

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la ley general de contabilidad gubernamental. Los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información con respecto al primer semestre del ejercicio fiscal 2026 que se presenta, las cuales son las operaciones financieras y presupuestales del organismo operador.

Los Estados Financieros de la Entidad proveen de información financiera a los principales interesados, al Congreso y a los ciudadanos para la toma de decisiones; se conforman con la información resultante de las operaciones derivadas de las transferencias de los ingresos presupuestarios para el ejercicio del gasto público, el manejo y custodia de los recursos propiedad de la entidad así como, todas aquellas operaciones contables que modifiquen el Patrimonio, considerando en su registro contable las características administrativas descentralizadas, en este contexto, en la normatividad aplicable se establecen registros que permitan identificar la interrelación de las operaciones. El objetivo del presente documento; es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período y deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para mayor comprensión y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta de gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

1. Autorización e Historia

- El organismo operador de agua potable, alcantarillado y saneamiento de tinguindin nace el 22 de julio de 1997, según decreto de creación publicado en el periodico oficial del estado de michoacan. No.35 de fecha jueves 12 de marzo de 1998*
- Los principales cambios en su estructura es que en un inicio se creo como asociacion civil y cambio a organismo descentralizado como se ha mantenido a la fecha.*

2. Panorama Económico y Financiero

México cerró el primer semestre de 2026 con un crecimiento económico moderado (PIB proyectado en torno a 1.1–1.6%), inflación anual cercana al 4.1% y un mercado bursátil dinámico que canalizó más de 355 mil millones de pesos en financiamiento, principalmente vía deuda de largo plazo. En Michoacán, el Estado reportó un activo total de 114,848 millones de pesos y un superávit de más de 4,157 millones, mostrando solidez patrimonial, pero con alta dependencia de transferencias y deuda pública.

Panorama financiero de México (1S 2026)

Crecimiento económico: Banxico estima un PIB de 1.1% para 2026, con un rango de 0.5–1.7%. La economía se sostuvo por consumo interno y exportaciones, aunque la inversión fija bruta se mantuvo débil.

Inflación: Promedio anual de 4.13% en el primer trimestre, por encima de la meta de 3%. Se espera convergencia hacia 3% en 2027.

Mercado bursátil: La Bolsa Mexicana de Valores canalizó 355,243 millones de pesos en financiamiento, con un crecimiento del 20% respecto a 2025. La deuda de largo plazo creció 80%, alcanzando 192,866 millones. Pemex, BBVA y Bimbo fueron los principales emisores.

Sistema financiero: Banxico reportó resiliencia pese a riesgos globales (conflictos geopolíticos, volatilidad cambiaria). El peso se depreció en febrero pero se recuperó tras un cese al fuego en Medio Oriente.



Riesgos y retos nacionales

Inversión privada débil por incertidumbre comercial y política.
Dependencia de deuda pública: Pemex y grandes corporativos siguen siendo los principales emisores.
Choques externos: volatilidad global y tensiones geopolíticas afectan tipo de cambio y expectativas de crecimiento.

Panorama financiero de Michoacán (al 31 de marzo 2026)

Activo total: 114,848 millones de pesos, un aumento frente a 93,310 millones en 2025.
Pasivo total: 26,899 millones, menor que los 28,037 millones del año anterior.
Patrimonio/Hacienda pública: 87,949 millones, con un incremento de más de 22,000 millones respecto a 2025.
Resultado del ejercicio: Superávit de 4,157 millones, superior al ahorro de 3,167 millones en 2025.
Deuda pública a largo plazo: 19,423 millones, ligeramente menor que los 20,167 millones del año anterior.

Retos financieros de Michoacán

Alta carga de deuda pública: aunque se redujo marginalmente, sigue representando más del 70% del pasivo total.
Dependencia de transferencias federales: gran parte de los ingresos provienen de aportaciones y participaciones.
Necesidad de inversión en infraestructura: el crecimiento patrimonial debe traducirse en proyectos productivos y sociales.

