

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE LA  
ANTIGUA, VERACRUZ  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023  
( Cifra en pesos )**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se anexa a las notas a los estados financieros los rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

**I.I.I.2 BANCOS/TESORERIA:** Muestra un saldo bancario por la cantidad de: **\$ 443,189.84**  
( quinientos cuarenta y tres mil ciento ochenta y nueve pesos 84/100 m.n. ), y esta integrado de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Efectivo en Bancos –Tesorería	\$ 443,189.84	\$ 485,348.23
	<b>\$ 443,189.84</b>	<b>\$ 485,348.23</b>
Serfin Cuenta No. 92001648156	\$ 115,886.64	
Banamex Cuenta No. 7172093	\$ 3,682.83	
Bancomer Cuenta No. 0164246950	\$ 284,050.32	
Bancomer Cuenta No. 0112019965	\$ 59.52	
Bancomer Cuenta No. 0113069788	\$ 1,320.00	
HSBC Cuenta No. 4021326780	\$ 38,190.53	
<b>Total</b>	<b>\$ 443,189.84</b>	

La cuenta SERFIN No. 92001648156 es utilizada para el depósito de los ingresos de usuarios, recepción de ingresos ISR participable , pago de nómina.

La cuenta BANAMEX No. 7172093 es utilizada para el depósito de los ingresos propios.

La cuenta BANCOMER No. 0164246950 es utilizada para el depósito de los ingresos propios, así como pago de impuestos, proveedores y pago de nómina.

La cuenta BANCOMER No. 0112019965 es utilizada para el depósito de los ingresos por Programa Federal PRODDER (Programa de Devolución de Derechos).

La cuenta BANCOMER No. 0113069788 es utilizada para el depósito de ingresos por el programa por Convenio Federal de Comisión Nacional del Agua (PROSANEAR) Programa de Saneamiento de Agua Residuales.

La cuenta HSBC No. 4021326780 es utilizada para el depósito de los ingresos propios y pago a proveedores.

## 1.1.2 Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

	2023	2022
1122 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 1,714,139.44	\$ 1,088,415.59
1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 68,521.36	\$ 25,959.23
1124 Ingresos por recuperar a corto plazo	\$ -	\$ -
1125 Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo	\$ 27,000.00	\$ 27,000.00
1129 Otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo	\$ -	\$ -
<b>Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>\$ 1,809,660.80</b>	<b>\$ 1,141,374.82</b>

\* El saldo que se encuentra en la cuenta 1122 Cuentas Por cobrar a corto plazo corresponde al IVA a favor pendiente de recuperar por parte del SAT, dicho saldo se viene reflejando desde ejercicios anteriores.

\* El saldo que se encuentra en la cuenta 1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo se integra por las subcuentas: **112303 Responsabilidad de Funcionarios y Empleados**, la cual corresponde a diferencias en pagos de impuestos. **112304 Anticipos a Cuenta de Sueldos**, que corresponde a los anticipos otorgados a los empleados y serán descontados de manera quincenal de su nómina.

\* El saldo que se encuentra en la cuenta 1125 Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo corresponde al Fondo revolvente a cargo del departamento Administrativo de esta Comisión, así como al fondo de caja, respectivamente.

## 1.1.3 Derechos a recibir Bienes o Servicios

	2023	2022
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Anticipo a proveedores) (Anticipo a proveedores CFE)	\$ -	\$ -
<b>Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

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

### 1.1.5 Almacenes

	2023	2022
Almacén	\$ 512,109.48	\$ 512,109.48
<b>Total de almacenes</b>	<b>\$ 512,109.48</b>	<b>\$ 512,109.48</b>

Almacén de Materiales y Suministros de Consumo **\$512,109.48** importe reflejado en almacén por compra de materiales para reparación de tubería de agua potable y drenajes de ejercicios anteriores.

### Inversiones Financieras

Esta comisión no maneja inversiones financieras.

## Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo

### 1.2.2 Deudores Diversos

	2023	2022
122201 Responsabilidad de Funcionarios y empleados	\$ 131,280.81	\$ 131,280.71
	<b>\$ 131,280.81</b>	<b>\$ 131,280.71</b>

\* El saldo que se encuentra en la cuenta 122201 **Responsabilidad de Funcionarios y Empleados**, la cual corresponde a los pagos de Derechos e Impuestos del ejercicio 2021, como parte de la gestión del Ing. Fausto Cándido Villamil Villagómez, tal como se hace constar en el dictamen de Entrega - Recepción 2018 - 2021. Dicha situación será atendida por el área jurídica de este ente.

## Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

### 1.2.3 Bienes Inmuebles , Infraestructura y Construcciones \$ 170,296,947.85

	Valor de Adquisición 2023	Valor de Adquisición 2022
1231 Terrenos	\$ 320,250.00	\$ 320,250.00
1233 Edificios No habitacionales	\$ 1,185,900.00	\$ 1,185,900.00
1234 Infraestructura	\$ 168,790,797.85	\$ 168,532,177.27
	\$ -	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 170,296,947.85</b>	<b>\$ 170,038,327.27</b>

### 1.2.4 Bienes Muebles \$ 4,193,634.22

	2023	2022
1241 Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 202,573.68	\$ 222,448.54
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ -	\$ -
1244 Vehículo y Equipo de Transporte	\$ 440,209.14	\$ 440,209.14
1246 Maquinaria , Otros Equipos y Herramientas	\$ 3,550,851.40	\$ 3,074,522.78
<b>Total</b>	<b>\$ 4,193,634.22</b>	<b>\$ 3,737,180.46</b>

El importe por la cantidad de \$ 544,536.46, refleja el valor de la depreciación acumulada de Bienes Muebles.

### 1.2.6 Depreciación, Deterioros y Amortización Acumulada de Bienes \$ 544,536.46

## 2. Pasivo

### 2.1. Cuentas por Pagar a Corto Plazo \$ 7,263,918.64

2.1.1.1 Servicios Personales por pagar a corto plazo muestra un importe \$ -

concepto	2023	2022
211101 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por Pagar a Corto Plazo	\$ -	\$ -
211102 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio por Pagar a Corto Plazo	\$ -	\$ -
211103 Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a Corto Plazo	\$ -	\$ -
211104 Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo	\$ -	\$ -
211106 Pago de Estimulos a Servidores Públicos por Pagar a Corto Plazo	\$ -	\$ -
211109 Otras Prestaciones Sociales y Económicas por Pagar a Corto Plazo	\$ -	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

	2023	2022
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ -	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo: refleja un importe de 4,991,645.04  
; integrado de forma siguiente :

**2.1.1.7.01 Retenciones y Contribuciones Federales por Pagar** \$ **3,971,908.89**

	2023	2022
ISR Retención por Sueldos y Salarios	\$ -	\$ -
ISR 10% Sobre honorarios	\$ -	\$ -
IVA 10% sobre honorarios	\$ -	\$ -
ISR 10% sobre arrendamiento	\$ -	\$ -
ISSSTE	\$ 3,142,735.28	\$ 3,044,647.59
Prestamos ISSSTE	\$ 117,899.75	\$ 23,959.12
FOVISSSTE	\$ 711,273.86	\$ 666,937.64
IVA 10% sobre arrendamiento	\$ -	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 3,971,908.89</b>	<b>\$ 3,735,544.35</b>

\*Esta comisión recibió pasivos en la cuenta 211701 Retenciones y Contribuciones por Pagar de la administración 2018 - 2021, mismos que se hacen constar en el Dictamen de Entrega - Recepción, los cuales se turnaron al departamento jurídico para su tratamiento correspondiente. Así mismo, en cuanto hace a la administración en curso, se han cubierto los pagos correspondientes a los meses del presente ejercicio.

**2.1.1.7.02 Retenciones y Contribuciones Estatales por pagar** \$ **20,910.51**

	2023	2022
5 % al millar	\$ -	\$ -
Otras retenciones y Contribuciones por Pagar	\$ -	\$ -
3% ISERTP	\$ 20,910.51	\$ 19,459.53
<b>Total</b>	<b>\$ 20,910.51</b>	<b>\$ 19,459.53</b>

**2.1.1.7.03 Otras Retenciones y Contribuciones** \$ **956,679.25**

	2023	2022
Pensión Alimenticia	\$ 329.52	\$ 120.31
Cuotas Sindicales	\$ 10,449.04	\$ 10,124.61
Fondo de Ahorro sindicalizados)	\$ 880,900.69	\$ 774,869.90
Prestamos de Financiera a trabajadores	\$ -	\$ 43,552.85
Otras retenciones y Contribuciones por Pagar	\$ 65,000.00	\$ 27,280.00
<b>Total</b>	<b>\$ 956,679.25</b>	<b>\$ 855,947.67</b>

**2.1.1.7.04 Impuestos Traslados** \$ **-**

	2023	2022
IVA Traslado	\$ -	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

