MUNICIPIO TEPATITLÁN DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE DESGLOSE
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2026

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO
ACTIVO CIRCULANTE
1.- Efectivo y Equivalentes

La Entidad maneja todas sus cuentas bancarias de tipo productiva, también contamos con una cuenta de inversión Financiera Fideicomiso Banco Monex que funge como fondo de garantía para el pago de la deuda adquirida con Banobras.

1.1.1.2	BANCOS/TESORERIA	$144,955,890.37
1.1.1.2.1	BANCOS RECURSOS PROPIOS	$42,028,551.59
1.1.1.2.1.01	RECAUDACION PROPIA	$39,780,759.33
1.1.1.2.1.01.1	BBVA BANCOMER 0127557019 (012320001275570197) PRODUCTOS	$152,057.32
1.1.1.2.1.01.2	BBVA BANCOMER 0127011423 (012320001270114231) KIOSKOS	$20,000.42
1.1.1.2.1.01.4	SCOTIABANK (25605554048) 044396256055540482 IMPUESTOS 2025	$7,334,090.79
1.1.1.2.1.01.9	BANBAJIO CTA 398294370101 (030396900035377867) MULTIPAGOS 2023	$112,904.10
1.1.1.2.1.01.10	BBVA BANCOMER 0127556888 (012320001275568882) APROVECHAMIENTOS	$82,900.25
1.1.1.2.1.01.12	SANTANDER 65510810383 (014320655108103836) DERECHOS 2025	$97,276.39
1.1.1.2.1.01.13	BANBAJIO 158483020201 (NOMINA) CLABE 030396900007650826	$62,603.45
1.1.1.2.1.01.14	BBVA BANCOMER 0127555725 (012320001275557259) IMPUESTOS	$159,427.23
1.1.1.2.1.01.17	BBVA BANCOMER MULTIPAGOS CTA 0120637572 (012396001206375722)	$82,385.75
1.1.1.2.1.01.21	BANORTE 1237914016 (072396012379140169) PAGOS MASIVOS	$10,539.36
1.1.1.2.1.01.26	BANBAJIO 425284630101 (030396900038494718) TARJETAS EJECUTIVAS	$26,131.08
1.1.1.2.1.01.34	BANBAJIO 462105630101 (030396900042743594) IMPUESTOS 2025	$2,570,553.03
1.1.1.2.1.01.37	BANBAJIO 0296861930101 (30396900023487471) Recaudación DERECHOS	$805,726.61

1.1.1.2.1.01.44	BANCO AZTECA 01720168090936 (127180001680909365) INGRESOS PROPIOS	$1,912,259.65	
1.1.1.2.1.01.50	BANBAJIO 0324670110101 (030396900026714141) PRODUCTOS	$155,828.47	
1.1.1.2.1.01.51	BANBAJIO 0324673420101 (030396900026714536) APROVECHAMIENTOS	$208,828.51	
1.1.1.2.1.01.52	BANCO AZTECA 01720179928462 (127180001799284625) PAGOS	$97,625.09	
1.1.1.2.1.01.59	BANCO AZTECA 01720180732800 (127180001807328004) PROVISION PARA OBRAS Y SERVICIOS 2025	$3,086,019.97	
1.1.1.2.1.01.65	SANTANDER 50908456 (014396655090845634) NOMINA	$36,594.62	
1.1.1.2.1.01.75	BANORTE 1024708620 (072396010247086205) DERECHOS 2018-2021	$4,206,311.40	
1.1.1.2.1.01.76	BBVA BANCOMER 0112378485 (012396001123784852) REC PROPIO	$1,523,330.21	
1.1.1.2.1.01.77	SCOTIABANK 25600007107 (044396256000071074) APROVECHAMIENTOS 2018-2021	$449,091.23	
1.1.1.2.1.01.78	SCOTIANBANK Cta. 25600007108 (044396256000071087) DERECHOS 2018-2021	$1,696,663.34	
1.1.1.2.1.01.79	BBVA BANCOMER 0124639634 (012320001246396342) REVOLVENTE RECICLAJE	$238,944.89	
1.1.1.2.1.01.82	BANORTE 1309184613 (072396013091846135) PROVISION DE OBRA	$8,331,242.16	
1.1.1.2.1.01.83	BANORTE 1319905581 (072396013199055815) RECICLAJE	$616,300.09	
1.1.1.2.1.01.85	BBVA 0118061807 (012396001180618071) TERMINALES 2022	$349,190.82	
1.1.1.2.1.01.92	SCOTIABANK 25605822778 (044396256058227786) PRODUCTOS	$266,512.64	
1.1.1.2.1.01.93	BBVA BANCOMER 0117860900 (012396001178609005) PAGOS	$24,864.74	
1.1.1.2.1.01.101	SANTANDER 65511461848 (014320655114618483) APOYO MUNICIPALES 2026	$152,440.21	
1.1.1.2.1.01.107	BANORTE 1329868023 (072396013298680233) ORDENAMIENTO TERRITORIAL 2026	$4,103,517.00	
1.1.1.2.1.01.108	BANORTE 1329868032 (072396013298680327) ESTACIONAMIENTO TIANGUIS 2026	$436,447.31	
1.1.1.2.1.01.109	BANBAJIO 501692910101 (030396900047283091) FERIA TEPABRIL 2026-2027	$372,151.20	

