

**MUNICIPIO TEPATITLÁN DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción:

Los Estados Financieros del Ayuntamiento del Municipio de Tepatitlán de Morelos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

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

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

1. Autorización e Historia:

a) Fecha de creación del ente.

En 1983 tiene su denominación como Municipio, y para efectos fiscales se registra ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con fecha 01 enero de 1983.

b) Principales cambios en su estructura.

La estructura está basada en lo establecido en la Ley de Gobierno y Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco.

2. Describir el panorama Económico y Financiero:

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Coordinación fiscal los municipios recibirán participaciones y aportaciones federales, las cuales representan un porcentaje significativo de los ingresos del Municipio de Tepatitlán de Morelos; este Municipio inicia el 2023 con un presupuesto de \$ 643'000,000.00 .

3. Organización y Objeto Social:

a) Objeto social.

Administración Pública Municipal.

b) Principal actividad.

Prestar Servicios Públicos a la población de conformidad al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 79 de la Constitución Política del Estado de Jalisco y 94 de la Ley de Gobierno y Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco.

- Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales
- Alumbrado público
- Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos
- Mercados y centrales de abasto
- Panteones
- Rastro
- Calles, parques y jardines y su equipamiento
- Seguridad pública
- Tránsito y Vialidad
- Los demás que las Legislaturas locales determinen según las condiciones territoriales y socioeconómicas del Municipio, así como su capacidad administrativa y financiera.

c) Ejercicio fiscal.

2023 (Enero a Diciembre)

d) Régimen jurídico.

Institución de orden público, base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado de Jalisco, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autónomo en su Gobierno Interior y con libre administración de su Hacienda, de acuerdo al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2 de la Constitución Política del Estado de Jalisco y 4 de la Ley de Gobierno y Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco.

Persona Moral sin fines de lucro.

e) Consideraciones fiscales del ente:

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Persona Moral no contribuyente por la percepción de sus ingresos, de conformidad con los artículos 93 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos de sueldos y salarios, de conformidad con el artículo 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

- Retenedor por los pagos por asimilados a salarios de conformidad con el artículo, 94 y 96 de Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por de las personas físicas con actividades empresariales y profesionales artículo 96 y 106 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por Arrendamiento de Inmuebles de conformidad con el artículo 96 y 116 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por personas físicas con actividad empresarial que tributen en el Régimen Simplificado de Confianza de conformidad con el artículo 113-E y 113-J de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos de Remuneraciones al trabajo personal no subordinado de conformidad con el artículo 9 fracción I de la Ley de Ingresos del Estado de Jalisco y artículo 37 segundo párrafo de la Ley de Hacienda del Estado de Jalisco.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- Contribuyente, únicamente por las operaciones relacionadas con el suministro de agua potable, pero en todo caso la mayor parte está gravada a la tasa del 0%, conforme al artículo 2-A, fracción II inciso h) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

f) Estructura organizacional básica.

Estructura Presupuestal:

| | |
|-------------|--|
| 01 | GOBIERNO DE TEPATITLAN DE MORELOS |
| 01.01 | REGIDORES |
| 01.01.01 | REGIDORES |
| 01.01.01.01 | REGIDORES OFICINA DEL TITULAR |
| 01.02 | PRESIDENCIA MUNICIPAL |
| 01.02.01 | PRESIDENCIA MUNICIPAL |
| 01.02.01.01 | PRESIDENCIA MUNICIPAL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.03 | SINDICATURA |
| 01.03.01 | SINDICATURA |
| 01.03.01.01 | SINDICATURA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.03.01.02 | DIRECTOR JURIDICO OFICINA DEL TITULAR |
| 01.03.01.03 | JUECES MUNICIPALES OFICINA DEL TITULAR |
| 01.04 | SECRETARIA PARTICULAR |
| 01.04.01 | SECRETARIA PARTICULAR |
| 01.04.01.01 | SECRETARIA PARTICULAR OFICINA DEL TITULAR |
| 01.04.02 | GESTORIA |
| 01.04.02.01 | GESTORIA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.05 | HACIENDA Y TESORERIA MUNICIPAL |
| 01.05.01 | HACIENDA Y TESORERIA MUNICIPAL |
| 01.05.01.01 | HACIENDA Y TESORERIA MUNICIPAL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.05.02 | PADRON Y LICENCIAS |
| 01.05.02.01 | PADRON Y LICENCIAS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.05.03 | CATASTRO |
| 01.05.03.01 | CATASTRO OFICINA DEL TITULAR |
| 01.05.04 | EGRESOS |

