

b) NOTAS DE DESGLOSE

l) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Ingresos de Gestión; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; y Otros Ingresos y Beneficios, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2026

1. INGRESOS DE GESTIÓN

Durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2026, el municipio captó un total de **\$3,173,402.14** pesos por concepto de Ingresos de Gestión, los cuales se integran de la siguiente manera:

- **Impuestos (\$2,000,253.50):** Representa la principal fuente de ingresos propios del municipio en este trimestre, impulsada primordialmente por la recaudación del Impuesto Predial de los contribuyentes de la cabecera y juntas auxiliares.
- **Derechos (\$922,995.86):** Corresponde a las contribuciones recibidas por la prestación de servicios públicos esenciales (tales como expedición de licencias, actas del registro civil, servicios de panteones y alineamientos de predios).
- **Productos (\$186,379.17):** Derivado de los rendimientos e ingresos generados por los bienes muebles e inmuebles propiedad del ayuntamiento.
- **Aprovechamientos (\$63,773.61):** Ingresos por concepto de recargos, multas o indemnizaciones aplicadas conforme a la Ley de Ingresos Municipal vigente.
- **Rubros en Cero:** Se informa que durante el trimestre reportado no se percibieron recursos en los conceptos de *Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, ni Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios* (\$0.00).

2. PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES

Este rubro constituye la mayor fuente de financiamiento para el gasto público e inversión del municipio, alcanzando un total consolidado de **\$39,033,335.84** pesos en el trimestre, desglosado textualmente así:

- **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones (\$39,024,757.84):** Fondos federales y estatales transferidos al municipio (Ramo 28 y Ramo 33) destinados a la operación administrativa, seguridad pública e infraestructura social.
- **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (\$8,578.00):** Asignaciones menores complementarias recibidas por el ente público en el periodo.

3. OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

- Se hace constar que al 31 de marzo de 2026, el Municipio de Tetela de Ocampo **no registró movimientos ni saldos financieros (\$0.00)** en las cuentas de *Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones, Disminución del Exceso de Provisiones, ni Otros Ingresos y Beneficios Varios*.

RESUMEN DE INGRESOS TRIMESTRALES

El **Total de Ingresos y Otros Beneficios** devengados por la hacienda pública municipal durante el primer trimestre de 2026 asciende a la cantidad de **\$42,206,737.98** pesos, distribuidos en un **7.52%** de ingresos propios (gestión) y un **92.48%** proveniente de participaciones y aportaciones de orden federal y estatal.

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

4. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2026, los gastos destinados a la operación y mantenimiento de la administración pública municipal sumaron un total de **\$6,678,395.82** pesos, integrados por los siguientes conceptos:

- **Materiales y Suministros (\$3,656,829.87):** Corresponde a las adquisiciones de bienes de consumo necesarios para el funcionamiento de las áreas administrativas y operativas (combustibles para seguridad y servicios públicos, papelería, materiales de construcción, herramientas menores y artículos de oficina).
- **Servicios Generales (\$3,021,565.95):** Representa el pago de servicios contratados para la operación del ayuntamiento (energía eléctrica para alumbrado público y dependencias, telefonía e internet, mantenimientos correctivos y preventivos de vehículos oficiales, y viáticos operativos).
- **Servicios Personales (\$0.00):** Se hace constar que durante el trimestre reportado no se devengó presupuesto bajo este concepto contable en el estado de actividades, acumulando un saldo de cero pesos.

5. TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Este rubro acumuló un egreso total de **\$2,591,629.02** pesos en el trimestre, canalizado exclusivamente al beneficio directo de la población:

- **Ayudas Sociales (\$2,591,629.02):** Recursos destinados al otorgamiento de apoyos directos a personas, familias o sectores vulnerables del municipio, incluyendo traslados médicos, subsidios asistenciales en coordinación con el SMDIF, apoyos educativos y asignaciones para eventos culturales o comunitarios en las juntas auxiliares.
- **Rubros en Cero:** No se registraron operaciones (\$0.00) en los conceptos de *Transferencias Internas, Transferencias al Resto del Sector Público, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones, Transferencias a Fideicomisos, Transferencias a la Seguridad Social, Donativos, ni Transferencias al Exterior.*

6. RUBROS SIN MOVIMIENTOS EN EL TRIMESTRE

Se informa que durante el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2026, el Municipio de Tetela de Ocampo **no generó egresos ni saldos (\$0.00)** en los siguientes grandes apartados normativos:

- **Participaciones y Aportaciones:** (\$0.00) en los conceptos de *Participaciones, Aportaciones y Convenios.*
- **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública:** (\$0.00), lo que refleja la ausencia de costo financiero por endeudamiento público directo en el trimestre.
- **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:** (\$0.00) en *Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones, Provisiones u Otros Gastos.*
- **Inversión Pública:** (\$0.00) reportados bajo el concepto de *Inversión Pública no Capitalizable* dentro de este estado financiero para el corte trimestral.

RESUMEN Y RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

- **Total de Gastos y Otras Pérdidas:** El monto consolidado de los egresos devengados por el municipio durante el primer trimestre de 2026 asciende a **\$9,270,024.84** pesos.
- **Resultado del Ejercicio:** Al confrontar el total de ingresos recibidos (\$42,206,737.98) contra el total de gastos realizados (\$9,270,024.84), el Municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, determina un **Ahorro del Ejercicio de \$32,936,713.14** pesos, demostrando una posición financiera superavitaria y un estricto control presupuestal al 31 de marzo de 2026.

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

C. OSCAR MÉNDEZ DÍAZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. BELARMINA TERESA HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ
TESORERA MUNICIPAL

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

El Activo Total del Municipio de Tetela de Ocampo asciende a un importe consolidado de **\$135,377,115.71** pesos, el cual denota la estructura de los recursos e inversiones propiedad del ayuntamiento.

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.

Efectivo y Equivalentes (\$20,846,026.86): Representa la disponibilidad financiera inmediata en las cuentas bancarias de la tesorería municipal, destinadas a la operatividad diaria y fondos con destino específico.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (\$28,341,133.83): Integrado primordialmente por los saldos pendientes de cobro a corto plazo, anticipos o subsidios de la federación y el estado en proceso de flujo.

3. Se informará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que afecten a estas cuentas.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios (\$1,683,335.08): Pagos anticipados u operaciones con contratistas y proveedores por bienes o servicios pendientes de recibir formalmente al cierre del trimestre.

Inventarios

4. Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

Almacenes

5. De la cuenta Almacenes se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

Inversiones Financieras

6. De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.
7. Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.

Rubros sin movimiento (\$0.00): Las cuentas de *Inventarios, Almacenes, Estimación por Pérdida de Activos Circulantes y Otros Activos Circulantes* reportan saldo en cero.

B. Activo No Circulante (\$84,506,619.94)

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

☐ **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (\$85,106,974.92):** Patrimonio inmobiliario del municipio, conformado por los edificios administrativos, terrenos y las obras de infraestructura urbana o rural en proceso de ejecución.

☐ **Bienes Muebles (\$23,300,697.85):** Mobiliario, equipo de administración, vehículos oficiales, equipo de seguridad pública y maquinaria propiedad del ayuntamiento.

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y métodos aplicados.

☐ **Activos Intangibles (\$58,000.00):** Licencias informáticas, softwares de contabilidad y derechos de uso tecnológico adquiridos.

Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique.

- **Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (-\$23,959,052.83):** Cuenta complementaria de activo de naturaleza acreedora que disminuye el valor contable de los bienes por su uso y desgaste en el tiempo.

Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Pasivo¹

Cuentas y Documentos por pagar

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

A. Pasivo Circulante (\$29,853,950.76)

- **Cuentas por Pagar a Corto Plazo (\$25,935,459.61):** Pasivos corrientes con proveedores por la adquisición de materiales, contratistas de obras públicas por estimaciones devengadas y retenciones de impuestos pendientes de enterar.
- **Otros Pasivos a Corto Plazo (\$3,918,491.15):** Fondos ajenos o provisiones menores de operatividad administrativa con vencimiento menor a un año.
- **Rubros sin movimiento (\$0.00):** No se registran saldos en *Documentos por Pagar*, *Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública* ni *Pasivos Diferidos*.

¹ Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 10 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.

B. Pasivo No Circulante (\$0.00)

- Se hace constar que al 31 de marzo de 2026, el Municipio **no mantiene Deuda Pública a Largo Plazo** ni obligaciones financieras contractuales de carácter no circulante.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

El Municipio de Tetela de Ocampo, Puebla al cierre del periodo que se informa no tiene fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración.

Pasivos Diferidos

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

El Municipio de Tetela de Ocampo, Puebla al cierre del periodo que se informa no tiene pasivos diferidos.

Provisiones

4. Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

El Municipio de Tetela de Ocampo, Puebla al cierre del periodo que se informa no tiene provisiones

Otros Pasivos

5. De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

El Municipio de Tetela de Ocampo, Puebla al cierre del periodo que se informa no tiene otros pasivos.

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

C. OSCAR MÉNDEZ DÍAZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. BELARMINA TERESA HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ
TESORERA MUNICIPAL

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

Durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2026, la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido del Municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, **no registró modificaciones (variaciones netas de \$0.00).**

El saldo acumulado al inicio del periodo se sitúa en **\$23,772,039.01**, integrándose de manera detallada de la siguiente forma histórica:

- **Aportaciones:** Un monto total de **\$23,692,039.01**, correspondiente a recursos asignados capitalizables acumulados de periodos previos.
- **Donaciones de Capital:** Un monto de **\$80,000.00**, originado por la recepción formal de bienes en ejercicios anteriores.
- **Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio:** Un saldo de **\$0.00**, sin registros por conceptos de revaluación inflacionaria.

Durante el trimestre reportado de 2026, los renglones de *Aportaciones*, *Donaciones de Capital* y *Actualización de la Hacienda Pública* presentaron un movimiento neto de **\$0.00**, manteniendo íntegro el Patrimonio Contribuido Neto Final en **\$23,772,039.01**.

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

Las variaciones netas en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado durante el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2026 ascendieron a un incremento total de **\$32,936,713.14**. La procedencia y agrupación analítica de estos recursos se describe a continuación:

A. Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)

- **Monto: \$32,936,713.14** (Aumento neto en el Patrimonio Generado del Ejercicio).
- **Procedencia:** Este recurso proviene de la gestión financiera operativa ordinaria del Municipio durante el primer trimestre de 2026. Representa el superávit financiero alcanzado al restar los gastos e inversiones públicas devengadas a los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones y convenios recaudados en dicho lapso.

B. Resultados de Ejercicios Anteriores

- **Monto de Variación: \$5,963,711.30** (Incremento en la cuenta de Ejercicios Anteriores).
- **Procedencia:** Este movimiento obedece al traspaso contable regular y formal del resultado del ejercicio inmediato anterior (2025), el cual ascendía originalmente a **\$5,963,711.30**. Con este efecto de reclasificación interna, el saldo total de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores se actualizó de un saldo inicial de \$42,850,701.50 a un saldo final acumulado de **\$48,814,412.80**.

C. Revalúos, Reservas y Rectificaciones

- **Monto: \$0.00**
- **Procedencia:** Durante el trimestre analizado, las cuentas relativas a *Revalúos*, *Reservas* y *Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores* no registraron operaciones, movimientos ni afectaciones presupuestarias o patrimoniales.