**2.1.1.7.06 Impuestos por pagar** \$ **42,146.39**

	2023	2022
IVA por pagar	\$ -	\$ 279.72
ISR por pagar	\$ 42,146.39	\$ 44,792.11
<b>Total</b>	<b>\$ 42,146.39</b>	<b>\$ 45,071.83</b>

2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo: refleja un importe de \$ 2,108,088.32 se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Juan Manuel Martínez Ruiz (Laudos Laborales )	\$ 286,708.32	\$ 839,360.32
Municipio de La Antigua (Préstamo)	\$ 1,821,380.00	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 2,108,088.32</b>	<b>\$ 839,360.32</b>

La cantidad de \$ 621,380.00 corresponde a un préstamo otorgado por el Municipio de La Antigua, autorizado en sesión extraordinaria de cabildo del 24 de febrero del 2023 para cubrir adeudos de Comisión Nacional del Agua.

La cantidad de \$ 1,200,000.00 corresponde a un apoyo económico otorgado por el Municipio de La Antigua, autorizado en sesión extraordinaria de órgano de gobierno del 24 de junio del 2023 para cubrir adeudos de Comisión Federal de Electricidad.

2.2.1 Cuenta por pagar a largo plazo: Se integro un importe de \$ 0.00 se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Servicios Generales por Pagar a Largo Plazo	\$ -	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

### 3.1.2 Donaciones de Capital

	2023	2022
312101 Donaciones de Capital	\$ 11,911.25	\$ 11,911.25
<b>Total</b>	<b>\$ 11,911.25</b>	<b>\$ 11,911.25</b>

### 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

3.2.2.1 Resultado de Ejercicios anteriores por un importe de \$ 6,474,391.38 , en esta partida incluye el resultado de ejercicios anteriores.

### 3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

3.2.5.1 Cambio en Políticas Contables, en esta partida se incluye un saldo por un importe de \$ 166,484,501.28, por cambio de políticas contables de bienes muebles e inmuebles.

## NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

4. INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 16,622,188.98	
	2023	2022
4.1 Ingresos de Gestión	\$ 15,900,711.97	\$ 15,941,821.73
4.2 Participaciones, Aportaciones		

**Ingresos Propios**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
411 Impuestos	\$ 1,392,416.21	\$ 1,377,393.36
414 Derechos	\$ 14,507,140.83	\$ 14,563,909.36
415 Productos de tipo Corriente	\$ 1,154.93	\$ 519.01
421 Participaciones y Aportaciones y Transferencias	\$ -	\$ -
422 Transferencias, Asignaciones, Subsidios otros Derechos	\$ 721,337.00	\$ 391,236.00
	\$ -	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 16,622,048.97</b>	<b>\$ 16,333,057.73</b>

**4.3 Otros Ingresos y Beneficios**

Intereses Ganados	\$ 140.01	\$ 85.08
	<b>\$ 16,622,188.98</b>	<b>\$ 16,333,142.81</b>

Se realizo un registro de Ingreso por reintegro de ISR participable correspondiente al Impuesto sobre la renta de sueldos y salarios correspondiente al mes de marzo 2023.

**5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS** **\$ 20,014,624.99**

**5.1 Gastos de Funcionamiento muestra un importe de** **\$ 19,118,959.99**

**5.1.1 SERVICIOS PERSONALES:** El importe que integra esta partida es como se muestra a continuación :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Remuneraciones Personal Permanente	\$ 5,498,840.76	\$ 5,122,515.36
Remuneraciones Personal Transitorio	\$ 45,900.00	\$ 45,900.00
Remuneraciones Adicionales y Especiales	\$ 763,212.08	\$ 725,602.03
Seguridad Social	\$ 768,786.17	\$ 666,644.61
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	\$ 3,121,714.27	\$ 3,323,247.80
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	\$ 215,867.10	\$ 250,732.98
<b>Total</b>	<b>\$ 10,414,320.38</b>	<b>\$ 10,134,642.78</b>

**5.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS:** El importe que integra esta partida es como se muestra a continuación:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
5121 Materiales de Administración, Emisión de documentos y artículos oficiales.	\$ 180,858.65	\$ 192,652.16
5122 Alimentos y Utensilios	\$ 21,382.51	\$ 16,649.09
5124 Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	\$ 154,886.26	\$ 118,908.29
5125 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorios	\$ 267,490.34	\$ 132,226.37
5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	\$ 169,978.97	\$ 145,250.11
5127 Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	\$ 108,011.59	\$ 52,449.85
5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	\$ 1,616,493.14	\$ 534,951.77
<b>Total</b>	<b>\$ 2,519,101.46</b>	<b>\$ 1,193,087.64</b>