| | |
|--------------|---|
| 01.05.04.01 | EGRESOS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.05.05 | CONTABILIDAD |
| 01.05.05.01 | CONTABILIDAD OFICINA DEL TITULAR |
| 01.05.06 | PATRIMONIO |
| 01.05.06.01 | PATRIMONIO OFICINA DEL TITULAR |
| 01.05.07 | INGRESOS |
| 01.05.07.01 | INGRESOS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.05.07.02 | COORDINACION DE RECAUDACION |
| 01.06 | UNIDAD DE TRANSPARENCIA |
| 01.06.01 | UNIDAD DE TRANSPARENCIA |
| 01.06.01.01 | UNIDAD DE TRANSPARENCIA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.07 | GERENCIA DE GABINETE |
| 01.07.01 | TALLER MUNICIPAL |
| 01.07.01.01 | COORDINACION ADMINISTRATIVA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.07.01.02 | COORDINACION DE MECANICOS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.08 | RELACIONES PUBLICAS |
| 01.08.01 | RELACIONES PUBLICAS |
| 01.08.01.01 | RELACIONES PUBLICAS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.08.02 | COMUNICACIÓN SOCIAL |
| 01.08.02.01 | COMUNICACIÓN SOCIAL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.08.03 | FESTIVIDADES |
| 01.08.03.01 | FESTIVIDADES OFICINA DEL TITULAR |
| 01.08.04 | LOGISTICA |
| 01.08.04.01 | LOGISTICA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.08.05 | COMITES VECINALES |
| 01.08.05.01 | COMITES VECINALES OFICINA DEL TITULAR |
| 01.09 | SECRETARIA GENERAL |
| 01.09.01 | SECRETARIA GENERAL |
| 01.09.01.01 | SECRETARIA GENERAL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.09.02 | REGULARIZACION DE PREDIOS |
| 01.09.02.01 | REGULARIZACION DE PREDIOS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.09.03 | REGISTRO CIVIL |
| 01.09.03.01 | REGISTRO CIVIL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.09.04 | COORDINACION DE DELEGACIONES |
| 01.09.04.01 | COORDINACION DE DELEGACIONES OFICINA DEL TITULAR |
| 01.09.04.02 | DELEGACION DE CAPILLA DE GUADALUPE |
| 01.09.04.03 | DELEGACION DE SAN JOSE DE GRACIA |
| 01.09.04.04 | DELEGACION DE PEGUEROS |
| 01.09.04.05 | DELEGACION DE CAPILLA DE MILPILLAS |
| 01.09.04.06 | DELEGACION DE MEZCALA DE LOS ROMERO |
| 01.09.04.07 | DELEGACION DE TECOMATLAN |
| 01.09.04.08 | AGENCIA DE OJO DE AGUA |
| 01.09.05 | RELACIONES EXTERIORES |
| 01.09.05.01 | RELACIONES EXTERIORES OFICINA DEL TITULAR |
| 01.09.06 | COORDINACION DE ARCHIVO MUNICIPAL |
| 01.09.06.01 | COORDINACION DE ARCHIVO MUNICIPAL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.09.07 | COORDINACION INSPECCION A REGLAMENTOS |
| 01.09.07.01 | COORDINACION INSPECCION A REGLAMENTOS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.09.08 | SIPINNA |
| 01.09.08.01 | SIPINNA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.09.09 | ASUNTOS INTERNOS Y SEGURIDAD PUBLICA |
| 01.09.09.01 | ASUNTOS INTERNOS Y SEGURIDAD PUBLICA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.10 | COMISARIA DE SEGURIDAD PUBLICA Y VIALIDAD |
| 01.10.01 | COMISARIA DE SEGURIDAD PUBLICA Y VIALIDAD |
| 01.10.01.01 | COMISARIA DE SEGURIDAD PUBLICA Y VIALIDAD OFICINA DEL TITULAR |
| 01.10.01.02 | POLICIA VIAL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.11 | IMPLAN |
| 01.11.01 | IMPLAN |
| 01.11.01.01 | IMPLAN OFICINA DEL TITULAR |
| 01.12 | ORGANO INTERNO DE CONTROL |
| 01.12.01 | ORGANO INTERNO DE CONTROL |
| 01.12.01.012 | ORGANO INTERNO DE CONTROL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.13 | FOMENTO DEPORTIVO |