1.1.1.2.1.06	APORTACIONES DE TERCEROS PARA OBRAS O SERVICIOS	$2,247,792.26
1.1.1.2.1.06.19	BBVA BANCOMER Cta. 0187462131 Recursos Propios (aportaciones de terceros)	$1,893,754.80
1.1.1.2.1.06.20	BANORTE 1309184604 (072396013091846041) APORTACION DE TERCEROS	$354,037.46
1.1.1.2.2	BANCOS FINANCIAMIENTOS INTERNOS	$68.09
1.1.1.2.2.01	EMPRESTITOS A LA BANCA COMERCIAL	$68.09
1.1.1.2.2.01.03	FINANCIAMIENTO INFRAESTRUTURA PRODUCTIVA (OBRA PUBLICA) PAVIMENTACION CALLE DEL MUNICIPIO	$68.09
1.1.1.2.2.01.03.41	SCOTIABANK 02600243043 (CRÉDITO BANOBRAS)	$68.09
1.1.1.2.5	BANCOS RECURSOS FEDERALES	$82,846,690.72
1.1.1.2.5.01	INFRAESTRUCTURA	$14,324,433.98
1.1.1.2.5.01.26	INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL 2026 (FAISMUN 2026) FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FAISMUN EJERICICIO 2026)	$14,324,433.98
1.1.1.2.5.01.26.70	SANTANDER 65511390429 (014320655113904295) INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FAISMUN EJERICICIO 2026)	$14,324,433.98
1.1.1.2.5.02	FORTALECIMIENTO	$20,023,042.72
1.1.1.2.5.02.26	FORTAMUN 2026 FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL. EJERCICIO 2026	$20,023,042.72
1.1.1.2.5.02.26.71	BANBAJIO 49866031 (030396900046938813) FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL, (FORTAMUN 2026)	$20,023,042.72
1.1.1.2.5.03	PARTICIPACIONES FEDERALES	$38,493,279.52
1.1.1.2.5.03.25	PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	$2,644,591.49
1.1.1.2.5.03.25.11	BANBAJIO 462097550101 (030396900042742883) PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	$2,644,591.49
1.1.1.2.5.03.26	PARTICIPACIONES FEDERALES 2026	$35,847,711.23
1.1.1.2.5.03.26.73	BANBAJIO 49865058 (030396900046937416) PARTICIPACIONES FEDERALES 2026	$17,891,956.53
1.1.1.2.5.03.26.104	BANCO AZTECA 01720191664632 (127180001916646321) PROVISION DE AGUINALDO 2026.	$8,699,490.44