Conclusión

México muestra un mercado financiero dinámico pero con crecimiento económico limitado, mientras que Michoacán refleja fortaleza patrimonial y superávit fiscal, aunque con retos en la gestión de deuda y ejecución de gasto. La prioridad para ambos niveles de gobierno es convertir liquidez y superávit en inversión sostenible, especialmente en infraestructura y servicios

3. Organización y Objeto Social

a) *objeto social.* - su objeto es ejercer las facultades y obligaciones que competen al organismo operador, de conformidad con lo dispuesto en la constitución política del estado de michoacán, ley organica municipal del estado de michoacan, ley de aguas y gestion de cuencas para el estado de michoacan de ocampo y las demas leyes, reglamentos y disposiciones juridicas vigentes en el estado.

b) *principal actividad.* - construccion de obras para el tratamiento , distribucion y suministro de agua y drenaje

c) *ejercicio fiscal.* - el ejercicio que se declara comprende del 01 de enero del 2026 al 30 de junio del 2026

d) *Regimen juridico*

no.	documento juridico	titulo
1	Constitución	Constitucion politica de los estados unidos mexicanos
2	Constitución	Constitucion politica del estado libre y soberano de michoacan de ocampo unidos mexicanos
3	ley	Ley organica del estado de michoacan de ocampo
4	ley	ley de planeacion hacendaria, presupuesto, gasto publico y contabilidad gubernamental.
5	ley	ley general de contabilidad gubernamental
6	ley	ley de disciplina financiera de las entidades federales y los municipios.
7	ley	ley de transparencia y acceso a la informacion publica
8	ley	ley de fiscalizacion y rendicion de cuentas del estado de michoacan
9	ley	ley de responsabilidades administrativas para el estado de michoacan
10	ley	codigos de etica y conducta
11	ley	ley de aguas y gestion de cuencas para el estado de michoacan de ocampo
12	reglamento	reglamento interno y de servicios del organismo operador del sistema de agua potable, alcantarillado y saneamiento de tinguindin michoacan



4.- Base de preparación de los estados financieros.

- A) Los presentes Estados Financieros se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que entró en vigor el 1 de enero de 2009 y las reformas publicadas el 12 de noviembre de 2012, así como documentos complementarios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que son aplicables a dichos Estados Financieros en su elaboración.
- B) Los estados financieros del organismo han sido elaborados de la información financiera presupuestal proporcionada por las 5 unidades administrativas consideradas en este órgano legislador, ingresados en el sistema contable armonizador CORAM (Contabilidad Ramos), la base de medición del registro de dichas operaciones es a costo histórico y reconociendo el efecto contable-presupuestal de cada una de las operaciones realizadas, dicho registro se lleva a cabo con base en la normatividad emitida por la Ley General de Contabilidad y documentos emitidos por el CONAC (Consejo de Armonización Contable). El gasto público ejercido por este órgano es planeado, programado, presupuestado y administrado responsablemente.

5.- Políticas de contabilidad significativas.

- a) El Organismo operador del sistema de agua potable Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich. No ha realizado actualización de los activos, pasivos y hacienda pública y/o patrimonio, de forma contable.
- b) El Organismo operador del sistema de agua potable Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich no realizó durante el ejercicio 2026 operaciones en el extranjero o algún tipo de operación con alguna moneda extranjera.
- c) No se tiene ninguna inversión en acciones en el sector paraestatal o con alguna compañía subsidiaria.
- d) El organismo no tiene implementado ningún método de valuación de inventarios.
- e) Los beneficios a empleados, son registrados en cuanto se tienen conocimiento de ellos, son cuantificados y pagados dentro del mismo ejercicio fiscal.
- f) No se han creado provisiones en el ejercicio 2026.
- j) Durante este ejercicio no se realizaron correcciones por errores contables.

6.- Posición en moneda extranjera y Protección por riesgos.

