SISTEMA DE AGUA POTABLE POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO

ESTADO DE JALISCO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de alguno de ellos. Lo anterior para dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Las Notas a los Estados Financieros deberán incluir en el encabezado los siguientes datos: Nombre del Ente Público, la denominación "Notas a los Estados Financieros", periodo de que se trata y la unidad monetaria en que están expresadas las cifras (pesos).

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los Estados Financieros, a saber:

a) *Notas de gestión administrativa.*
b) *Notas de desglose, y*
c) *Notas de memoria (cuentas de orden).*

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Estas Notas tienen como objetivo la revelación del contexto y de los aspectos económico-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 informan y explican 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.

1. Autorización e Historia

a) *Fecha de creación del ente público.*

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.

2. Panorama Económico y Financiero

ELABORÓ: IADM BRIAN GUADALUPE CARDENAS VILLALOBOS

AUTORIZÓ: LAD CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

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 2026.

3. 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 2026

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: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.*

- 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 de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.

No Aplica

4. 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 #FECHA(A), 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.

SIAPATAM
SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA

5. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización: Durante el ejercicio que se informa, las compras de activos con un costo menor a 70 UMA se registraron contablemente afectando el gasto.
b) Realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental: No Aplica
c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas: No Aplica
d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido: No Aplica
e) Beneficios a empleados: No Aplica
f) Provisiones: No Aplica
g) Reservas: No Aplica
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: No Aplica
i) Reclasificaciones: No Aplica
j) Depuración y cancelación de saldos: No Aplica

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No Aplica

7. Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.
Las bases para este punto vienen por parte del archivo Parámetros de Vida Útil proporcionado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en su sitio oficial dentro del apartado de Normatividad.
b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro. No Aplica.
c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo. No Aplica
d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. No Aplica
e) Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. No Aplica
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. No Aplica
g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. No Aplica
h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. No Aplica

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

a) Inversiones en valores. No Aplica
b) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. No Aplica
c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. No Aplica
d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. No Aplica
e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda. No Aplica

ELABORÓ: IADM BRIAN GUADALUPE CARDENAS VILLALOBOS

AUTORIZÓ: LAD CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No Aplica

9. Reporte de la Recaudación

Ingresos del 01 de Enero del 2026 al 30 de Septiembre del 2026		
Derechos	$	17,635,461.37
Ingresos Financieros	$	829,393.98
Otros Ingresos y Beneficios Varios	$	362,672.07
Total Ingresos	$	18,827,527.42

(Información extraída del Estado de Actividades)

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Pasivo	Importe	
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$	710,331.25
Otros Pasivos a Corto Plazo	$	4,960.23
Total Pasivo	$	715,291.48

(Información extraída del Estado de Situación Financiera)

11. Calificaciones otorgadas

No Aplica

12. Proceso de Mejora

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

13. Información por Segmentos

Sin información que revelar

14. Eventos Posteriores al Cierre

No existen eventos posteriores que afectan los estados financieros al cierre del ejercicio al que se informa.

15. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa en la toma de decisiones financieras

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Concepto	Importe
IMPUESTOS	$ .00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORA	$ .00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$ 362,672.07
Suma	**362672.07**

Concepto	Importe	%
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	$ .00	0
PARTICIPACIONES	$ .00	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$ 362,672.07	100

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	**0**

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Concepto	Importe
	$ .00
	$ .00
Subtotal PARTICIPACIONES	**0**
APORTACIONES	$ .00
Subtotal APORTACIONES	**0**
	$ .00
	$ .00
Subtotal CONVENIOS	**0**
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	$ .00
Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	**0**
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	$ .00
Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**0**
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	$ .00
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	**0**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	$ .00
Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**
PENSIONES Y JUBILACIONES	$ .00
Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**
Suma	**0**

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	**0**

Gastos y Otras Pérdidas:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	$ 3,599,911.96
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	$ .00
PARTICIPACIONES	$ .00
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	$ .00
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	$ .00
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	$ .00
Suma	3599911.96

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	$ 1,958,434.81	54
ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	$ .00	0
PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MU	$ .00	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	$ .00	0
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	$ .00	0
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	$ .00	0

Gastos de Funcionamiento

Concepto	Importe
Sueldos base	$ 1,958,434.81
Suma	1958434.81

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	0

Participaciones y Aportaciones

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	0

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	0

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	0

Inversión Pública

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	0

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2026	2025
EFECTIVO	$ 24,847.00	$ 4,500.00
BANCOS/TESORERÍA	$ 337,046.89	$ 3,202,570.81
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	$ 10,879.00	$ 10,879.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	$ .00	$ .00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADI	$ 106,639.00	$ 106,639.00
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	$ .00	$ .00
Suma	372772.89	3324588.81

Efectivo

Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración.