Resumen Contable Final del Periodo

Al cierre del 31 de marzo de 2026, la suma total de las modificaciones patrimoniales netas fue de **\$32,936,713.14**, lo cual consolida una **Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de \$105,523,164.95** (compuesta por \$23,772,039.01 de Patrimonio Contribuido, \$48,814,412.80 de Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores y \$32,936,713.14 del Resultado del Ejercicio Actual).

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

C. OSCAR MÉNDEZ DÍAZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. BELARMINA TERESA HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ
TESORERA MUNICIPAL

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2026	2025
Efectivo	1,466,100.64	809,266.61
Bancos/Tesorería	19,379,926.22	9,256,812.39
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	20,846,026.86	10,066,079.00

Análisis de la Composición del Rubro de Efectivo y Equivalentes

El saldo final del rubro de **Efectivo y Equivalentes** al cierre del periodo reportado muestra la disponibilidad financiera acumulada por el Municipio de Tetela de Ocampo para hacer frente a sus obligaciones inmediatas y de corto plazo.

A continuación, se presenta de manera agrupada el análisis comparativo de las cifras del periodo actual al 31 de marzo de **2026** con respecto al ejercicio anterior **2025**, detallando la integración de cada una de sus cuentas:

Explicación de las Variaciones Principales:

- **Efectivo:** Este rubro registró un incremento neto de **\$656,834.03** al pasar de \$809,266.61 en 2025 a **\$1,466,100.64** al 31 de marzo de 2026. Representa los recursos líquidos disponibles de manera inmediata en las cajas recaudadoras del palacio municipal y fondos fijos de caja de la administración central.
- **Bancos/Tesorería:** Presentó un aumento significativo de **\$10,123,113.83**, situándose en un saldo de **\$19,379,926.22** al cierre del trimestre, en comparación con los \$9,256,812.39 reportados al cierre del periodo anterior. Dichos recursos corresponden a las cuentas bancarias institucionales productivas donde se radican las participaciones y aportaciones federales y estatales, así como la recaudación de ingresos propios devengados.
- **Cuentas sin Movimiento:** Las cuentas de *Bancos/Dependencias y Otros*, *Inversiones Temporales*, *Fondos con Afectación Específica*, *Depósitos de Terceros* y *Otros Efectivos* se mantienen con un saldo de **\$0.00** en ambos periodos, debido a que el Municipio centraliza su liquidez directamente en la Tesorería Municipal y no cuenta con instrumentos financieros de inversión a corto plazo ni fondos retenidos en garantía aplicables a este rubro contable durante el lapso analizado.

El **Flujo Neto Total de Efectivo y Equivalentes** al cierre de este periodo refleja un incremento global de **\$10,779,947.86** respecto al año anterior, consolidando una posición financiera líquida de **\$20,846,026.86** para el cumplimiento de las metas del plan municipal de desarrollo.

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

EFE-02 ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS:			
Concepto	2026	2025	
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0.00	52,466,539.85	
TERRENOS	0.00	1,204,535.00	
VIVIENDAS	0.00	0.00	
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	0.00	0.00	
INFRAESTRUCTURA	0.00	0.00	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	0.00	49,753,530.54	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	0.00	1,508,474.31	
OTROS BIENES INMUEBLES	0.00	0.00	
BIENES MUEBLES	350,100.00	6,320,273.30	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	20,000.00	657,536.89	
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	16,500.00	15,500.00	
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0.00	0.00	
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	313,600.00	5,187,824.01	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0.00	0.00	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0.00	459,412.40	
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	0.00	0.00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	0.00	
ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	0.00	
SOFTWARE	0.00	0.00	
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	0.00	0.00	
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	0.00	0.00	
LICENCIAS	0.00	0.00	
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	0.00	
TOTAL DE APLICACIÓN DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	350,100.00	58,786,813.15	

De conformidad con las Reglas de Ordenación y Presentación de la Información Financiera, se detallan los recursos del tesoro municipal aplicados (efectivamente pagados) a la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles, así como el gasto de capital destinado a la obra pública durante el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2026, en comparación con el ejercicio inmediato anterior 2025:

Las aplicaciones de efectivo por actividades de inversión al cierre del primer trimestre de 2026 reflejan una disminución neta generalizada con respecto al ejercicio fiscal de 2025, concentrándose la inversión pública del periodo exclusivamente en el fortalecimiento del equipamiento municipal.

