H. AYUNTAMIENTO DE TEPEACA 2024 - 2027

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE 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	137,643.72
Bancos	127,436,223.96
Inversiones	19,365,998.52
Total	**$146,939,866.20**

A.1.1.1.1. Efectivo

Representa el saldo por $137,643.72 en la cuenta de caja del Fondo de Recursos Propios correspondientes a cobros realizados el día 30 de septiembre de 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	$2,594,459.75
Cuenta 70191932755	BANAMEX	Recursos Fiscales	$6,750,271.95
Cuenta 70198868459	BANAMEX	Ahorro Recursos Fiscales	$555,144.41
Cuenta 0123894959	BBVA	Participaciones	$10,174,251.50
Cuenta 70198326516	BANAMEX	Participaciones	$19,918.14
Cuenta 0126241115	BBVA	FAISMUN 2026	$66,180,653.30
Cuenta 70203405918	BANAMEX	FORTAMUN Nomina 2025	$0.64
Cuenta 0126241220	BBVA	FORTAMUN 2026	$16,385,329.13
Cuenta 0124371518	BBVA	CERESO Nomina	$4,538.01
Cuenta 70192057203	BANAMEX	CERESO 2025	$8,815,609.63
Cuenta 0126623115	BBVA	CERESO 2026	$14,147,818.42
Cuenta 0127909969	BBVA	PEAS VERTIENTE B	$1,808,229.08
		Suma	**$127,436,223.96**

A.1.1.1.4. Inversiones Temporales

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	$19,365,998.52
		Suma	**$19,365,998.52**

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				$32,160.44	$32,160.44	Se da seguimiento en la carpeta de investigación número CDI 373/2020/ZC
Documentos por cobrar	$58,034.95				$58,034.95	Monto corresponde a la renta de una subestación a CFE, pendiente de comprobar.
Otras cuentas por cobrar	$1,662.28				$1,662.28	Importe pendiente de acreditar de impuestos.
Otras cuentas por cobrar	$32,883.28				$32,833.28	Corresponde a saldo pendiente de comprobar obras públicas.
Gastos a comprobar y pendientes de aplicar				$348,303.00	$348,303.00	Se da seguimiento en la carpeta de investigación del OIC.
Gastos a comprobar y pendientes de aplicar	$8,160.17				$8,160.17	Saldo corresponde a los fondos revolventes de Tesorería y DIF.
Total	**$100,740.68**	**$0.00**	**$0.00**	**$380,463.44**	**$481,154.12**	

A.1.2.4. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

La depreciación del periodo y acumulada es la registrada al 30 de septiembre 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.

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	$10,242,981.40	$115,786.35	$6,080,369.69	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 Educacional y Recreativo	$833,155.21	$9,442.72	$242,472.34	Lineal	10.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
Equipo de Instrumental Médico y de Laboratorio	$126,453.60	$752.56	$16,735.60	Lineal	10.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
Vehículos y Equipo De Transporte	$61,245,848.38	$353,029.38	$26,210,937.20	Lineal	25.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
Equipo De Defensa y Seguridad	$6,013,695.89	$45,463.04	$390,370.87	Lineal	0.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	$7,302,236.40	$41,101.74	$2,948,544.74	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	$20,938.00	Lineal	0.0%	Parámetros de Estimación de Vida Útil. D.O.F. 15-08-2012	
TOTAL	**$85,880,022.88**	**$565,943.09**	**$36,038,601.77**				

A.1.2.5. Intangibles y Diferido

La amortización del periodo y acumulada, es la registrada al 30 de septiembre de 2026 y corresponde al total de los bienes adquiridos

Morelos Sur #100, Centro, Tepeaca, Puebla

Descripción	Valor	Amortización		Método de Amortización	Tasa Aplicable	Criterios de aplicación	Estado en que se encuentra el activo
	Histórico	Del Periodo	Acumulada			Parámetros	
Software	$397,931.28	$0.00	$128,233.33	Lineal	33.3%	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.

