NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPIO ZAPOPAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE DESGLOSE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2024

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).

I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

El desglose de los ingresos y otros beneficios recibidos por el Municipio se presenta por rubro, tipo y clase en el propio Estado de Actividades.

Ingresos y otros beneficios	**$18,602,377,440.17**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	$83,069,517.77
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	$1,723,226,835.97
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	$1,127,347,558.28
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	$127,928,247.45
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	$168,500,922.38
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	$58,472,574.75
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$504,565,866.06
ACCESORIOS DE DERECHOS	$24,622,806.79
OTROS DERECHOS	$8,232,880.26
PRODUCTOS	$257,958,140.43
MULTAS	$49,238,764.29
INDEMNIZACIONES	$1,272,947.57
REINTEGROS	$4,028,255.32
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	$4,740,627.42
OTROS APROVECHAMIENTOS	$12,757,190.13
PARTICIPACIONES	$3,110,063,002.11
APORTACIONES	$1,050,925,692.05
CONVENIOS	$16,999,512.55
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	$50,362,303.20
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$10,218,063,795.39

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

El desglose de los gastos y otras pérdidas realizadas por el municipio se presenta por grupo, rubro, cuenta y subcuenta en el propio estado de actividades.

Gastos y Otras Perdidas	**$16,656,038,032.51**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	$1,255,942,412.79
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	$273,029,735.84
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	$140,462,372.62
SEGURIDAD SOCIAL	$482,480,967.69
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	$492,637,258.43
PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	$64,669,297.96

MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	$12,932,205.64
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	$6,921,685.37
MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	$47,917,582.70
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	$12,472,204.70
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	$194,472,169.04
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	$33,478,187.65
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	$3,850,781.55
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	$41,996,036.28
SERVICIOS BASICOS	$171,973,542.99
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	$204,241,383.15
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	$124,629,549.88
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	$55,373,150.24
SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	$226,522,092.41
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	$37,426,918.36
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	$317,749.08
SERVICIOS OFICIALES	$37,563,580.65
OTROS SERVICIOS GENERALES	$96,681,981.91
TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO	$78,963,500.00
TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	$980,601,889.22
SUBSIDIOS	$23,072,375.00
AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	$181,667,405.49
BECAS	$6,650,000.00
AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	$2,692,985.92
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO	$16,317,661.63
DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	$54,153,105.64
DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALE	$41,292,581.78
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	$76,138,331.56
GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	$1,204,909.96
DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	$36,266,124.60
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	$134,754,723.58
DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLOGICOS	$294,701.96
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	$4,217,020.81
DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO	$3,567,549.50
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	$72,478.09
DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS	$81,877.79
OTROS GASTOS VARIOS	$9,726,465,974.47
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	$1,269,569,988.58

El efecto contable de la cuenta 4399 y 5599, se debe en gran medida por el registro contable de la recepción de las denominadas "áreas de cesión para destino", que conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental del Municipio de Zapopan, se cargan a la cuenta contable "5599 – Otros Gastos varios y se abonan a la cuenta 4399 – Otros Ingresos y Beneficios Varios", por considerarse bienes de dominio público, no capitalizables (es decir no registrados en cuentas del Activo No Circulante), inalienables, imprescriptibles e inembargables, pero si sujetos a inventario.

El registro de la cuenta 5.5.9.9 corresponde, además, al importe de los gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las demás cuentas, donde se afecta mobiliario no capitalizable conforme al importe de la Unidad de Medida y Actualización (UMA) de acuerdo a las Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC.

Adicionalmente se informa que las siguientes cuentas contables de orden que se incorporaron al Plan de Cuentas del Municipio de Zapopan, son con el objetivo de llevar un control interno respecto del flujo de efectivo generado tanto contable como presupuestal a nivel de cuenta contable.

Cada una de ellas representa la afectación del egreso como ingreso a nivel Fuente de Financiamiento en sus momentos contables del devengado y pagado y/o recaudado respectivamente, esto conforme los lineamientos de la Ley de Disciplina Financiera, por tanto, no afecta la presentación de la información financiera y presupuestal que emana de la normatividad del Consejo de Armonización Contable.