- No se realizaron operaciones en moneda extranjera durante el ejercicio, por lo tanto no se cuentan con activos, pasivos o posiciones en moneda extranjera.
- a) Activos en moneda extranjera. Actualmente los activos se registran solo en moneda de origen en el caso de que se presentará el uso de moneda extranjera, su registro será expresado en moneda de origen.
- b) Pasivos en moneda extranjera. Actualmente los pasivos se registran solo en moneda de origen en el caso de que se presentará el uso de moneda extranjera, su registro será expresado en moneda de origen.
- c) Posición en moneda extranjera. No se realizan transacciones en moneda extranjera.
- d) Tipo de cambio. Si llegara a realizarse alguna transacción en moneda extranjera, el registro se realizará al tipo de cambio vigente que señale el Banco de México.
- e) Equivalente en moneda nacional. Si llegara a realizarse alguna transacción en moneda extranjera, el registro se realizará en lo Primer Informe de Avance de Gestion Financiera Enero-Junio 2026 equivalente al valor vigente del



7.- Reporte Analítico del Activo

- a) No se ha aplicado depreciación en ninguno de nuestros activos requistrados.
 - b) No se aplican porcentaje de depreciación por lo que no hay cambios en los porcentajes o valores residuales de los activos.
 - c) En el ejercicio no se realizaron gastos en el rubro de investigación y desarrollo.
 - d) Durante el ejercicio 2026 no se realizaron inversiones financieras.
 - e) Este organismo no realizo construcción de ningún bien.
 - f) En ejercicio 2026 no se tuvo ninguna situación de embargos o litigios que ameriten la presentación de bienes en garantía como títulos de inversión o el ofrecimiento de alguna inversión financiera.
 - g) No se realizó ningún dismantelamiento de activos durante el ejercicio, que impliquen efectos contables.
 - h) Respecto a la administración de activos, durante las inspecciones físicas se les pide a los usuarios cuidar el equipo y se les muestran formas de eficientar su uso y su cuidado
-
- a) No se llevaron a cabo inversiones en valores
 - b) El patrimonio no se ha actualizado contablemente
 - c) No se tienen inversiones en empresas de participación mayoritaria
 - d) No se tienen inversiones en empresas de participación minoritaria.

8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No fue creado ningún fideicomiso por parte de este órgano legislador durante el ejercico 2026.

9.-Reporte de la Recaudación

En el presente ejercicio 2026, el Organismo operador del sistema de agua potable Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich. La recaudación de este ente es exclusivamente de recurso propio, el cual es origen del pago de las tomas de agua potable y alcantarillado, además de algunos ingresos administrativos los cuales son mínimos.

10.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se informa que durante el ejercicio 2026, el Organismo operador del sistema de agua potable Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich. No contrajo deuda con ningún otro organismo público o con alguna institución bancaria, por lo que no se tiene información sobre deudas.

11.- Calificaciones otorgadas

El Organismo operador del sistema de agua potable Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich. No realizó ninguna operación financiera que haya sido sujeta a calificación crediticia ni solicito ningún préstamo en

Paula...

[Handwritten signature]



12.- Proceso de Mejora

a) Principales políticas de control interno:

Las políticas de control interno se enfocan en las siguientes áreas y tareas: planeación y seguimiento de las funciones sustantivas; asignación eficiente del gasto entre las funciones sustantivas; comprobación oportuna del gasto; presentación oportuna de la información financiera, presupuestal y programática ante las instancias normativas

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Ser una institución relevante con buenas practicas financieras, cumpliendo con cada una de las metas

13.- Información por Segmentos

El Organismo no cuenta con segmentos, si con una unidad administrativa cuyas operaciones se contabilizan en la unidad correspondiente y dicha información coadyuva en la toma de decisiones.

14.- Eventos Posteriores al Cierre

Posterior al cierre del ejercicio no existen ni han sucedido eventos que influyan o modifiquen las cifras presentadas.

15.- Partes Relacionadas

Se informa que no existen partes relacionadas que influyan en las operaciones financieras presupuestales ni en la

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.

[Handwritten signature]



b) NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES
Ingresos y Otros Beneficios

1. El saldo de 114,848 85/100 M.N. representa el rubro 100% de impuestos y el rubro 0% de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de las aportaciones, ambos propiedad del Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich.

