



# Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022:

### NOTAS DE DESGLOSE:

#### A.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA.

Activos.- La cuenta de CAJA incluye los fondos fijos para tener cambio encada caja de cobranza y los fondos revolventes para hacer frente a gastos menores, y saldos de fondos fijos de ejercicios anteriores su saldo es:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1111	EFFECTIVO	\$51,298.34
1111-002	FONDO FIJO	\$51,298.34
1111-002-01	Fondos fijos anteriores	\$23,798.34
1111-002-07	FONDOS FIJOS 2022	\$27,500.00
1111-002-07-01	SONIA MONTIEL VILLEDA	\$1,500.00
1111-002-07-02	YAZMÍN GARCÍA RAMOS	\$1,500.00
1111-002-07-03	AMI SARAI CADENA BARRERA	\$1,500.00
1111-002-07-04	MARIA YESENIA ELIZALDE GUERRERO	\$1,500.00
1111-002-07-05	ANA LAURA RUBIO FERNÁNDEZ	\$1,500.00
1111-002-07-06	MIRIAM LEÓN ESCALONA	\$10,000.00
1111-002-07-07	CESAREO RAMÍREZ GÓMEZ	\$10,000.00

Las cuentas de Bancos, son separadas por institución bancaria, y por ejercicio. Los saldos de las cuentas bancarias son:

En la primera sesión de la junta de gobierno 2021, se autorizó la baja de la cuenta BBVA Bancomer 0103902552, con afectación a resultados de ejercicios anteriores, según acuerdo SO/01/12/2021.

El saldo global de la cuenta de "BANCOS" está integrado de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1112	BANCOS/TESORERÍA	\$2,371,411.57
1112-001	De ejercicios anteriores	-\$1,045,453.52
1112-003	Bancos 2017	\$27,334.04
1112-003-01	Bancomer 0103902552	\$25,795.59
1112-003-03	Bancomer 0110245518	\$1,538.45
1112-004	BANCOS 2018	-\$14,318.40
1112-004-02	Bancomer 0110245518	-\$16,775.24
1112-004-03	Bancomer 0110245593 Nómina	\$2,456.84
1112-006	BANCOS 2020	\$22,640.21
1112-006-04	PRINCIPAL 2020 0114758218	\$22,640.21
1112-007	BANCOS 2021	\$972.16
1112-007-01	0111460420 Principal 2	\$1,077.75
1112-007-02	0114758218 Principal 1	-\$105.83
1112-007-03	0114758145 Nómina	\$0.24
1112-008	BANCOS 2022	\$3,380,237.08
1112-008-01	0111460420 Principal 2 2022	\$19,573.98
1112-008-02	0114758218 Principal 1 2022	\$515,074.08
1112-008-03	0114758145 Nómina 2022	\$2,468,497.62
1112-008-04	0114758196 Fondo de Ahorro 2022	\$377,091.40



# Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

La cuenta de Bancos de ejercicios anteriores NO se mueve.

Sin embargo, para el año 2017 las cuentas de Bancos están integradas de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1112-003	Bancos 2017	\$27,334.04
1112-003-01	Bancomer 0103902552	\$25,795.59
1112-003-03	Bancomer 0110245518	\$1,538.45

Para el año 2018 las cuentas de Bancos están integradas de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1112-004	BANCOS 2018	-14,318.40
1112-004-02	Bancomer 0110245518	-\$1,680.00
1112-004-03	Bancomer 0110245593 Nómina	\$2,456.84

Para el año 2020 las cuentas de Bancos están integradas de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1112-006	BANCOS 2020	\$22,640.21
1112-006-04	PRINCIPAL 2020 0114758218	\$22,640.21

Para el año 2021 las cuentas de Bancos están integradas de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1112-007	BANCOS 2021	\$972.16
1112-007-01	0111460420 Principal 2	\$1,077.75
1112-007-02	0114758218 Principal 1	-\$105.83
1112-007-03	0114758145 Nómina	\$0.24