77	FUENTE DE FINANCIAMIENTO
771	FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA
772	FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA
773	FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA
774	FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA
775	FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO

II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El efectivo está constituido por moneda de curso legal y se presenta en su valor nominal, proveniente de los ingresos captados.

El saldo que se refleja por un importe de **$3,246,487,936.14**son recursos disponibles del Municipio para cubrir sus compromisos

1111	**EFECTIVO**	**$675,000.00**
11112	FONDOS FIJOS	$675,000.00
11113	FONDOS FIJOS RECAUDADOR	$0.00
1112	**BANCOS / TESORERIA**	**$2,651,646,464.26**
1112115	CB0002 BANAMEX 4434 15123	$67,039,674.54
1112115	CB0003 BANAMEX 4434 23797	$202,997,399.58
1112115	CB0004 BANAMEX 4434 38816	$3,646,258.20
1112115	CB0011 BANAMEX 7005 4897268	$13,910.43
1112115	CB0015 BANAMEX 7007 45344	$71,480,464.50
1112115	CB0018 BANAMEX 4434 65066	$22,095,659.95
1112115	CB0031 BANORTE 169-03380-3	$20,848,466.94
1112115	CB0036 BANORTE 00221420434	$0.00
1112115	CB0049 BANSI 00097199388	$0.01
1112115	CB0050 BANSI 00097298874	$3,116,701.10
1112115	CB0051 BBVA BANCOMER 0453778363	$17,629,121.55
1112115	CB0052 BBVA BANCOMER 0453778371	$26,214.27
1112115	CB0053 BBVA BANCOMER 0133334872	$20,316.73
1112115	CB0054 BBVA BANCOMER 0133335186	$38,863.44
1112115	CB0070 HSBC 4043596238	$3,306,870.57
1112115	CB0077 SANTANDER 65-50079201-5	$196,332.82
1112115	CB0078 SANTANDER 65-50148258-3	$1,127,699.32
1112115	CB0079 SANTANDER 65-50148266-0	-$4,229,900.60
1112115	CB0093 SANTANDER 65505255942	$4,068,827.12
1112115	CB0096 SANTANDER 65-50172837-7	$1,831,491.53
1112115	CB0104 SANTANDER 65-50148262-6	$0.00
1112115	CB0106 SCOTIABANK 01003379736	$2,100.63
1112115	CB0116 SCOTIABANK 01005193389	$10,656,513.19
1112115	CB0119 BANCO DEL BAJIO 5726245	$6,891,785.44
1112115	CB0140 CONSULTORIA INTERNACIONAL BANCO, S.A. 00001623559	$0.00
1112115	CB0160 BBVA BANCOMER 0109928340	$6,994,506.50
1112115	CB0162 SANTANDER 65505731870	$661,244.02
1112115	CB0164 SCOTIABANK 01005003768	$374,227,516.11
1112115	CB0175 BANAMEX 5776256	$29,939,163.36
1112115	CB0199 BANCO DEL BAJIO 180635030101	$0.00
1112115	CB0212 SANTANDER 65507163293	$472,243,855.25
1112115	CB0219 BANCO AZTECA 01720121556222	$506,839.02
1112115	CB0220 BANCO DEL BAJIO 252634680101	$1,184,918.44
1112115	CB0221 ACCENDO BANCO, S.A. INSTITUCION BANCARIA MULTIPLE 001029930011	$0.00
1112115	CB0237 SCOTIABANK 25601750456	$1,529,262.83
1112115	CB0239 BBVA BANCOMER 0115336732	$12,882,136.55
1112115	CB0240 BBVA BANCOMER 0115336724	$10,998,360.00
1112115	CB0253 BANORTE 1172159048	$1,843,212.55