Concepto	Importe
FONDO FIJO	$ 12,000.00
Suma	**12000**

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de ***ENTE/INSTITUTO***, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
	$ .00
	$ .00
	$ .00
Suma	**0**

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por ***ENTE/INSTITUTO***, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	$ .00
AHORRO	$ 10,879.00
INVERFLEX	$ .00
	$ .00
	$ .00
Suma	**10879**

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
	$ .00
	$ .00
Suma	0

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

Concepto	2026	2025
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	$ 28,136,483.66	$ 18,699,542.00
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	$ 574,771.05	$ 571,515.74
Suma	28711254.71	19271057.74

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
Suma	0	0

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

- **Inventarios**

  No Aplica

- **Almacenes**

  No Aplica

- **Inversiones Financieras**

  De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

  Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

  Bienes Muebles

Concepto	2026	2025
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	$ 591,366.13	$ 379,062.51
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$ 13,498.28	$ 13,498.28
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 1,035,175.87	$ 1,035,175.87
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$ 6,228,751.03	$ 4,928,504.32
Total BIENES MUEBLES	**7868791.31**	**6356240.98**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2026	2025
TERRENOS	$ .00	$ .00
VIVIENDAS	$ .00	$ .00
Total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTF	**0**	**0**

SISTEMA DE AGUA POTABLE POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO

ESTADO DE JALISCO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Depreciaciones

Concepto	2026	2025
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	$ 901,604.14	$ 901,604.14
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACU	**901604.14**	**901604.14**

Activos Intangibles

Concepto	2026	2025
SOFTWARE	$ 55,800.00	$ .00
LICENCIAS	$ .00	$ .00
Total ACTIVOS INTANGIBLES	**55800**	**0**

Activo Diferido

Concepto	2026	2025
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	$ .00	$ .00
Total ACTIVOS DIFERIDOS	**0**	**0**

Amortizaciones

Concepto	2026	2025
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	$ .00	$ .00
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACU	**0**	**0**

- **Estimaciones y Deterioros**

  No Aplica

- **Otros Activos**

  Otros Activos Circulantes

Concepto	2026	2025
VALORES EN GARANTÍA	$ .00	$ .00
BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS)	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

ELABORÓ: IADM BRIAN GUADALUPE CARDENAS VILLALOBOS

AUTORIZÓ: LAD CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

Otros Activos No Circulantes

Concepto	2026	2025
BIENES EN CONCESIÓN	$ .00	$ .00
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	$ .00	$ .00
Total	0	0

Pasivo

- **Cuentas y Documentos por pagar**

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Concepto	Importe
ALAVI	$ .00
A.N.A. Compañía de Seguros	$ .00
A.N.A. Compañía de Seguros	$ .00
Ciclos GIP	$ .00
Óscar Martínez Vergara	$ .00
Suma	0

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

No Aplica

- Pasivos Diferidos

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	0	0

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	0	0

- Provisiones

Provisiones a Corto Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	0	0

Provisiones a Largo Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	0	0

- Otros Pasivos

No Aplica

SIAPATAM
SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Sin información que revelar

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	**2026**	**2025**
Efectivo	24847	4500
Bancos/Tesorería	337046.89	3202570.81
Bancos/Dependencias y Otros	$ .00	$ .00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	10879	10879
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	106639	106639
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total	**479411.89**	**3324588.81**

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	**2026**	**2025**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Terrenos		
Viviendas		
Edificios no Habitacionales		
Infraestructura		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
Otros Bienes Inmuebles		
Bienes Muebles		
Mobiliario y Equipo de Administración		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		

Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biológicos		
Otras Inversiones		
Total	**0**	**0**

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	**2026**	**2025**
Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e		
Incremento en cuentas por cobrar		
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		

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

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

1. Total de Ingresos Presupuestarios	**$**	**17,635,461.37**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**$**	**362,672.07**
2.1 Ingresos Financieros	$	-
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	$	-
2.3 Disminución del Exceso de Estimanciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	$	-
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	$	-
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	$	362,672.07
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	$	-
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**$**	**-**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	$	-
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	$	-

3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	$	-
4. Total de Ingresos Contables	**$**	**17,998,133.44**

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

1. Total de Egresos Presupuestarios	**$**	**9,041,738.79**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**$**	**224,866.12**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	$	-
2.2 Materiales y Suministro	$	-
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	$	62,003.62
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	$	-
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	$	-
2.6 Vehículos y Equipos de Transporte	$	-
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	$	-
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	$	162,862.50
2.9 Activos Biológicos	$	-
2.10 Bienes Inmuebles	$	-
2.11 Activos Intangibles	$	-
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	$	-
2.13 Obra Pública en Bienes Públicos	$	-
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	$	-
2.15 Compra de Títulos y Valores	$	-
2.16 Concesión de Préstamos	$	-
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	$	-
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	$	-
2.19 Amortización de la Deuda Pública	$	-
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	$	-
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	$	-