Concepto	Importe
IMPUESTOS	\$ 114,848.85
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$.00
Suma	114848.85

Concepto	Importe	%
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$ 114,848.85	100.00%
PARTICIPACIONES	\$.00	0.00%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$.00	0.00%

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
	\$.00
Suma	0

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

Concepto	Importe
	\$.00
	\$.00
Subtotal PARTICIPACIONES	0
APORTACIONES	\$.00
Subtotal APORTACIONES	0
	\$.00
	\$.00
Subtotal CONVENIOS	0
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$.00
Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$.00
Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$.00
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$.00
Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$.00
Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES	0
Suma	0

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	Importe
	\$.00
Suma	0

Gastos y Otras Pérdidas:

1. El saldo por la cantidad de 6,683,177.41 por gastos de funcionamiento desglosado en los recuadros siguientes, las cantidades erogadas por cada rubro los cuales constan de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales, el saldo de 72,240 por transferencias internas y asignaciones al sector, desglosada de igual manera por ayudas sociales y pensiones y jubilaciones. Y por ultimo el saldo de 82,259.72 integrado por otros gastos. Cada uno de estos rubros representa los egresos realizados a lo largo del ejercicio del año 2024.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 3,319,101.88
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$ 30,115.20
PARTICIPACIONES	\$.00
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 627.02
INVERSION PUBLICA	\$.00
Suma	\$ 3,349,844.10

Gastos de Funcionamiento

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	\$ 1,315,604.78
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 518,551.58
SERVICIOS GENERALES	\$ 1,484,945.52
Suma	\$ 3,319,101.88

En el

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	Importe
AYUDAS SOCIALES	\$ -
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ 30,115.20
Suma	\$ 30,115.20

Participaciones y Aportaciones

Concepto	Importe
	\$.00
Suma	0

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Concepto	Importe
	\$.00
Suma	0

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Concepto	Importe
OTROS GASTOS	\$ 627.02
Suma	\$ 627.02

Inversión Pública

Concepto	Importe
	\$.00
Suma	0

Paula

III) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. El saldo de 1 millón 483 mil 274 43/100 M.N. representa los recursos en efectivo y cuentas bancarias propiedad del Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich. No se registró en el periodo 2026 inversión temporal ni se afectaron fondos específicos.

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

Concepto	2026	2025
EFFECTIVO	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
BANCOS/TESORERÍA	\$ 1,478,274.43	\$ 32,376.79
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O AD	\$.00	\$.00
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$.00	\$.00
Suma	\$ 1,483,274.43	\$ 37,376.79

Efectivo

Representa el monto en dinero propiedad del Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich en caja y aquel que está a su cuidado y administración.

Concepto	Importe
FONDO GENERAL	\$ 5,000.00
Suma	5000

Bancos/Tesorería

Las cuentas 0480940704 y 0119602100. Representa el monto de efectivo disponible propiedad de Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
Cuenta No. 0480940704	\$ 1,467,773.13
Cuenta No. 0119602100	\$ 10,501.30
	\$.00
Suma	\$ 1,478,274.43

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por **Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
Suma	0

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
Suma	0

• **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios**

Los ingresos a recuperar del Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich, es causado por el iva pendiente de cobro de los últimos 5 años pendientes de recuperar, por lo cual será prioridad iniciar con el proceso correspondiente de devolución de iva acreditable pagado.

Concepto	2026	2025
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 3,199,513.06	\$ 3,062,880.49
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$.00	\$.00
Suma	3199513.06	3062880.49

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

EL Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich, no cuenta con cuentas por cobrar en el presente año 2024.

Concepto	2026	2025
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios d	\$.00	\$.00
Suma	0	0

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

• **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. El Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich, cuenta con algunos saldos en bienes muebles e inmuebles, de los cuales se desconoce el origen por lo cual se encuentra en un proceso de actualización, y es por eso que no hay depreciaciones registradas ya que no se tiene certeza por lo cual no se modificara ningún rubro hasta que haya concluido el proceso.

