



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2026

(CIFRAS EN PESOS)

A. NOTAS DE DESGLOSE

A.1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes.

A.1.1. ACTIVO

A.1.1.1. Efectivo y Equivalente

Concepto	Importe
Efectivo	142,609.02
Bancos	78,248,099.49
Inversiones	3,031,295.91
Total	\$81,422,004.42

A.1.1.1.1. Efectivo

Representa el saldo por \$134,609.02 en la cuenta de caja del Fondo de Recursos Propios correspondientes a cobros realizados el día 31 de marzo 2026 y un disponible en efectivo de fondo de caja por \$8,000.00, bajo resguardo de la Dirección de Ingresos, los cuales son requeridos para actividades propias de la dicha dirección.

A.1.1.1.2. Bancos

Representa el monto de efectivo disponible en cuentas productivas propiedad del H. Ayuntamiento de Tepeaca, Puebla, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Concepto	Institución bancaria	Tipo	Importe
Cuenta 0123894991	BBVA	Recursos Fiscales	\$456,625.22
Cuenta 70191932755	BANAMEX	Recursos Fiscales	\$3,149,914.10
Cuenta 70198868459	BANAMEX	Ahorro Recursos Fiscales	\$5,517,061.87
Cuenta 0123894959	BBVA	Participaciones	\$14,002,149.93
Cuenta 0124559835	BBVA	Ahorro Participaciones	\$17.81
Cuenta 70198326516	BANAMEX	Participaciones	\$155,872.83
Cuenta 0124371410	BBVA	FAISMUN 2025	\$0.00
Cuenta 0126241115	BBVA	FAISMUN 2026	\$25,930,892.00
Cuenta 0124371453	BBVA	FORTAMUN 2025	\$0.00
Cuenta 70203405918	BANAMEX	FORTAMUN Nomina 2025	\$0.00
Cuenta 0126241220	BBVA	FORTAMUN 2026	\$10,351,786.41
Cuenta 0124371518	BBVA	CERESO Nomina	\$4,557.71
Cuenta 70192057203	BANAMEX	CERESO Gasto Corriente	\$18,679,221.11
		Suma	\$78,248,099.49



H. AYUNTAMIENTO DE

TEPEACA**A.1.1.1.4. Inversiones Temporales**

2024 - 2027
Representa los activos financieros adquiridos con el propósito de generar rendimientos a corto plazo propiedad del H. Ayuntamiento de Tepeaca, Puebla, su importe se integra por:

Concepto	Institución bancaria	Tipo	Importe
Cuenta 012389459	BBVA	Inversión Participaciones	\$1,516,737.90
Cuenta 0124559835	BBVA	Inversión Participaciones	\$1,514,556.22
Contrato 161800026	BANAMEX	Inversión Recursos Fiscales	\$1.79
		Suma	\$3,031,295.91

A.1.1.2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

El registro se realiza con base a la Norma y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Publicado en el Diario Oficial con fecha 27/09/2018, en el que se establece que los ingresos recibidos se reconocen de forma simultánea cuando se devengan y recaudan, además refleja las cuentas por cobrar pendientes de aplicar.

Descripción	90 días	180 días	365 días	+ 365 días	Monto	Observación
Documentos por cobrar		\$32,158.01			\$32,158.01	Se da seguimiento en la carpeta de investigación número CDI 373/2020/ZC
Documentos por cobrar	\$25,485.32				\$25,485.32	Importe correspondiente a foto multas pendientes de reintegrar.
Otras cuentas por cobrar	\$2,688,523.34				\$2,688,523.34	Corresponde a saldo por recargos de impuestos pendientes de reintegrar.
Total	\$2,714,008.66	\$32,158.01	\$0.00	\$0.00	\$2,746,166.67	

A.1.2.4. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

La depreciación del periodo y acumulada es la registrada al 31 de marzo de 2026, corresponde al total de bienes adquiridos e incorporados al patrimonio. Se levanta inventario físico de los bienes y se coteja con el valor registrado para validar que los registros cumplan con las disposiciones normativas del CONAC.



