

A. NOTAS DE DESGLOSE

Información Contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

a) Efectivo y Equivalentes

El efectivo está constituido por moneda de curso legal proveniente de ingresos propios captados por el organismo; el saldo que refleja por la cantidad de \$1,675,476.55 (Un millón seiscientos setenta y cinco mil cuatrocientos setenta y seis pesos 55/100 M.N) está conformado de la siguiente manera:

| Efectivo | | |
|----------------------|------------|--------------|
| Caja chica | Fondo fijo | 10,000.00 |
| Caja 1 Valle Hermoso | Fondo fijo | 2,000.00 |
| Caja 2 Valle Hermoso | Fondo fijo | 2,000.00 |
| Caja 3 Valle Hermoso | Fondo fijo | 2,000.00 |
| Caja Realito | Fondo fijo | 1,000.00 |
| Caja Empalme | Fondo fijo | 1,000.00 |
| Caja Anahuac | Fondo fijo | 2,000.00 |
| Caja/Morralla | Fondo fijo | 5,000.00 |
| Bancos | | |
| Cta. 2155494 | Scotiabank | 211,405.41 |
| Cta. 65-50445256-1 | Santander | 29,710.51 |
| Cta. 65-50709453-2 | Santander | 43,768.51 |
| Cta. 1172974830 | Banorte | 1,365,592.12 |

b) Derecho a Recibir Efectivos o Equivalentes y Bienes o Servicios

Se encuentra integrado principalmente por las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, además de los Deudores Diversos, Documentos por Cobrar, Subsidios de Programa Estatal e incluye los anticipos a proveedores el importe de estos conceptos asciende a la cantidad de \$128'063,788.83 desglosado de la siguiente manera:

| | |
|---------------------------|-------------------------|
| Cuentas por cobrar | 123,325,912.64 |
| Deudores diversos | 7,199.63 |
| Documentos por cobrar | 2,650,494.23 |
| Subsidio Programa Estatal | 2,042,190.42 |
| Anticipo a proveedores | 37,991.91 |
| Total | \$128,063,788.83 |

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

c) Bienes Inmuebles

| | |
|-----------------------------|------------------------|
| Terrenos | 2,846,646.90 |
| Edificios no habitacionales | 2,464,068.02 |
| Infraestructura | 31,370,534.69 |
| Software | 95,500.00 |
| Total | \$36,776,749.61 |

d) Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad de la Comapa Valle Hermoso, que fueron adquiridos con recursos propios y obtenidos por transferencia de otras instituciones; la mayor parte de estos bienes se encuentran en condiciones regulares y son básicos para la operatividad del organismo. El importe asciende a \$9'734,866.79 y es a valor de adquisición, no se han realizado hasta el momento depreciaciones correspondientes.

| | |
|--|-----------------------|
| Muebles de Oficina y Estantería | 807,361.68 |
| Equipo de Computo y de Tecnologías de la Información | 322,629.42 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,054,817.07 |
| Maquinaria, Otros equipos y Herramientas | 7,550,058.62 |
| Total | \$9,734,866.79 |

PASIVO

a) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta \$56'378,241.90 refleja principalmente el registro de retenciones por concepto de impuesto sobre la renta, retenciones de honorarios y arrendamientos derivados de la prestación de servicios, contribuciones de seguridad social e Infonavit del cual se tiene convenio de pago, los Proveedores, Otras Cuentas por pagar.

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| Isr | 11,971,713.64 |
| Imss | 1,652,912.91 |
| Infonavit | 14,694,615.26 |
| 2% Nominas | 6,308,173.63 |
| Credito al salario | 116,385.80 |
| Iva por pagar | 3,130,219.86 |
| Iva retenido | 176,871.83 |
| Otras cuentas | 1,259,397.64 |
| Proveedores | 1,730,435.46 |
| Comision Nacional del Agua | 14,601,884.29 |
| Amistad Falcon S de RL de IP de CV | 738,750.79 |
| Iva Traslado | -3,119.21 |
| Total | 56,378,241.90 |

b) Pasivos Diferidos a Corto Plazo

El importe de esta cuenta asciende a los \$ 1,873,412.17 de las transferencias realizadas a una de las cuentas de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Valle Hermoso por parte de los usuarios y solventar el cobro de su recibo.