1112115	CB0257 BANORTE 1182476119	$368,897,473.34
1112115	CB0258 SANTANDER 65509220827	$1,025,757.15
1112115	CB0259 SANTANDER 65509220585	$7,687,839.05
1112115	CB0263 BBVA BANCOMER 0119057838	$240,459.86
1112115	CB0264 BBVA BANCOMER 0119106936	$5,837.00
1112115	CB0266 SCOTIABANK 25604627487	$0.00
1112115	CB0267 BBVA BANCOMER 0119552863	$0.00
1112115	CB0268 BBVA BANCOMER 0119766944	$0.00
1112115	CB0269 BBVA BANCOMER 0119946977	$368,302,093.38
1112115	CB0270 BANCO DEL BAJIO 391295720101	$323,186,833.65
1112115	CB0271 SCOTIABANK 25604823415	$0.00
1112115	CB0272 SCOTIABANK 25604823343	$0.00
1112115	CB0273 SANTANDER 65509867093	$7,627,984.46
1112115	CB0274 BANCO DEL BAJIO 408468910101	$0.00
1112115	CB0275 BANAMEX 70124728248	$9.54
1112115	CB0276 BBVA BANCOMER 0121461303	$2,279,358.20
1112115	CB0277 SCOTIABANK 25605082490	$65,897,721.30
1112115	CB0278 BBVA BANCOMER 0121922017	$151,965,316.88
1112115	CB0279 BANORTE 1255875287	$690,669.79
1112115	CB0280 SCOTIABANK 25605250684	$114,262.47
1112115	CB0281 SANTANDER 65510484821	$50.44
1112115	CB0282 SANTANDER 65510508620	$0.00
1112115	CB0283 BANCO DEL BAJIO 444939970101	$7,909,011.86

11141	**INVERSIONES TEMPORALES**	**$594,166,471.88**
1114115	CB0094 SANTANDER 65-50441567-0	$5.84
1114115	CB0104 SANTANDER 65-50148262-6	$0.00
1114115	CB0105 SANTANDER 65-50148262-6	$594,166,466.04
1114115	CB0232 ACTINVER CASA DE BOLSA, S.A. DE C.V. 5385497	$0.00

DATA INFORMATIVA:

En el mes de enero se realizó cargo por concepto del Mecanismo Compensación de Adeudos aplicado al Fondo General, para la Potenciación de recursos del FEIEF, aprobado Art 7MO decreto 27913/LXII/20, según oficio DGIC/DPCF/449/2024, las retenciones se efectuaron de las participaciones pagadas en el mes de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto 2024.

Enero 2024	$2,401,362.71
Febrero 2024	$2,496,990,36
Marzo 2024	$2,616,056.54
Abril 2024	$32,252.03
Mayo 2024	$1,246,041.30
Junio 2024	$2,507,031.68
Julio 2024	$2,498,165.06
Agosto 2024	$2,519,761.95

El Instituto para la Protección al Ahorro Bancario (IPAB) informó mediante publicación realizada en el Diario Oficial de la Federación el día 30 de septiembre de 2021, informa que inició un proceso de liquidación de Accendo Banco, S.A Institución de Banca Múltiple, por lo que se están llevando a cabo las medidas Institucionales y legales para la recuperación del saldo bancario existente en la institución en liquidación.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.

El saldo que se refleja por un importe de **$11,754,438.07**de los cuales se integran de las cuentas por cobrar a corto plazo, cheques devueltos y deudores diversos por cobrar a corto plazo.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO **$0.00**

11222	**CHEQUES DEVUELTOS**	**$8,045,565.68**
1122212	CON069252 ELENO VEGA GUERRERO	$25,684.37
1122212	CON1074754 ASTRID CHAVIRA AGUILAR Y CDOS	$0.00
1122212	CON072047 INGENIERIAS Y SISTEM	$5,000,000.00