Para el año 2022 las cuentas de Bancos están integradas de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1112-008	BANCOS 2022	\$3,380,237.08
1112-008-01	0111460420 Principal 2 2022	\$19,573.98
1112-008-02	0114758218 Principal 1 2022	\$515,074.08
1112-008-03	0114758145 Nómina 2022	\$2,468,497.62
1112-008-04	0114758196 Fondo de Ahorro 2022	\$377,091.40

Por razones de las políticas de Banco, las cuentas bancarias para 2018 se aperturaron hasta febrero de ese año, por lo que se tuvo que hacer uso de las mismas cuentas bancarias 2017 al iniciar el ejercicio.

Por razones de las políticas internas las cuentas bancarias del ejercicio 2022 y anteriores se han utilizado, para no crear conflicto entre los usuarios.

"DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES" incluye saldos de cantidades que están pendientes de recuperar por concepto de impuesto al valor agregado la cuenta 1120-002 es utilizada como cuenta puente y acumula la devolución de IVA recuperado del ejercicio 2021.

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1120	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$11,694,740.88
1120-001	De ejercicios anteriores	-\$365,010.98
1120-002	IVA acreditable pagado	\$2,732,968.70
1120-004	IVA A FAVOR 2018	\$454,093.08



## Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

1120-005	Iva Acreditable Pagado 2019	\$23,795.61
1120-006	IVA ACREDITABLE PAGADO 2020	\$1,106.17
1120-007	IVA A FAVOR 2019	\$456,972.06
1120-008	IVA A FAVOR 2020	\$162,610.46
1120-002	IVA acreditable pagado	\$2,732,968.70

La cuenta de "CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO", se integra así:

En la cuenta 11122-004 se reclasifico por error contable.

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	-\$380,054.08
1122-001	De ejercicios anteriores	-\$616,976.98
1122-002	Pago en Especie	\$270,056.23
1122-003	IVA ACREDITABLE PAGADO	-\$33,133.33

La cuenta de "DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO", se integra así:

Incremento de gastos a comprobar. Comprometido a pagar en el mes de octubre 2022

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	-\$8,257.99
1123-001	DEUDORES DIVERSOS FONDO DE AHORRO	\$0.08
1123-002	DEUDORES DIVERSOS COMISIONES	-\$3,958.08
1123-003	ANTICIPO DE AGUINALDO	-\$17,998.00
1123-005	RECARGOS Y ACCESORIOS	\$10,849.00
1123-006	DEUDORES DIVERSOS VARIOS	\$1,241.00
1123-008	DEUDORES 2022	\$1,608.01

Las "CUENTA DE INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO" se integran por cantidades de la administración anterior. Reclasificación de INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO a la cuenta INGRESOS COBRADOS POR ANTICIPADO

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1124-43	Derechos por prestación de servicios	-\$76,698.55

Como se puede apreciar el saldo de la cuenta es de naturaleza contraria, se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

"DEUDORES POR ANTICIPOS A CORTO PLAZO", es una cuenta puente (incluso de naturaleza mixta) que presenta la integración siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	\$158,245.48
1125-006	PRESTAMOS FONDOS DE AHORRO 2020	-\$3,300.00
1125-007	ANTICIPOS DE NOMINA 2020	-\$2,800.00
1125-008	FONDOS FIJOS 2021	-\$3,447.50
1125-010	ANTICIPO DE NOMINA 2021	-\$229.03
1125-011	FINIQUITOS 2021	\$0.01
1125-012	PRÉSTAMOS FONDO DE AHORRO 2022	\$146,725.00
1125-013	ANTICIPO DE NÓMINA 2022	\$500.00



## Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

Las cifras de IVA (Impuesto al valor agregado) son cifras históricas que reflejan los montos acumulados que tiene el organismo por recuperar ante las autoridades fiscales el monto \$80,996.47 del ejercicio 2021 se está tramitando ante autoridad competente para su devolución se ha devuelto IVA al organismo un total de \$544,562.00 del ejercicio 2020; \$1'276,616.90 correspondiente al ejercicio 2021 por parte de la autoridad durante el trimestre trimestre del 2022 \$875,675.00.