H. AYUNTAMIENTO DE
TEPEACA
2024-2027

Descripción de bienes	Valor Histórico	Depreciación		Método de Depreciación	Tasa Aplicada	Criterios de aplicación	Estado en que se encuentra el activo
		Del Periodo	Acumulada				
Mobiliario y Equipo De Administración	\$9,825,004.40	\$157,632.00	\$5,300,640.70	Lineal	10.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	Se efectúa el inventario físico y contable para documentar el monto original de la inversión y depreciación.
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$721,553.93	\$9,686.48	\$173,303.19	Lineal	10.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
Equipo de Instrumental Médico y de Laboratorio	\$63,173.60	\$752.56	\$12,220.24	Lineal	10.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
Vehículos y Equipo De Transporte	\$54,016,161.27	\$359,146.01	\$24,092,761.20	Lineal	25.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
Equipo De Defensa y Seguridad	\$6,511,376.65	\$110,812.06	\$212,938.45	Lineal	0.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	\$7,291,738.56	\$58,572.49	\$2,693,114.16	Lineal	10.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
Colecciones, Obras De Arte Y Objetos Valiosos	\$ 115,652.00	\$367.33	\$18,734.00	Lineal	0.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
TOTAL	\$78,544,660.41	\$696,968.93	\$32,503,711.94				

A.1.2.5. Intangibles y Diferido

La amortización del periodo y acumulada, es la registrada al 31 de marzo de 2026 y corresponde al total de los bienes adquiridos

Descripción	Valor	Amortización		Método de Amortización	Tasa Aplicable	Criterios de aplicación	Estado en que se encuentra el activo
	Histórico	Del Periodo	Acumulada				
Software	\$397,931.28	\$0.00	\$128,233.33	Lineal	33.3%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	Se registra activo, bajo parámetros de actualización por el área de tecnologías



**A.1.2.6. Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes.**

H. AYUNTAMIENTO DE

TEPEACA

2024-2027

Corresponde al saldo por la depreciación y deterioro y amortización de los bienes, ya señalados en el apartado de bienes muebles.

A.1.2.7. Otros Activos

El H. Ayuntamiento de Tepeaca, Puebla no cuenta con bienes muebles en concesión o arrendamientos financieros.

A.2.1 Pasivo**A.2.1.1 Cuentas y Documentos por Pagar**

De manera agrupada, el monto al 31 de marzo de 2026 se integra como sigue:

Descripción	90 días	180 días	>365 días	<365 días	Importe	Factibilidad de pago
Proveedores por pagar a corto plazo	\$26,232,658.10				\$26,232,658.10	Recurso garantizado para el mes de marzo 2026 por \$9,569,658.10, la diferencia corresponde a la adquisición de terreno para planta relleno sanitario de Tepeaca.
Retenciones y contribuciones Por Pagar a corto plazo	\$1,143,692.26				\$1,143,692.26	Recurso garantizado para el mes de abril 2026.
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$4,914.14				\$4,914.14	Recurso garantizado para el mes de abril 2026.
Otros pasivos a corto plazo	\$519,744.51				\$519,744.51	Ingresos por identificar, debido a que los contribuyentes no se presentaron a solicitar su factura al cierre de marzo 2026
Totales	\$27,901,009.01	-	-	-	\$27,901,009.01	

A.3 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**A.3.1 Ingresos de Gestión y Otros Beneficios**

Las cuentas de productos de tipo corriente y de Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, al 31 de marzo de 2026, están armonizadas con el Clasificador por Rubro de Ingresos.