1.1.1.2.5.03.26.105	SANTANDER 65511425324 (014320655114253246) PROVISION DE OBRA 2026	$5,167,798.31
1.1.1.2.5.03.26.106	BANORTE 1329868014 (072396013298680149) ACCION POR LA EDUCACIÓN 2026	$4,088,465.95
1.1.1.2.5.03.54	BANCO MONEX 2827541 (FIDEICOMISO) 144 MDP	$976.80
1.1.1.2.5.04	PROGRAMAS FEDERALES	$10,005,934.50
1.1.1.2.5.04.3	SUBSEMUN	$769,154.18
1.1.1.2.5.04.3.57	SCOTIABANK 02600221678 (APOYO A VIUDAS DE ELEMENTOS DE SEGURIDAD PUBLICA	$769,154.18
1.1.1.2.5.04.4	APAZU	$322,758.26
1.1.1.2.5.04.4.69	SCOTIABANK 02600222798 (APAZU 2015)	$322,758.26
1.1.1.2.5.04.40	FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL PARA LAS ENTIDADES (FISE 2026)	$8,914,022.06
1.1.1.2.5.04.40.110	SANTANDER 65511618593 (014320655116185930) FISE 2026	$8,914,022.06
1.1.1.2.6	BANCOS RECURSOS ESTATALES	$20,080,579.97
1.1.1.2.6.02	PROGRAMAS ESTATALES	$20,080,579.97
1.1.1.2.6.02.3	FONDOS DE ANIMACION	$60,214.22
1.1.1.2.6.02.3.26	FONDO JALISCO DE ANIMACION CULTURAL 2026	$60,214.22
1.1.1.2.6.02.3.26.3	SANTANDER 6551169336 (014320655116933360) FONDO JALISCO DE ANIMACION CULTURAL 2026	$60,214.22
1.1.1.2.6.02.4	TALLERES DE INICIACION ARTISTICA	$16,010.19
1.1.1.2.6.02.4.103	BANORTE 1185659548 (072396011856595487) FONDO DE TALLERES PARA CASA DE LA CULTURA	$16,010.19
1.1.1.2.6.02.6	FOCOCI	$20,004,355.56
1.1.1.2.6.02.6.26	FOCOCI 2026	$20,004,355.56
1.1.1.2.6.02.6.26.112	BANORTE 1352632718 (072396013526327187) FONDO COMUN CONCURSABLE PARA LA INFRAESTRUCTURA 2026 (FOCOCI 2026)	$20,004,355.56
1.1.1.4	INVERSIONES TEMPORALES	$2,848,118.23
1.1.1.4.5	RECURSOS FEDERALES	$2,848,118.23
1.1.1.4.5.03	PARTICIPACIONES FEDERALES	$2,848,118.23
1.1.1.4.5.03.54	INV BANCO MONEX 2830925 (FIDEICOMISO) 144 MDP	$2,848,118.23

2.- Derechos o recibir Efectivo o Equivalente

Se cuenta con gastos por comprobar pendiente de saldar, préstamos por cobrar a personal que no cuenta con pensiones del estado, así como derechos a recibir en efectivo.

A continuación, se presenta la integración:

1.1.2.3	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	$1'681,398.26
1.1.2.6	PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	$87,842.00

3.- Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

Tenemos Anticipos a Proveedores como siguen:

1.1.3.1	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y	$ 33,454.66
1.1.3.4	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO	$ 2'029,466.50

Así como se cuenta con Deudores diversos a Largo Plazo, un saldo por recuperar correspondiente a impuestos ya que se encuentra sujeto a juicio y Préstamos otorgados a largo plazo como siguen:

1.2.2.2	DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	$2,129,012.87
1.2.2.3	INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	$263,346.11
1.2.2.4	PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	$14,000.00

4.- Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (inventarios).

"Esta Nota no le aplica al Ente Público, ya que no se realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes"

5.- Bienes Disponibles para su Consumo dentro de la Cuenta de Almacén.

En este periodo presentado, la entidad no registró operaciones financieras relacionadas con almacén de materiales y suministros de consumo.

06.- Inversiones Financieras.

a) Fideicomisos

El Municipio no cuenta con fideicomisos.

b) Inversiones Financieras

El Municipio no maneja inversiones Financieras a largo plazo.

7.- Participaciones y aportaciones de capital.

En el periodo presentado la entidad no registró operaciones financieras relacionadas con Participaciones y Aportaciones de capital.

08.- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

a) Bienes Inmuebles.

1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES	$4,433,022,591.34
1.2.3.1	TERRENOS	$3,766,249,200.56
1.2.3.3	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	$150,460,695.69
1.2.3.4	INFRAESTRUCTURA	$502,798,742.32
1.2.3.5	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	$13'513,952.77

VALOR ACUMULADO DE AMORTIZACIÓN DE INFRAESTRUCTURA 2012-2025
$244'503,503.15

Se registró al gasto algunas obras que no son capitalizable.

b) Bienes Muebles.

1.2.4	BIENES MUEBLES	$238,405,295.43
1.2.4.1	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	$22,370,257.36
1.2.4.2	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$6,044,607.29
1.2.4.3	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	$2,589,942.36
1.2.4.4	VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$150,347,414.97
1.2.4.5	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	$3,968,609.49
1.2.4.6	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$52,658,816.18
1.2.4.7	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	$425,647.78

VALOR ACUMULADO DE DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES 2011-2025 $ 152'799,226.25

La depreciación acumulada se registra con el método basado en los documentos emitidos por el CONAC para tal efecto, así como las tasas aplicadas en su mayoría fueron las sugeridas en la "Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación" contenida en el documento PARÁMETROS DE ESTIMACIÓN DE VIDA ÚTIL a continuación, se señala dicha información.

