

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
MUNICIPIO TLAJOMULCO DE ZÚÑIGA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

| CUENTA ACTIVO | | Año 2013 | Año 2012 | CUENTA PASIVO | | Año 2013 | Año 2012 |
|--------------------------|--|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| 1110 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | \$80,586,026.00 | \$81,685,104.00 | 2110 | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| 1111 | EFFECTIVO | \$166,627.00 | \$122,439.00 | 2111 | SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$72,876,327.00 | \$31,206,765.00 |
| 1112 | BANCOS/TESORERÍA | \$59,625,933.00 | \$10,908,720.00 | 2112 | PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$209,663.00 | -\$2,000.00 |
| 1113 | BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS | \$0.00 | \$0.00 | 2113 | CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$31,748,788.00 | \$0.00 |
| 1114 | INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | \$13,390,067.00 | \$63,250,546.00 | 2114 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$40,281,637.00 | \$0.00 |
| 1115 | FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | \$0.00 | \$0.00 | 2115 | TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1116 | DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | \$0.00 | \$0.00 | | | \$911,439.00 | \$0.00 |
| 1119 | OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES | \$7,403,399.00 | \$7,403,399.00 | 2116 | INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| | | \$0.00 | \$0.00 | 2117 | RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$6,222,285.00 | \$13,998,318.00 |
| 1120 | DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES | \$267,030,023.00 | \$162,319,061.00 | 2118 | DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1121 | INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2119 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | -\$6,497,485.00 | \$17,210,447.00 |
| 1122 | CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$201,384.00 | \$0.00 | 2120 | DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1123 | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$7,354,071.00 | \$4,583,295.00 | 2121 | DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1124 | INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | \$259,453,921.00 | \$157,715,119.00 | 2122 | DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1125 | DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2129 | OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1126 | PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2130 | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1129 | OTROS DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | \$20,647.00 | \$20,647.00 | 2131 | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | \$0.00 | \$0.00 |
| 1130 | DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | \$0.00 | \$7,051,446.00 | 2132 | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | \$0.00 | \$0.00 |
| 1131 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2133 | PORCIÓN A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1132 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2140 | TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1133 | ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2141 | TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1134 | ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2142 | TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1139 | OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2150 | PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1140 | INVENTARIOS | \$0.00 | \$0.00 | 2151 | INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1141 | INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA | \$0.00 | \$0.00 | 2152 | INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1142 | INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS | \$0.00 | \$0.00 | 2159 | OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1143 | INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN | \$0.00 | \$0.00 | 2160 | FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | \$1,323,244.00 | \$2,304,043.00 |
| 1144 | INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN | \$0.00 | \$0.00 | 2161 | FONDOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO | \$9,760.00 | \$9,760.00 |
| 1145 | BIENES EN TRÁNSITO | \$0.00 | \$0.00 | 2162 | FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | \$1,313,484.00 | \$2,294,283.00 |
| 1150 | ALMACENES | \$0.00 | \$0.00 | 2163 | FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1151 | ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | \$0.00 | \$0.00 | 2164 | FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1160 | ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES | \$0.00 | \$0.00 | 2165 | OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1161 | ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES | \$0.00 | \$0.00 | 2166 | VALORES Y BIENES EN GARANTÍA A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1162 | ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS | \$0.00 | \$0.00 | 2170 | PROVISIONES A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1190 | OTROS ACTIVOS CIRCULANTES | \$0.00 | \$0.00 | 2171 | PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1191 | VALORES EN GARANTÍA | \$0.00 | \$0.00 | 2172 | PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1192 | BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS) | \$0.00 | \$0.00 | 2179 | OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1193 | BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO | \$0.00 | \$0.00 | 2190 | OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| | TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES | \$347,616,049.00 | \$251,055,611.00 | 2191 | INGRESOS POR CLASIFICAR | \$0.00 | \$0.00 |
| | | | | 2192 | RECAUDACIÓN POR PARTICIPAR | \$0.00 | \$0.00 |
| | | | | 2199 | OTROS PASIVOS CIRCULANTES | \$0.00 | \$0.00 |
| | | | | | | \$0.00 | \$0.00 |
| | | | | TOTAL PASIVOS CIRCULANTES | | \$74,199,571.00 | \$33,510,808.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | PASIVO NO CIRCULANTE | | | |
| 1210 | INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2210 | CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1211 | INVERSIONES A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2211 | PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1212 | TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2212 | CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1213 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS | \$0.00 | \$0.00 | 2220 | DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1214 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL | \$0.00 | \$0.00 | 2221 | DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1220 | DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$662,999,573.00 | 2222 | DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1221 | DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2229 | OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1222 | DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2230 | DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | \$433,539,646.00 | \$494,282,795.00 |
| 1223 | INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2231 | TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1224 | PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$662,999,573.00 | 2232 | TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1229 | OTROS DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 | 2233 | PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$284,694,893.00 | \$328,455,770.00 |
| | | | | 2234 | PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1230 | BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | \$877,932,027.00 | \$690,497,864.00 | 2235 | ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$148,844,753.00 | \$165,827,025.00 |
| 1231 | TERRENOS | \$42,931,774.00 | \$37,705,084.00 | 2240 | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1232 | VIVIENDAS | \$0.00 | \$0.00 | 2241 | CRÉDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1233 | EDIFICIOS NO HABITACIONALES | \$1,414,083.00 | \$0.00 | 2242 | INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1234 | INFRAESTRUCTURA | \$165,031,147.00 | \$165,031,147.00 | 2249 | OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1235 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | \$610,900,212.00 | \$432,830,343.00 | 2250 | FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 1236 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | \$57,654,811.00 | \$54,931,290.00 | | | | |
| 1239 | OTROS BIENES INMUEBLES | \$0.00 | \$0.00 | | | | |
| 1240 | BIENES MUEBLES | \$83,290,204.00 | \$42,298,482.00 | | | | |
| 1241 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | \$21,831,544.00 | \$9,558,276.00 | | | | |
| 1242 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | \$2,503,388.00 | \$2,423,418.00 | | | | |
| 1243 | EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | \$8,640,222.00 | \$7,791,885.00 | | | | |