1122212	CON072059 ANGEL JASIEL AHEDO G	$30,999.97
1122212	CON072074 JHONATAN JORGE ANTONIO VELAZQUEZ COVARRUBIAS	$148,300.12
1122212	CON074391 BYN NOTARIA CXIX GDL SC	$0.00
1122212	CON074579 PROMOTORA UG S.A. DE C.V.	$117,000.00
1122212	CON097500 UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA TEATRO DIANA	$1,369,864.56
1122212	CON1021292 LINDA SUSANA DIAZ MONDRAGON	$96,180.60
1122212	CON1021294 MIGUEL ALBERTO GONZALEZ CADENA	$134,994.04
1122212	CON1024421 SALVADOR PEREZ GOMEZ	$0.00
1122212	CON1055205 OPERADORA OVI S.A. DE C.V.	$0.00
1122212	CON1074608 ESTELA PRECIADO GONZALEZ Y/O JAVIER PRECIADO GONZALEZ	$0.00
1122212	CON1074625 DUARTE VEGA ASESORES SC	$0.00
1122212	CON1074634 CASTO SALDAÑA AGUILAR O ANA GABRIELA GANDARA ANTILLON	$0.00
1122212	CON1074635 GRUPO GIALLOT SA DE CV	$0.00
1122212	CON1074636 CONSORCIO ALOXEO SA DE CV	$0.00
1122212	CON1074637 MARIO PRESNO PEREZ	$0.00
1122212	CON178438 VIVIENDA EN EQUILIBRIO SAGA S.A. DE C.V.	$0.00
1122212	CON290269 JUAN HERNANDEZ RIVAS	$84,569.00
1122212	CON335429 WALTER DE JESUS PEREZ MADRIGAL	$276,842.74
1122212	CON378077 ALFONSO CHACON ROBLES	$0.00
1122212	CON493912 NOTARIA VEINTINUEVE DE GUADALAJA, S.C.	$27,000.00
1122212	CON494985 VALDEZ ANGUIANO Y ASOCIADOS, S.C.	$32,468.55
1122212	CON637474 ABOGADOS Y CONSULTORES NOTARIALES SC	$0.00
1122212	CON733660 ARQUITECTURA Y CONSTRUCCION SAN JOSE SA	$206,983.00
1122212	CON798845 NOTARIA 54 GDL SC	$0.00
1122212	CON895010 ELENA PRECIADO GONZALEZ	$0.00
1122212	CON949187 TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES, S.A.P.I. DE C.V.	$330,664.65
1122212	CON969440 PABLO CESAR ARREOLA ALVAREZ	$40,525.36
1122212	CON252349 SERGIO MANUEL BEAS PEREZ	$0.00
1122212	CON1074675 DESARROLLADORA INMOBILIARIA DE RESTAURANTES S DE RL DE CV	$0.00
1122212	CON816162 NUESO1 S.A. DE C.V.	$0.00
1122212	CON1074641 PORFIRIO R. TORRES Y ASOCIADOS SC	$0.00
1122212	CON1074654 INMOBILIARIA PISA S.A DE C.V	$0.00
1122212	CON184341 JUAN CARLOS VAZQUEZ MARTIN	$0.00
1122212	CON075466 CONSORCIO ALEX SA DE CV	$0.00
1122212	CON069720 SERVICIOS PROFESIONALES JURIDICOS Y NOTARIALES SC	$0.00
1122212	CON074442 SALVADOR OROPEZA CASILLAS	$36,505.72
1122212	CON1074820 SERGIO GONZÁLEZ FIERRO	$86,983.00

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	**$3,708,872.39**
FONDOS REVOLVENTES	$599,245.07
GASTOS A COMPROBAR	$2,934,530.56
CRIPTAS A EMPLEADOS MUNICIPALES	$8,424.36
DEDUCIBLES DE SINIESTROS POR COBRAR A EMPLEADOS	$121,783.87
FALTANTES DE CAJEROS	$159,179.89
DEUDORES DIVERSOS	$0.00
DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	$11.00
IMPUESTOS ANTICIPADOS	-$2.34
PRESTAMOS OPD´S	-$0.02
APOYO DE UTILES ESCOLARES A EMPLEADOS MUNICIPALES	-$114,300.00

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo que se refleja por un importe de **$17,674,793.21**de los cuales se integran de las cuentas anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo y anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo.

