



MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

• ACTIVO

Efectivo y Equivalente

1. Inversiones Temporales

Concepto	
BANCOS/ TESORERÍA	\$ 3,796,901.12
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) activo	\$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ .00
INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	\$ .00
INVERSIONES A LARGO PLAZO	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ 3,796,901.12</b>

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. Por tipo de Contribución.

Concepto	Ejercicio	Saldo a 2021
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	2021	\$ 2,929,050.39

3. Manera Agrupada

1120	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 5,957,553.89
1121	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	\$ 0.00
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 3,004,503.50
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 2,929,050.39
1124	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$ 0.00
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	\$ 0.00
1126	PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	\$ 0.00
1129	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ 0.00



MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

**4. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

Esta nota no aplica ya que el H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

**5. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (almacén)**

Esta nota no aplica ya que el H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

**Inversiones Financieras**

**6. Inversiones Financieras (Fideicomisos)**

No existen fideicomisos hasta la fecha.

**7. Inversiones Financieras (Saldos)**

No existen fideicomisos hasta la fecha.

**8. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** se integra de la siguiente manera:

1230	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 150,843,161.81
1231	TERRENOS	\$405,000.00
1232	VIVIENDAS	\$0.00
1233	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$0.00
1234	INFRAESTRUCTURA	\$0.00
1235	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 83,965,065.56
1236	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$0.00
1239	OTROS BIENES INMUEBLES	\$66,473,096.25
1240	BIENES MUEBLES	\$6,999,034.38
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$1,364,533.62
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$0.00
1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$0.00
1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$5,047,923.16
1245	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$146,271.37
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$440,306.23



MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

1247	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$0.00
1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00
1250	ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00
1251	SOFTWARE	\$0.00
1252	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	\$0.00
1253	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	\$0.00
1254	LICENCIAS	\$0.00
1259	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00

**9. Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

La depreciaciones del ejercicio solamente se realiza por los artículos adquiridos en esta administración, ya que no se cuenta con el soporte documental que nos dé certeza de la depreciación efectuados en los ejercicios 2017, vía contraloría se solicitará los documentos que justifique dicha depreciación.

**Estimaciones y Deterioros**

**10. Estimaciones y Deterioros**

Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia con el fin de prever las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes.

El H. Ayuntamiento de Tepayahualco Puebla no cuenta con criterios, por lo que la actual administración está evaluando la situación para poder generar dicho informe.

**Otros Activos**

**11. Otros Activos**

Comprende el monto de bienes o activos intangibles en concesión, arrendamiento financiero y/o comodato, así como derechos a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses.

- ❖ El H. Ayuntamiento de Tepayahualco no cuenta con activos en Concesión.
- ❖ El H. Ayuntamiento de Tepayahualco no cuenta con arrendamientos financieros.
- ❖ El H. Ayuntamiento de Tepayahualco no cuenta con activos otorgados en comodato.



MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

• Pasivo

Concepto	2021
PASIVO CIRCULANTE	\$ 8,093,967.79

1. Pasivo Listado

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	90 DÍAS	OBSERVACIÓN
<b>2100</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 8,093,967.79</b>	
2110	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 8,093,967.79	
2111-1-1131	SUELDOS BASE AL PERSONAL DE CONFIANZA	\$ 854,859.67	
2111-3-1344	COMPENSACION POR TRABAOS ESPECIALES	\$ 256,457.96	
2112-1-000007	JUAN PABLO GARCES GARCIA	\$ 36,500.04	
2112-1-000008	MIGUEL HUERTA ZEPEDA	\$ 800.40	
2112-1-000009	SILVIA ORTEGA DIAZ	\$ 4,663.20	
2112-1-000020	RADIO MOVIL DIPSA, S.A. DE C.V.	\$ 2,073.00	
2112-1-000022	LLANTAS Y SERVICIOS SAN MANUEL S.A. DE C.V.	\$ 6,500.01	
2112-1-000024	JOSE GILBERTO MENA MARCOS	\$ 7,168.80	
2112-1-000049	TELEFONOS DE MÉXCO S.A.B. DE C.V.	\$ 1,815.00	
2112-1-000050	GASOLINERA LAGUNA DE ALCHICHICA S.A. DE C.V.	\$ 93,000.00	
2112-1-000063	NUEVA WALMART DE MÉXICO S.A. DE R.L. DE C.V.	\$ 1,076.35	
2112-1-000097	GASOLINERIA SAN FERNANDO S.A. DE C.V.	\$ 500.00	
2112-1-000139	GUADALUPE MARTINEZ MARTINEZ	\$ 4,281.76	
2112-1-000167	TII DE MÉXICO S.A. DE C.V.	\$ 11,360.00	
2112-1-000177	INDUSTRIA DE REFRESCOS S. DE R.L. DE C.V.	\$ 164.89	
2112-1-000194	LUIS FERNANDO GALICIA JUAREZ	\$ 10,000.00	
2112-1-000228	TOMAS MENDOZA SILVA	\$ 9,500.00	
2112-1-000251	JOSE ABRAHAM VAZQUEZ CHAVES	\$ 4,640.00	
2112-1-000267	MOFAC A.C.	\$ 57,000.00	
2112-1-000268	COMERCIALIZADORA AG VEGA S.A. DE C.V.	\$ 0.28	
2112-1-000288	MAYORICO RAMOS HUERTA	\$ 102,000.00	
2112-1-000312	SERVICIOS AMBIENTALES E INDUSTRIALES ROBAD S.A. DE C.V.	\$ 75,400.00	
2112-1-000344	VALLE DORADO ALIMENTOS Y BEBIDAS S. DE R.L. DE C.V.	\$ 2,398.00	
2112-1-000350	SOLUCIONES EN ADMINISTRACION Y EVALUCACION S.C.	\$ 121,800.00	
2112-1-000368	EDGAR ALEJANDRO CHEW LOPEZ	\$ 130,000.00	
2112-1-000377	ESPERANZA RIOS VIVAR	\$ 5,996.00	

RECURSO  
GARANTIZADO  
ANTES DE  
VENCIMIENTO





MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

2112-1-000423	COALDI CONSTRUCCION Y ALTERNATIVAS DE DISEÑO SA DE CV	\$ 434,771.82
2112-1-2711	VESTUARIOS Y UNIFORMES	\$ 56,009.68
2112-2-000140	SADO ORIENTE S.A. DE C.V.	\$ 284,927.00
2115-4411	AYUDAS SOCIALES	\$ -55,842.0
2115-4431	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	\$ 19,000.00
2117-01-001	I.S.R POR RETENCION DE HONORARIOS	\$ 63,936.50
2117-01-003	I.S.R. RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS	\$ 2,480,093.89
2117-01-005	RETENCION 5 AL MILLAR	-\$ 3,805.61
2117-5-0001	I.S.R RETENCION	\$ 513,216.49
2117-5-3981	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	-\$ 136,851.00
2119-09-1-115	YADIRA VENTURA MARTINEZ	\$ 360.00
2119-09-1-119	MARCOS CRUZ GARCIA	\$ 1,468,052.67
2119-09-1-120	JOSE GILBERTO MENA MARCOS	\$ 5,556.40
2119-09-1-130	CONSTRUCTORA JOGAZOVA S.A. DE C.V. (15019)	\$ 3,721.00
2119-09-1-131	AVICOLA SAN ANDRES S.A. DE C.V. (15018)	\$ 130,000.00
2119-09-1-132	UVALDO SANDOVAL SANDOVAL	\$ 6,000.00
2119-09-1-135	MARCOS CRUZ GARCIA (P. JULIO 2015)	\$13,744.00
2119-09-1-138	JOSE CARLOS ALARCON MARTINEZ	\$15401.25
2119-09-1-139	SUELDOS POR PAGAR	\$ 47,190.02
2119-09-1-141	MARCOS CRUZ GARCIA 2016	\$ 759,290.28
2119-09-1-142	FERRETERA TELLERIA, S.A. DE C.V.	\$ 27,122.62
2119-09-1-143	ALEJANDRA MARTINEZ PEREZ	\$ 2,454.00
2119-09-1-144	CREATIVIDAD Y ESPECTACULOS S.A. DE C.V.	\$ 3,828.00
2119-09-1-145	CLARA HERNANDEZ GOMEZ	\$ 39,234.93
2119-09-1-146	MIGUEL ANGEL CAJICA	\$ 6,500.00
2119-09-1-147	PUEBLA AUTOMOTRIZ S.A DE C.V	\$ 97,592.94
2119-09-1-148	MARCOS CRUZ GARCIA (AGUINALDO)	\$ 2420.00
2119-09-1-149	INGRESOS POR IDENTIFICAR	\$10,087.55

**2. Pasivo (Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía)**

Sin movimientos que reportar al cierre del mes.