**5.1.3 SERVICIOS GENERALES:** El importe que integra esta partida es como se muestra a continuación:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Servicios básicos	\$ 3,655,399.77	\$ 1,926,940.76
Servicios de Arrendamiento	\$ 82,653.00	\$ 131,721.00
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros	\$ 190,363.80	\$ 112,698.87
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	\$ 69,960.51	\$ 37,093.92

Servicios de Instalación, Reparación, Mantto. Y Conservación	\$ 175,171.36	\$ 115,948.38
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	\$ 12,540.00	\$ 6,360.11
Servicio de Traslado y Viáticos	\$ 9,528.05	\$ 11,923.45
Servicios Oficiales	\$ 16,004.03	\$ 10,562.02
Otros Servicios Generales	\$ 1,973,917.63	\$ 2,566,438.39
<b>Total</b>	<b>\$ 6,185,538.15</b>	<b>\$ 4,919,686.90</b>

**5.2.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y :** El importe que integra esta partida es como se muestra a continuación:

	2023	2022
Ayuda Sociales e Instituciones	\$ 5,100.00	
<b>Total</b>	<b>\$ 5,100.00</b>	<b>\$ -</b>

**5.5.1 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS:** El importe que integra esta partida es como se muestra a continuación:

	2023	2022
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración		
Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

**5.6.1 INVERSION PUBLICA:** El importe que integra esta partida es como se muestra a continuación:

	2023	2022
Division de terrenos y construccion de obras de Urbanizacion	\$ 890,565.00	\$ 647,890.24
<b>Total</b>	<b>\$ 890,565.00</b>	<b>\$ 647,890.24</b>

## NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

En el Estado de Variaciones en la Hacienda Publica /Patrimonio, se reflejan los cambios efectuados al Patrimonio contribuido, Patrimonio generado de ejercicios anteriores y al Patrimonio generado del ejercicio del mes de **SEPTIEMBRE del 2023.**

La cuenta de Resultado del Ejercicio refleja un saldo de **\$ 169,578,367.90**, mas un resultado del Ejercicio de **\$ 3,392,436.01**, acumulado hasta el mes.

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio	Hacienda Pública/Patrimonio	Hacienda Pública/Patrimonio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda	TOTAL
Hacienda Publica/Patrimonio Contr Neto 2022	\$11,911.25				\$11,911.25
Aportaciones	\$0.00				\$0.00
Donaciones de Capital	\$11,911.25				\$11,911.25
Actualizacion de la Hacienda Publica/Patrim	\$0.00				\$0.00
Hacienda Publica/Patrimonio Contr Neto 2022		\$170,709,723.25	\$2,352,575.99		\$173,062,299.24
Resultados del Ejercicio(Ahorro/Dosahorro)			\$2,352,575.99		\$2,352,575.99
Resultados del Ejercicio Anteriores		\$4,121,815.39			\$4,121,815.39
Revaluos		\$0.00			\$0.00
Reservas		\$0.00			\$0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios a		\$166,587,907.86			\$166,587,907.86
Exceso o Insuficiencia en la Actualizacion de la Hacienda Publica/Patrimonio neto 2022.				\$0.00	\$0.00
Resultado por Posicion Monetaria				\$0.00	\$0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarias				\$0.00	\$0.00

Hacienda Publica/Patrimonio Neto Final 2022	\$11,911.25	\$170,709,723.25	\$2,352,575.99	\$0.00	\$173,074,210.49
Cambios en la Hacienda Publica/Patrimonio 2023	\$0.00				\$0.00
Aportaciones	\$0.00				\$0.00
Donaciones de Capital	\$0.00				\$0.00
Actualizacion de la Hacienda Publica/Patrimonio	\$0.00				\$0.00
Variaciones de la Hacienda Publica/Patrimonio 23		\$2,352,575.99	-\$5,848,418.58		-\$3,495,842.59
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-\$3,392,436.01		-\$3,392,436.01
Resultados de Ejercicios Anteriores		\$2,352,575.99	-\$2,352,575.99		\$0.00
Revalúos			\$0.00		\$0.00
Reservas			\$0.00		\$0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios a			-\$103,406.58		-\$103,406.58
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualizacion de la Hacienda Publica/Patrimonio Neto 2023				\$0.00	\$0.00
Resultado por Posicion Monetaria				\$0.00	\$0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarias				\$0.00	\$0.00
<b>Hacienda Publica/Patrimonio Neto Final del ejercicio 2023</b>	<b>\$11,911.25</b>	<b>\$173,062,299.24</b>	<b>-\$3,495,842.59</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$169,576,367.90</b>