100001

JPZ

Estado de Actividades
Municipio Tlajomulco de Zúñiga
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

| CUENTA | 2013 | 2012 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| 4100 INGRESOS DE GESTIÓN | \$1,204,253,294.00 | \$1,677,890,533.00 |
| 4110 IMPUESTOS | \$780,589,548.00 | \$1,272,226,992.00 |
| 4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS | \$3,922,394.00 | \$3,493,783.00 |
| 4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO | \$698,925,747.00 | \$769,890,234.00 |
| 4113 IMPUESTO SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 4114 IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR | \$0.00 | \$0.00 |
| 4115 IMPUESTOS SOBRE NÓMINAS Y ASIMILABLES | \$0.00 | \$0.00 |
| 4116 IMPUESTOS ECOLÓGICOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS | \$77,741,407.00 | \$498,842,975.00 |
| 4119 OTROS IMPUESTOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4120 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | \$0.00 | \$0.00 |
| 4121 APORTACIONES PARA FONDOS DE VIVIENDA | \$0.00 | \$0.00 |
| 4122 CUOTAS PARA EL SEGURO SOCIAL | \$0.00 | \$0.00 |
| 4123 CUOTAS DE AHORRO PARA EL RETIRO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4124 ACCESORIOS DE CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL | \$0.00 | \$0.00 |
| 4129 OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL | \$0.00 | \$0.00 |
| 4130 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4131 CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4140 DERECHOS | \$260,221,012.00 | \$194,181,942.00 |
| 4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4142 DERECHOS A LOS HIDROCARBUROS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS | \$118,923,714.00 | \$101,190,794.00 |
| 4144 ACCESORIOS DE DERECHO | \$10,215,093.00 | \$7,349,631.00 |
| 4149 OTROS DERECHOS | \$131,082,205.00 | \$85,641,517.00 |
| 4150 PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE | \$30,972,885.00 | \$20,372,973.00 |
| 4151 PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4152 ENAJENACIÓN DE BIENES MUEBLES NO SUJETOS A SER INVENTARIADOS | \$28,266,997.00 | \$20,372,973.00 |
| 4153 ACCESORIOS DE PRODUCTOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4159 OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES | \$2,705,888.00 | \$0.00 |
| 4160 APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE | \$132,469,849.00 | \$191,108,626.00 |
| 4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | \$0.00 | \$0.00 |
| 4162 MULTAS | \$5,049,907.00 | \$2,341,918.00 |
| 4163 INDEMNIZACIONES | \$5,409,025.00 | \$594,149.00 |
| 4164 REINTEGROS | \$18,736,078.00 | \$54,956,417.00 |
| 4165 APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PÚBLICAS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4166 APROVECHAMIENTOS POR PARTICIPACIONES DERIVADAS DE LA APLICACIÓN DE LEYES | \$0.00 | \$0.00 |
| 4167 APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES Y COOPERACIONES | \$73,995,596.00 | \$110,414,466.00 |
| 4168 ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4169 OTROS APROVECHAMIENTOS | \$29,279,243.00 | \$22,801,676.00 |
| 4170 INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4171 INGRESOS POR VENTA DE MERCANCIAS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4172 INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS PRODUCIDOS EN ESTABLECIMIENTOS DEL GOBIERNO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4173 INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4174 INGRESOS DE OPERACIONES DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4190 INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACC. DE LA LEY DE ING. CAUSAD. EN EJER. FISCALES ANT. PEND. DE LIQUID. O PAGO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4191 IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACC. DE LA LEY DE ING. CAUSADOS EN EJER. FISCALES ANT. PEND. DE LIQUID. O PAGO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4192 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, DERECHOS, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACC. DE LEY DE ING. CAUSAD. EN EJER. FISCALES ANT. PEND. DE LIQUID. O PAGO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4200 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | \$497,581,371.00 | \$473,855,915.00 |
| 4210 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | \$493,893,326.00 | \$468,647,550.00 |
| 4211 PARTICIPACIONES | \$290,137,520.00 | \$263,412,436.00 |
| 4212 APORTACIONES | \$203,032,231.00 | \$205,235,114.00 |
| 4213 CONVENIOS | \$723,575.00 | \$0.00 |
| 4220 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | \$3,688,045.00 | \$5,208,365.00 |
| 4221 TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4222 TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4223 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 4224 AYUDAS SOCIALES | \$3,688,045.00 | \$5,208,365.00 |
| 4225 PENSIONES Y JUBILACIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 4300 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4310 INGRESOS FINANCIEROS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4311 INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS. | \$0.00 | \$0.00 |
| 4319 OTROS INGRESOS FINANCIEROS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4320 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4321 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA | \$0.00 | \$0.00 |
| 4322 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4323 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN | \$0.00 | \$0.00 |