**3. Pasivo (Diferidos)**

Sin movimientos que reportar al cierre del mes.



MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos de Gestión

#### 1. Del 1 de enero al 31 de marzo de 2021

<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>\$ 588,392.00</b>
IMPUESTOS	\$ 265,466.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$ 0.00
DERECHOS	\$ 189,727.00
PRODUCTOS	\$ 132,239.00
APROVECHAMIENTOS	\$ 1,500.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$0.00

### Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

#### 2. Del 1 de enero al 31 de marzo de 2021

<b>PARTICIPACIONES</b>	<b>\$ 7,108,499.74</b>
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 6,331,755.79
FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	\$ 47,104.20
FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	\$73,313.26
FONDO DE COMPENSACIÓN	\$ 35,439.89
FONDO DE EXTRACCIÓN DE HIDROCARBUROS	\$ 0.00
IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS	\$0.00
IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS	\$ 0.00
IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS (FEDERAL) REZAGO	\$ 0.00
FONDO DE COMPENSACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS	\$ 0.00
IEPS APLICADO A LA CERVEZA, BEBIDAS REFRESCANTES, ALCOHOL, BEBIDAS ALCOHÓLICAS FERMENTADAS, BEBIDAS ALCOHÓLICAS Y TABACOS LABRADOS	\$ 0.00
AJUSTE IEPS APLICADO A LA CERVEZA, BEBIDAS REFRESCANTES, ALCOHOL, BEBIDAS ALCOHÓLICAS FERMENTADAS, BEBIDAS ALCOHÓLICAS Y TABACOS LABRADOS	\$0.00
AJUSTE IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS	\$0.00
FONDO DEL IMPUESTO A LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIÉSEL	\$ 71,504.14
AJUSTE FONDO PARA INCENTIVAR Y ESTIMULAR LA RECAUDACION MUNICIPAL	\$0.00
PARTICIPACIONES POR CONCEPTO DEL 100% DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 477,567.00



MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

AJUSTE FONDO DE COMPENSACION DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	\$0.00
AJUSTE FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 0.0
DIFERENCIA FONDOS DE FISCALIZACION Y RECAUDACION	\$ 0.00
INTERESES	
FEIEF FONDO DE DESARROLLO MUNICIPAL PROVENIENTE DEL FGP	\$ 70,904.90
FEIEF FONDO PARA INCENTIVAR LA RECAUDACION MUNICIPAL, PROVENIENTE DEL FFM	\$ 1,346.10
FEIEF FONDO DE FISCALIZACION	-\$ 435.54

**Otros Ingresos y Beneficios**

**3. Del 1 de enero al 31 de marzo de 2021**

<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>\$ 588,932.00</b>
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	\$ 265,466.00
DERECHOS	\$ 189,727.00
PRODUCTOS	\$ 132,239.00
APROVECHAMINETOS	\$ 1,500.00

**Gastos y Otras Pérdidas**

**1. Gastos y Otras Pérdidas:**

Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

<b>PARTIDA</b>	<b>MONTO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SERVICIOS PERSONALES	\$ 5,085,744.50	31.44%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1,443,001.08	8.92%
SERVICIOS GENERALES	\$ 3,698,560.94	22.87%

**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.**

RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$ 4,227,867.93
--	-----------------





MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

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

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO 2020	\$ 79,861,856.63
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO NETO 2020	\$ 148,437,229.14
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO 2021	\$ 4,227,867.93
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -
CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO 2021	\$ -
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL 2021	\$ 232,526,953.70

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

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

INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2021	2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	\$ 6,304,064.35	\$ 7,188,376.23
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 3,915,760.66	\$ 6,304,064.35

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados, durante el periodo del 01 al 31 de marzo de 2021, adquisición de bienes muebles e inmuebles

PARTIDA	DESCRIPCION	MONTO	PAGO	PORCENTAJE
-----	-----	\$ 0.00	\$ 0.00	%



3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación, se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

	2021	2020
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	0	0
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

- V. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

<b>1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$16,171,668.38</b>
<b>2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$0.00</b>
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
<b>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>\$0.00</b>
3.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	\$0.00
3.2 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$0.00
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
<b>4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES</b>	<b>\$16,171,668.38</b>