#### IV ) NOTAS AL FLUJO DE EFECTIVO

	2023	2022
Efectivo en Bancos –Tesorería	\$ 443,189.84	\$ 485,348.23
Efectivo en Bancos- Dependencias		
Inversiones temporales (hasta 3 meses)		
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 443,189.84</b>	<b>\$ 485,348.23</b>
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
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 propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

Conciliacion entre los ingresos presupuestarios y contables Del 01 de Septiembre al 30 de Septiembre del 2023	
\$16,622,188.98	
Concepto	2023
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 16,622,188.98
2. Más ingresos Contables No Presupuestarios	\$ -
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variacion de Inventarios	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia.	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	

<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	\$ -
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	\$ 16,622,188.98

Conciliación entre los Egresos presupuestarios y contables	
Del 01 de Septiembre al 30 de Septiembre del 2023	
cifra en pesos	
Concepto	2023
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	\$ 22,156,768.77
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	\$ 1,968,063.40
Mantenimiento y Rehabilitación de Obras para el Abastecimiento de Agua	\$ 1,333,055.40
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 635,008.00
2.9 Activos Biológicos	
2.10 Bienes Inmuebles	
2.11 Activos Intangibles	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	
2.15 Compra de Títulos y Valores	
2.16 Concesión de Préstamos	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	
<b>3. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	\$ 890,565.00
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de Inventarios	
3.4 Otros Gastos	
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	
3.7 Otros Gastos Contable No Presupuestarios	\$ 890,565.00
<b>4. Total de Gastos Contables</b>	\$ 21,079,270.37
<b>Total de Gasto en Balanza de Comprobación</b>	\$ 20,014,624.99
<b>Diferencia</b>	\$ 1,064,645.38

Iva Acreditable de Materiales y Suministros y Servicios Generales	\$ 1,064,645.38
mas Iva Acreditable de activos y mantto y rehab	\$ 1,696,606.38
	\$ 271,457.14

mas	Iva Acreditable de comisiones bancarias mes Enero 2023	\$	6,869.94	\$	1,099.19
	Suma			\$	1,337,201.71
	Iva Acreditable al 30 de Septiembre del 2023				\$1,337,201.71
	Diferencia			\$	0.00

## B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN )

### Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

#### 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Valores	Sin movimientos
Emision de Obligaciones	Sin movimientos
Avales y Garantias	Sin movimientos

#### Juicios :

**7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso de Resolución:** La Comisión tiene contingencia por juicios laborales , derivado de 1 asunto, a continuación se presenta el informe de pasivos contingentes en proceso, que atiende el área Jurídica de esta Comisión registrada en cuentas de orden :

No. Expediente	Actor	Etapas Procesal y/o Estatus	Observaciones	Monto mas Actualizaciones
535/VI/2013	Maria Idalia Herrera Báez	Tramite	Se celebro última audiencia con prueba confesional en fecha 20-04-2018	83,416.36
346/VI/2016	Juan Manuel Martínez Ruiz	Laudos dictado	Se celebro última audiencia en fecha 16/03/2021	608,008.32
85/2019-I	Tita Castro Rosado	Tramite		564,773.65
356/2019-II	Luis Alejandro Torres Ortiz	Resolucion de beneficiaria en tramite	Se celebro última audiencia en fecha 27/10/2022	230,257.30
485/2019-V	Maribel Arano Mora	Resolucion de beneficiaria en tramite	Se celebro última audiencia en fecha 07/11/2022	235,000.00
73/2020-I	Angela Arregín Melchor	Tramite	Se señala audiencia en fecha 13/03/2023	91,524.22
1372/2019-IV	Victor Daniel Cruz Murcia	Tramite	Se celebro última audiencia en fecha 31/08/2022	117,220.40
608/2019-II	Alejandro Alpuche Gomez	Tramite	Se celebro última audiencia en fecha 14/11/2022	153,282.20
<b>Suma</b>				<b>2,083,482.45</b>

**Inversion mediante Proyectos para prestacion de Servicios (PPS) y Similares.- NO APLICA**  
**Bienes Consecionados o en Comodato.- Sin movimientos**