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUSICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	**$1,105,537.64**
OBE17418 NAUKA COMUNICACION ESTRATEGICA S. DE R.L. DE C.V.	$970,085.62
OBE15351 INDATCOM, S.A. DE C.V.	$5,000.28
PRO06909 GENERAL DE SERVICIOS Y COMBUSTIBLES, S.A. DE C.V.	$400.00
PRO08151 AEROPUERTOS Y SERVICIOS AUXILIARES	$130,051.74

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	**$16,569,255.57**
OBE13449 SECRETARIA DE LA HACIENDA PUBLICA	$16,569,255.57
PRO02498 AUTONOVA, S.A. DE C.V.	$0.00
PRO00431 YATLA, S.A. DE C.V.	$0.00

Representa aquellos bienes inmuebles otorgados por saldo a favor que se espera recibir mediante los procesos jurídicos correspondientes para el uso o goce del Municipio. Se utiliza de manera transitoria conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental.

INVERSIONES FINANCIERAS.

El saldo que se refleja por un importe de **$115,923,126.34**de los cuales se integra de la cuenta de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	**$115,923,126.34**
FIDEICOMISO FIMAFEZ	$9,673,468.47
FIDEICOMISO MONEX F/3087	$11,565,903.35
FIDEICOMISO DEL CONTRATADOS POR EL MUNICIPIO	$28,026,246.16
FIDEICOMISO CUS-MAX	$66,657,508.36

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

El saldo que se refleja por un importe de **$303,953,021.20**

El Instituto para la Protección al Ahorro Bancario (IPAB) informó que dio inicio al proceso de liquidación administrativa de Accendo Banco, S.A Institución de Banca Múltiple, y que actualmente se encuentra en un proceso judicial; dicha cuenta correspondía en su momento a una operación pasiva y que con motivo de la revocación de la autorización para operar de la institución de crédito, se promovió juicio de garantías, otorgando la suspensión provisional consistente en la constitución de una reserva/asiento contable, a favor del Municipio, equivalente al monto del saldo bancario, situación que se materializó y al día de hoy persiste.

De conformidad a las Normas de Información Financieras (NIF) C-1, actualmente se refleja en Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo la cantidad de $303'953,021.20 debido a la revocación que le fue impuesta a Accendo Banco, S.A. Institución de Banca Múltiple para organizarse y operar como institución de banca múltiple mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación de los ACUERDOS de la Junta de Gobierno de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.

El saldo de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso que se refleja es por un importe de **$35,142,473,791.55** de los cuales se integran las cuentas de terrenos, edificios no habitacionales, viviendas, construcciones en proceso en bienes de dominio público, construcciones en proceso en bienes propios y otros bienes inmuebles.

Este rubro presenta a valor catastral, como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su artículo 27.

1231	**TERRENOS**	**$31,018,053,007.11**
1233	**EDIFICIOS NO HABITACIONALES**	**$2,237,293,567.59**
1232	**VIVIENDAS**	**$651,000.00**

1235	**CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO**	**$1,103,449,981.58**
12352	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	$265,666,329.83
12353	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	$35,333,910.77
12354	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	$802,449,740.98
1236	**CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS**	**$757,554,737.84**
1239	**OTROS BIENES INMUEBLES**	**$25,471,497.43**

La cuenta 1.2.3. representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos relacionados con su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.

El saldo de Bienes Muebles que se refleja es por un importe de **$ 1,943,199,380.84** de los cuales se integran las cuentas de 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 y activos biológicos.