H. AYUNTAMIENTO DE
TEPEACA
2024-2027

Descripción	Ingreso devengado acumulado a marzo 2026	Ingreso devengado en marzo 2026	Características significativas
1.- Impuesto sobre el Patrimonio	5,833,279.51	1,592,865.55	Ingresos Propios
2.- Accesorios de Impuestos	391,370.35	110,479.52	Ingresos Propios
3.-Derechos, por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público.	1,563,523.00	581,376.00	Ingresos Propios
4.- Derechos por prestación de Servicios.	7,372,318.24	2,561,784.00	Ingresos Propios
5.-Otros Derechos	0.00	0.00	Ingresos Propios
6.-Productos	907,048.30	391,314.88	Ingresos Propios
7.-Aprovechamientos de tipo corriente	857,159.86	261,476.53	Ingresos Propios
Total	\$16,924,699.36	\$5,499,296.48	

A.3.2 Ingresos por Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Descripción	Ingreso devengado acumulado a marzo 2026	Ingreso devengado en marzo 2026	Características significativas
1.-Participaciones	36,283,592.22	23,358,866.06	Recursos calendarizados transferidos por el Gobierno del Estado, y autorizados en el Presupuesto de Egresos.
2.- Aportaciones	47,836,069.80	15,945,356.60	Recursos calendarizados.
3.-Convenios	0.00	0.00	
	\$84,119,662.02	\$39,304,222.66	

A.3.3 Otros ingresos y beneficios.

Descripción	Ingreso devengado acumulado a marzo de 2026	Ingreso devengado en marzo 2026	Características significativas
12.-Intereses ganados de títulos, valores y demás instrumentos financieros.	29,890.13	15,952.78	Representa los intereses ganados por las cuentas productivas del municipio.
TOTAL	\$29,890.13	\$15,952.78	



H. AYUNTAMIENTO DE

TEPEACA**A.3.4 Gastos y otras partidas**

2024 - 2027. Se representan los gastos que exceden el 10% o más del total de los gastos devengados del mes.

Descripción	Egreso devengado acumulado a marzo de 2026	Egreso devengado en marzo 2026	Gastos que representan el 10% Total De Gasto
Servicios Personales	\$24,864,101.45	\$8,410,379.39	0.00%
Materiales y suministros	\$9,909,949.73	\$ 7,827,051.23	0.0%
Servicios Generales	\$20,435,450.61	\$ 12,980,741.06	0.00%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayuda	\$2,312,427.20	\$747,073.04	0.00%
Participaciones y aportaciones	\$228,263.64	\$146,517.27	0.00%
Otros gastos y Perdidas Extraordinarias	\$1,744,195.33	\$696,968.93	0.00%
Inversión pública no capitalizable	\$79,558,631.74	\$69,244,016.66	0.00%
Total	\$ 139,053,019.70	\$ 100,052,747.48	0.00 %

A.4 NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio contribuido consta de los bienes propiedad del H. Ayuntamiento de Tepeaca, Puebla.

A.5 NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**A.5.1 Efectivo y equivalentes**

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:

Concepto	2026	2025
Fondo Fijo De Caja	\$ 0.00	\$0.00
Bancos/Tesorería	\$ 81,422,004.42	\$ 105,769,257.55
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 81,422,004.02	\$ 105,769,257.55



A.5.2 Conciliación de los Flujos

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y DE FINANCIAMIENTO	
Origen (efecto neto)	\$ 101,044,361.38
Aplicación (efecto neto)	\$ 47,906,547.49
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y equivalentes de Efectivo	\$ -24,347,253.13
Efectivo y Equivalentes Al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$ 105,769,257.55
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo Al Final Del Ejercicio	\$ 81,422,004.42

A continuación, se presenta la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las actividades de operación y aplicación

A.6 Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES:

Concepto	2026
1. Total de Ingresos Presupuestarios	101,044,361.38
2. Más ingresos contables no presupuestarios	82,338.06
2.1 INGRESOS FINANCIEROS	29,890.13
2.2 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0.00
2.3 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00
2.4 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00
2.5 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	52,447.93
2.6 OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0.00
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0.00
3.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	0.00
3.2 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0.00



4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2) 101,126,699.44

S :

	Concepto	2026
	1. Total de egresos presupuestarios	83,489,860.70
contables	2. Menos egresos presupuestarios no	25,739,668.07
2.1	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	0.00
2.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00
2.3	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	0.00
2.4	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0.00
2.5	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0.00
2.6	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	4,051,496.07
2.7	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0.00
2.8	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	25,172.00
2.9	ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00
2.10	BIENES INMUEBLES	21,663,000.00
2.11	ACTIVOS INTANGIBLES	0.00
2.12	OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	0.00
2.13	OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	0.00
2.14	ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0.00
2.15	COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0.00
2.16	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	0.00
2.17	INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	0.00
2.18	PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0.00
2.19	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00
2.20	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	0.00
2.21	OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0.00
	3. Más gastos contables no presupuestarios	81,302,827.07