**7.8.1 Rezago por Recuperar:** La Comisión tiene Rezagos por recuperar, que atiende el área Jurídica y Comercial de esta Comisión registrada en cuentas de orden por la cantidad de **\$23,314,643.22**

#### 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

### Cuentas de Ingresos

8.1 Ley de ingresos			
8.1.1	Ley de ingresos estimada	\$	23,949,488.00
8.1.2	Ley de ingresos por ejecutar	\$	8,048,636.02
8.1.3	Modificaciones a la ley de ingresos estimada	\$	5,415,267.39
Abonos 8.1.4	Ley de Ingresos devengada	\$	1,659,459.00
Abonos 8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	\$	1,659,459.00

### Cuentas de Egresos

8.2.1	Presupuesto de egresos Aprobado	\$	23,949,488.00
8.2.2	Presupuesto por ejercer	\$	1,576,826.21
8.2.3	Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	\$	5,415,267.39
abono 8.2.4	Presupuesto de egresos comprometido	\$	2,105,258.41
cargos 8.2.5	Presupuesto de egresos Devengado	\$	2,105,258.41
cargos 8.2.6	Presupuesto de egresos ejercido	\$	2,105,258.41
cargos 8.2.7	Presupuesto de egresos pagado	\$	2,105,115.73

Se realizo la Ampliacion de Ingreso por recurso comprometido 2022 del Programa Federal ( PRODDER 2022 ) Programa de Devolucion Devolucion de Derechos 2022, por la cantidad de \$ 1,291,545.00 ( un mil doscientos noventa y un mil quinientos cuarenta y cinco pesos 00/100 m.n.) rubro de ingresos 83010901020201 PRODDER (2022) , ( PROSANEAR 2022) Programa de Saneamiento de Aguas Residuales , por la cantidad de \$ 1,423,477.00 (un mil cuatrocientos veintitres mil cuatrocientos setenta y siete pesos 00/100 m.n) , rubro de ingresos 83010901060201 PROSANEAR (2022)

Se realizo la Ampliacion de Ingresos por remanente de recursos fiscales con fecha del 31 de enero del 2023, por la cantidad de \$157,528.39 (ciento cincuenta y siete mil quinientos veintiocho pesos 39/100 m.n.) fuente de financiamiento 110601090901 Remanentes fiscales (2022), rubro de ingresos 61090901 Remanentes fiscales (2022).

Se realizo la Ampliacion de Ingresos de recursos fiscales con fecha del 16 de febrero del 2023, por la cantidad de \$ 621,380.00 (seiscientos veintiu mil trescientos ochenta pesos 00/100 m.n.) fuente de financiamiento 0301010202 deuda Interna con Instituciones de credito, rubro de ingresos 120301010202 Deuda Interna con Instituciones de Credito a corto plazo extraordinario.

Se realizo la Ampliacion de Ingresos de recursos fiscales con fecha del 16 de febrero del 2023, por la cantidad de \$ 136,106.00 ( ciento treinta y seis mil ciento seis pesos 00/100 m.n.) CRI 9301010601 ISR ,origen de ingresos 11 fiscales.

Se realizo la Ampliacion de Ingresos de recursos fiscales con fecha del 27 de julio del 2023, por la cantidad de \$ 43,589.00 ( ciento treinta y seis mil ciento seis pesos 00/100 m.n.) CRI 9301010601 ISR ,origen de ingresos 11 fiscales.

Se realizo la Ampliacion de Ingresos de recursos fiscales con fecha del 25 de agosto del 2023, por la cantidad de \$ 300,000.00 ( trescientos mil ciento seis pesos 00/100 m.n.) CRI 9301020201 ISR ,origen de ingresos 11 fiscales.

## C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 1. Introducción

Los Estados Financieros de La Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de La Antigua, Veracruz; proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso del Estado, Entidades Fiscalizadoras y a los Ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos- financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos.

De esta manera se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión, además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

### 2. Panorama Económico Financiero

El Sistema de Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de La Antigua Veracruz; en el ejercicio 2023 se autorizo un presupuesto en la Ley de ingresos por la cantidad de \$23,949,488.00

### 3. Autorización e Historia

Se crea la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de La Antigua, Veracruz, por decreto emitido por el Gobernador del Estado el siete de noviembre de mil novecientos noventa, publicado en gaceta oficial No. 150, el 15 de diciembre de 1990; así como Gaceta de Transferencia No. 98 de fecha del 16 de mayo del 2002.