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1129	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$8,534,970.92
1129-001	Otros derechos a recibir de ejerc ant	\$5,936,345.20
1129-002	IVA ACREDITABLE 2018	\$1,367,708.01
1129-003	IVA ACREDITABLE POR PAGAR 2021	\$180,593.13
1129-004	IVA A FAVOR 2021	\$80,996.47
1129-005	IVA ACREDITABLE POR PAGAR 2022	\$565,214.14
1129-006	IVA A FAVOR 2022	\$404,113.97

En las cuentas de "ANTICIPOS A PROVEEDORES" Y "VALORES EN GARANTIA" se incluyen saldos de años anteriores de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1132	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	\$16,465.08
1132-001	Anticipo a proveedores 2016	\$16,465.08

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1190	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$4,002,900.00
1191	VALORES EN GARANTÍA	\$4,002,900.00
1191-001	De ejercicios anteriores	\$4,002,900.00

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

En la cuenta de "VALORES EN GARANTIA", se muestra la cantidad de \$4'002,900.00; de los cuales \$4'000,000.00 se trata de un cheque que se le expidió en garantía de pago a la Comisión Federal de Electricidad (CFE), con la finalidad de avalar el pago derivado de los convenios suscritos y que se reflejan en los pasivos del organismo.

Las cantidades expresadas en el "Activo fijo" denominado "ACTIVO NO CIRCULANTE", están registradas a costos históricos, sin que se hayan revaluado. Se integra de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1200	ACTIVO NO CIRCULANTE	\$11,335,118.09
1230	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$535,305.93
1240	BIENES MUEBLES	\$10,769,812.16
1250	ACTIVOS INTANGIBLES	\$316,673.72

Pasivos y Patrimonio.-

Cuenta "SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO" se integra de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$24,489.59
2111-001	Salarios a corto plazo	\$31,095.71
2111-002	Aguinaldos a corto plazo	-\$4,290.01
2111-003	SUELDOS Y SALARIOS A CORTO PLAZO	-\$10,176.08
2111-004	VALES A CORTO PLAZO	\$750.00



## Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

2111-005	FONDO DE AHORRO POR PAGAR	\$10,273.00
2111-1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	\$5,842.99
2111-2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	\$160.08
2111-5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	-\$9,166.10

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno; los saldos en negativo son el subsidio al empleo.

El rubro de "Impuestos por pagar" se integra de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$607,102.94
2117-001	De ejercicios anteriores	\$388,656.83
2117-002	RETENCIONES Y CONTRIB 2017	-\$22,775.20
2117-003	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES 2018	\$83,972.77
2117-004	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES 2019	\$140,966.24
2117-005	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES 2020	-\$28,290.03
2117-006	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES 2021	-\$44,924.15
2117-007	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES 2022	\$89,496.48

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por autorización de la Junta de Gobierno, el incremento de la deuda es la contraída con CFE \$19,767,911.80

La cuenta de "PROVEEDORES", está presentada por ejercicio presupuestal de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$21,131,094.05
2112-002	De Antes 2016	\$265,134.33
2112-003	Proveedores 2016	\$876,780.22
2112-1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	\$19,767,911.80
2112-2	Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP	\$221,267.70

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

Se hizo la separación para mejor control de los adeudos reales.

De los cuales, la integración del ejercicio 2016 se va a analizar con la finalidad de verificar la certeza de las operaciones:

La cuenta de "OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO" se integra de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
2119	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$2,698,451.84
2119-002	Antes de 2016	\$1,665,257.07
2119-003	Otras cuentas 2016	\$477,789.96



## Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

2119-004	2017	\$13,904.05
2119-005	2018	-\$12,584.23
2119-006	2019	\$10,087.02
2119-007	2020	\$31,648.44
2119-008	2021	-\$7,966.47
2119-009	2022	\$520,316.00

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

La cuenta de DOCUMENTOS POR PAGAR a largo plazo se integra de la forma siguiente:

NOMBRE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
2129	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$2,674,922.31
2129-001	De ejercicios anteriores	\$2,674,922.31
2129-001-01	Financiamiento interno	\$2,024,000.04
2129-001-02	Depósitos en garantía	\$650,922.27

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

Incluye la cuenta de OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR a corto plazo.