1241	**MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION**	**$382,275,759.24**
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	$64,968,807.91
12412	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	$2,311,843.02
12413	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	$253,574,684.06
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	$61,420,424.24
1242	**MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**	**$18,421,682.42**
12421	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	$3,170,933.95
12422	APARATOS DEPORTIVOS	$96,076.10
12423	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	$8,471,972.51
12429	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$6,682,699.86
1243	**EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO**	**$5,723,128.22**
12431	EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	$5,630,845.29
12432	INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	$92,282.93
1244	**VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE**	**$1,066,196,985.33**
12441	VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	$991,528,262.38
12442	CARROCERÍAS Y REMOLQUES	$28,394,529.49
12443	EQUIPO AEROESPACIAL	$3,380,422.40
12449	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	$42,893,771.06
1245	**EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**	**$106,168,798.94**
1245	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	$106,168,798.94
1246	**MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS**	**$359,689,662.41**
12461	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	$31,991,441.63
12462	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	$23,983,037.65
12463	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	$77,067,646.41
12464	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	$2,442,888.12
12465	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	$102,379,151.30
12466	EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	$27,711,682.01
12467	HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	$52,150,115.45
12469	OTROS EQUIPOS	$41,963,699.85
1247	**COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS**	**$2,431,743.45**
12471	BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	$2,431,743.45
1248	**ACTIVOS BIOLOGICOS**	**$2,291,620.83**
12483	AVES	-$0.13
12486	EQUINOS	$1,041,499.96
12487	ESPECIES MENORES Y DE ZOOLÓGICO	$1,250,121.00

En la cuenta 1.2.4. se representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público, en donde se reconoce el mobiliario de obras públicas con

equipamiento las cuales se determinaron como capitalizables con base en las actualizaciones que se están llevando a cabo dentro del inventario municipal.

El saldo de Activos Intangibles que se refleja es por un importe de **$109,096,517.26**de los cuales se integran las cuentas software y licencias.

1251	**SOFTWARE**	**$97,648,622.87**
1254	**LICENCIAS**	**$11,447,894.39**

Derivado de la necesidad de valuar correctamente el inventario, así como el determinar la existencia, exactitud e integridad de los bienes municipales, se registraron operaciones que engloban diversas adiciones, bajas, actualizaciones y regularizaciones de los bienes municipales.

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

El saldo de depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes que se refleja es por un importe de **$-1,235,820,979.85** de los cuales se integran las cuentas de depreciación acumulada de bienes inmuebles, depreciación acumulada de bienes muebles, depreciación acumulada de mobiliario, depreciación acumulada de equipo de laboratorio, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de maquinaria, bienes artísticos, culturales, deterioro acumulado de activos biológicos, amortización acumuladas de software, amortización acumuladas de licencias.

126	**DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES**		**-$1,235,820,979.85**
1261	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES**	**-$**	**52,662,140.20**
12611	DEPRECIACION ACUMULADA DE VIVIENDA	-$	29,295.00
12612	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-$	52,632,845.20
1263	**DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES**		**-$1,077,114,420.19**
12631	**DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES**	**-$**	**227,004,676.14**
126311	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	-$	37,586,559.01
126312	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	-$	668,733.50
126313	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	-$	182,339,296.41
126314	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	-$	6,410,087.22
12632	**DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBI**	**-$**	**14,853,064.70**
126321	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUAL	-$	2,010,976.77
126322	APARATOS DEPORTIVOS	-$	96,074.10
126323	CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDE	-$	7,386,441.93
126324	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCA	-$	5,359,571.90
12633	**DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUI**	**-$**	**4,587,550.51**
126331	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	-$	4,500,182.25
126332	INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABOR	-$	87,368.26
12634	**DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUI**	**-$**	**609,179,327.79**
126341	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	-$	570,493,492.31
126342	CARROCERIAS Y REMOLQUES	-$	20,802,535.10
126343	EQUIPO AEROESPACIAL	-$	3,380,421.34
126346	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	-$	14,502,879.04
12635	**DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUI**	**-$**	**54,589,831.43**
126351	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	-$	54,589,831.43
12636	**DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQU**	**-$**	**165,884,731.56**
126361	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUAR	-$	16,858,827.48
126362	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	-$	6,109,601.86
126363	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRU	-$	31,060,259.88
126364	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO	-$	1,367,491.39
126365	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELEC	-$	65,742,208.25
126366	EQUIPOS DE GENERACION ELECTRIC	-$	6,494,787.13
126367	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS¿HERRAM	-$	27,151,496.77
126368	OTROS EQUIPOS	-$	11,100,058.80
12637	**BIENES ARTISTICOS , CULTURALES**	**-$**	**1,015,238.06**
126371	BIENES ARTISTICOS , CULTURALES	-$	1,015,238.06
1264	**DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS**	**-$**	**813,749.64**
12646	DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	-$	338,708.28
12647	DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	-$	475,041.36
1265	**AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**-$**	**105,230,669.82**
12651	**AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE**	**-$**	**93,783,547.70**