Mediante decreto número 279 de fecha 27 de agosto del 2008, publica en la Gaceta Oficial del Estado se constituyó La Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de La Antigua, Veracruz; como un Organismo Público Descentralizado de La Administración Pública Municipal, con personalidad Jurídica y Patrimonio Propio.

### 4. Organización y Objeto Social

La Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de La Antigua, Veracruz; tiene como objetivo entre otros:

- I- Prestar los Servicios Públicos de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición Final de las Aguas Residuales.
- II- Atender la adecuada operación, administración y mantenimiento de todas las instalaciones que integran el organismo operador en el Municipio.
- III- Planear, proyectar, promover, construir y supervisar las obras que en materia de agua y saneamiento se requieran, para la conservación en cantidad y calidad del recurso agua.
- IV- Fomentar la cultura del agua para su aprovechamiento, uso racional y pago del servicio.
- V- Supervisar que las industrias cumplan en todo lo dispuesto por las leyes federales, estatales y municipales que norman los servicios de agua, alcantarillado y saneamiento, así como lo correspondiente a la prevención de la contaminación de los recursos hidráulicos.
- VI- Promover el cumplimiento de las normas relativas a la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección del Ambiente y realizar las acciones para el desarrollo sustentable del recurso agua.
- VII- Cumplir con lo dispuesto en la Ley No. 21 de Aguas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, lo relativo señalado por la Ley No. 9 Orgánica del Municipio Libre y demás normatividad aplicable.

El Órgano de Gobierno de La Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de La Antigua, Veracruz, en sesión Décima Sesión Ordinaria del Órgano de Gobierno de la Comisión Municipal de Agua y Saneamiento de La Antigua Veracruz celebrada en el mes de Junio del año 2018, con fundamento en el Artículo 38 fracción XIV de la Ley No. 21 de Aguas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, expidió el Reglamento Interior del Organismo operador, mismo que se encuentra estructurado de la siguiente manera:

#### **Órgano de Gobierno**

- Dirección General
- Contraloría Interna
  - Departamento de investigación
  - Departamento de sustanciación
- Unidad de Transparencia
- Espacio de cultura del agua
  - auxiliar del espacio de cultura del agua
- Dirección de Administración y Finanzas
  - Recursos Humanos
  - Jefe de Oficina y Almacén
    - Auxiliar administrativo
    - Servicios generales
- Dirección Comercialización
  - Taller
  - Lectorista Notificadores
  - Auxiliar Comercialización
- Dirección Jurídico
- Dirección de Proyectos y operaciones
  - Supervisor de Operación
  - Calidad y saneamiento de Agua
  - Fontaneros
  - Drenajes
  - Mecánicos Sistemas de fuentes de abastecimiento
  - saneamiento de plantas

#### **5. Bases de Preparación de Los Estados Financieros**

Se informa que los presentes estados contables se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que entro en vigor al 01 de enero de 2009 y las reformas publicadas, así como los documentos complementarios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que son aplicables a la fecha de dichos estados.

Los presentes estados contables han sido elaborados a partir de la información ingresada al Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental, misma que es transformada automáticamente en registros contables por el mencionado sistema los cuales se realizan mediante el reconocimiento del efecto contable y presupuestal de las operaciones realizadas por el ente público, conforme a los documentos emitidos por el CONAC, en atención a los criterios emitidos en relación a los centros de registro o a cada una de las áreas administrativas donde ocurre las transacciones económico/financieras, y por tanto, desde donde se introducen datos al sistema en los momentos o eventos previamente seleccionados de los procesos administrativos correspondientes.

La introducción de datos a la contabilidad gubernamental, tal y como lo señala la Ley de Contabilidad, debe generarse automáticamente y por única vez a partir de dichos procesos administrativos de los entes Públicos.

Los Estados Financieros se preparan conforme a las Normas y Metodología para Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus Notas y principios técnicos emitidos por el Consejo Nacional e Armonización Contable (CONAC), y las disposiciones aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables nacionales e internacionales.

Los registros presupuestales y patrimoniales se sustentan en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y la valuación de las transacciones patrimoniales se realizan de conformidad a las Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por la CONAC.