MARZO 2021

1.- TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$16,889,261.69
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>\$5,045,451.15</b>
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	\$16,890.00
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	\$0.00
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	\$4,990,411.15
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	\$16,480.00
<b>3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$0.00</b>
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$0.00
3.2 PROVISIONES	\$0.00
3.3 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00
3.4 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00
3.5 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$0.00
3.6 OTROS GASTOS	\$0.00
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
<b>4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES</b>	<b>\$11,843,809.45</b>

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, 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 y Presupuestarias:

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.  
Sin Valores que declarar
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.  
Sin Valores que declarar
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.  
Sin Valores que declarar
4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, 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 y Presupuestarias:

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.**  
Sin Valores que declarar
2. **Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.**  
Sin Valores que declarar
3. **Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.**  
Sin Valores que declarar
4. **El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte.**

Nat.	Cuenta	Nombre de la cuenta	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
	8110	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$0.00	\$0.00	\$82,335,000.00	\$0.00	\$82,335,000.00	\$0.00
A	8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$0.00	\$0.00	\$16,171,668.38	\$82,335,000.00	\$0.00	\$66,163,331.62
A	8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$0.00	\$0.00	\$16,171,668.38	\$16,171,668.38	\$0.00	\$0.00
A	8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$16,171,668.38	\$0.00	\$16,171,668.38
A	8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$82,335,000.00	\$0.00	\$82,335,000.00
D	8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$0.00	\$0.00	\$97,801,078.39	\$38,907,989.07	\$58,893,089.32	\$0.00
A	8230	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$0.00	\$0.00	\$15,466,078.39	\$15,466,078.39	\$0.00	\$0.00
D	8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$0.00	\$0.00	\$23,441,910.68	\$16,989,251.60	\$6,452,659.08	\$0.00
D	8250	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$0.00	\$0.00	\$16,989,251.60	\$16,989,251.60	\$0.00	\$0.00
D	8260	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$0.00	\$0.00	\$16,989,251.60	\$16,554,479.78	\$434,771.82	\$0.00
D	8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$0.00	\$0.00	\$16,554,479.78	\$0.00	\$16,554,479.78	\$0.00
<b>Sumas =&gt;</b>			\$0.00	\$0.00	\$301,920,387.20	\$301,920,387.20	\$164,670,000.00	\$164,670,000.00

## 5. INTRODUCCIÓN

Ser un Gobierno transparente con sentido humano, donde los recursos económicos y los servicios públicos se utilicen para otorgar atención de calidad, con profesionalismo y respeto, para incorporar eficiencia y eficacia al gobierno municipal, con el fin de continuar con el desarrollo sustentable.

## 6. PANORAMA ECONÓMICO

Ejercer acciones que fortalezcan el desarrollo social y económico en nuestro Municipio, que permita la convivencia armoniosa de cada individuo, en un ambiente de seguridad, y estabilidad económica. A través de la ejecución de la obra pública de impacto, incremento en la cobertura y calidad de los servicios públicos, así como la aplicación de programas de desarrollo social enfocados a la población vulnerable, además de la promoción de la educación y cultura.





## MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

#### 7. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El municipio de Tepeyahualco se localiza en la parte noreste del Estado de Puebla. Sus coordenadas geográficas son los paralelos 19° 23' 06" y 19° 42' 42" de latitud norte y los meridianos 97° 21' 54" y 97° 21' 18" de longitud occidental.

Colinda al norte con Chignautla, al sur con Guadalupe Victoria, Oriental y San Nicolás Buenos Aires, al este con Veracruz y Xiutetelco, al oeste con Libres y Cuyoaco. Cuenta con varios canales de riego que atraviesan el norte y se unen al Atoyac, como el Tlapalac.

Su principal actividad económica es la Agricultura; el número de habitantes es de 1,537. A una distancia aproximada a la ciudad de Puebla de 85 kilómetros.

#### 1. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

##### ❖ Objeto social.

Promover un orden justo en la sociedad gobernando dentro de un marco legal integral de valores y principios éticos, atendiendo a las demandas de la sociedad y ajustándose a la realidad imperante para responder a las exigencias que la sociedad demanda para generar credibilidad y confianza en el ciudadano.

##### ❖ Principal actividad.

Dotar de servicios públicos a los pobladores, manejar los recursos de forma honesta y responsable, austera, transparente, promover la participación Ciudadana, que contribuya a obtener un Bienestar social, crear proyectos que impulsen la economía, que protejan el patrimonio cultural e histórico, el medio ambiente, brindar seguridad en todo el municipio.