882

Estado de Actividades
Municipio Tlajomulco de Zúñiga
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

| CUENTA | 2013 | 2012 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| 4324 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN | \$0.00 | \$0.00 |
| 4325 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MERCANCIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | \$0.00 | \$0.00 |
| 4330 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA | \$0.00 | \$0.00 |
| 4340 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 4341 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 4390 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4391 OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$0.00 | \$0.00 |
| 4392 BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 4393 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES | \$0.00 | \$0.00 |
| 4394 DIFERENCIAS DE CÓTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES | \$0.00 | \$0.00 |
| 4395 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | \$0.00 | \$0.00 |
| 4396 UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | \$0.00 | \$0.00 |
| 4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| TOTAL DE INGRESOS | \$1,701,834,665.00 | \$2,151,746,448.00 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| 5100 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | \$1,017,213,156.00 | \$899,762,258.00 |
| 5110 SERVICIOS PERSONALES | \$568,710,547.00 | \$514,792,100.00 |
| 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | \$339,955,077.00 | \$333,703,403.00 |
| 5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO | \$56,971,580.00 | \$30,744,476.00 |
| 5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | \$60,438,866.00 | \$59,661,661.00 |
| 5114 SEGURIDAD SOCIAL | \$78,198,069.00 | \$68,298,051.00 |
| 5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | \$33,146,955.00 | \$22,384,509.00 |
| 5116 PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5120 MATERIALES Y SUMINISTROS | \$92,119,201.00 | \$68,610,111.00 |
| 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | \$6,778,698.00 | \$5,380,981.00 |
| 5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS | \$2,516,741.00 | \$1,653,273.00 |
| 5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN | \$200.00 | \$0.00 |
| 5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | \$20,532,301.00 | \$15,520,068.00 |
| 5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | \$6,545,877.00 | \$6,294,281.00 |
| 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | \$42,526,487.00 | \$28,118,932.00 |
| 5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | \$5,534,568.00 | \$4,971,521.00 |
| 5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD | \$117,786.00 | \$1,268,815.00 |
| 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | \$7,566,543.00 | \$5,402,240.00 |
| 5130 SERVICIOS GENERALES | \$356,383,408.00 | \$316,360,047.00 |
| 5131 SERVICIOS BÁSICOS | \$100,094,561.00 | \$89,685,502.00 |
| 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | \$23,766,006.00 | \$21,742,890.00 |
| 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | \$63,488,677.00 | \$56,647,576.00 |
| 5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | \$22,763,160.00 | \$26,711,193.00 |
| 5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | \$96,728,344.00 | \$76,172,433.00 |
| 5136 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | \$15,050,953.00 | \$19,021,332.00 |
| 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | \$176,496.00 | \$240,544.00 |
| 5138 SERVICIOS OFICIALES | \$6,318,123.00 | \$5,427,052.00 |
| 5139 OTROS SERVICIOS GENERALES | \$27,997,088.00 | \$20,711,525.00 |
| 5200 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | \$131,251,361.00 | \$123,865,853.00 |
| 5210 TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | \$0.00 | \$0.00 |
| 5211 ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | \$0.00 | \$0.00 |
| 5212 TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO | \$0.00 | \$0.00 |
| 5220 TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO | \$42,703,963.00 | \$39,192,515.00 |
| 5221 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES | \$42,230,667.00 | \$38,686,123.00 |
| 5222 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | \$473,296.00 | \$506,392.00 |
| 5230 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | \$2,693,711.00 | \$16,617,705.00 |
| 5231 SUBSIDIOS | \$2,693,711.00 | \$16,617,705.00 |
| 5232 SUBVENCIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5240 AYUDAS SOCIALES | \$85,853,687.00 | \$68,055,633.00 |
| 5241 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS | \$73,443,366.00 | \$57,386,489.00 |
| 5242 BECAS | \$1,798,471.00 | \$2,470,161.00 |
| 5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES | \$10,607,850.00 | \$8,198,983.00 |
| 5244 AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS | \$4,000.00 | \$0.00 |
| 5250 PENSIONES Y JUBILACIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5251 PENSIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5252 JUBILACIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5259 OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5260 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5261 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO | \$0.00 | \$0.00 |
| 5262 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES | \$0.00 | \$0.00 |