| | |
|-------------|--|
| 01.13.01 | FOMENTO DEPORTIVO |
| 01.13.01.01 | FOMENTO DEPORTIVO OFICINA DEL TITULAR |
| 01.13.01.02 | UNIDADES DEPORTIVAS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.13.01.03 | ACTIVIDAD FISICA |
| 01.14 | ARTE Y CULTURA |
| 01.14.01 | ARTE Y CULTURA |
| 01.14.01.01 | ARTE Y CULTURA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.14.01.02 | ACTIVIDADES CULTURALES OFICINA DEL TITULAR |
| 01.14.01.03 | MUSEO MUNICIPAL DE TEPATITLAN OFICINA DEL TITULAR |
| 01.14.01.04 | PATRIMONIO CULTURAL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.14.01.05 | BANDA MUNICIPAL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.15 | EDUCACION |
| 01.15.01 | EDUCACION |
| 01.15.01.01 | EDUCACION OFICINA DEL TITULAR |
| 01.15.01.02 | COORDINACION DE EDUCACION OFICINA DEL TITULAR |
| 01.16 | ITEJ |
| 01.16.01 | ITEJ |
| 01.16.01.01 | ITEJ OFICINA DEL TITULAR |
| 01.17 | DESARROLLO URBANO Y OBRAS PUBLICAS |
| 01.17.01 | DESARROLLO URBANO Y OBRAS PUBLICAS |
| 01.17.01.01 | DESARROLLO URBANO Y OBRAS PUBLICAS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.17.01.02 | CONSTRUCCION OFICINA DEL TITULAR |
| 01.17.01.03 | ORDENAMIENTO TERRITORIAL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.17.01.04 | RAMO 20 Y 33 OFICINA DEL TITULAR |
| 01.17.01.05 | MAQUINARIA, MANTENIMIENTO A VIALIDADES Y CAMINOS RURALES OFICINA DEL TITULAR |
| 01.17.01.06 | PROYECTOS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.17.01.07 | SUPERVISION DE OBRA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.17.01.08 | SOPORTE JURIDICO OFICINA DEL TITULAR |
| 01.18 | PROTECCION CIVIL |
| 01.18.01 | PROTECCION CIVIL |
| 01.18.01.01 | PROTECCION CIVIL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.18.01.02 | BOMBEROS |
| 01.18.02.01 | BOMBEROS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.19 | OFICIALIA MAYOR ADMINISTRATIVA |
| 01.19.01 | OFICIALIA MAYOR ADMINISTRATIVA |
| 01.19.01.01 | OFICIALIA MAYOR ADMINISTRATIVA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.19.02 | JEFATURA DE PERSONAL |
| 01.19.02.01 | JEFATURA DE PERSONAL OFICINA DEL TITULAR |
| 01.19.02.02 | CAPACITACION SEGURIDAD E HIGIENE OFICINA DEL TITULAR |
| 01.19.03 | SERVICIOS MEDICOS |
| 01.19.03.01 | SERVICIOS MEDICOS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.19.03.02 | COMUSIDA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.19.03.03 | ADMINISTRATIVO SMM OFICINA DEL TITULAR |
| 01.19.03.04 | PROGRAMAS MUNICIPALES DE SALUD OFICINA DEL TITULAR |
| 01.19.04 | INFORMATICA |
| 01.19.04.01 | INFORMATICA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.20 | PROVEEDURIA |
| 01.20.01 | PROVEEDURIA |
| 01.20.01.01 | PROVEEDURIA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.21 | DESARROLLO HUMANO Y PROGRAMAS SOCIALES |
| 01.21.01 | DESARROLLO HUMANO Y PROGRAMAS SOCIALES |
| 01.21.01.01 | DESARROLLO HUMANO Y PROGRAMAS SOCIALES OFICINA DEL TITULAR |
| 01.22 | ITEM |
| 01.22.01 | ITEM |
| 01.22.01.01 | ITEM OFICINA DEL TITULAR |
| 01.23 | SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES Y ECOLOGIA |
| 01.23.01 | SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES Y ECOLOGIA |
| 01.23.01.01 | SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES Y ECOLOGIA OFICINA DEL TITULAR |
| 01.23.02 | JEFATURA DE CEMENTERIOS |
| 01.23.02.01 | JEFATURA DE CEMENTERIOS OFICINA DEL TITULAR |
| 01.23.02.02 | CEMENTERIO DE LA ESPERANZA |
| 01.23.02.03 | CEMENTERIO DE LA PAZ |