Cuenta	Concepto	% de depreciación anual
1.2.3		
1.2.3.2	Viviendas	2
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	4
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	5
1.2.4		
1.2.4.1	**Mobiliario y Equipo de Administración**	
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10
1.2.4.2		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	20
1.2.4.3		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	20

1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	20
1.2.4.4		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	20
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	20
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario	20
1.2.4.4.5	Embarcaciones	20
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	20
1.2.4.5		
1.2.4.6		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10

NOTA: Automóviles y Equipo Terrestre de Seguridad Pública depreciación al 50% y 20%

09.- Bienes Intangibles y Diferidos

Tomando en cuenta el documento que contiene las Principales Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio en el que se señala que:

"Al igual que la depreciación, éstos activos están sujetos a amortización, siempre y cuando tengan una vida útil determinable y, para su determinación, deben considerarse los mismos elementos que en la depreciación", por lo tanto se consideró el siguiente porcentaje de amortización.

Sofware	10%
Tecnologías de la Información	33.30%

1.2.5	ACTIVOS INTANGIBLES	$18,866,750.77
1.2.5.1	SOFTWARE	$18,622,392.32
1.2.5.2	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	$70,931.49
1.2.5.4	LICENCIAS	$173,426.96

VALOR ACUMULADO DE AMORTIZACIÓN 2011-2025 $15'269,317.55

10.- Estimaciones y Deterioros

"En el periodo presentado la entidad no registro operaciones relacionadas con Estimaciones y Deterioros, derivados de cuentas incobrables."

11.- Activos Diferidos

En el periodo presentado se cuenta con un saldo registrado, como sigue:

1.2.7.4	ANTICIPOS A LARGO PLAZO	$ 4,955,694.65
1.2.7.9	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	$ 300.00

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

12.- Cuentas por pagar a corto plazo

"En la cuenta de sueldos por pagar a corto plazo quedó registrada la cantidad de $100,536.61, dicho monto corresponde a sueldo y aguinaldo que si corresponde pendiente de pago a algunos empleados que no se presentaron a cobrar y se ingresó por parte de oficialía. La cuenta de Proveedores por pagar a corto plazo se refiere a los montos pendientes de liquidar a proveedores de bienes y servicios en el periodo, de las operaciones que realiza el Municipio de Tepatitlán de Morelos para el desarrollo de sus funciones, los cuales se cubrirán en los siguientes meses. Se tiene la cuenta de Contratistas por pagar a corto plazo, monto referido a la ejecución de las obras de inversión que se encuentran en proceso, así como las retenciones que se derivan de la relación laboral con sus trabajadores, como el impuesto sobre la renta retenido por sueldos y salarios, Isr retenido por servicios profesionales, Isr retenido del Régimen Simplificado de Confianza (RESICO) e Isr retenido por arrendamiento de inmuebles, RTP (Remuneración al Trabajo Personal Subordinado). También se encuentra la retención del 2 y 5 al millar de las obras ejecutadas por la Dirección de Obras Públicas pendiente de enterar.

2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	SALDO	VENCIMIENTO	FACTIBILIDAD
2.1.1.1	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$100,536.61	Durante el ejercicio	100%
2.1.1.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$5'575,305.91	Menor a 30 días e igual a 365 días	100%
2.1.1.3	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$303,883.46	Durante el ejercicio	100%
2.1.1.5	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$89,500.00	Menor a 90 días	100%
2.1.1.7	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$2,103,011.13	Menor a 30 días e igual a 365 días	100%
2.1.1.8	DEVOLUCIOES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$4,888.50	Menor a 90 días	100%
2.1.1.9	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$17,140.81	Menor a 90 días	100%

13.- Provisiones a corto plazo

El Municipio cuenta con deuda de la cual se registra solo la porción del pago de este ejercicio fiscal y algunos ingresos pendientes de clasificar.

2.1.3	PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA A LARGO	$6,296,158.65
2.1.3.1	PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	$6,296,158.65
2.1.9	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	$642,565.26
2.1.9.1	INGRESOS POR CLASIFICAR	$611,549.33
2.1.9.9	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	$31,015.93

El Municipio cuenta con Deuda Pública por pagar a largo Plazo, como sigue:

2.2	PASIVO NO CIRCULANTE	$91,982,165.71
2.2.3	DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	$91,982,165.71
2.2.3.3	PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	$91,982,165.71

II) ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

1.-En el ejercicio presentado el Municipio ha recaudado por los impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos de acuerdo a la ley de Ingresos, Participaciones, aportaciones, transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas como se muestra a continuación:

