brindar ASISTENCIA SOCIAL para:

*Asegurar la atención permanente a la población marginada, brindando servicios integrales de asistencia social, enmarcados dentro de los programas básicos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Jalisco, conforme a las normas establecidas a nivel nacional y estatal*

Por lo que, en términos generales, los ingresos propios representan sólo un pequeño porcentaje del total de recursos con los que el Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de

TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco debe hacer frente para brindar la ASISTENCIA SOCIAL y se depende considerablemente del SUBSIDIO MUNICIPAL.

**Autorización e Historia:**

**Fecha de creación del Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco**

*Número **12022.** De fecha 29 de marzo de 1985. El Congreso del Estado decreta: Se crea un Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal con personalidad Jurídica y Patrimonio propio, que se denominará Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco, con domicilio en el poblado de su Cabecera.*

**Organización y Objeto Social del Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco:**

**Objeto social.**

*Asegurar la atención permanente a la población marginada, brindando servicios integrales de asistencia social, enmarcados dentro de los programas básicos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Jalisco, conforme a las normas establecidas a nivel Nacional y Estatal*

**Principal actividad.**

De conformidad al Número **12022.** De fecha 29 de marzo de 1985 el Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco deberá:

- *Promover en el municipio los mínimos de bienestar social y el desarrollo de la comunidad, para crear mejores condiciones de vida de los habitantes del municipio;*
- *Fomentar la educación escolar y extraescolar e impulsar el sano crecimiento físico y mental de la niñez;*
- *Apoyar y fomentar la nutrición y las acciones de medicina preventiva dirigidas a los lactantes, y en general a la infancia, así como a las madres gestantes.*
- *Propiciar la creación de establecimientos de asistencia social, en beneficio de menores en estado de abandono, de ancianos, y de los minusválidos sin recursos;*
- *Investigar la problemática del niño, la madre y la familia, a fin de proponer las soluciones adecuadas;*
- *Prestar dentro de las posibilidades del Ayuntamiento, en forma organizada y permanente, servicios de asistencia y jurídica y de orientación social a los menores, ancianos, minusválidos sin recursos, y a las familias, para atención de los asuntos compatibles con los objetivos del sistema.*
- *Coordinar todas las tareas que en materia de asistencia social realicen otras Instituciones del municipio;*

- *Procurar, permanentemente la adecuación de los objetivos y programas del Sistema Municipal con los que lleve a cabo del DIF Estatal, a través de acuerdos, convenios o cualquier figura jurídica, encaminados a la obtención del bienestar social; y*

- *Los demás que le encomienden las leyes.*

**Ejercicio Fiscal.**

De enero a diciembre de 2025

**Consideraciones Fiscales** del DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco:
En cuanto al **Impuesto Sobre la Renta** el Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco se considera Persona Moral no contribuyente por la percepción de sus ingresos; pero deberá de ser:

- Retenedor por los pagos por servicios personales subordinados.
- Retenedor por los pagos por asimilados a salarios.
- Retenedor por los pagos por servicios personales independientes.
- Retenedor por los pagos por Arrendamiento de Inmuebles.

Lo anterior de conformidad con La Ley del Impuesto Sobre la Renta

En cuanto al **Impuesto al Valor Agregado** el Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco NO es contribuyente y la mayor parte de transacciones está gravada a la tasa del 0%, conforme a la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

**Estructura Organizacional Básica**

3.1.1.2.01 DIF Municipal

**Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fiduciario.**

El Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco no es Fideicomitente o Fiduciario de Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

**Bases de Preparación de los Estados Financieros**

**a)** Para la preparación de los Estados Financieros el Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco ha observado la normatividad emitida por el CONAC de acuerdo a su capacidad institucional y aplicable, así como los procedimientos para entrega de Cuenta Pública que nos exige la Auditaría Superior del Estado.

**b)** El Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco para sus operaciones y elaboración de Informes Financieros parte de la base del valor histórico generalmente y valor razonable de la contraprestación de adquisición bienes o servicios.

**c)** El Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco para dar cumplimiento a Ley General de Contabilidad Gubernamental considera los **Postulados Básicos** de:

- Revelación Suficiente e
- Importancia Relativa

**d)** El Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco de acuerdo a su capacidad institucional considera lo establecido dentro del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental MCCG y los Postulados Básicos de Contabilidad

Gubernamental PBCG; por lo que no se ha contemplado la necesidad de aplicación de **normatividad supletoria**.

**Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

El Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco durante el ejercicio fiscal 2025 no realizó **operaciones Moneda Extranjera** y por tanto no hay efectos en la información financiera gubernamental.

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

La Información Contable del Organismo Público Descentralizado denominado DIF Municipal de TAMAZULA DE GORDIANO, Jalisco está firmada en cada formato e incluye al final la siguiente leyenda: "***Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor***".

Gina Contreras

**C. ALICIA GEORGINA CONTRERAS LLAMAS**

**PRESIDENTA DEL DIF MUNICIPAL DE TAMAZULA DE GORDIANO**

Marcos Ramos Garcia

**C. MARCOS RAMOS GARCIA**

**DIRECTOR DEL DIF MUNICIPAL DE TAMAZULA DE GORDIANO**

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

ASEJ2025-13-06-03-2026-1

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