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

- Se ha observado toda la normatividad emitida por el CONAC
- La Ley de Ingresos para el Municipio de Tepatitlán de Morelos, Jalisco
- La Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco
- La Ley de Gobierno y Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco
- Ley de Fiscalización Superior y auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios
- Otras Disposiciones aplicables a todos los Municipios de Jalisco

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

El total de las operaciones están reconocidas a su Costo Histórico

c) Postulados básicos.

Los Emitidos por el CONAC:

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de la Información Financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica
11. Consistencia

d) Normatividad supletoria.

Las permitidas por la Normatividad del CONAC:

- Aplicación personalizada del Cuarto Nivel de COG
- Aplicación personalidad del Tercer y Cuarto Nivel del CRI
- Aplicación Personalizada a partir del Quinto Nivel permitido del Plan de Cuentas

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengada de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

-Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

De acuerdo a lo establecido por el CONAC.

INGRESOS

Devengado. - Realizado el ingreso derivado de las contribuciones y participaciones cuando se perciba el recurso.

Recaudado. - Cuando existe la liquidación en efectivo o cualquier otro medio de pago.

EGRESOS

Comprometido. - Cuando se existe la aprobación por una autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios.

Devengado. - Cuando se reconoce de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios contratados (generado con una cuenta por pagar).

Ejercido. - Cuando se emite una cuenta por liquidar aprobada por la autoridad competente por medio de un contra-recibo.

Pagado. - Cuando se realiza la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago (Emisión del Cheque o transferencia electrónica a cuenta del beneficiario).

-Plan de implementación:

Se inicia el registro de las operaciones en BASE DEVENGADO a partir del Primero de enero del 2015, con el apoyo de un sistema contable SIAC que integra el total de las operaciones del Municipio: Ingresos, Sueldos, Pagos, Contabilidad, Presupuesto, Cuenta Pública, etc.

Durante el año 2016 se continuó manejando el sistema SIAC mejorando los procesos relacionados con la comprobación y justificación del gasto.

En 2017 se adquirieron nuevos módulos con la finalidad de complementar el sistema y eficientar los procesos administrativos, dichos módulos están relacionados con el

Patrimonio Municipal, Obras Públicas, Almacenes y Recaudación.

En 2018 se continúa trabajando con el sistema SIAC, con el mismo número de módulos.

En 2019 se continúa trabajando con el sistema SIAC, con el mismo número de módulos.

