

MUNICIPIO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JALISCO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE DESGLOSE
AL 30 DE JUNIO DEL 2025.

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

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

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

La finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican el patrimonio. También muestra una relación resumida de los ingresos y gastos del Municipio hasta el 30 de junio del 2025, donde la diferencia fue positiva con un ahorro de \$ 155,363,287.01 (ciento cincuenta y cinco millones trescientos sesenta y tres mil doscientos ochenta y siete pesos 01/100 M.N.)

Ingresos y otros beneficios;

Este rubro está integrado por impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, transferencia, subsidios, otras ayudas y asignaciones, para llevar a cabos sus actividades, cabe señalar que existe un incremento positivo de los ingresos de gestión comparado con el ejercicio anterior con un 3%, así mismo, hacer mención que las participaciones, aportaciones, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones, existe una variación del 5% comparado con el ejercicio anterior.

CUENTA	DESCRIPCION	
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	393,029,093.37
4-1	INGRESOS DE GESTION	158,873,551.22
4-1-01	IMPUESTOS	93,874,715.05
4-1-04	DERECHOS	51,955,729.33
4-1-05	PRODUCTOS	7,427,395.45
4-1-06	APROVECHAMIENTOS	5,615,711.39
4-2-01	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	234,155,542.15
	TOTAL	393,029,093.37

Gastos y Otras Pérdidas:

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	237,665,806.36
5-1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	206,510,538.50
5-1-01	SERVICIOS PERSONALES	140,812,194.71
5-1-02	MATERIALES Y SUMINISTROS	18,613,388.61
5-1-03	SERVICIOS GENERALES	47,084,955.18
5-2	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	23,049,667.86
5-2-03	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	365,441.22
5-2-04	AYUDAS SOCIALES	18,576,747.29
5-2-05	PENSIONES Y JUBILACIONES	2,966,735.08
5-2-06	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	1,124,133.15
5-2-07	DONATIVOS	16,611.12
5-4	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	8,105,600.00
5-4-01	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	8,105,600.00
	TOTAL	237,665,806.36

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**ACTIVO***** EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1-1-01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	172,234,626.9
1-1-01-01	EFECTIVO	92,080.00
1-1-01-02	BANCOS/TESORERIA	172,142,546.90
	TOTAL	172,234,626.9

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Municipio de Zapotlán el Grande, en instituciones bancarias AL 30 DE JUNIO DE 2025, para cubrir compromisos tales como pagos a proveedores, retenciones y contribuciones a corto plazo, así mismo cubrir gastos administrativos y operativos, cabe señalar que existe un saldo considerable, comparado con el ejercicio anterior.

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1-1-02	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	1,464,417.70
1-1-02-03	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	251,667.08
1-1-02-04	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	937,913.90
1-1-02-05	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO	94,104.18
1-1-02-09	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	180,732.54
1-1-03	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	127,976.16
1-1-03-01	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	127,976.16
	TOTAL	1,464,417.70

Derechos a recibir efectivo y equivalentes:

Representa el monto ingresos por recuperar a corto plazo.

Inventarios

Derivado a las actividades del Municipio no aplica este rubro

Almacenes

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

Inversiones Financieras

No contamos con inversiones a largo plazo

*** Activos no circulantes**

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1-2	ACTIVO NO CIRCULANTE	453,387,947.75
1-2-03	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	314,029,657.82
1-2-03-03	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	191,646,136.09
1-2-03-40	INFRAESTRUCTURA	39,606,429.49
1-2-03-50	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	78,871,263.14
1-2-03-09	OTROS BIENES INMUEBLES	3,905,829.10
1-2-04	BIENES MUEBLES	133,751,355.13
1-2-04-01	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	20,964,742.22
1-2-04-02	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	6,537,355.38
1-2-04-03	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	832,384.46
1-2-04-04	EQUIPO DE TRANSPORTE	57,698,448.88
1-2-04-05	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	14,416,811.67
1-2-04-06	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	32,458,434.84
1-2-04-07	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	628,985.68
1-2-04-08	ACTIVOS BIOLÓGICOS	214,192.00
1-2-05	ACTIVOS INTANGIBLES	5,606,934.80
1-2-05-01	SOFTWARE	3,673,286.96
1-2-05-04	LICENCIAS	1,933,647.84
	TOTAL	453,387,947.75

Estimaciones y Deterioros

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

*** Otros activos circulantes.**

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1-1-09	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	2,876,528.55
1-1-09-01	VALORES EN GARANTIA	2,876,528.55
1-1-09-01-001	FIDEICOMISO F 3087 MONEX S.A.	2,876,528.55
	TOTAL	2,876,528.55