Existen dos cuentas relacionadas con adeudos con la CFE, uno por adeudos de años anteriores y que se documentó a instancias de la misma CFE. En este ejercicio se signó un acuerdo con la CFE para entrar al programa denominado "50/50", por cada peso que se pague se condona otro peso. Es de mencionarse que corresponde a los ejercicios anteriores a la responsabilidad de esta administración.

El organismo ha seguido la política de apasivar los consumos en contra del gasto, por lo que se han reflejado DESAHORROS O DEFICITS en prácticamente todos los últimos 4 ejercicios, hasta el mes de septiembre de 2016; a partir de esa fecha, se reconoce el gasto en la fecha de pago no obstante se iniciaron pláticas con la CFE para obtener alguna reducción de las cifras de adeudo históricas.



# Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

## A.- ESTADO DE ACTIVIDADES.

### Estado de Actividades Del 01/ene./2022 al 30/sep./2022 (Cifras en Pesos)

Concepto	2022	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>\$34,659,552.41</b>	<b>\$40,992,963.17</b>
IMPUESTOS	\$0.00	\$0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$0.00	\$0.00
DERECHOS	\$34,659,552.41	\$40,992,963.17
PRODUCTOS	\$0.00	\$0.00
APROVECHAMIENTOS	\$0.00	\$0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	\$0.00	\$0.00
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$0.00
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>\$184.49</b>	<b>\$297.11</b>
INGRESOS FINANCIEROS	\$184.49	\$297.11
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	\$0.00	\$0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00	\$0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$0.00	\$0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00	\$0.00
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$34,659,736.90</b>	<b>\$40,993,260.28</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$31,736,712.09</b>	<b>\$37,889,878.65</b>
SERVICIOS PERSONALES	\$11,251,928.90	\$17,966,787.46
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$4,307,222.91	\$4,259,837.22
SERVICIOS GENERALES	\$16,177,560.28	\$15,663,253.97
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>\$1,018,734.97</b>	<b>\$0.00</b>
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	\$0.00	\$0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$0.00	\$0.00
AYUDAS SOCIALES	\$0.00	\$0.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$1,018,734.97	\$0.00
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
DONATIVOS	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	\$0.00	\$0.00



# Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

## B.- ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA.

### Estado de Actividades Del 01/ene./2022 al 30/sep./2022 (Cifras en Pesos)

Concepto	2022	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>\$34,659,552.41</b>	<b>\$40,992,963.17</b>
IMPUESTOS	\$0.00	\$0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$0.00	\$0.00
DERECHOS	\$34,659,552.41	\$40,992,963.17
PRODUCTOS	\$0.00	\$0.00
APROVECHAMIENTOS	\$0.00	\$0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	\$0.00	\$0.00
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$0.00
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>\$184.49</b>	<b>\$297.11</b>
INGRESOS FINANCIEROS	\$184.49	\$297.11
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	\$0.00	\$0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00	\$0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$0.00	\$0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00	\$0.00
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$34,659,736.90</b>	<b>\$40,993,260.28</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$31,736,712.09</b>	<b>\$37,889,878.65</b>
SERVICIOS PERSONALES	\$11,251,928.90	\$17,986,787.46
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$4,307,222.91	\$4,259,837.22
SERVICIOS GENERALES	\$16,177,560.28	\$15,663,253.97
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>\$1,018,734.97</b>	<b>\$0.00</b>
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$0.00	\$0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$0.00	\$0.00
AYUDAS SOCIALES	\$0.00	\$0.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$1,018,734.97	\$0.00
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALÓGOS	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
DONATIVOS	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	\$0.00	\$0.00

