

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE
DE 2023

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 2023, asciende a \$358,941.84, se integra de los recursos están disponibles en la cuenta bancaria aperturada para el manejo de los recursos propios del año que se informa y anteriores, así como el saldo en caja.

Concepto	2023		2022
CAJA EJERCICIOS ANTERIORES	0.00		5,000.00
BANCOS EJERCICIOS ANTERIORES	0.00		475,257.62
Suma	0.00		480,257.62

CAJA EJERCICIO 2023	11,918.30		0.00
BANCOS EJERCICIO 2023	347,023.54		0.00
Suma	358,941.84		0.00

EN BALANZA	358,941.84		480,257.62
-------------------	-------------------	--	-------------------

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

2. Este rubro del activo asciende a \$ 2,248,078.10 el cual corresponde al periodo que se informa y anteriores y esta representado por los conceptos de Deudores Diveros e IVA por recuperar.

Concepto	2023		2022
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	993,779.08		994,518.08
IVA ACREDITABLE	367,045.92		365,247.54
IVA POR RECUPERAR	887,253.10		729,849.54
Suma	2,248,078.10		2,089,615.16

EN BALANZA	2,248,078.10		2,089,615.16
-------------------	---------------------	--	---------------------

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2023		2022
Ejercicio 2013	84,083.78		84,083.78
Ejercicio 2014	9,481.63		9,481.63

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE
DE 2023

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
Ejercicio 2020	160,397.90		160,397.90
Ejercicio 2021	323,025.80		323,764.80
Deudores Ejercicio 2023	0.00		0.00
Suma	993,779.08		994,518.08

- **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 Saneamiento del Municipio de Tecozautla y asciende a \$1,337,071.32. A la fecha no se ha llevado a cabo depreciación alguna.

Concepto	2023		2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	231,958.81		203,338.12
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	16,928.43		16,928.43
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	361,000.00		361,000.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	487,125.80		360,229.25
Subtotal BIENES MUEBLES	1,097,013.04		941,495.80
SOFTWARE	240,058.28		240,058.28
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	240,058.28		240,058.28
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	0.00		0.00
Subtotal DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACU	0.00		0.00
Suma	1,337,071.32		1,181,554.08

- **Pasivo Circulante**

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

Concepto	2023		2022
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO EJ ANTERIORES	123,442.02		123,442.02
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO EJ ANTERIORES	25,005.89		25,005.89
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO EJ ANTERIORES	529,555.77		571,927.17
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO EJ	240,649.97		553,009.99
FONDOS DE GARANTIA A CORTO PLAZO EJ ANTERIORES	-7,000.00		-7,000.00
Suma	911,653.65		1,266,385.07

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO 2023	15,524.92		0.00
---	-----------	--	------

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE
DE 2023

	Suma	15,524.92	0.00

EN BALANZA		927,178.57	1,266,385.07
-------------------	--	-------------------	---------------------

- **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 de 2023, por \$3,924,642.09 se integra por la recaudación en los conceptos de derechos y aprovechamientos en los rubros de Agua Potable y Alcantarillado

Concepto	2023		2022
REPO	3,924,642.09		0.00
Subtotal Ingresos Propios	3,924,642.09		0.00
APORTACIONES	0.00		
Subtotal Aportaciones	0.00		0.00
Suma	3,924,642.09		0.00

Gastos y Otras Pérdidas:

2. Los gastos y otras pérdidas por \$3,340,543.44 lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Ayudas Sociales.

Concepto	2023		2022
SERVICIOS PERSONALES	1,761,392.92		0.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	897,369.51		0.00
SERVICIOS GENERALES	681,781.01		0.00
TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS	0.00		0.00
Suma	3,340,543.44		0.00

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 Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tecozautla, consistentes en la adquisición de equipo de computo aprobado por la junta de Gobierno por un total de \$52,227.75.

Concepto	2023		2022
Resultado del Ejercicio	584,098.65		
Resultado de Ejercicios anteriores	2,607,096.22		2,659,323.97
Suma	3,191,194.87		2,659,323.97

IV) **NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE TECOZAUTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE
DE 2023

Fecha 21/10/2023
 Hora de impresión 08:15 a. m.

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 y equivalentes es como sigue:

Concepto	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	689,182.95	810,499.00
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-191,708.00	396,478.00
Suma	497,474.95	1,206,977.00

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

COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE TECOZAUTLA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero l 30 de septiembre de 2023	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	3,924,642.09
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	3,924,642.09
1. Total de Egresos Presupuestarios	3,340,543.44
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

COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE TECOZAUTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE
DE 2023

Fecha 21/10/2023
 Hora de impresión 08:15 a. m.

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 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
4. Total de Gastos Contables	3,340,543.44

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

N/A

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Al 30 de septiembre de 2023 se obtuvo un Ingreso por \$ 3924642.09

Cuentas de egresos

Al 30 de septiembre de 2023 se realizo un Egreso por \$ 3340543.44

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los

El objetivo

COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE TECOZAUTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE
DE 2023

Fecha 21/10/2023
Hora de impresión 08:15 a. m.

De esta

2. Panorama Económico y Financiero

La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tecozautla, no recibió recursos federales para su operación ya que cuenta con recursos propios provenientes de la realización de sus actividades, mismas que al final de cada ejercicio nos generan utilidades.

3. Autorización e Historia

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

- 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.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento,
- c) Postulados básicos.
- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios
- e) Para las entidades que por primera vez estén
 - 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

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE
DE 2023**

- a) *Actualización: se informará del método utilizado para*
- 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*
- f) *Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.*
- g) *Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.*
- h) *Cambios en políticas contables y corrección de*
- 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*
- 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 2023

	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
	<i>Se informará de:</i>
	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
	<i>No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.</i>
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 GONZALO CAMARGO MARTINEZ

DIRECTOR GENERAL
L.D. ALMA ROSA ELIAS PASO

COMISARIO
ING. OMAR DE LA CRUZ GONZALEZ RAMIREZ