126511	AMORTIZACION ACUMULADA DE SOFTWARE	-$	93,783,547.70
12654	**AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS**	**-$**	**11,447,122.12**
126541	AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS	-$	11,447,122.12

En el mes de enero se dio un incremento considerable al rubro 126. Esto debido al reconocimiento de varias edificaciones en el mes de diciembre 2023.

PASIVO

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

El saldo de cuentas y documentos por pagar que se refleja es por un importe de **$186,479,872.43.**

Son los compromisos adquiridos con los proveedores y contratistas por las obligaciones a cargo del Municipio con motivo de las adquisiciones de materiales e insumos así como la prestación de servicios, atendiendo en su caso los compromisos de pago establecidos en los contratos respectivos; así como las obligaciones por los importes retenidos al personal por las remuneraciones por un servicio personal subordinado, previsto en el Titulo IV, Capítulo I, artículo 94, fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como los importes retenidos a personas físicas por la prestación de servicios profesionales independientes y arrendamiento de inmuebles.

21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$54,409,595.60
21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	-$1,116,494.95
21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	76,154,318.59
2113	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$0.00
2115	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$88,693.00
2116	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	$0.00
21171	RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	$35,006,672.71
21172	SINDICATOS	$583,894.60
21173	PENSIONES ALIMENTICIAS	$1,325,987.40
21174	APOYO MUTUALIDADES	$614,492.93
21175	DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	-$464,172.15
21176	RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	$2,768,212.09
21177	OTRAS RETENCIONES	$252,858.24
21181	DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	$6,286,008.74
21182	DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	$498,695.86
21183	DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	$208,997.90
21184	DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	$1,866.91
21185	DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	$10,409.00
21188	DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	$0.00
21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$5,743,226.04
21198	INCENTIVOS FISCALES	$4,106,609.92

OTROS PASIVOS

El saldo de cuentas y documentos por pagar que se refleja es por un importe de **$ 218,138,392.71**

Otros Pasivos a Corto Plazo	**$218,138,392.71**
SOBRANTES POR CLASIFICAR	$0.00
SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	$160,014.01
TRANSMISIONES PATRIMONIALES	$212,286.77
IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	$217,743,082.93
DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	$23,009.00

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El saldo de hacienda pública/patrimonio que se refleja es por un importe de **$ 36,398,251,461.08.**

31	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,947,219,657.26
32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	$34,451,031,803.82

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	**2024**	**2023**
Efectivo	675,000.00	675,000.00
Bancos/Tesorería	2,651,646,464.26	1,462,756,341.79
Bancos/Dependencia y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	594,166,471.88	127,714,113.92
Fondos con Afectación Específica	-	-
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	-	-
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total	**3,246,487,936.14**	**1,591,145,455.71**

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	**2024**	**2023**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**35,142,473,791.55**	**35,969,742,330.00**
Terrenos	31,018,053,007.11	31,729,349,654.02
Viviendas	651,000.00	651,000.00
Edificios no Habitacionales	2,237,293,567.59	1,582,558,133.27
Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,103,449,981.58	1,811,865,095.31
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	757,554,737.84	819,871,449.97
Otros Bienes Inmuebles	25,471,497.43	25,446,997.43
Bienes Muebles	**1,943,199,380.84**	**1,760,416,898.98**
Mobiliario y Equipo de Administración	382,275,759.24	311,846,481.38
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	18,421,682.42	17,633,388.70
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5,723,128.22	5,623,803.21
Vehículos y Equipo de Transporte	1,066,196,985.33	980,139,203.39
Equipo de Defensa y Seguridad	106,168,798.94	101,625,987.44
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	359,689,662.41	338,964,670.58
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2,431,743.45	2,431,743.45
Activos Biológicos	2,291,620.83	2,151,620.83
Otras Inversiones	-	-
Total	**37,085,673,172.39**	**37,730,159,228.98**