2. Notas al Estado de Variaciones a la Hacienda Pública/Patrimonio

Su finalidad es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Valle Hermoso y que al cierre del trimestre resultaron de la siguiente manera:

| Cuenta | Concepto | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública / Patrimonio Generado De Ejercicios | Hacienda Pública / Patrimonio Generado Del Ejercicio | Ajustes Por Cambios De Valor | Total |
|--------|--|---|--|--|------------------------------|------------------|
| 3.2.5 | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | - | - | | - |
| | Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2022 | \$ 46,620,078.25 | | | | 46,620,078.25 |
| 3.1.1 | Aportaciones | 42,824,078.25 | | | | 42,824,078.25 |
| 3.1.2 | Donaciones de Capital | 3,796,000.00 | | | | 3,796,000.00 |
| 3.1.3 | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | | | - |
| | Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2022 | | \$ 79,344,683.28 | -\$ 15,191,004.49 | \$ - | \$64,153,678.79 |
| 3.2.1 | Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro) | | | - 15,191,004.49 | | -\$15,191,004.49 |
| 3.2.2 | Resultados de Ejercicios Anteriores | | 79,344,683.28 | | | \$79,344,683.28 |
| 3.2.3 | Revalúos | | - | | | - |
| 3.2.4 | Reservas | | - | | | - |
| | Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2022 | \$ 46,620,078.25 | \$ 79,344,683.28 | -\$ 15,191,004.49 | \$ - | \$110,773,757.04 |
| | Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2022 | \$ - | | | | \$ - |
| 3.1.1 | Aportaciones | - | | | | \$ - |
| 3.1.2 | Donaciones de Capital | - | | | | \$ - |
| 3.1.3 | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | - | | | | \$ - |
| | Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2023 | | -\$ 15,191,004.49 | \$ 11,719,654.41 | \$ - | -\$3,471,350.08 |
| 3.2.1 | Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro) | | | - 3,471,350.08 | | -\$3,471,350.08 |
| 3.2.2 | Resultados de Ejercicios Anteriores | | - 15,191,004.49 | 15,191,004.49 | | |
| 3.2.3 | Revalúos | | - | | \$ - | \$ - |
| 3.2.4 | Reservas | | - | | \$ - | \$ - |
| | Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2023 | \$ 46,620,078.25 | \$ 64,153,678.79 | -\$ 3,471,350.08 | \$ - | \$107,302,406.96 |

3. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

El saldo de \$12'177,410.41 que refleja esta cuenta al cierre del trimestre corresponde a los *Ingresos por Venta de Bienes y Servicios* los cuales son los ingresos efectivamente cobrados y por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | SALDO |
|---------------------|------------------------|
| Servicio de agua | 8,267,349.31 |
| Servicio de drenaje | 2,883,149.30 |
| Recargos | 141,576.61 |
| Otros ingresos | 885,335.19 |
| Total | \$12,177,410.41 |

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran las erogaciones realizadas por la operatividad principalmente en los capítulos 1000 *Servicios Personales* , 2000 *Materiales y Suministros* , 3000 *Servicios Generales* , con los siguientes importes:

| RUBRO | IMPORTE |
|--------------------------------------|------------------------|
| Servicios Personales | 6,288,044.67 |
| Materiales y Suministros | 1,968,162.78 |
| Servicios Generales | 3,798,036.60 |
| Transferencias, Asignaciones | |
| Otros gastos y perdidas extraordinar | 2,194,224.85 |
| Total | \$14,248,468.90 |

Se explican aquellas que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos enterando que el monto de \$2'194.224.85 corresponde a las Bonificaciones otorgadas a los usuarios a la fecha del informe, así como la cantidad de \$6'288,044.67 por concepto de sueldos y prestaciones al personal que labora en la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Valle Hermoso y el importe de \$3'798,036.60 por los servicios recibidos durante la operatividad del organismo principalmente energía eléctrica correspondientes al ejercicio.