JPZ

Estado de Actividades
Municipio Tlajomulco de Zúñiga
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

| CUENTA | 2013 | 2012 |
|---|------------------------|------------------------|
| 5270 TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$0.00 | \$0.00 |
| 5271 TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY | \$0.00 | \$0.00 |
| 5280 DONATIVO | \$0.00 | \$0.00 |
| 5281 DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO | \$0.00 | \$0.00 |
| 5282 DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5283 DONATIVOS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5284 DONATIVOS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5285 DONATIVOS INTERNACIONAL | \$0.00 | \$0.00 |
| 5290 TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR | \$0.00 | \$0.00 |
| 5291 TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5292 TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO EXTERNO | \$0.00 | \$0.00 |
| 5300 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5310 PARTICIPACIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5311 PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5312 PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5320 APORTACIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5321 APORTACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5322 APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5330 CONVENIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5331 CONVENIOS DE REASIGNACIÓN | \$0.00 | \$0.00 |
| 5332 CONVENIOS DE DESCENTRALIZACIÓN Y OTROS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5400 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | \$20,652,514.00 | \$24,786,802.00 |
| 5410 INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA | \$20,652,514.00 | \$24,786,802.00 |
| 5411 INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | \$20,652,514.00 | \$24,786,802.00 |
| 5412 INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5420 COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5421 COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5422 COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5430 GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5431 GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5432 GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5440 COSTO POR COBERTURAS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5441 COSTO POR COBERTURAS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5450 APOYOS FINANCIEROS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5451 APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5452 APOYOS FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL | \$0.00 | \$0.00 |
| 5500 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | \$0.00 | \$12,230,259.00 |
| 5510 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5511 ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5512 ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE | \$0.00 | \$0.00 |
| 5513 DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5514 DEPRECIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5515 DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5516 DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5517 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5520 PROVISIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5521 PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 5522 PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| 5530 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5531 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS PARA VENTA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5532 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS TERMINADAS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5533 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN | \$0.00 | \$0.00 |
| 5534 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN | \$0.00 | \$0.00 |
| 5535 DISMINUCIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | \$0.00 | \$0.00 |
| 5540 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5541 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5550 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5551 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5590 OTROS GASTOS | \$0.00 | \$12,230,259.00 |
| 5591 GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$0.00 | \$12,230,259.00 |
| 5592 PÉRDIDAS POR RESPONSABILIDADES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5593 BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS | \$0.00 | \$0.00 |
| 5594 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES | \$0.00 | \$0.00 |

JPH

Estado de Actividades
Municipio Tlajomulco de Zúñiga
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

| CUENTA | 2013 | 2012 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| 5595 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES | \$0.00 | \$0.00 |
| 5596 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | \$0.00 | \$0.00 |
| 5597 PÉRDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | \$0.00 | \$0.00 |
| 5599 OTROS GASTOS VARIOS | \$0.00 | \$0.00 |
| TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS | \$1,169,117,031.00 | \$1,060,645,172.00 |
| CUENTAS DE CIERRE CONTABLE | | |
| 6100 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | \$532,717,634.00 | \$1,091,101,276.00 |
| 6200 AHORRO DE LA GESTIÓN | \$0.00 | \$0.00 |
| 6300 DESAHORRO DE LA GESTIÓN | \$0.00 | \$0.00 |
| AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO | \$532,717,634.00 | \$1,091,101,276.00 |