4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	$768,668,080.17
4.1	INGRESOS DE GESTION	$277,574,740.75
4.1.1	IMPUESTOS	$165,419,456.15
4.1.1.1	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	$76,886.00
4.1.1.1.1	Impuestos sobre espectáculos	$76,886.00
4.1.1.1.1.1	Funcion de circo y espectaculos de carpa	$36,592.00
4.1.1.1.1.2	Conciertos, presentacion de artistas, conciertos,	$9,450.00
4.1.1.1.1.5	Espectáculos culturales, teatrales, ballet, ópera	$17,844.00
4.1.1.1.1.6	Espectaculos taurinos y ecuestres	$13,000.00

4.1.1.2	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	$160,774,326.25	
4.1.1.2.1	Impuesto predial	$91,802,739.66	
4.1.1.2.1.1	Predios rústicos	$25,103,423.04	
4.1.1.2.1.2	Predios urbanos	$66,699,316.62	
4.1.1.2.2	Impuesto sobreTransmisiones patrimoniales	$53,900,060.84	
4.1.1.2.2.1	Adquisicion de departamentos, viviendas y casas pa	$53,106,286.70	
4.1.1.2.2.2	Regularizacion de terrenos	$793,774.14	
4.1.1.2.3	Impuestos sobre negocios juridicos	$15,071,525.75	
4.1.1.2.3.1	Construccion de inmuebles	$14,222,134.41	
4.1.1.2.3.2	Reconstruccion de inmuebles	$71,256.01	
4.1.1.2.3.3	Ampliacion de inmuebles	$778,135.33	
4.1.1.7	ACCESORIOS DE LOS IMPUESTOS	$4,568,243.90	
4.1.1.7.1	Recargos	$2,975,926.49	
4.1.1.7.1.1	Falta de pago	$2,975,926.49	
4.1.1.7.3	Multas	$1,256,057.81	
4.1.1.7.3.1	Infracciones	$1,256,057.81	
4.1.1.7.4	Gastos de ejecución	$336,259.60	
4.1.1.7.4.1	Gastos de notificación	$336,259.60	
4.1.4	DERECHOS	$72,164,653.94	
4.1.4.1	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	$18,266,429.61	
4.1.4.1.1	Derechos por el uso del piso	$5,445,837.12	
4.1.4.1.1.1	Estacionamientos exclusivos	$632,902.19	
4.1.4.1.1.2	Puestos permanentes y eventuales	$1,480,162.38	
4.1.4.1.1.3	Activiadades comerciales e industriales	$2,062,184.53	
4.1.4.1.1.5	Otros fines o actividades no previstas	$1,270,588.02	
4.1.4.1.3	Derechos de uso de cementerios y panteones municipales	$6,779,349.85	
4.1.4.1.3.1	Lotes uso perpetuidad y temporal	$232,890.00	
4.1.4.1.3.2	Mantenimiento	$3,754,417.85	
4.1.4.1.3.3	Venta de gavetas a perpetuidad	$2,457,362.00	
4.1.4.1.3.4	Otros	$334,680.00	
4.1.4.1.4	Derechos de concesiones y demás inmuebles de propiedad municipal	$6,041,242.64	
4.1.4.1.4.1	Arrendamiento o concesión de locales en mercados	$1,509,397.01	
4.1.4.1.4.3	Arrendamiento o concesión de escusados y baños	$2,130,277.00	
4.1.4.1.4.5	Otros arrendamientos o concesiones de bienes	$2,401,568.63	
4.1.4.3	DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	$48,800,859.79	