3.1	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIAS Y AMORTIZACIONES	1,744,195.33
3.2	PROVISIONES	0.00
3.3	DISMINUCIONES DE INVENTARIOS	0.00
3.4	OTROS GASTOS	0.00
3.5	INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	79,558,631.74
3.6	MATERIALES Y SUMINISTROS (CONSUMOS)	0.00
3.7	OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0.00
4. Total de Gastos Contables		139,053,019.70

NOTAS DE MEMORIA

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

A.2. Presupuestarias:

8000	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	
8100	Ley de Ingresos	0.00
8110	Ley de Ingresos Estimada	369,533,474.00
8120	Ley de Ingresos por Ejecutar	268,489,112.62
8130	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
8140	Ley de Ingresos Devengada	0.00
8150	Ley de Ingresos Recaudada	101,044,361.38
8200	Presupuesto de Egresos	0.00
8210	Presupuesto de Egresos Aprobado	369,533,474.00
8220	Presupuesto de Egresos por Ejercer	348,698,796.05
8230	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	62,655,182.75
8240	Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00
8250	Presupuesto de Egresos Devengado	26,478,695.41
8260	Presupuesto de Egresos Ejercido	27,949.73
8270	Presupuesto de Egresos Pagado	56,983,215.66
8231	Ampliaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	136,995,318.61
8232	Reducciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	74,340,135.86



B. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

H. AYUNTAMIENTO DE

1. AUTORIZACION E HISTORIA

2024 - Tepeaca nombre Náhuatl "Principio de los cerros".

Tepeaca es descendiente del antiguo señorío de Tepeyacatl el cual tuvo su origen en las migraciones Tolteca – Chichimecas del siglo XII. Fue conquistada por los aztecas en 1466 y fundada como ciudad por Hernán Cortés bajo el nombre de «Villa de Segura de la Frontera», el 4 de septiembre de 1520.

Hoy en día somos más de 80 mil habitantes distribuidos en una superficie de 217 kilómetros cuadrados que incluyen la cabecera municipal y 21 comunidades.

Entre los Monumentos Históricos más representativos se encuentran el Templo y Ex Convento de San Francisco de Asís, el Rollo (Torre del reloj) realizado en el siglo XVI, la casa de Hernán Cortés, la Casa de los Virreyes y el Santuario del Santo Niño Doctor. Este último es un polo de turismo religioso que año con año atrae a miles de visitantes.

Ubicada a 40 minutos de la ciudad de Puebla, estamos interconectados por la autopista México-Veracruz y otras vías secundarias que facilitan el acceso.

Somos un municipio de tradición comercial, con un tianguis de los más antiguos del continente, donde todavía mucha gente practica el «Trueque»

2.- PANORAMA ECONÓMICO

Su población al año 2020 es de 43,761 población femenina y 40,509 población masculina, siendo un total de 84,270 habitantes. Los rangos de edad que concentraron mayor población fueron 0 a 4 años (8,908 habitantes), 5 a 9 años (8,741 habitantes) y 10 a 14 años (8,457 habitantes). Entre ellos concentraron el 31% de la población total.

Hay un total de 5398 hogares en Tepeaca, de los que 5305 son casas normales o departamentos. 159 hogares tienen piso de tierra y 337 consisten en un cuarto solo. En Tepeaca hay 5014 viviendas que cuentan con instalaciones sanitarias, 5023 viviendas que están conectada a la red pública y 5162 viviendas tienen acceso a la luz eléctrica. De los hogares en Tepeaca aproximadamente 817 tienen una o más computadoras, 2905 cuentan por lo menos con una lavadora y 5004 viviendas tienen uno o más televisores. La información sobre Tepeaca está basada en el censo del 2005 efectuado por el Instituto Nacional de Estadística Geografía e Informática (INEGI).