Bienes Muebles

Concepto	2026	2025
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 70,946.60	\$ 70,946.60
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 771,454.96	\$ 771,454.96
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 228,178.32	\$ 228,178.32
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 293,576.72	\$ 293,576.72
Total BIENES MUEBLES	\$ 1,364,156.60	\$ 1,364,156.60

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Concepto	2026	2025
TERRENOS	\$.00	\$.00
VIVIENDAS	\$.00	\$.00
Total BIENES INMUEBLES	0	0

Depreciaciones

Concepto	2026	2025
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$.00	\$.00
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACI	0	0

Pasivo

• Cuentas y Documentos por pagar

1. Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindín Mich, no cuenta por el momento con cuentas por pagar.

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Concepto	Importe
Servicio del centro tocumbo sa de cv	\$.00
ABARROTERA EL DUERO SA DE CV	\$.00
ABARROTERA EL DUERO SA DE CV	\$.00
	\$.00
	\$.00
Suma	0

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se tenía un patrimonio de 135,915.07 perteneciente al ejercicio 2025, en el cual se genero 1,912,845.42 en el ejercicio actual.
2. Generando un total de 1,912,845.42 en el trimestre.

[Handwritten signature]

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

El Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tinguindin Mich en 2026 se cuenta con un monto de 5,000 en el rubro de efectivo y 1,478,274.43 en bancos y periodo anterior 2025 5000 en el rubro de efectivo y 32,376.79 en bancos dando como diferencia de un ejercicio otro 1,445,897.64 en 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	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
Bancos/Tesorería	\$ 1,478,274.43	\$ 32,376.79
Bancos/Dependencias y Otros	\$ -	\$ -
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	\$ -	\$ -
Fondos con Afectación Específica	\$ -	\$ -
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	\$ -	\$ -
Otros Efectivos y Equivalentes	\$ -	\$ -
Total	\$ 1,483,274.43	\$ 37,376.79

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

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2026	2025
Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e		
Incremento en cuentas por cobrar		
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior son enunciativos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

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

1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$5,398,604.59
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	\$5,398,604.59
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$3,349,217.08
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$518,551.58
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$0.00
2.2 Materiales y Suministros	\$518,551.58
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$0.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo 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	\$0.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	\$0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	\$0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	\$0.00
2.16 Concesión de Préstamos	\$0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	\$0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	\$0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	\$0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	\$0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	\$0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$627.02
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)	\$627.02
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	\$0.00
4. Total de Gastos Contables	\$2,831,292.52

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

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2026
Ley de Ingresos Estimada	\$ 7,307,413.10
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 1,908,808.51
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$.00
Ley de Ingresos Devengada	\$ 5,398,604.59
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 5,398,604.59

* 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.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2026
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 7,307,413.10
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ 3,958,196.02
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 3,349,217.08
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 3,349,217.08
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 3,349,217.08
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 3,349,217.08

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

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

c) 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.

Cuentas de Orden Contables : El organismo no registro operaciones financieras que implicaran el uso de cuentas de orden contables, por ejemplo emisión de obligaciones, avales y garantías, contratos de inversión para proyectos para prestación de servicios, etc.

Cuentas de Orden Presupuestarias: De acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las cuentas de Orden Presupuestarias representan el importe de las operaciones presupuestarias que afecten la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos. Cuentas de Ingresos En cumplimiento a lo estipulado en la fracción II del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos refleja lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.

Concepto	Importe
VALORES EN CUSTODIA	\$.00
CUSTODIA DE VALORES	\$.00
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	\$.00
CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	\$.00
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	0

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.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2026
Ley de Ingresos Estimada	\$ 7,307,413.10
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 1,908,808.51
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$.00
Ley de Ingresos Devengada	\$ 5,398,604.59
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 5,398,604.59

* 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.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2026
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 7,307,413.10
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ 3,958,196.02
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 3,349,217.08
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 3,349,217.08
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 3,349,217.08
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 3,349,217.08

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

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

L.A.E. ENID JACQUELINE GARCIA ESPINOZA
COMISARIO DEL OOSAPAST

DIRECTOR DE CONTABILIDAD
ALEJANDRA CERVANTES CEJA

ING. JUANITA MENDOZA CRUZ
PRESIDENTA DEL OOSAPAST

ING. JORGE TAPIA BRAVO
DIRECTOR DEL OOSAPAST