4.1.4.3.1	Derechos de licencias y permisos de giros	$14,113,870.23	
4.1.4.3.1.1	Licencias, permisos o autorización de giros con venta de bebidas alcohólicas	$6,797,221.14	
4.1.4.3.1.2	Licencias, permisos o autorización de giros con servicios de bebidas alcohólicas	$5,733,285.70	
4.1.4.3.1.3	Licencias, permisos o autorización de otros conceptos distintos a los anteriores giros con bebidas alcohólicas	$1,504,546.39	
4.1.4.3.1.4	Permiso para el funcionamiento de horario extraordinario	$78,817.00	
4.1.4.3.2	Derechos de licencias y permisos de anuncios	$1,653,775.98	
4.1.4.3.2.1	Licencias y permisos de anuncios permanentes	$1,523,547.78	
4.1.4.3.2.2	Licencias y permisos de anuncios eventuales	$130,228.20	
4.1.4.3.3	Derechos de licencias de construcción, reconstrucción, reparación o demolición de obras	$4,035,194.12	
4.1.4.3.3.1	Licencias de construcción	$4,003,040.09	
4.1.4.3.3.2	Licencias para demolicion	$14,811.74	
4.1.4.3.3.7	Licencias similares no previstas en las anteriores	$17,342.29	
4.1.4.3.5	Derechos de alineamiento, designación de número oficial e inspección	$2,023,368.86	
4.1.4.3.5.1	Alineamiento	$420,213.60	
4.1.4.3.5.2	Designación de número oficial	$125,023.95	
4.1.4.3.5.4	Otros servicios similares	$1,478,131.31	
4.1.4.3.6	Derechos de licencias de cambio de régimen de propiedad y urbanización	$4,044,442.75	
4.1.4.3.6.1	Licencia de cambio de régimen de propiedad	$34,440.00	
4.1.4.3.6.2	Licencia de urbanización	$3,936,154.51	
4.1.4.3.6.3	Peritaje, dictamen e inspección de carácter extrao	$73,848.24	
4.1.4.3.8	Derechos de servicios de sanidad	$587,809.50	
4.1.4.3.8.1	Inhumaciones	$229,765.00	
4.1.4.3.8.2	Exhumaciones	$105,744.00	
4.1.4.3.8.3	Servicio de cremacion	$162,975.50	
4.1.4.3.8.4	Traslado de cadáveres fuera del municipio	$16,257.00	
4.1.4.3.8.5	Reinhumaciones	$73,068.00	
4.1.4.3.9	Derechos de servicio de limpieza, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos	$7,301,528.69	

4.1.4.3.9.1	Recolec y traslado de basura, desecho o despe no p	$3,328.00	
4.1.4.3.9.4	Servicio exclusivo de camiones de aseo	$7,123,425.78	
4.1.4.3.9.5	Por utilizar tiraderos y rellenos sanitarios del m	$174,774.91	
4.1.4.3.11	Derechos del rastro	$5,150,097.02	
4.1.4.3.11.1	Autorizacion de matanza	$4,854,448.02	
4.1.4.3.11.7	Venta de productos obtenidos en el rastro	$295,649.00	
4.1.4.3.12	Derechos del registro civil	$613,319.07	
4.1.4.3.12.1	Servicios en oficina fuera del horario	$151,288.61	
4.1.4.3.12.2	Servicios a domicilio.	$283,686.00	
4.1.4.3.12.3	Anotaciones e inserciones en actas	$178,344.46	
4.1.4.3.13	Derechos de las certificaciones	$6,867,234.45	
4.1.4.3.13.1	Expedicion de certificados, certificaciones, const	$739,286.33	
4.1.4.3.13.2	Extractos de actas	$5,875,249.20	
4.1.4.3.13.3	Dictamen de trazo, uso y destino	$252,698.92	
4.1.4.3.14	Derechos de los servicios de catastro	$2,410,219.12	
4.1.4.3.14.2	Certificaciones catastrales	$699,392.49	
4.1.4.3.14.3	Informes catastrales	$719,031.67	
4.1.4.3.14.6	Revision y autorizacion de avaluos	$991,794.96	
4.1.4.4	ACCESORIOS DE LOS DERECHOS	$2,059,474.35	
4.1.4.4.1	Recargos	$804,868.08	
4.1.4.4.1.1	Falta de pago	$804,868.08	
4.1.4.4.3	MULTAS	$1,194,241.57	
4.1.4.4.3.1	Infracciones	$1,194,241.57	
4.1.4.4.4	Gastos de ejecución y de embargo	$60,364.70	
4.1.4.4.4.10	Gastos de notificacion	$60,364.70	
4.1.4.9	OTROS DERECHOS	$3,037,890.19	
4.1.4.9.1	DERECHOS NO ESPECIFICADOS	$3,037,890.19	
4.1.4.9.1.1	Servicios prestados en horas hábiles	$69,756.97	
4.1.4.9.1.2	Servicios prestados en horas inhábiles	$46,951.28	
4.1.4.9.1.9	Otros servicios no especificados	$2,921,181.94	
4.1.5	PRODUCTOS	$16,527,769.31	
4.1.5.1	Productos	$16,527,769.31	
4.1.5.1.9	Productos diversos	$16,527,769.31	
4.1.5.1.9.10	Formas y ediciones impresas	$11,103,247.00	
4.1.5.1.9.20	Calcomanias, credenciales, placas, escudos y otros	$7,691.00	
4.1.5.1.9.70	Venta de productos procedentes de viveros y jardin	$269,580.00	
4.1.5.1.9.90	Otros productos no especificados	$5,147,251.31	
4.1.6	APROVECHAMIENTOS	$23,462,861.35	
4.1.6.2	MULTAS	$8,051,754.52	
4.1.6.2.1	Aprovechamientos de las sanciones, multas, honorarios y donativos	$8,051,754.52	