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 30 de septiembre de 2026 se integra como sigue:

Descripción	90 días	180 días	>365 días	<365 días	Importe	Factibilidad de pago
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente	$6,000.00				$6,000.00	Recurso garantizado para el mes de octubre 2026.
Proveedores por pagar a corto plazo	$7,531,269.92				$7,531,269.92	Recurso garantizado para el mes de octubre 2026.
Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo	$20,343,229.24				$20,343,229.24	Contratistas pendientes de pago a septiembre 2026.
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo.	$1,319,692.92				$1,319,692.92	Recurso garantizado para el mes de octubre 2026, compra que se destinara a la entrega de apoyos a personas.
Retenciones y contribuciones Por Pagar a corto plazo	$1,140,873.19				$1,140,873.19	Recurso garantizado para el mes de octubre 2026.
Totales	**$30,341,065.27**	-	-	-	**$30,341,065.27**	

H. AYUNTAMIENTO DE TEPEACA 2024 - 2027

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 30 de septiembre de 2026, están armonizadas con el Clasificador por Rubro de Ingresos.

Descripción	Ingreso devengado acumulado a septiembre 2026	Ingreso devengado en septiembre 2026	Características significativas
1.- Impuesto sobre el Patrimonio	9,863,185.17	484,271.39	Ingresos Propios
2.- Accesorios de Impuestos	1,016,764.90	107,192.04	Ingresos Propios
3.-Derechos, por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público.	4,856,261.00	737,816.00	Ingresos Propios
4.- Derechos por prestación de Servicios.	18,671,890.94	2,032,151.98	Ingresos Propios
6.-Productos	3,780,395.61	337,897.10	Ingresos Propios
7.-Aprovechamientos de tipo corriente	2,778,671.62	157,089.07	Ingresos Propios
Total	**$40,967,169.24**	**$3,856,4147.58**	

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

Descripción	Ingreso devengado acumulado a septiembre 2026	Ingreso devengado en septiembre 2026	Características significativas
1.-Participaciones	110,879,850.71	11,112,654.02	Recursos calendarizados transferidos por el Gobierno del Estado, y autorizados en el Presupuesto de Egresos.
2.- Aportaciones	143,508,209.40	15,945,356.60	Recursos calendarizados transferidos por el Gobierno del Estado, y autorizados en el Presupuesto de Egresos.
3.-Convenios	32,608,059.04	1,697,970.84	Recurso recibido del Convenio de coordinación intermunicipal y estatal para el financiamiento de la operación del centro penitenciario de Tepeaca 2024-2027.
	$286,996,119.15	**$28,755,981.46**	

H. AYUNTAMIENTO DE TEPEACA 2024 - 2027

A.3.3 Otros ingresos y beneficios.

Descripción	Ingreso devengado acumulado a septiembre de 2026	Ingreso devengado en septiembre 2026	Características significativas
12.-Intereses ganados de títulos, valores y demás instrumentos financieros.	365,026.34	97,866.94	Representa los intereses ganados por las cuentas productivas del municipio.
TOTAL	**$365,026.34**	**$97,866.94**	

A.3.4 Gastos y otras partidas

Se presentan los gastos que exceden el 10% o más del total de los gastos devengados del mes.

Descripción	Egreso devengado acumulado a septiembre de 2026	Egreso devengado en septiembre 2026	Gastos que representan el 10% Total De Gasto
Servicios Personales	$75,510,128.24	$ 8,408,003.51	**0.00%**
Materiales y suministros	$25,119,019.93	$ 3,232,992.37	**0.0%**
Servicios Generales	$62,623,441.25	$13,036,401.73	**0.00%**
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudad	$12,747,969.79	$3,865,083.60	**0.00%**
Participaciones y aportaciones	$5,331,145.76	$115,668.51	**0.00%**
Otros gastos y Perdidas Extraordinarias	$5,431,279.54	$0.00	**0.00%**
Inversión Pública	$81,751,643.71	$0.00	**0.00%**
Total	**$ 268,514,628.22**	**$ 28,658,149.72**	**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	$ 146,939,866.20	$ 105,769,257.55
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**$ 146,939,866.20**	**$ 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)	$319,319,800.79
Aplicación (efecto neto)	$177,127,413.13
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y equivalentes de Efectivo	$41,170,608.65
Efectivo y Equivalentes Al Efectivo al Inicio del Ejercicio	$ 105,769,257.55
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo Al Final Del Ejercicio	$ 146,939,866.20

