

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tecozautla valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros

a) NOTAS DE DESGLOSE

l) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- Efectivo y Equivalentes

1. El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de septiembre del 2022, asciende a \$ 526681.04, se integra de los recursos estan

Concepto	2022	2021
CAJA EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	7,993.98
BANCOS EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	75,785.48
Suma	0.00	83,779.46

CAJA EJERCICIO 2022	0.00	7,993.98
BANCOS EJERCICIO 2022	526,681.04	0.00
Suma	526,681.04	7,993.98

EN BALANZA	526,681.04	91,773.44
-------------------	-------------------	------------------

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

2. Este rubro del activo asciende a \$ 2057208.26 el cual corresponde al periodo que se informa y anteriores y esta

Concepto	2022	2021
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	994,518.08	993,779.08
IVA ACREDITABLE	367,533.64	364,933.76
IVA POR RECUPERAR	695,156.54	567,841.13
Suma	2,057,208.26	1,926,553.97

EN BALANZA	2,057,208.26	1,926,553.97
-------------------	---------------------	---------------------

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2022	2021
Ejercicio 2013	84,083.78	84,083.78
Ejercicio 2014	9,481.63	9,481.63
Ejercicio 2015	324,055.31	324,055.31
Ejercicio 2016	7,073.23	7,073.23
Ejercicio 2017	19,999.45	19,999.45
Ejercicio 2018	205.67	205.67
Ejercicio 2019	65,456.31	65,456.31

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Ejercicio 2020	160,397.90		160,397.90
Ejercicio 2021	323,764.80		323,025.80
Deudores Ejercicio 2022	0.00		0.00
Suma	1,102,104.29		993,779.08

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

3. Este rubro representa los bienes muebles e intangibles que son propiedad de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y

Concepto	2022		2021
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	174,751.08		139,327.80
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	7,374.12		7,374.12
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	81,000.00		81,000.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	296,294.17		157,153.11
Subtotal BIENES MUEBLES	559,419.37		384,855.03
SOFTWARE	240,058.28		110,747.93
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	240,058.28		110,747.93
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	0.00		0.00
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACU	0.00		0.00
Suma	799,477.65		495,602.96

- Pasivo Circulante

4. Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas.

Concepto	2022		2021
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO EJ	123,442.02		123,442.02
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO EJ	25,005.89		25,005.89
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO	530,083.08		560,496.71
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO EJ	165,706.52		165,156.71
FONDOS DE GARANTIA A CORTO PLAZO EJ ANTERIORES	-7,000.00		-7,000.00
Suma	837,237.51		867,101.33

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO	8,571.39		0.00
Suma	15,426.75		0.00

EN BALANZA	839,510.37		867,101.33
-------------------	-------------------	--	-------------------

- Pasivo No Circulante

5. No hay Pasivos No Circulantes..

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. Los ingresos al 30 de septiembre, por \$ 3,785,206.24 se integra por la recaudación en los conceptos de derechos y

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Concepto	2022	2021
REPO	3,785,206.24	4,390,554.12
Subtotal Ingresos Propios	3,785,206.24	4,390,554.12
APORTACIONES	0.00	
Subtotal Aportaciones	0.00	0.00
Suma	3,785,206.24	4,390,554.12

Gastos y Otras Pérdidas:

2. Los gastos y otras pérdidas por \$ 2,845,498.84 lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente

Concepto	2022	2021
SERVICIOS PERSONALES	1,560,612.93	2,493,858.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	740,016.43	862,197.30
SERVICIOS GENERALES	544,500.77	633,218.11
TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS	685.34	1,897.99
Suma	2,845,815.47	3,991,171.40

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública de la

Concepto	2022	2021
Resultado del Ejercicio	939,390.77	279,359.15
Resultado de Ejercicios anteriores	1,813,780.31	1,413,734.52
Suma	2,753,171.08	1,693,093.67

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 Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo

Concepto	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	779,536	-15,459.00
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-303,874.69	-102,893.00
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y	475,661.04	-118,352.00
Suma	951,322.08	-236,704.00

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

COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE TECOZAUTLA	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	3,785,206.24
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	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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

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	3,785,206.24
1. Total de Egresos Presupuestarios	2,845,815.47
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
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	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	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 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	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
4. Total de Gastos Contables	2,845,815.47

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

N/A

Presupuestarias:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Cuentas de ingresos

Al 30 de septiembre de se obtuvo un Ingreso por \$ 3,785,206.24

Cuentas de egresos

Al 30 de septiembre se realizo un Egreso por \$ 2,845,815.47

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los 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 que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus De esta manera, se informa y explica la respuesta del 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.

2. Panorama Económico y Financiero

La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tecozautla, no recibió recursos federales para su operación

3. Autorización e Historia

La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tecozautla, se creó:

- a) 16 de febrero de 2009
- b) N/A

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social.
- b) Principal actividad.
- c) Ejercicio fiscal.
- d) Régimen jurídico.
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

- b) *La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.*
- c) *Postulados básicos.*
- d) *Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).*
- e) *Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:*
- *Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;*
 - *Su plan de implementación;*
 - *Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y*
 - *Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.*

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) *Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.*
- b) *Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.*
- c) *Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.*
- d) *Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.*
- e) *Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios.*
- f) *Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.*
- g) *Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.*

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

- h) *Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, va sea retrospectivos o prospectivos.*
- i) *Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.*
- j) *Depuración y cancelación de saldos.*

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario*Se informará sobre:*

- a) *Activos en moneda extranjera.*
- b) *Pasivos en moneda extranjera.*
- c) *Posición en moneda extranjera.*
- d) *Tipo de cambio.*
- e) *Equivalente en moneda nacional.*

*Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.**Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.***8. Reporte Analítico del Activo***Debe mostrar la siguiente información:*

- a) *Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.*
- b) *Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.*
- c) *Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.*
- d) *Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.*
- e) *Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.*
- f) *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.*
- g) *Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.*
- h) *Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.*

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) *Inversiones en valores.*
- b) *Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.*
- c) *Inversiones en empresas de participación mayoritaria.*
- d) *Inversiones en empresas de participación minoritaria.*
- e) *Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.*

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

N/A

10. Reporte de la Recaudación

COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE TECOZAUTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

N/A

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

N/A

12. Calificaciones otorgadas

N/A

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

N/A
N/A

15. Eventos Posteriores al Cierre

16. Partes Relacionadas

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

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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


SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO
MARIANO GONZALEZ DAMARGO MARTINEZ



COMISARIO
ING. OMAR DE LA CRUZ GONZALEZ RAMIREZ



DIRECTOR GENERAL
L.D. ALMA ROSA ELIAS PASO