4.1.6.8	ACCESORIOS DE LOS APROVECHAMIENTOS	$348,459.87	
4.1.6.8.1	RECARGOS	$340,865.00	
4.1.6.8.9	Otros no especificados	$7,594.87	
4.1.6.9	OTROS APROVECHAMIENTOS	$15,062,646.96	
4.1.6.9.9	Otros aprovechamientos	$15,062,646.96	
4.1.6.9.9.9	Otros aprovechamientos	$15,062,646.96	
4.2	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASI	$491,093,339.42	
4.2.1	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	$491,093,339.42	
4.2.1.1	PARTICIPACIONES	$311,003,739.28	
4.2.1.1.1	Participaciones	$311,003,739.28	
4.2.1.1.1.1	Federales	$268,000,627.37	
4.2.1.1.1.1.1	Fondo general de participaciones (federal)	$200,302,723.49	
4.2.1.1.1.1.2	Fondo de fomento municipal (federal)	$22,896,875.50	
4.2.1.1.1.1.3	Fondo de fiscalización y recaudación (federal)	$10,349,756.91	
4.2.1.1.1.1.6	Impuesto especial sobre producción y servicios (federal) Tabaco y Licores	$4,059,455.19	
4.2.1.1.1.1.9	Gasolinas y diésel (federal)	$4,184,091.28	
4.2.1.1.1.1.10	Fondo del impuesto sobre la renta (federal)	$23,038,865.13	
4.2.1.1.1.1.11	Fondo de estabilización de los ingresos de las entidades federativas (federal)	$3,168,859.87	
4.2.1.1.1.2	Estatales	$43,003,111.91	
4.2.1.1.1.2.1	Participaciones del estado	$43,003,111.91	
4.2.1.2	APORTACIONES	$145,272,305.13	
4.2.1.2.1	Del fondo de infraestructura social municipal	$50,252,458.01	
4.2.1.2.1.1	Aportaciones del fondo de infraestructura social municipal	$22,820,823.84	
4.2.1.2.1.2	Rendimientos del fondo de infraestructura social municipal	$27,431,634.17	
4.2.1.2.2	Fondo de aportaciones para el fortalecimiento municipal	$95,019,847.12	
4.2.1.2.2.1	Aportaciones del fondo para el fortalecimiento municipal	$94,701,129.81	
4.2.1.2.2.2	Rendimiento de Aportaciones del fondo para el Fortalecimiento municipal	$318,717.31	
4.2.1.3	CONVENIOS	$30,060,000.00	
4.2.1.3.1	Convenios	$30,060,000.00	
4.2.1.3.1.20	Convenios derivados del Gobierno Estatal	$30,060,000.00	
4.2.1.4	INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	$4,757,295.01	

4.2.1.4.1	Tenencia o uso de vehículos	$117.01
4.2.1.4.2	Fondo de compensación ISAN	$757,251.99
4.2.1.4.3	Impuesto sobre automóviles nuevos	$3,999,926.01

Nota: Mencionar que para NO suspender el servicio de cobro en cajas lo que se cobra después de las 3:00 p.m. se deposita al siguiente día hábil.

2.- Otros Ingresos y Beneficios

4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios: Importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en las cuentas anteriores, obtenidos por los entes públicos, no se cuenta con ningún registro en el periodo.

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

1.- Servicios Personales

5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	$593,874,218.45
5.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$499,127,926.61
5.1.1	SERVICIOS PERSONALES	$299,344,989.19
5.1.1.1	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	$140,874,067.02
5.1.1.2	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	$55,795,360.03
5.1.1.3	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	$29,454,970.73
5.1.1.4	SEGURIDAD SOCIAL	$26,729,937.48
5.1.1.5	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	$46,490,653.93

19.- MATERIALES Y SUMINISTROS, SERVICIOS GENERALES, PENSIONES Y JUBILACIONES, OTROS GASTOS VARIOS.