Agricultura. - El municipio produce distintos granos, encontrándose entre los principales el maíz, frijol, y trigo; en relación con la fruticultura se cultiva durazno, manzana, chabacano, capulín, col, calabacita, lechuga, tomate, ajo y zanahoria; y en cuanto al forraje la alfalfa.

Ganadería. - En esta actividad el municipio solo cuenta con ganado de traspatio, entre los que se encuentran bovino, caprino, porcino, y equino, principalmente, existiendo otros como el mular, asnal y diferentes variedades de aves.



Industria. - En el municipio de Tepeaca hay industrias manufactureras como: fabricación de prendas de vestir, calzado e industria del cuero, productos de madera y corcho, laminadoras de mármol, productos metálicos, excepto maquinaria y equipo, equipo de transportes y sus partes, maquinaria y equipos eléctricos y electrónicos, elaboración de alimentos, fabricación de cal, explotación y transformación de ónix y mármol.

Comercio. - Cuenta con establecimientos comerciales como abarrotes, loncherías, farmacias, carnicerías, neverías, refresquerías, pollerías, venta de frutas y legumbres frescas, vinatería, almacenes varios, sastrerías, papelerías, y una gran cantidad de centros comerciales en donde se venden artículos de primera y segunda necesidad. En la plaza central del municipio se podrán encontrar diferentes tipos de artesanías y suvenires.

Servicios. - Se ofrecen servicios de talleres de reparación de automóviles y camiones, reparación de llantas y bicicletas, restaurantes, 12 hoteles, cuatro gasolineras, servicio de taxis, un auditorio, una universidad privada y un instituto tecnológico, 3 hospitales públicos y 5 privados, 5 instituciones bancarias, 2 mercados y una plaza comercial.

Población Económicamente Activa por Sector. - La población económicamente activa del municipio es del 38.2 % y el 59.7 % corresponde a la población económicamente inactiva, siendo el 2.1 % no especificado.

Dentro de las actividades económicas por sector se tiene una población ocupada del 98.6 % distribuidas de la siguiente forma:

Sector primario

(Agricultura y Ganadería). 39.8 %

Sector secundario

(Construcción y Electricidad) 22.1 %

Sector terciario

(Comercio, Turismo y Servicios) 35.2 %

3.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Misión: Gobernar de manera tolerante abierta, con la población; promoviendo el bienestar de las familias.

Visión: Tepeaca generador de producción y desarrollo, en condiciones de paz, y estabilidad de la población; transparente, honesto y sustentable.

a) Objeto social. Administración Pública Municipal en General.

b) Principal actividad. Administración municipal plural, incluyente y orientada a resultados, preocupada por el bienestar y calidad de vida de todos los habitantes del Municipio de Tepeaca Puebla, que atienda a grupos vulnerables, realice acciones de salud, Educación, Vivienda, Infraestructura, Servicios y promueva actividades económicas



H. AYUNTAMIENTO DE
TEPEACA
2024-2027

e) Ejercicio fiscal. Dado de Alta ante el registro federal de contribuyentes de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el 01 de enero de 1985.

o) Régimen jurídico. De conformidad con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su artículo 115 fracción 11 Los municipios estarán investidos de personalidad jurídica y manejarán su patrimonio conforme a la ley.

Consideraciones fiscales:

- Retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta Retenido por el pago de sueldos y salarios y por el pago de servicios profesionales.
- Enterar el Impuesto Sobre Erogaciones al Estado, por Remuneraciones al Trabajo personal Subordinado.
- Retención y pago de cuotas al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales del Estado de Puebla.

Estructura organizacional básica.

De conformidad con la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos: Cada Municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, integrado por un presidente Municipal y el número de regidores y síndico que la ley determine. La competencia que esta constitución otorga al gobierno municipal se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre éste y el Gobierno del Estado.

Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

Sin fideicomisos, mandatos o análogos durante el periodo.

4.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del H. Ayuntamiento de Tepeaca, Puebla, se han elaborado de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental, Normas y reglas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) adoptados y difundidos por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Puebla (CACEP), legislación estatal y normatividad relacionada para ejercer el presupuesto.