- **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:** Al 31 de marzo de 2026, este rubro reporta un saldo de **\$0.00**, lo que representa un decremento del 100% comparado con los \$52,466,539.85 devengados y pagados en 2025. Esto obedece a que durante el primer trimestre del año las obras públicas programadas para el ejercicio fiscal se encuentran en etapas de planeación, licitación y priorización por parte del Comité de Desarrollo Municipal (COPLADEMUN), por lo que no se han registrado estimaciones ni finiquitos efectivamente pagados en bienes de dominio público o propios.

- **Bienes Muebles:** El flujo de efectivo aplicado a este rubro asciende a **\$350,100.00**. Se destaca principalmente la adquisición de **Vehículos y Equipo de Transporte por \$313,600.00**, destinados a la operación de los servicios públicos municipales; **Mobiliario y Equipo de Administración por \$20,000.00** para la actualización de las áreas de recaudación; y **Mobiliario Educacional y Recreativo por \$16,500.00**.
- **Activos Intangibles:** No se realizaron erogaciones ni adquisiciones de software, licencias o derechos que afectaran los flujos de efectivo institucionales durante el lapso de tres meses que se reporta.

La aplicación total de **\$350,100.00** en actividades de inversión garantiza el cumplimiento normativo del gasto público y la correcta capitalización de los bienes patrimoniales de Tetela de Ocampo.

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

[Reforma DOF 10-12-2025](#)

Para explicar la relación entre el resultado contable del periodo (Ahorro o Desahorro) y el flujo de efectivo neto generado por las operaciones ordinarias del Municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, se presenta la conciliación que identifica aquellas partidas presupuestarias o contables que afectaron los saldos de las cuentas de resultados, pero que no implicaron una entrada o salida real de recursos líquidos en el periodo reportado

EFE-03 CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Concepto	2026	2025
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO /DESAHORRO)	32,936,713.14	5,963,711.30
(+) MOVIMIENTOS DE PARTIDAS QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO	409,646.70	50,319,478.62
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0.00	2,691,393.67
INVERSIÓN PÚBLICA	0.00	42,929,360.08
INCREMENTOS EN CUENTAS POR PAGAR DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	409,646.70	4,698,724.87
(-) MOVIMIENTOS DE PARTIDAS QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO	0.00	53,300.94
INGRESOS DE OPERACIÓN NO PRESUPUESTARIOS	0.00	0.00
GASTOS DE OPERACIÓN NO CONTABLES	0.00	0.00
INCREMENTOS EN CUENTAS POR COBRAR DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0.00	53,300.94
(=) FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	33,346,359.84	56,229,888.98

Al cierre del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2026, la conciliación demuestra una estrecha correlación entre la captación financiera real y el resultado contable, alcanzando un **Flujo de Efectivo Neto de las Actividades de Operación de \$33,346,359.84**.

- **Resultado del Ejercicio (Ahorro):** El municipio acumuló un ahorro neto contable de **\$32,936,713.14** derivado del excelente comportamiento de la recaudación del primer trimestre y la radicación oportuna de participaciones federales frente al gasto corriente devengado.