ISMAEL DEL TORO CASTRO
 PRESIDENTE MUNICIPAL



MUNICIPIO DE TLAJOMULCO
 DE ZÚÑIGA, JAL.
 PRESIDENCIA

MUNICIPIO DE TLAJOMULCO
 DE ZÚÑIGA, JAL.
 TESORERÍA

JUAN PARTIDA MORALES
 TESORERO MUNICIPAL



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Municipio Tlajomulco de Zúñiga
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Municipio de Tlajomulco de Zúñiga

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el mes que termina el 31 de Diciembre de 2013

Bases de Elaboración

El Ayuntamiento de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco está obligado a dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, conforme al artículo primero de la misma, y la cual establece los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización.

Por lo anterior, los Estados Financieros 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.

De conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Los Postulados Básicos tiene como objetivo sustentar técnicamente la Contabilidad Gubernamental. Los postulados 6 y 8 contemplan lo siguiente:

"6) Registro e Integración Presupuestaria

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

8) Devengo Contable

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas."

El Artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece que el registro de las etapas del presupuesto se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el

CONAC, las cuales son:

- En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
 - **Gasto aprobado:** momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias anuales según lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos y sus anexos.
 - **Gasto modificado:** momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias que resultan de incorporar las adecuaciones presupuestarias al gasto aprobado.
 - **Gasto comprometido:** momento contable del gasto que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las **obras** a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio;
 - **Gasto devengado:** el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas*;
 - **Gasto ejercido:** el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente*;
 - **Gasto pagado:** el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

- En lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.
 - **Ingreso Estimado:** es el que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.*
 - **Ingreso Modificado:** el momento contable que refleja la asignación presupuestaria en lo relativo a la Ley de Ingresos que resulte de incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso estimado, previstas en la ley de ingresos*.
 - **Ingreso Devengado:** momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades, se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente.
 - **Ingreso Recaudado:** momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos,

gpn

financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos.

Por otro lado, en el tomo 1 del Manual de Contabilidad Gubernamental se establece lo siguiente:

*“Cuando los entes públicos cuenten con los elementos que identifique el hecho imponible, y se pueda establecer el importe de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, mediante la emisión del correspondiente documento de liquidación, que señala la fecha límite para realizar el pago de acuerdo con lo establecido en las leyes respectivas, el ingreso se entenderá como **determinable**. En el caso de los ingresos determinables corresponde que los mismos sean registrados como “Ingreso Devengado” en la instancia referida, al igual que corresponde dicho registro cuando se emite la factura por la venta de bienes y servicios por parte de los entes públicos. Asimismo, se considerará como **autodeterminable** cuando corresponda a los contribuyentes el cálculo y presentación de la correspondiente liquidación.*

Asimismo, el CONAC ha dispuesto que “excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables de los ingresos, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental”, refiriéndose a las etapas del devengado y recaudado”

Políticas Contables 2013

Registro contable del Impuesto Predial antes de su vencimiento y rezagos

El registro contable en cuentas de balance y de orden presupuestal del cobro del impuesto predial antes de su vencimiento del bimestre que corresponda en el año vigente, así como el cobro del mismo por concepto de rezagos, se considera como un ingreso autodeterminable y será mediante una póliza de ingresos al final del día, en la cual se registran los momento del devengado y recaudado.

El registro en cuentas de balance es:

- Activo circulante - Ingresos por recuperar a corto plazo (cargo)
- Ingresos sobre el patrimonio (abono)
- Activo circulante -Bancos Tesorería (cargo)
- Activo circulante - Ingresos por recuperar a corto plazo (abono)

gpr

El registro en cuentas de orden presupuestarias de ingresos es:

- Ley por ejecutar (cargo)
- Ley devengada (abono)
- Ley devengada (cargo)
- Ley recaudada (abono)

Registro contable del Impuesto Predial Vencido

El día 16 después de vencido el bimestre del Impuesto Predial, del año vigente, que es cuando se tiene el derecho de cobro según lo marca el artículo 103 de la Ley de Hacienda Municipal, se elabora el registro del ingreso devengado de cada bimestre mediante una póliza de ingresos, y se identifica el tipo de predial, ya sea rústico o urbano, así como cada uno de sus accesorios. Cabe señalar que estos importes representarán el derecho de cobro del municipio, por lo que no se incluyen los pagos anticipados por este impuesto del ejercicio.