En 2020 se continúa trabajando con el sistema SIAC, con el mismo número de módulos.

En 2021 se continúa trabajando con el sistema SIAC, con el mismo número de módulos.

En 2022 se continúa trabajando con el sistema SIAC, con el mismo número de módulos.

En 2023 se continúa trabajando con el sistema SIAC, con el mismo número de módulos.

-Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

5. Políticas de Contabilidad Significativas:

a) Actualización:

A lo largo de la Historia de este Ente, no se ha utilizado ningún Método para la Actualización del Valor de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública y/o Patrimonio.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

A finales del ejercicio 2023, se adquirió un camión de bomberos para el área de Protección Civil y Bomberos, de procedencia extranjera, registro que se realizó en Moneda Nacional y los gastos para la adquisición en su equivalente en Moneda Nacional al tipo de cambio del día de la operación.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas:

- Con Mexicana de Hidroelectricidad Mexhidro S. de R.L. de C.V. por la cantidad de \$100.00

- Con Hidroelectricidad del Pacífico S. de R.L. de C.V. por la cantidad de \$100.00

- Con Provedora de Electricidad de Occidente S. de R.L. de C.V. por la cantidad de \$100.00

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:

No existen productos en inventarios, ya que la adquisición de los bienes es para consumo inmediato llevando directamente el costo al gasto (Se lleva un registro en cada dependencia de lo que llega y lo que sale).

e) Beneficios a empleados:

No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas anualmente en el presupuesto de egresos del ejercicio presente.

Se implementó en el 2017 y continúa en 2023 el Fondo de Ahorro, mismo que representa el 5% de aportación por parte de los empleados y el 5% por parte del Municipio, y que de acuerdo con su reglamento se entrega después de la última quincena del mes de marzo.

f) Provisiones:

Se cuenta con Provisiones en cuentas de orden por juicios laborales.

g) Reservas:

No se cuenta con Reservas

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:

El cambio en las políticas contables se ve del ejercicio 2022 al ejercicio 2023 provocado por la implementación de los momentos contables de los Ingresos y Egresos normados por el CONAC.

i) Reclasificaciones:

Se realizaron reclasificaciones respecto a las fuentes de financiamiento, partida presupuestal y cuenta de banco, retenciones y de proveedor ya que por error se seleccionó otra cuenta que no correspondía.

j) Depuración y cancelación de saldos:

Se realizó una póliza mensual de depuración de saldos.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:

a) Activos en moneda extranjera:

No se tienen Activos en moneda extranjera

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se tienen Pasivos en moneda extranjera

c) Posición en moneda extranjera:

No se tienen operaciones en moneda extranjera

d) Tipo de cambio:

No se tienen operaciones en moneda extranjera

e) Equivalente en moneda nacional:

No se tienen operaciones en moneda extranjera

7. Reporte Analítico del Activo:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

La depreciación de los bienes para el año 2023 se calcula al final del ejercicio y se utilizan los porcentajes publicados en el Boletín Parámetros de Vida Útil publicado por el CONAC y lo que respecta a los bienes de Seguridad Pública los asignados por la Jefatura de Patrimonio.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:

Tratado en el punto anterior.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:

No se tienen registros de este tipo de gastos.

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:

No se tienen inversiones financieras en moneda extranjera

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:

Los bienes construidos durante 2023 se reconocen dentro de ACTIVO a su costo histórico, de conformidad con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:

El Municipio se encuentra adherido al fideicomiso F/3087 con el Banco Monex S.A., mismo que fue creado para el pago de la deuda adquirida por el Municipio con Banobras, en el que existe un fondo de reserva que se encuentra en inversión y que corresponde al doble de la cantidad por pagar de cada mes, existiendo al 31 de Diciembre del 2023 la cantidad de \$5'717,332.71

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:

No se tienen desmantelamiento de Activos.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

Se utilizan los activos con la operación y mantenimiento óptimo.