Fiscalmente el Municipio está Obligado a Presentar Declaraciones Provisionales Mensuales (Salarios, Arrendamientos y Honorarios)

La estructura Organizacional Básica del ayuntamiento se encuentra conformado por el Presidente Municipal, un Síndico y el cabildo integrado por 8 regidores, de los cuales son electos por mayoría relativa, todos son electos mediante el voto universal, directo y secreto en un proceso electoral

Sin Fideicomisos u operaciones similares en lo que va de la administración.

##### ❖ Ejercicio fiscal.

- 2021

##### ❖ Régimen jurídico.

- Persona Moral Sin Fines de Lucro

##### ❖ Consideraciones fiscales:

- Retener Impuesto Sobre la Renta

- Presentar Declaraciones Provisionales Mensuales

#### 5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

❖ El H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla ha preparado la información financiera con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental,



Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental y Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo 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.

- ❖ Los Estados de Situación Financiera y el Estado de Actividades se presentan de manera acumulativa y con base en devengado lo que demuestra que el H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla está adoptando la armonización contable. Los Estados Financieros y las presentes notas fueron elaborados de acuerdo a la reforma del 06 de Octubre de 2014 y publicado en el Diario Oficial de la Federación, capítulo VII de del manual de contabilidad gubernamental.
- ❖ Los documentos emitidos por el CONAC y difundidos por el CACEP que se encuentran implantados en el H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla se mencionan a continuación:
  - ❖ Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental.
  - ❖ Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
  - ❖ Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos.
  - ❖ Clasificador por objeto del gasto.
  - ❖ Clasificador por rubro de ingreso.
  - ❖ Plan de cuentas.
  - ❖ Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos.
  - ❖ Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físico-financieros de relacionados con los recursos públicos federales.
  - ❖ Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y la característica de sus notas.
  - ❖ Clasificador por objeto del gasto (capítulo, concepto y partida genérica)
  - ❖ Clasificador por tipo de gasto.
  - ❖ Clasificación funcional del gasto.
  - ❖ Adecuaciones al clasificador por objeto del gasto.
  - ❖ Manual de contabilidad gubernamental.
  - ❖ Principales reglas de registro y valoración del patrimonio.
  - ❖ Clasificador funcional del gasto (finalidad, función y subfunción)
  - ❖ Marco metodológico sobre la forma y términos en que deberá orientarse el desarrollo del análisis de los componentes de las finanzas públicas con relación a los objetivos y prioridades que en materia establezca la planeación del desarrollo para la presentación de su cuenta pública.
  - ❖ Clasificación administrativa.
  - ❖ Clasificación económica de los ingresos, de los gastos y del financiamiento de los entes públicos.
  - ❖ Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los libros de mayor e inventarios y balances.
  - ❖ Lineamiento para la elaboración del catálogo de bienes que permita la interrelación automática con el clasificador por el objeto del gasto y la lista de cuentas.
  - ❖ Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles del ente.
  - ❖ Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio.

MARZO 2021

- ❖ Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes inmuebles que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas.
- ❖ Parámetros de estimación de vida útil.
- ❖ Clasificador por fuentes de financiamiento.
  - Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la metodología del marco lógico.
  - Norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público.
  - Clasificación programática.
- ❖ Cabe destacar que en el ejercicio 2020 el H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla cumplió con lo establecido en el título V de transparencia y difusión de la información financiera de la ley general de contabilidad gubernamental al publicar en el portal las siguientes normas:
- ❖ Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino del gasto federalizado y reintegros.
- ❖ Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas y garantizadas con fondos federales.
- ❖ Norma para establecer la estructura de información de relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública en las cuales se depositen los recursos federales transferidos.
- ❖ Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por órdenes de gobierno.
- ❖ Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
- ❖ Norma para establecer la estructura del calendario del presupuesto de egresos base mensual.
- ❖ Norma para establecer la estructura del calendario de ingresos base mensual.
- ❖ Normas para la difusión a la ciudadanía de la ley de ingresos y el presupuesto de egresos.
- ❖ Norma para armonizar la presentación de la información adicional del proyecto del presupuesto de egresos.
- ❖ Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la ley de ingresos.

❖ **Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental.**

Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental es un sistema operativo que mejor se adecua a los requerimientos por parte del CONAC, mismo que cumple con el registro presupuestal y contable establecido en los lineamientos emitidos por el consejo antes mencionado.

❖ **Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.**



## MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

#### - **SUSTANCIA ECONÓMICA**

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET).