El registro en cuentas de balance será:

- Activo circulante - Ingresos por recuperar a corto plazo (cargo)
- Ingresos sobre el patrimonio (abono)

El registro en cuentas de orden presupuestarias de ingresos será:

- Ley por ejecutar (cargo)
- Ley devengada (abono)

JPN

Registro contable del Impuesto Predial en el momento del recaudado

Al final del día se elabora una póliza de ingresos con el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago establecido en la Ley de Ingresos del Municipio, de los ingresos vencidos en el año vigente por concepto de impuesto predial, manifestando que dichos ingresos corresponden a la fecha efectiva de la póliza.

El registro en cuentas de balance es:

- Activo circulante -Bancos Tesorería (cargo)
- Activo circulante - Ingresos por recuperar a corto plazo (abono)

El registro en cuentas de orden presupuestarias de ingresos es:

- Ley devengada (cargo)
- Ley recaudada (abono)

Registro contable de convenios celebrados por cobro de Impuesto Predial

La celebración de un convenio se otorga a los contribuyentes que a si lo soliciten sobre los importes determinados por los rezagos del impuesto predial así como por los bimestres vencidos del ejercicio actual y sus accesorios.

El valor del convenio se registra al final del día en una póliza de ingresos que muestra el momento del devengado, y cada mes que se presente el contribuyente en ventanilla, por internet o por las tiendas de autoservicio a realizar su pago, se registra el momento del recaudado.

El registro en cuentas de balance y de orden presupuestal para dar reversa al registro inicial del devengado de los importes vencidos correspondientes al ejercicio vigente es:

- Ingresos impuesto predial (cargo).
- Ingresos por cobrar a corto plazo (abono).

- Ley de ingresos devengada (cargo).
- Ley de ingresos por ejecutar (abono).

El registro en cuentas de balance y de orden presupuestal al momento de celebrar el convenio (100% de su valor) es:

- Activo circulante - Ingresos por recuperar a corto plazo (cargo)
- Ingresos sobre el patrimonio (abono)
- Ley de ingresos por ejecutar (cargo).
- Ley de ingresos devengada (abono).

El registro en cuentas de balance y de orden presupuestal al momento del pago es:

- Activo circulante - Bancos Tesorería (cargo)
- Activo circulante - Ingresos por recuperar a corto plazo (abono)
- Ley de ingresos devengada (cargo).
- Ley de ingresos recaudada (abono).

Registro Contable del Egreso Comprometido

El registro contable del presupuesto de egresos comprometido afectara exclusivamente cuentas

de orden presupuestal, ya que en este momento no se tiene vínculo con las cuentas de balance.

El registro contable en cuentas de orden presupuestal del presupuesto comprometido del año vigente, será mediante una póliza de egreso, desde el modulo de adquisiciones, cada vez que se genere una orden de compra de mercancía o servicio, es decir que cada orden de compra que se genere a raíz de una requisición, generara una póliza con el momento del comprometido de dicho movimiento específicamente.

Los asientos contables son los siguientes:

El registro en cuentas de orden presupuestarias del egreso será:

- Presupuesto de Egresos por ejecutar, partida 8220 (cargo)
- Presupuesto de Egresos Comprometido, partida 8240 (abono)

Registro Contable del Egreso Devengado

El momento del devengado se reconoce, en cualquier momento en que se tiene la obligación de pago a favor de un tercero, por la recepción de bienes, servicios y obras, según lo marca el artículo 103 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, es decir al momento en que la dependencia genera el recibo de materiales, sin embargo el registro contable de dicho momento se da mediante una póliza de egreso, en el modulo de egresos, cuando se recibe la documentación completa, la cual se revisa y codifica, identificando el tipo de gasto en sistema Admin, conforme el Clasificador por Objeto del Gasto.

El registro contable del devengado, se da siempre y cuando la documentación este correcta y completa.

El registro en cuentas de balance, será:

- Gastos y otras Perdidas, partidas 5000 (cargo)
- Pasivo Circulante - Cuentas por Pagar a corto plazo, partida 2110 (abono)

El registro en cuentas de orden presupuestarias de ingresos, será:

- Presupuesto de Egresos comprometido, partida 8240 (cargo)
- Presupuesto de Egresos devengado, partida 8250 (abono)

JP2

Políticas Contables aplicadas para el año 2012**Registro contable del Impuesto Predial**

Para el año 2012, los criterios de registro contable en cuentas de balance y en cuentas de orden presupuestal para el Impuesto predial antes de su vencimiento, una vez vencido y en el momento del recaudado son los mismos que para el año 2013 descritos anteriormente, pero solo para los adeudos correspondientes al impuesto del 2012.

En 2012, a diferencia del año 2013, los rezagos del impuesto predial, correspondientes a los años 2007-2011, el registro en cuentas de balance y de orden presupuestal fue a través de una póliza de ingresos con fecha del 1° de enero 2012, devengando los montos que se determinaron por la Tesorería para el cobro de dicho impuesto por los rezagos de 5 años atrás, incluyendo recargos, gastos y multas, y al momento del pago se registro exclusivamente el momento del recaudado.