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

a) Inversiones en valores:

No se tienen inversiones en valores.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

No se tiene Patrimonio en Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No se tiene inversión en este tipo de empresas.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No se tiene inversión en este tipo de empresas.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda:

No se tiene Patrimonio en Organismos descentralizados de Control Presupuestario directo.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

a) Por ramo administrativo que los reporta:

No aplica

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades:

No se cuenta

9. Reporte de la Recaudación:

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

| | |
|---|-------------------------|
| Impuestos | \$149,316,071.76 |
| Derechos | \$73,022,702.72 |
| Productos | \$19,139,602.57 |
| Aprovechamientos | \$23,078,586.60 |
| INGRESOS LOCALES | \$264,556,963.65 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | \$518,821,638.31 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DE LA COLABORACION FISCAL | \$518,821,638.31 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | \$633,702.00 |
| TOTAL DE INGRESOS | \$784,012,303.96 |

Señalar algo importante que el Municipio obtuvo un adelanto de Participaciones por 50 MDP, los remanentes del ejercicio anterior, fue lo que logro un equilibrio presupuestal, entre los ingresos y los egresos.

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

Se estima que la recaudación solamente crecerá por los porcentajes permitidos por Ley de año a año.

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

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

El porcentaje de deuda pagada al 31 de Diciembre del 2023 en relación con lo recaudado en el mismo año es del 2.6886%.

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

Con fecha 15 de septiembre del 2017 se autorizó un financiamiento por \$144'062,432.09 del cual se adquirió por la cantidad de \$ 139'587,335.87 con una tasa de TIIE + 1.34 a 15 años; de los cuales 100 MDP corresponde para la realización de obras dentro del programa de infraestructura productiva (pavimentación de calles) y 39'587,335.87 fueron para el refinanciamiento de créditos pendientes, el 29 de Octubre del 2020 se solicitó un Primer Convenio Modificadorio, de Reconocimiento de Adeudo y de Reestructuración al Contrato de Apertura Simple donde se solo se modifica la tasa a TIIE + 1.25 (teniendo una reducción en el pago de interés mensual aplicándolo a partir del mes de Enero 2021).

Se cuenta con un adeudo de 193 MDP el cual se celebró por medio de convenio con el Gobierno del Estado de Jalisco, para la construcción del Acueducto El Salto-Tepatitlán "Abastecimiento de Agua" dentro de línea global del Estado.

11. Calificaciones otorgadas:

Evaluación Nacional de CIMTRA Calificación final de 98.4 % del Ranking Nacional 2020.

SEVAC Calificación 100.00 Encuesta Periodo 3 2023 Resultado generado el 12/2023.

De acuerdo al resultado obtenido del Sistema de Alertas, el nivel de endeudamiento del Municipio de Tepatitlán de Morelos, se clasifica  Endeudamiento Sostenible:

12. Proceso de Mejora:

Se Informa respecto a:

a) Principales Políticas de control interno:

Elaboración del presupuesto en base a Resultados y Apego al presupuesto con racionalidad y transparencia. Se continua el proceso de implementación de Evaluación de

Desempeño, elaborando lineamientos encaminados a mejorar la gestión y control interno del municipio, mismos que fueron aprobados por el H. Ayuntamiento y que se encuentran publicados en la página del municipio.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Racionar el uso de los recursos, sobre todo en el primer semestre del año para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio a través del manejo de controles presupuestales.

13. Información por Segmentos:

Toda la información del Ente, está procesada y se encuentra disponible por Unidad Responsable de realizar las funciones propias.

14. Eventos Posteriores al Cierre:

El ente público no tiene hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

15. Partes Relacionadas:

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



**LIC. MIGUEL ÁNGEL ESQUIVIAS
ESQUIVIAS**

PRESIDENTE MUNICIPAL



L.N.I. ATANACIO RAMÍREZ TORRES

**ENCARGADO DE LA HACIENDA Y
TESORERO MUNICIPAL**



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