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

a) *Efectivo y equivalentes* . El análisis de los saldos inicial, tomado del ejercicio anterior, y final, del trimestre que se reporta, que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

| | FINAL | INICIAL |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Efectivo en Cajas | 25,000.00 | 25,000.00 |
| Efectivo en Bancos/Tesorería | 1,650,476.55 | 1,707,428.06 |
| Total | \$1,675,476.55 | \$1,732,428.06 |

b) Detalle de las *adquisiciones de bienes muebles y Otros equipos* durante este 2do Trimestre no se hicieron adquisiciones.

c) Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

=Esta nota no aplica al ente público =

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo en el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables durante el trimestre a revisión

| | | |
|--|----------|-------------------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | \$ 25,557,353.67 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | | \$ 5,220.29 |
| Incremento por variación de inventarios | - | |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | - | |
| Disminución del exceso de provisiones | - | |
| Otros ingresos y beneficios varios | 5,220.29 | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | - | |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | \$ - |
| Productos de capital | - | |
| Aprovechamientos capital | - | |
| Ingresos derivados de financiamientos | - | |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | - | |
| 4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3) | | \$ 25,562,573.96 |

| | | |
|---|--------------|----------------------|
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | | 24,059,894.11 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | \$ - |
| Mobiliario y equipo de administración | - | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | - | |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | - | |
| Vehículos y equipo de transporte | - | |
| Equipo de defensa y seguridad | - | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | - | |
| Activos biológicos | - | |
| Bienes inmuebles | - | |
| Activos intangibles | - | |
| Obra pública en bienes propios | - | |
| Acciones y participaciones de capital | - | |
| Compra de títulos y valores | - | |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | - | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | - | |
| Amortización de la deuda pública | - | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | - | |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | | |
| 3. Más gastos contables no presupuestales | | \$ 4,974,030 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | - | |
| Provisiones | - | |
| Disminución de inventarios | - | |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | - | |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | - | |
| Otros Gastos | | |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | 4,974,029.93 | |
| 4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) | | 29,033,924.04 |

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

1. Cuentas Contables

| CUENTA | SALDO INICIAL | CARGOS | ABONOS | SALDO FINAL |
|---|---------------|--------|--------|---------------|
| Demanda Judicial en Proceso de Resoluciones | 12,804,585.96 | | | 12,804,585.96 |
| Resolucion de Demandas en Proceso Judicial | 12,804,585.96 | | | 12,804,585.96 |

El Importe de \$ 12,804,585.96 es el adeudo correspondiente al cierre del trimestre del expediente laboral 380/6/2007 iniciado el 04 de Septiembre de 2007

2. Cuentas Presupuestarias

| CUENTA | SALDO INICIAL | CARGOS | ABONOS | SALDO FINAL |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Ley de Ingresos Estimada | 64,973,049.50 | | | 64,973,049.50 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | 51,593,106.24 | 12,177,410.41 | | 39,415,695.83 |
| Ley de Ingresos Devengada | - | 12,177,410.41 | 12,177,410.41 | 0.00 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 13,379,943.26 | | 12,177,410.41 | 25,557,353.67 |

| CUENTA | SALDO INICIAL | CARGOS | ABONOS | SALDO FINAL |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | 64,973,049.50 | | | 64,973,049.50 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 33,840,491.30 | 170,000.00 | 7,327,648.93 | 26,682,842.37 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 19,126,908.14 | 7,157,648.93 | 12,054,244.05 | 14,230,313.02 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 371,881.51 | 12,054,244.05 | 12,108,817.08 | 317,308.48 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | | 12,108,817.08 | 12,105,967.38 | 2,849.70 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 11,633,768.55 | 12,105,967.38 | - | 23,739,735.93 |