Es decir, en 2012 se registraron como devengados 5 años y en 2013 se registra 1 año, el vigente.

Después de los 5 años registrados, es decir, 2006 hacia atrás, se consideraron contablemente prescritos, por lo que el registro de cada mes prescrito en el año 2012 fue realizado en póliza de ingresos cada día 16 después de vencido el bimestre, en tanto no existió documento de interrupción de la prescripción.

El registro en cuentas de balance y de orden presupuestal al momento del pago es:

- Ingresos- Impuestos sobre el patrimonio (cargo).
- Activo circulante - Ingresos por recuperar a corto plazo (abono)
- Ley devengada (cargo)
- Ley por ejecutar (abono)

Para el caso de los convenios del 2012 por cobro de impuesto predial, en el momento de la

celebración del mismo se genero un registro de reversa del devengado inicial, mismo registro que la prescripción, y en el cobro se registraron los dos momentos del devengado y el recaudado.

Ingresos

Resultado de las políticas contables 2012 y 2013 y con fundamento en las bases de elaboración, los ingresos presentados en el Estado de Actividades del Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, son los que se registraron en el momento del devengado.

Por lo tanto, en la tabla siguiente se muestra un comparativo de los ingresos registrados en los momentos contables del devengado y del recaudado.

Tabla 1. Ingresos acumulados devengados contra Ingresos recaudados 2012 y 2013

| Concepto | Ingresos Devengados | | Ingresos Recaudados | | Diferencia | |
|-----------------------|---------------------|------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| Impuestos | 780,589,547.63 | 1,272,226,992.00 | 521,136,321.99 | 451,512,299.63 | 259,453,225.64 | 820,714,692.37 |
| Imp. Sobre Patrimonio | 698,925,746.56 | 769,890,234.00 | 476,092,857.25 | 414,397,665.81 | 222,832,889.31 | 355,492,568.19 |
| Acc. De Impuestos | 77,741,407.18 | 498,842,975.00 | 41,121,070.85 | 33,620,850.91 | 36,620,336.33 | 465,222,124.09 |

Contratos Comprometidos

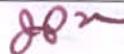
Resultado de las políticas contables 2013 y con fundamento en las bases de elaboración, se presentan a continuación los contratos del Municipio que jurídicamente están vencidos y que aun cuentan con saldos pendientes de liquidar, con la finalidad de transparentar que aun cuando se han culminado en este año, se emitirán pagos a estos proveedores por concepto de estos servicios en el ejercicio fiscal siguiente.

gpr

| Razón Social | Tipo de Servicio | Monto Contratado | Monto pendiente de liquidar | Vigencia del contrato | % de servicios pendientes por recibir | Observaciones |
|--|--|------------------|-----------------------------|--|---------------------------------------|--|
| Cablevisión RED SA de CV | Troncales de voz y datos con base en ethernet y/o fibra óptica | 3,281,390.25 | 681,853.77 | Del 1 de sep. De 2012 al 30 de sep. De 2014 | 28% | El monto contratado es variable debido a los consumos. |
| Sodinet de México SA de CV | Arrendamiento de equipo de copiado | 1,380,860.75 | 214,922.25 | Del 1 de sep. De 2012 al 30 de sep. De 2014 | 0% | El monto contratado es variable debido a los consumos. |
| Vincent Morales Clouthier | Arrendamiento de maquinaria (Tractor y Barredora) | 1,467,400.00 | 191,400.00 | Del 1 de feb. De 2013 al 30 de abr. De 2014 | 43% | El monto contratado es variable debido a los consumos. |
| Karla del Rocío Rodríguez Pérez | Arrendamiento de maquinaria (Pipas) | 1,239,460.00 | 41,760.00 | Del 31 de ene. De 2013 al 31 de dic. De 2014 | 0% | El monto contratado es variable debido a los consumos. |
| Construmateriales y Maquinaria ARQA SA de CV | Arrendamiento de maquinaria (Pipas) | 882,180.00 | 243,600.00 | Del 1 de oct. De 2012 al 31 de dic. de 2013 | 0% | El monto contratado es variable debido a los consumos. |
| Sergio Manuel Ramirez Juan | Arrendamiento de maquinaria (Pipas) | 2,031,160.00 | 464,000.00 | Del 1 de feb. de 2013 al 31 de dic. De 2013 | 0% | El monto contratado es variable debido a los consumos. |
| Martha Gama Villaseñor | Arrendamiento de maquinaria (Pipas) | 4,310,560.00 | 127,600.00 | Del 1 de octubre de 2012 al 31 de dic. De 2013 | | El monto contratado es variable debido a los consumos. |
| José Carlos Zepeda Alcázar | Arrendamiento de maquinaria (Pipas) | 6,893,880.00 | 1,591,520.00 | Del 1 de dic. De 2012 al 31 de dic. De 2013 | | El monto contratado es variable debido a los consumos. |
| Logística de Transportes Refrigerados SA de CV | Arrendamiento de maquinaria (Pipas) | 1,126,760.00 | 60,320.00 | Del 1 de nov. De 2012 al 31 de dic. De 2013 | | El monto contratado es variable debido a los consumos. |