- **Partidas Adicionadas (+) que no afectan al Efectivo:** Se sumó un monto total de **\$409,646.70**, correspondiente en su totalidad al rubro de *Incrementos en Cuentas por Pagar de Actividades de Operación*. Este movimiento representa pasivos a corto plazo (proveedores, contratistas o retenciones por pagar) que ya fueron devengados y registrados como gastos en el Estado de Actividades afectando el ahorro, pero cuyo desembolso real de efectivo ocurrirá en los meses posteriores. A diferencia de 2025, no se registraron adiciones por concepto de Inversión Pública o Pérdidas Extraordinarias en este trimestre.
- **Partidas Deducidas (-) que no afectan al Efectivo:** Durante el primer trimestre de 2026, este rubro se reporta en **\$0.00**, lo que significa que el Municipio no sufrió disminuciones en su flujo operativo por concepto de *Incrementos en Cuentas por Cobrar*, logrando cobrar con efectividad los derechos e ingresos previstos para el periodo ordinario, a diferencia de los \$53,300.94 deducidos en el ejercicio fiscal de 2025.

Esta conciliación confirma la transparencia institucional en el origen y aplicación de los recursos del erario de Tetela de Ocampo, asegurando que el flujo de efectivo operativo respalda con solidez el superávit contable reportado.

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

C. OSCAR MÉNDEZ DÍAZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. BELARMINA TERESA HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ
TESORERA MUNICIPAL

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

La conciliación se presentará 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" y sus modificaciones.

De conformidad con el Acuerdo emitido por el CONAC, se presentan las conciliaciones orientadas a transparentar y armonizar las diferencias legítimas existentes entre el enfoque presupuestario (basado en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos) y el enfoque patrimonial o contable (basado en la acumulación y el devengo económico).

MUNICIPIO DE TETELA DE OCAMPO PUEBLA	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026	
(Cifras en Pesos)	
Concepto	2026
1. Total de Ingresos Presupuestarios	42,206,737.98
2. Más ingresos contables no presupuestarios	0.00
2.1 Ingresos Financieros	0.00
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	0.00
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	42,206,737.98

Análisis de Ingresos:
Durante el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2026, los Ingresos Presupuestarios captados por el Municipio ascendieron a un total de **\$42,206,737.98**. Debido a que durante este primer trimestre no se generaron rendimientos financieros adicionales no estimados, variaciones de inventario, ni se dispuso de líneas de financiamiento o créditos públicos, existe una coincidencia exacta del 100% entre la base presupuestaria recaudada y los Ingresos Contables devengados, cerrando ambos conceptos simétricamente en **\$42,206,737.98**.

MUNICIPIO DE TETELA DE OCAMPO PUEBLA	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026	
(Cifras en pesos)	
Concepto	2026
1. Total de egresos presupuestarios	9,620,124.84
2. Menos egresos presupuestarios no contables	350,100.00
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	20,000.00
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	16,500.00
2.5 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00
2.6 Vehículos y equipo de transporte	313,600.00
2.7 Equipo de defensa y seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00
2.9 Activos biológicos	0.00
2.10 Bienes inmuebles	0.00
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 presupuestales no contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestales	0.00
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de inventarios	0.00
3.4 Otros gastos	0.00
3.5 Inversión pública no capitalizable	0.00
3.6 Materiales y suministros (consumos)	0.00
3.7 Otros gastos contables no presupuestales	0.00
4. Total de Gastos Contables	9,270,024.84

- **Análisis** **de** **Egresos:**
El Total de Egresos Presupuestarios ejercidos en el trimestre fue de **\$9,620,124.84**. Para determinar el gasto contable real, se dedujo un monto de **\$350,100.00** correspondiente a adquisiciones patrimoniales capitalizables (bienes muebles). Dichas erogaciones representan una salida presupuestaria pero contablemente constituyen un intercambio por un activo fijo, desglosado en: **Vehículos y Equipo de Transporte (\$313,600.00)**, **Mobiliario y Equipo de Administración (\$20,000.00)** y **Mobiliario Educativo (\$16,500.00)**. Al no registrarse depreciaciones ni estimaciones en este lapso (gasto contable no presupuestal), el **Total de Gastos Contables** neto se sitúa correctamente en **\$9,270,024.84**.

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

C. OSCAR MÉNDEZ DÍAZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. BELARMINA TERESA HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ
TESORERA MUNICIPAL