Pasivo

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

- **Cuentas y Documentos por pagar.**

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
2-1	PASIVO CIRCULANTE	10,600,155.29
2-1-01	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	8,144,945.90
2-1-01-02	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
2-1-01-03	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
2-1-01-05	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
2-1-01-07	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,455,209.39
	TOTAL	10,600,155.29

Fondos y Bienes de terceros en Garantía y/o Administración

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

Pasivos Diferidos

El Municipio no contrae este tipo de obligación

Provisiones

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

Deuda

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
2-2	PASIVO NO CIRCULANTE	148,790,624.12
2-2-02	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	4,585,190.18
2-2-02-09	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
2-2-03	DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	144,205,433.94
2-2-03-03	PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	144,205,433.94
	TOTAL	148,790,624.12

AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
3-2-01	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	155,363,287.01

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	470,700,717.65
3-2	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	470,700,717.65
3-2-01	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	155,363,287.01
3-2-02	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	315,337,430.64
	TOTAL HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	470,700,717.65

Resultado del Ejercicio:

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa es de \$ 155,363,287.01 representa el Ahorro/Desahorro en cuanto a los gastos realizados, los ingresos de recursos presupuestales.

Resultado de Ejercicios Anteriores:

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

IV) NOTAS EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO:

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

CUENTA		
CUENTAS:	AL 31 DE MARZO 2025	AL 30 DE JUNIO 2025
EFFECTIVO	97,582.00	92,080.00
BANCOS/TESORERIA	150,765,536.19	172,142,546.90
INVERSIONESTEMPORALES	0	0
FONDOS CON ATENCION ESPECIFICA	0	0
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA	0	0
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0	0

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

DESCRIPCION	SALDO AL 31 DE MARZO 2025	SALDO A 30 DE JUNIO 2025
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	308,328,544.77	314,029,657.82
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	191,646,136.09	191,646,136.09
INFRAESTRUCTURA	39,606,429.49	39,606,429.49
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	73,170,150.09	78,871,263.14
OTROS BIENES INMUEBLES	3,905,829.10	3,905,829.10
BIENES MUEBLES	131,939,041.84	133,751,355.13
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	20,272,101.99	20,964,742.22
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	6,429,847.15	6,537,355.38
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	818,400.86	832,384.46
EQUIPO DE TRANSPORTE	57,698,448.88	57,698,448.88
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	14,416,811.67	14,416,811.67
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	31,460,253.61	32,458,434.84
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	628,985.68	628,985.68
ACTIVOS BIOLÓGICOS	214,192.00	214,192.00
ACTIVOS INTANGIBLES	5,606,934.80	5,606,934.80
SOFTWARE	3,673,286.96	3,673,286.96
LICENCIAS	1,933,647.84	1,933,647.84

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

CONCEPTO	MARZO 2025	JUNIO 2025
Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	123,991,151.83	155,363,287.01
Movimientos de partidas (o Rubros) que no afectan al efectivo	0.00	0.00
depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incrementos en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en las inversiones producido por evaluación	0.00	0.00
Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Flujos De Efectivos Netos De Las Actividades De Operación	123,991,151.83	155,363,287.01

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

TOTAL, DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	393,029,093.37
2 MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0
2.1 Ingresos Financieros	0
2.2 Incremento por variación de inventarios	0
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3 MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0
3.1 Aprovechamientos patrimoniales	0

3.2	Ingresos derivados de financiamientos	0
3.3	Otros Ingresos presupuestarios no contables	0
4	TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	393,029,093.37
V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES:		
1	TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	251,505,803.07
2	MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	13,839,996.71
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materias y Suministros	0
2.3	Mobiliario y equipo de administración	713,011.03
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	113,073.91
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	13,983.60
2.6	Vehículos y equipo de transporte	0
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,006,509.91
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	8,071,782.71
2.13	Obra pública en bienes propios	0
2.14	Acciones y participaciones de capital	0
2.15	Compra de títulos y valores	0
2.16	Concesión de Préstamo	0
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda pública	2,508,123.17
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	1,413,512.38

2.21	Otros Egresos Presupuestales No Contables	0
3	MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0
3.2	Provisiones	0
3.3	Disminución de inventarios	0
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6	Otros Gastos	0
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4	TOTAL DE GASTO CONTABLE	237,665,806.36

LIC. MAGALI CASILLAS CONTRERAS
PRESIDENTA MUNICIPAL

LIC. VICTORIA GARCIA CONTRERAS
ENCARGADA DE LA HACIENDA MUNICIPAL