C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes publicos, proveen de informacion financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objeto del presente documento es la revelacion del contexto y de los aspectos economicos y financieros mas relevantes que influyeron en las desiciones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboracion de los estados financieros para la mayor comprension de los mismos. De esta manera se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la informacion financiera de cada periodo de gestion, además de exponer aquellas politicas que podrian afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y financiero

Este organismo se encuentra ubicado en el municipio de Valle Hermoso Tamaulipas, donde la principal actividad es la agricultura y la ganaderia, asi mismo otra de sus actividades es la industria maquiladora; éstas son las fuentes permanentes para la generacion de empleos y participan del desarrollo de nuestra ciudad. Es un organismo descentralizado de la administracion pública del municipio, con personalidad jurídica, patrimonio propio y funciones de autoridad administrativa; con el objetivo de prestar el servicio de agua potable, drenaje y alcantarillado en nuestro municipio.

3. Autorización e Historia

La Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Valle Hermoso es un organismo descentralizado de la administracion pública del municipio, con personalidad jurídica, patrimonio propio y funciones de autoridad administrativa; creada mediante Decreto No. 265 expedido por el Poder Ejecutivo Estatal publicado en el Diario Oficial el día 09 de Abril de 2003 y prestará el servicio público de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposicion de las aguas residuales del municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas; realizara sus funciones en observancia de los principios de generalidad, continuidad, regularidad, uniformidad, calidad, eficiencia y cobertura promoviendo las acciones necesarias para lograr su autosuficiencia técnica y financiera.

4. Organización y objeto social

a) *Objeto Social.* - Proyectar, construir, rehabilitar, ampliar, operar, administrar, conservar, mantener y mejorar los sistemas de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposicion de las aguas residuales a su cargo, así como de realizar los estudios y proyectos necesarios para el cumplimiento de lo establecido anteriormente.

b) *Principal Actividad.* - Proveer de agua potable y drenaje a la comunidad.

c) *Ejercicio Fiscal.* - La informacion presentada corresponde al 2do trimestre de 2023.

d) *Régimen Jurídico.* - Personas morales con fines no lucrativos.

e) *Consideraciones Fiscales del Ente.* - La Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Valle Hermoso se encuentra ubicada dentro de las personas morales con fines no lucrativos a que se refiere el titulo III de la LISR.

g) *Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario.* - No aplica

5. Base de preparación de los Estados Financieros

Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables. La normatividad aplicada para el reconocimiento y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, tales como: costo histórico, valor de realización, valor razonable y los criterios de aplicación de los mismos.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Los registros de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que establezca la Conac, las cuales en lo relativo a los ingresos es el estimado, modificado, devengado y recaudado.

Los registros de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectúa reflejando en lo relativo al gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

Los registros contables del organismo se llevan con base acumulativa. La contabilización del ingreso se realiza de manera simultánea, en el momento de la percepción del recurso. En relación a los gastos la contabilización es de acuerdo a la fecha de su realización independientemente de la fecha de su pago.

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

El organismo utiliza el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SACG.Net)

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Valle Hermoso Tamaulipas no realiza operaciones en moneda extranjera.

Reporte de la recaudación

El análisis del comportamiento de la recaudación por la prestación de servicios correspondiente al trimestre, se detalla de la siguiente manera:

| | RECAUDACION |
|---------------------|----------------------|
| Servicio de agua | 8,267,349.31 |
| Servicio de drenaje | 2,883,149.30 |
| Recargos | 141,576.61 |
| Otros ingresos | 885,335.19 |
| | |
| TOTAL | 12,177,410.41 |
| | |

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

LIC. CARLOS HECTOR TREVIÑO ROSALES
COMISARIO

LIC. JESUS TERAN LOPEZ
GERENTE GENERAL

LCP EDITH MANCHA RAMOS
GERENTE ADMINISTRATIVO