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	327,963,348.39
2. Más ingresos contables no presupuestarios	638,183.76

2.1	INGRESOS FINANCIEROS	365,026.34
2.2	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0.00
2.3	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES	0.00
2.4	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00
2.5	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	273,157.42
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 - 3)	328,601,532.15

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLE S :

	Concepto	2026
	1. Total de egresos presupuestarios	245,783,752.11
	2. Menos egresos presupuestarios no contables	64,452,047.14
2.1	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE	0.00
2.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	4,969,681.28
2.3	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	417,977.00
2.4	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y	34,220.00
2.5	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE	63,280.00
2.6	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	11,281,183.18
2.7	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	84,818.04
2.8	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	73,427.84
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 PUBLICO	25,864,459.80
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	0.00
2.18	PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS	0.00
2.19	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00
2.20	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ADEFAS	0.00
2.21	OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0.00
	3. Más gastos contables no presupuestarios	87,182,923.25
3.1	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIAS Y	5,431,279.54
3.2	PROVISIONES	0.00
3.3	DISMINUCIONES DE INVENTARIOS	0.00
3.4	OTROS GASTOS	0.00
3.5	INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	81,751,643.71
3.6	MATERIALES Y SUMINISTROS (CONSUMOS)	0.00
3.7	OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0.00
	4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	268,514,628.22

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	41,570,125.61
8130	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
8140	Ley de Ingresos Devengada	0.00
8150	Ley de Ingresos Recaudada	319,319,800.79
8200	Presupuesto de Egresos	0.00
8210	Presupuesto de Egresos Aprobado	369,533,474.00

8220	Presupuesto de Egresos por Ejercer	186,964,942.68
8230	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	63,258,743.79
8240	Presupuesto de Egresos Comprometido	43,523.00
8250	Presupuesto de Egresos Devengado	28,009,460.57
8260	Presupuesto de Egresos Ejercido	1,507,741.79
8270	Presupuesto de Egresos Pagado	216,266,549.75
8231	Ampliaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	204,289,782.65
8232	Reducciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	141,031,038.86

B. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- AUTORIZACION E HISTORIA

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 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 conectado 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

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.

d) 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.

5.-POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

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.

H. AYUNTAMIENTO DE TEPEACA 2024 - 2027

8.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

El H. Ayuntamiento de Tepeaca, no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos al 30 de septiembre de 2026.

9.- REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

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

4.1	Ingresos de Gestión y Otros Beneficios	$3,856,417.58
4.2	Ingresos por Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$28,755,981.46
4.3	Otros Ingresos y Beneficios	$97,866.94
	Total de ingresos y otros beneficios	**$32,710,265.98**

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	$ 30,341,040.76

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.

15.- PARTES RELACIONADAS

No existen partes relacionadas.

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

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

MTRO. JULIAN ALFREDO VELÁZQUEZ ROMERO
PRESIDENTE MUNICIPAL

PRESIDENCIA
TEPEACA, PUEBLA.
2024 - 2027

C.P. SANDRA CASTRO SEDANO I.
TESORERA MUNICIPAL

TESORERÍA
TEPEACA, PUEBLA.
2024 - 2027

LIC. HUMBERTO HERRERA PEREZ
TITULAR DEL ORGANO INTERNO DE CONTROL

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
TEPEACA, PUEBLA.

Morelos Sur #100, Centro, Tepeaca, Puebla