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	**2024**	**2023**
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	**1,946,339,407.66**	**1,334,821,720.64**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	**-1,235,820,979.85**	**- 1,101,363,924.01**

Depreciación	-1,130,590,310.03	- 1,000,314,095.01
Amortización	-105,230,669.82	- 101,049,829.00
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	-	-
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**710,518,427.81**	**233,457,796.63**

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. Ingresos Presupuestarios		**$8,967,099,797.44**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		**$10,218,063,795.39**
Incremento Por Variacion De Inventarios	$0.00	
Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Pérdida O Deterioro U Obsolencia	$0.00	
Disminución Del Exceso De Provisiones	$0.00	
Otros Ingresos Y Beneficios Varios	$10,218,063,795.39	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	$0.00	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		**$582,786,152.66**
Productos De Capital	$0.00	
Aprovechamientos Capital	$0.00	
Ingresos Derivados De Financiamientos	$0.00	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	$582,786,152.66	
4. Total Ingresos Contables (4=1+2-3)		**$18,602,377,440.17**

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

1. Total de Egresos (Presupuestarios)		**6,498,839,377.56**
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables		**1,018,091,784.43**
Mobiliario Y Equipo De Administración	79,344,274.19	
Mobiliario Y Equipo Educacional Y Recreativo	1,665,440.03	
Equipo E Instrumental Médico Y De Laboratorio	121,913.68	
Vehículos Y Equipo De Transporte	96,306,656.90	
Equipo De Defensa Y Seguridad	11,244,146.51	
Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	40,398,627.66	
Activos Biológicos		
Bienes Inmuebles	35,208,837.88	
Obra Pública En Bienes de Dominio Público	599,625,967.72	
Obra Pública En Bienes Propios	89,072,592.59	
Acciones Y Participaciones De Capital		
Compra De Títulos Y Valores		
Inversiones En Fideicomisos, Mandatos Y Otros Análogos		
Provisiones Para Contingencias Y Otras Erogaciones Especiales		
Amortización De La Deuda Pública	65,030,849.18	
Adeudos De Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	72,478.09	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	154,355.88	
3. Más Gastos Contables no Presupuestales		**11,175,290,439.38**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia Y Amortizaciones	179,100,120.45	
Provisiones		
Disminución De Inventarios		

Aumento Por Insuficiencia De Estimaciones Por Pérdida O Deterioro U Obsolescencia		
Aumento Por Insuficiencia De Provisiones		
Otros Gastos	9,726,465,974.47	
Inversiones Públicas No Capitalizables		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	1,269,724,344.46	
4. Total De Gasto Contable (4=1-2+3)		**16,656,038,032.51**

Dentro de la Sesión Ordinaria del día 16 de noviembre del 2023, se aprobó, el Dictamen y Propuesta de Comisiones identificado con el número de expediente 265/23, por el cual se aprueba la suscripción de un convenio modificatorio al Contrato de Concesión del Servicio Público de Alumbrado del Municipio de Zapopan, Jalisco, identificado con la nomenclatura CON 01/2017.

De conformidad a la guía contabilizadora II.1.09 remanentes de ejercicios anteriores para la determinación del remanente de ingresos de libre disposición se utiliza el procedimiento del Superávit Financiero definido asimismo en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los criterios de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Financieras y sus Municipios. Se debe tomar en consideración que, si los ingresos excedentes se ven afectados por los remanentes o disponibilidades de ejercicios anteriores, estos deberán ser disminuidos del resultado del Superávit Financiero.

Las Notas descritas son parte integral de los Estados Financieros del Municipio de Zapopan, Jal; al 31 de agosto de 2024.

JUAN JOSÉ FRANGIE SAADE
PRESIDENTE MUNICIPAL

DRA. ADRIANA ROMO LOPEZ
TESORERO MUNICIPAL

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