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**$**	**1,758,640.05**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	$	-
3.2 Provisiones	$	-
3.3 Disminución de Inventarios	$	-
3.4 Otros Gastos	$	1,758,640.05
3.5 Inversión Pública no Capitalizables	$	-
3.6 Materiales y Suministros (Consumos)	$	-
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	$	-
4. Total de Gasto Contable	**$**	**10,575,512.72**

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, 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

Concepto	Importe
VALORES EN CUSTODIA	$ .00
CUSTODIA DE VALORES	$ .00
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	$ .00
CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	$ .00
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	**0**

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de ingresos
Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

ELABORÓ: IADM BRIAN GUADALUPE CARDENAS VILLALOBOS

AUTORIZÓ: LAD CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

SISTEMA DE AGUA POTABLE POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMAZULA DE GORDIANO

ESTADO DE JALISCO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	**2026**
Ley de Ingresos Estimada	$ 18,836,351.56
Ley de Ingresos por Ejecutar	$ 1,200,890.19
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	$ .00
Ley de Ingresos Devengada	$ .00 *
Ley de Ingresos Recaudada	$ .00

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	**2026**
Presupuesto de Egresos Aprobado	$ 16,150,847.15
Presupuesto de Egresos por Ejercer	$ 7,109,108.36
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	$ .00
Presupuesto de Egresos Comprometido	$ .00
Presupuesto de Egresos Devengado	$ .00
Presupuesto de Egresos Ejercido	$ .00
Presupuesto de Egresos Pagado	$ .00

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

R: Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)

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

ELABORÓ: IADM BRIAN GUADALUPE CARDENAS VILLALOBOS

AUTORIZÓ: LAD CARLOS ROBERTO RANGEL CONTRERAS

Notas a los estados financieros

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

I Notas de gestión administrativa

1 Autorización e historia

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

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

2 Panorama económico y financiero

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

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

3 Organización y objeto social

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

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

4 Bases de preparación de los estados financieros

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

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

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

PAOLA B
Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

I Notas de gestión administrativa continuación

5 Políticas de contabilidad significativas

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

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

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

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

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

6 Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

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

7 Reporte analítico del activo

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

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

8 Fideicomisos mandatos y análogos

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

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

I Notas de gestión administrativa continuación

9 Reporte de recaudación

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

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

10 Información sobre deuda y reporte analítico de la deuda

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

11 Calificaciones otorgadas

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

12 Proceso de mejora

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

13 Información por segmentos

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

14 Eventos posteriores al cierre

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

15 Partes relacionadas

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

16 Responsabilidad sobre la presentación razonable

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

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

PAOLA B
Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

II Notas de desglose

A Estado de Actividades

1 Ingresos y otros beneficios

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

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

2 Gastos y otras pérdidas

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

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

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

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

DIF Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

DIF Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

B Estado de Situación Financiera

1 Efectivo y equivalentes

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

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

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

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

2 Composición comparativa del efectivo

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

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

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

PAOLA P.
Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

B Estado de Situación Financiera continuación

3 Derechos a recibir efectivo y bienes o servicios

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

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

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

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

4 Inventarios almacenes e inversiones financieras

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

5 Bienes muebles inmuebles e intangibles

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

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

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

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Paola M. P. B.
Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

B Estado de Situación Financiera continuación

6 Cuentas por pagar a corto plazo

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

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

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

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

7 Otros rubros del pasivo y contingencias

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

8 Integridad del Estado de Situación Financiera

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

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

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

PAOLA B
Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

C Estado de Variación en la Hacienda Pública

1 Patrimonio contribuido y generado

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

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

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

2 Diferencias entre reportes patrimoniales

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

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

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

3 Estado de Cambios en la Situación Financiera

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

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

PAOLA B
Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

D Estado de Flujos de Efectivo

1 Flujos de operación inversión y financiamiento

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

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

2 Adquisiciones de inversión efectivamente pagadas

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

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

3 Puente aritmético entre ahorro y flujo de operación

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

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

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

PAOLA P.

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

E Conciliaciones presupuestarias y contables

1 Conciliación de ingresos

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

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

2 Conciliación de egresos y gastos

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

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

3 Balance presupuestario e indicadores de postura fiscal

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

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

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

III Notas de memoria

1 Cuentas de orden contables

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

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

2 Cuentas de orden presupuestarias de ingresos

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

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

3 Cuentas de orden presupuestarias de egresos

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

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

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia

III Notas de memoria continuación

4 Ejercicio del gasto por clasificación funcional

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

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

5 Revelaciones pendientes de cierre

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

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

6 Documentación de referencia

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

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

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

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

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

Responsabilidad del emisor

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

Fecha de autorización: 30 de Septiembre 2026.

Dif Tamazula PRESIDENCIA PATRONATO

Ma. Gpe. Magaña Mendoza
Contabilidad

Dif Tamazula DIRECCIÓN GENERAL

Andrea Rodriguez T.
Andrea Rodriguez Tejeda
Dirección

PAOLA B.
Paola Monserrat Pérez Barragán
Presidencia