El Estado de Situación Financiera y de Estado de Actividades, se presentan de manera acumulativa y con base en el devengo, lo que demuestra que el H. Ayuntamiento de Tepeaca, Puebla adoptó la armonización contable. Los Estados Financieros y las presentes notas, fueron elaborados de acuerdo con la reforma del 06 de diciembre de 2022 y publicado en el Diario Oficial de la Federación, capítulo VII del manual de contabilidad gubernamental.



H. AYUNTAMIENTO DE

5.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

2024 - 2027

Las principales políticas contables más significativas, se presentan a continuación y han sido aplicadas consistentemente:

- **Actualización:** El valor de los Activos, Pasivos y Patrimonio que se presentan en los Estados Financieros se encuentran registrados a su costo de adquisición, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado. La depreciación se calcula de forma mensual con base a la vida útil estimada de los bienes muebles e intangibles.
- **Normativa:** El marco conceptual de Contabilidad Gubernamental requiere el uso de ciertas estimaciones contables en la preparación de estados financieros.
- **Método de depreciación:** Los bienes muebles e intangibles se deprecian bajo el método de línea recta considerando los porcentajes de depreciación que establece el CONAC
- **Método de valuación de inventarios:** El H. Ayuntamiento de Tepeaca, Puebla no genera mercancías para la venta, por tal motivo, al no contar con almacenes, no se genera sistema de valuación de inventarios.
- **Provisiones:** Las provisiones se realizan de acuerdo con lo que establece el postulado de devengo contable del ingreso y del gasto.

6.- POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

La Entidad no realiza operaciones en moneda extranjera

7.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

El municipio se encuentra aplicando reglas específicas del Registro y Valoración de Patrimonio, así mismo la depreciación de los activos fijos se realizó con los porcentajes determinados con la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, aprobada por el Consejo de Armonización Contable.

8.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

El H. Ayuntamiento de Tepeaca, no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos al 31 de marzo de 2026.



9.- REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

H. AYUNTAMIENTO DE

TEPEACA

El comportamiento de la recaudación se conforma por los siguientes ingresos:

2024-2027	4.1	Ingresos de Gestión y Otros Beneficios	\$5,499,296.48
	4.2	Ingresos por Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$39,304,222.66
	4.3	Otros Ingresos y Beneficios	\$15,952.78
		Total de ingresos y otros beneficios	\$39,304,222.66

10.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

Los compromisos por pagar a corto plazo se liquidarán de acuerdo con la exigibilidad.

Concepto	Importe
2.1.1. Cuentas Por Pagar A Corto Plazo	\$ 27,381,264.50

11.- CALIFICACIONES OTORGADAS

Sin calificaciones crediticias durante el periodo

12.- PROCESOS DE MEJORA

El Municipio es auditado por parte de la Auditoria Superior del Estado de Puebla quien es encargada de auditar y hacer revisiones en la contabilidad, con apego a la legalidad aplicable para el ejercicio en revisión. Lo anterior permite reforzar, reorientar o mantener controles internos para el mejor funcionamiento de este.

13.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

El municipio cuenta con un Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepeaca de Negrete Puebla., por lo que al municipio corresponde dotar de los demás servicios a las Juntas Auxiliares, comunidades y a la Cabecera Municipal.

14.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Sin eventos que reportar.





H. AYUNTAMIENTO DE

TEPEACA

15.- PARTES RELACIONADAS

2024 - 2027 No existen partes relacionadas.

16.- RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.

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

MTRO. JUAN ALFREDO VELÁZQUEZ ROMERO
 PRESIDENTE MUNICIPAL
 TEPEACA, PUEBLA.

C.P. SANDRA CASTRO SEDANO
 TESORERA MUNICIPAL
 TEPEACA, PUEBLA.

LIC. HUMBERTO HERRERA PEREZ
 TITULAR DEL ORGANO INTERNO DE CONTROL
 TEPEACA, PUEBLA.

H. AYUNTAMIENTO DE

TEPEACA

2024 - 2027