5.1.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	$83,461,452.24
5.1.2.1	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTO	$3,241,462.73
5.1.2.2	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	$1,528,478.25
5.1.2.4	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARA	$23,893,146.96
5.1.2.5	PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	$6,296,476.91
5.1.2.6	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	$35,201,495.02
5.1.2.7	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICU	$4,927,027.99
5.1.2.8	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	$502,628.00
5.1.2.9	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	$7,870,736.38
5.1.3	SERVICIOS GENERALES	$116,321,485.18
5.1.3.1	SERVICIOS BASICOS	$27,485,746.04
5.1.3.2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	$18,612,510.58
5.1.3.3	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y O	$17,425,892.16
5.1.3.4	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	$7,222,837.65
5.1.3.5	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENT	$16,421,993.13
5.1.3.6	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	$638,665.36
5.1.3.7	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	$164,060.23
5.1.3.8	SERVICIOS OFICIALES	$22,522,315.34
5.1.3.9	OTROS SERVICIOS GENERALES	$5,827,464.69
5.2	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS A	$49,939,163.24
5.2.2	TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	$17,567,341.72
5.2.2.1	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	$17,567,341.72
5.2.4	AYUDAS SOCIALES	$16,553,872.26
5.2.4.1	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	$14,049,466.24
5.2.4.3	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	$2,504,406.02
5.2.5	PENSIONES Y JUBILACIONES	$13,664,804.04
5.2.5.2	JUBILACIONES	$13,664,804.04
5.2.6	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATO ANÁLOGOS	$2,153,145.22
5.2.6.1	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO	$2,153,145.22
5.4	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA P	$6,399,306.26
5.4.1	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	$6,399,306.26
5.4.1.1	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	$6,399,306.26
5.5	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	$-0.43
5.5.9	OTROS GASTOS	$-0.43
5.5.9.9	OTROS GASTOS VARIOS	$-0.43
5.6	INVERSION PUBLICA	$38,407,822.77

5.6.1	INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	$38,407,822.77
5.6.1.1	CONSTRUCCION EN BIENES NO CAPITALIZABLE	$38,407,822.77

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo presentado la entidad cuenta un desahorro generado por el importe de 174'793,861.72, del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades del Municipio.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1.- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

CTA.	NOMBRE DELA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	$20,019,728.50	$151,719,038.53
1.1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	$19,711,856.04	$147,886,877.11
1.1.1.1	EFECTIVO	$183,500.00	$74,418.51
1.1.1.2	BANCOS/TESORERIA	$16,618,461.11	$144,955,890.37
1.1.1.4	INVERSIONES TEMPORALES	$2,901,444.93	$2,848,118.23
1.1.1.6	DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION	$8,450.00	$8,450.00

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

MUNICIPIO TEPATITLÁN DE MORELOS

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2026

1. Ingesos Presupuestarios			**$768,884,173.33**
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios			**$ -**
2.1	Ingresos Financieros		
2.2	Incremento por Variación de Inventarios		
2.3	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolencia		
2.4	Disminución del Exceso de Provisiones		
2.5	Otros Ingreos y Beneficios Varios		
2.6	Otros Ingresos Contables no Presupuestarios		
3. Menos Ingresos Presupuestario no Contables			**$216,093.16**
3.1	Aprovechamientos Patrimoniales	216,093.16	
3.2	Ingresos Derivados de Financiamientos		
3.3	Otros Ingresos Presupuestarios no Contables		
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)			**$768,668,080.17**

MUNICIPIO TEPATITLÁN DE MORELOS

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

	1. Total de Egresos Presupuestarios	**$644,612,078.25**

	2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables		**$89,145,682.14**
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	$-	
2.2	Materiales y Suministros	$-	
2.3	Mobiliario y Equipo de Adminstración	$1,077,474.40	
2.4	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	$190,999.80	
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	$459,020.48	
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	$12,984,518.66	
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad		
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	$2,147,174.63	
2.9	Activos Biológicos	$-	
2.10	Bienes Inmuebles	$-	
2.11	Activos Intangibles	$11,791.74	
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	$53,943,091.35	
2.13	Obra Pública en Bienes Propios	$-	
2.14	Acciones y Participaciones de Capital	$-	
2.15	Compra de Títulos y Valores	$-	
2.16	Concesión de Préstamos	$-	
2.17	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y otros Análogos	$-	
2.18	Provisiones para Contingencias y otras Erogaciones Especiales	$-	
2.19	Armortización de la Deuda Pública	$18,331,611.08	
2.20	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	$-	
2.21	Otros Egresos Presupuestales no Contables	$-	

	3. Más Gastos Contables no Presupuestales		**$38,407,822.34**
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	$-	
3.2	Provisones	$-	
3.3	Disminución de Inventarios	$-	
3.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	$-	
3.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	$-	
3.6	Otros Gastos	-$0.43	
3.7	Otros Gastos Contables no Presupuestales	$38,407,822.77	

	4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)	**$593,874,218.45**

El registro de otros gastos Contables no Presupuestales es la obra en construcciones en bienes no capitalizables.

Las conciliaciones se presentan atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

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.