

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación 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:

Cuentas de Orden Contables:

Valores

Emisión de Obligaciones

Avales y Garantías

Juicios

Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes Concesionados o en Comodato

Se informará al menos lo siguiente:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

Las cuentas de orden contables señaladas, se indican de manera enunciativa, por lo tanto, deberán informar sobre las cuentas de orden contable que utilice el ente público y que presenten saldos al periodo que se reporta.

Las presentes Notas de Memoria reflejan el registro y control de aquellos valores, derechos, obligaciones contingentes y operaciones presupuestarias que, si bien no modifican de manera directa la estructura patrimonial activa o pasiva del Estado de Situación Financiera del Municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, son indispensables para la fiscalización, el control interno administrativo y el recordatorio analítico de la gestión pública.

Al 31 de marzo de 2026, el Municipio de Tetela de Ocampo **no presenta saldos ni movimientos operativos** en sus cuentas de orden contables. La matriz detallada de control histórico y trimestral se integra de la siguiente manera:

MUNICIPIO DE TETELA DE OCAMPO PUEBLA					
Notas a los Estados Financieros					
Notas de Memoria					
Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026					
(Cifras en Pesos)					
MEM-01 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:					
Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial	Cargos	Abonos	Saldo Final	
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
VALORES	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)

VALORES EN CUSTODIA	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
CUSTODIA DE VALORES	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
INSTRUMENTOS DE CRÉDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTÍA	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
INSTRUMENTOS DE CRÉDITO RECIBIDOS EN GARANTÍA DE LOS FORMADORES DE MERCADO	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
GARANTÍA DE CRÉDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
AVALES Y GARANTÍAS	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
AVALES AUTORIZADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
AVALES FIRMADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
JUICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)

INVERSIÓN PÚBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
CONTRATO DE CONCESIÓN POR BIENES	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
CUSTODIA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
BIENES ARTÍSTICOS EN CUSTODIA	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
CUSTODIA DE BIENES ARTÍSTICOS	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)
BIENES HISTÓRICOS EN CUSTODIA	0.00	0.00	0.00	0.00	(D)
CUSTODIA DE BIENES HISTÓRICOS	0.00	0.00	0.00	0.00	(A)

Nota Explicativa de la Administración:
A la fecha de corte, el Municipio reporta saldos nulos (\$0.00) debido a que no mantiene valores en custodia de instrumentos prestados o recibidos en garantía con formadores de mercado. Tampoco se cuenta con emisiones de instrumentos financieros vigentes ni pasivos contingentes derivados de juicios o contratos bajo el esquema de Proyectos para Prestación de Servicios (PPS). Los bienes muebles e inmuebles propiedad del ayuntamiento no han sido concesionados o entregados en comodato a terceros durante el trimestre.

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

Las cuentas de orden presupuestarias registran el avance, control y evolución de los momentos contables regulados por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al ciclo hacendario del Ingreso y del Egreso para el ejercicio fiscal 2026.

A. Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos

Muestra el estado de ejecución de la Ley de Ingresos del Municipio al corte del primer trimestre:

MEM-02 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS:		
Concepto	2026	Característica
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	152,596,117.47	Saldo inicial autorizado
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	128,829,900.63	Saldo pendiente de recaudar
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	18,440,521.14	Saldo de ampliaciones/reducciones
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	42,206,737.98	Abonos del trimestre
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	42,206,737.98	Abonos efectivamente cobrados

Análisis del Avance de Ingresos:
El Municipio cuenta con una Ley de Ingresos Estimada inicial de **\$152,596,117.47**, la cual recibió modificaciones al alza (ampliaciones netas) por **\$18,440,521.14** durante el trimestre, consolidando un presupuesto modificado total de **\$171,036,638.61**. Del total modificado, se ha devengado y recaudado la cantidad neta de **\$42,206,737.98**, lo que equivale a un avance de recaudación del **24.68%** respecto a la meta modificada anual. Queda una Ley de Ingresos Por Ejecutar por un monto de **\$128,829,900.63**.

* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del periodo que se reporta.

B. Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos

Muestra los momentos contables que reflejan el ejercicio del Presupuesto de Egresos Municipal:

MEM-03 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS:		
Concepto	2026	Característica
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	152,596,117.47	Saldo inicial autorizado por cabildo
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	161,699,919.77	Saldo disponible para compromisos
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	18,754,121.14	Saldo de ajustes presupuestales
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	9,650,318.84	Cargos por actos administrativos formales
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	9,620,124.84	Cargos por bienes/servicios recibidos
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	9,196,012.14	Cargos por cuentas por pagar liquidadas
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	9,210,478.14	Cargos efectivamente desembolsados

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

R: Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)

Análisis del Ejercicio del Gasto:
A partir de un Presupuesto Aprobado de **\$152,596,117.47** y modificaciones netas autorizadas por **\$18,754,121.14**, el presupuesto total modificado se ubicó en **\$171,350,238.61**. Al cierre del periodo, el gasto devengado asciende a **\$9,620,124.84** (un nivel de ejecución trimestral del **5.61%**), del cual se han pagado efectivamente **\$9,210,478.14**. La diferencia de **\$161,699,919.77** en el rubro *Por Ejercer* refleja las suficiencias presupuestarias que se aplicarán en los trimestres subsecuentes para los programas operativos institucionales y de obra pública.

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