## 6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) El método de depreciación, vida útil, deterioro Amortización y tasas aplicables para los diferentes tipos de activos con los que cuenta la Entidad.
- b) No se realizan Inversiones
- c) No se realizan inversiones en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas, por lo tanto no existe un método de valuación.
- d) Las obras en proceso se registran en el grupo de Activo no circulante, Rubro de bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso. El costo de la Obra Pública incluye el de la elaboración de proyectos, la propia construcción y la supervisión, así como los gastos y costos relacionados con la misma.
  - 1.-La Obra Capitalizable, cuando se concluye se transfiere el saldo al activo no circulante que corresponda.
  - 2.-La Obra de dominio Público, al concluirla, se transfiere el saldo a los gastos del periodo, en el caso que corresponda al presupuesto del mismo ejercicio, por lo que se refiere a las erogaciones de presupuestos de años anteriores se reconoce en el resultado de ejercicios anteriores para mostrar el resultado real de las operaciones den ente publico a una fecha determinada.El reconocimiento inicial de los bienes inmuebles no es inferior al valor catastral.  
El reconocimiento inicial de los bienes muebles se reconocen a valor de adquisición, el cual incluye aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, la transportación, el almacenamiento y otros gastos directamente aplicables.  
Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes.  
Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), se registran contablemente como un aumento en el activo no circulante y se deberán identificar en el control administrativo para los efectos de conciliación contable. Excepto en el caso de intangibles, cuya licencia tenga vigencia menor a un año, caso en el cual se le dará tratamiento de gasto del periodo.
- e) Se cuenta con los servicios médicos y demás prestaciones del instituto de seguridad y servicios sociales de los trabajadores del estado (ISSSTE), Estímulos y prestaciones.
- f) Dentro de sus políticas de control interno, realiza provisiones a corto plazo por el concepto de aguinaldo para los trabajadores para el ejercicio fiscal 2021, su monto es variado de acuerdo al cálculo mensual realmente pagado por servicios personales.
- g) No se registran reservas.
- h) No se han registrado cambios en políticas contables en el 2022 que afecten de manera retrospectiva o prospectiva en la información financiera.
- i) Las reclasificaciones que se realizan son derivadas y de acuerdo a la normatividad establecida Por el CONAC.
- j) La depuración y cancelación de los saldos son de acuerdo a la normatividad que emita el CONAC.

## 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo cambiario.

Esta Comisión no tiene ninguna tipo de operación en moneda extranjera.

### 8. Reporte Analítico del Activo

El método de depreciación, deterioro o amortización aplicables en los diferentes tipos de activos.

### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Esta Comisión no maneja Fideicomisos, mandatos y cualquier análogo en el 2023.

### 10. Reporte de la Recaudación

	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación
Impuestos	\$ 145,078.76	\$ 137,026.60	5.88%
Derechos	\$ 1,514,289.02	\$ 1,462,500.69	3.54%
Productos de tipo corriente	\$ 87.09	\$ 46.46	87.45%
Aprovechamientos de Tipo corriente	\$ -	\$ -	0.00%
Participaciones y Aportaciones ( Programas Federales)	\$ -	\$ -	0.00%
Participaciones y Aportaciones ISR Retenido	\$ -	\$ -	0.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ -	\$ -	0.00%
Ingresos Financieros	\$ 4.13	\$ -	0.00%
Otros Ingresos y Servicios		\$ 4.51	
<b>Recaudación del Mes</b>	<b>\$ 1,659,459.00</b>	<b>\$ 1,599,578.26</b>	<b>3.74%</b>

### 11. Información sobre la Deuda y el reporte Analítico de la Deuda

### 12. Calificaciones Otorgadas

Esta Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de La Antigua, Ver., no realizó transacciones que hayan sido sujetas a

### 13. Proceso de Mejora

La Comisión cuenta con manuales operativos que se encuentran en constante revisión y mejora con la finalidad de eficientar las

### 14. Información por Segmentos

No aplica

### 15. Eventos posteriores al Cierre

No aplica

### 16. Partes Relacionadas

Dentro de la emisión de los Estados Financieros así como en sus Notas no existen partes relacionadas que pudieran ejercer

### 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". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada."



**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
**L.C. GUSTAVO CHIQUITO MORENO**



**CONTRALORA INTERNA**  
**L.C. BRIZEYDA HERNANDEZ SALAS**



**DIRECCIÓN GENERAL**  
**ING. GENARO HEREDIA MARTINEZ**



**PRESIDENCIA MUNICIPAL**  
**PRESIDENTE MUNICIPAL Y PRESIDENTE DEL ORGANISMO DE GOBIERNO**  
**C. ADOLFO BERNARDO CARRION CARRILLO**