JPN

| | | | | | | |
|---|-------------------------|----------------|----------------|--|-----|---|
| Peña Acosta y Asociados, S.C | Servicios Profesionales | \$2,320,000.00 | \$1,740,000.00 | 2010 hasta que se concluyan los trabajos | 50% | El contrato estipula 4 entregables, en 2010 se pagó el primero de los entregables por .5mdp más IVA. En 2014, se recibió el segundo de los entregables contratados y se pagó .5mdp más IVA. Quedan por recibir 2 entregables y por pagar 1mdp más IVA de los cuales no tenemos fecha para recibirlos. |
| Desarrollos Tecnológicos LAZMEX, S. de R.L. de C.V. | Servicios Profesionales | \$6,306,804.00 | \$117,585.84 | 2012 | 0% | Los servicios se recibieron en 2012, conforme a lo estipulado en el contrato. |
| Desarrollos Tecnológicos LAZMEX, S. de R.L. de C.V. | Servicios Profesionales | \$6,694,750.64 | \$44,868.84 | 2011 | 0% | Los servicios se recibieron en 2011, conforme a lo estipulado en el contrato. |
| Perspective Global de México, S. DE R.L. de CV. | Servicios Profesionales | \$435,000.00 | \$369,750.00 | 2013 a 2014 | 50% | El Contrato estipula dos fases y tres pagos , una fase y el primer pago ya se realizaron en 2014, el restos de los pagos se estiman para 2014, así como el entregable físico |
| Perspective Global de México, S. DE R.L. de CV. | Servicios Profesionales | \$365,400.00 | \$310,590.00 | 2014 | 70% | El Contrato estipula dos fases y tres pagos , una fase y el primer pago ya se realizaron en 2014, el restos de los pagos se estiman para 2014, así como el entregable físico |
| José Manuel Padilla Sánchez | Capacitación | \$90,000.00 | \$15,000.00 | 2013 | 0% | Ya se recibió la capacitación en 2013 y solo faltaría hacer el último pago |



| | | | | | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|--|-----|---|
| Maricela Sánchez Díaz | Arrendamiento de maquinaria (Pipas) | 1,494,080.00 | 1,474,360.00 | Del 21 de jun. De 2013 al 31 de dic. De 2013 | 0% | El monto contratado es variable debido a los consumos. |
| José Arturo Gonzalez Sánchez | Arrendamiento de maquinaria (Pipas) | 9,228,960.00 | 835,780.00 | Del 1 de oct. De 2013 al 31 de dic. De 2013 | 0% | El monto contratado es variable debido a los consumos. |
| Bertha Angélica Ramirez Martín | Arrendamiento de Edificios | 67,967.20 | 4,854.80 | Del 1 de oct. de 2012 al 30 de sep. Del 2013 | 0% | |
| Grúas y Miscelánea Tlajomulco | Arrendamiento de Edificios | 81,200.00 | 5,800.00 | 01 DE OCTUBRE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE 2013 | 0% | |
| José Álvarez Chávez | Arrendamiento de Edificios | 51,968.00 | 7,424.00 | 01 DE OCTUBRE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE 2013 | 0% | |
| José Manuel Solano Magaña | Arrendamiento de Edificios | 176,544.76 | 25,220.68 | 01 DE OCTUBRE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE 2013 | 0% | |
| Teresa Gonzalez Gutiérrez | Arrendamiento de Edificios | \$22,260.00 | \$4,770.00 | 01 DE OCTUBRE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE 2013 | 0% | |
| Miguel Ángel Reyes Sánchez** | Arrendamiento de Edificios | \$496,080.00 | \$248,040.00 | | 0% | *Pago de renta por medio de la Secretaría de Finanzas debido a Consignación por Juicio a partir de Enero 2012 |
| Celia Morales Romero | Capacitación | \$56,000.00 | \$56,000.00 | 2013 a 2014 | 50% | El contrato estipula la capacitación en dos partes, una celebrada en 2013 y por pagar en 2014 y la otra por celebrar y pagar en 2014. |

jon