#### - **ENTES PÚBLICOS**

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; y el H. Ayuntamiento de Tepyahualco Puebla; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

#### - **EXISTENCIA PERMANENTE**

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

#### - **REVELACIÓN SUFICIENTE**

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

#### - **IMPORTANCIA RELATIVA**

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

#### - **REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA**

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo con la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

#### - **CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

#### - **DEVENGO CONTABLE**

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento





## MUNICIPIO DE TEPEYAHUALCO PUEBLA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARZO 2021

contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

#### - VALUACIÓN

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

#### - DUALIDAD ECONÓMICA

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

#### - CONSISTENCIA

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

### 6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en el ejercicio en que se presenta, a menos que se especifique lo contrario.

El marco conceptual de Contabilidad Gubernamental requiere el uso de ciertas estimaciones contables en la preparación de estados financieros.

- Efectos de la inflación en la información financiera, a partir del 01 de enero de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.
- Operaciones en el extranjero y sus efectos en la información financiera gubernamental Durante el ejercicio no se tiene registro alguno de operaciones con entidades del extranjero.
- El H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla no genera mercancías para la venta. Al no contar con almacén por lo referido en el inciso anterior no se genera sistema y evaluación de inventarios. El contrato colectivo de trabajo delimita los beneficios a los trabajadores que colaboran para este H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla.
- Durante el ejercicio no se han generado provisiones
- Por las necesidades de la ciudadanía y el impacto de obras que benefician a la mayor parte de la población no ha sido posible contar con reservas.
- Sin cambio en políticas contables durante el periodo
- Inversiones financieras. en el ejercicio 2020, no hubo inversiones financieras a largo plazo Instrumentos financieros derivados. El H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla no cuenta con Instrumentos Financieros derivados.

### 7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Sin operaciones en monedas extranjeras en el H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla.

### 8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO



- Se utilizan los lineamientos establecidos por el CONAC llamados Guía de vida útil estimada y % de depreciación.
- Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.  
Sin cambios
- Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.  
Sin acciones en este rubro.
- Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.  
Sin Inversiones Financieras a largo plazo.  
Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.  
Sin bienes construidos durante el periodo.
- Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.  
Sin operaciones en este rubro.
- Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.  
Sin acciones en este tipo
- Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.  
Los activos son controlados por la unidad de Servicios Generales para eficientar la operación del H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla.

#### 9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Se informa que el H. Ayuntamiento de Tepeyahualco Puebla no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos al 31 de marzo de 2021.

#### 10. REPORTE DE LA RECAUDACION

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	\$588,932.00	3.64 %	\$588,932.00	3.64 %
IMPUESTOS	\$265,466.00	1.64 %	\$265,466.00	1.64 %
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	\$265,466.00	1.64 %	\$265,466.00	1.64 %
DERECHOS	\$189,727.00	1.17 %	\$189,727.00	1.17 %
PRODUCTOS	\$132,239.00	0.81 %	\$132,239.00	0.81 %
APROVECHAMIENTOS	\$1,500.00	0.00 %	\$1,500.00	0.00 %
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE</b>	\$15,582,736.38	96.35 %	\$15,582,736.38	96.35 %
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE</b>	\$15,582,736.38	96.35 %	\$15,582,736.38	96.35 %
PARTICIPACIONES	\$7,108,563.33	43.95 %	\$7,108,563.33	43.95 %
APORTACIONES	\$8,474,173.05	52.40 %	\$8,474,173.05	52.40 %
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	\$0.00	0.00 %	\$0.00	0.00 %

**11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

El concepto de retención y contribuciones por pagar a corto plazo corresponde al pago que se hará en el mes de abril 2021.

**12. CALIFICACIONES OTORGADAS**

Sin calificaciones crediticias durante el periodo

**13. PROCESOS DE MEJORA**

El H. Ayuntamiento de Tepicahualco Puebla como propósito armonizar los procesos de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, registrara por separado cada fuente de financiamiento, ya que durante el ejercicio 2020 no cumple.

**14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

Sin necesidad de presentar información segmentada.

**15. PARTES RELACIONADAS**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

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

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.



ARQ. EYERIM ESPINOSA SOSA  
PRESIDENTE MUNICIPAL



L.C. REYNA ESQUERDO DÍAZ  
TESORERA MUNICIPAL  
TEPEYAHUALCO, PUE.  
PERIODO 2018-2021



LIC. JESÚS JUSTO SALZAR  
SECRETARIO MUNICIPAL