El organismo ha seguido la política de reflejar los cambios netos en la cuenta de "CAJA" con la finalidad de tener una mejor percepción de la cantidad líquida de que puede disponer, la razón de fondo es que el saldo global de la cuenta de "BANCOS" tiene saldos de naturaleza contraria de años anteriores que distorsionan la debida lectura del saldo de dicha cuenta, sin embargo para éste ejercicio (con la incorporación del sistema de contabilidad gubernamental denominado SAACGNET) se integran los saldos de ambas cuentas.



# Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

## C. ESTADO DE FUJO DE EFECTIVO

### Estado de Flujos de Efectivo Del 01/ene/2022 Al 30/sep./2022 (Cifras en Pesos)

Concepto	2022	2021
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>\$34,659,736.90</b>	<b>\$40,993,260.28</b>
IMPUESTOS	\$0.00	\$0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$0.00	\$0.00
DERECHOS	\$34,659,552.41	\$40,992,963.17
PRODUCTOS	\$0.00	\$0.00
APROVECHAMIENTOS	\$0.00	\$0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	\$184.49	\$297.11
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$0.00
OTROS ORIGENES DE OPERACIÓN	\$0.00	\$0.00
<b>APLICACIÓN</b>	<b>\$30,777,318.56</b>	<b>\$38,777,522.44</b>
SERVICIOS PERSONALES	\$11,251,928.90	\$17,966,787.46
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$4,307,222.91	\$4,258,739.22
SERVICIOS GENERALES	\$12,643,174.11	\$14,963,550.50
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$0.00	\$0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$0.00	\$0.00
AYUDAS SOCIALES	\$0.00	\$0.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$1,018,734.97	\$0.00
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALOGOS	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
DONATIVOS	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	\$0.00	\$0.00
PARTICIPACIONES	\$0.00	\$0.00
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
CONVENIOS	\$358,856.22	\$268,744.89
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	\$1,197,401.45	\$1,319,700.37
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$3,882,418.34</b>	<b>\$2,215,737.84</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		



# Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

E.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

## Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente Del 01/ene./2022 al 30/sep./2022

<b>1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$34,659,736.90</b>
<b>2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$0.00</b>
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
<b>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>\$0.00</b>
3.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	\$0.00
3.2 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$0.00
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
<b>4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES</b>	<b>\$34,659,736.90</b>

## Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente Del 01/ene./2022 al 30/sep./2022

Usu: MISAEL  
Rep: rptConciliacionPresupuestal

Fecha y hora de Impresión | 05/oct./2022  
09:54 a. m.

<b>1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$34,054,908.67</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>\$940,605.39</b>
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	\$71,534.66
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL 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	\$569,070.53
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
<b>3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$0.00</b>
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
<b>4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES</b>	<b>\$33,114,303.28</b>

*[Handwritten signature]*



# Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

## NOTAS DE MEMORIA

### Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo HIDALGO

Balanza de Comprobación del 01/ene./2022 al 30/sep./2022  
Cuentas con saldos y movimientos acumulado. (De la cuenta: 8000 a la 9000)

Fecha y hora de Impresión | 05/oct./2022  
04:45 p. m.

Usu. admin  
Rep. rptBalanzaComprobacion



Nat.	Cuenta	Nombre de la cuenta	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
D	8110	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$0.00	\$0.00	\$41,800,000.00	\$0.00	\$41,800,000.00	\$0.00
A	8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$0.00	\$0.00	\$34,659,736.90	\$41,800,000.00	\$0.00	\$5,840,263.10
A	8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$0.00	\$0.00	\$34,659,736.90	\$34,659,736.90	\$0.00	\$0.00
A	8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$34,659,736.90	\$0.00	\$34,659,736.90
A	8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$41,800,000.00	\$0.00	\$41,800,000.00
D	8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$0.00	\$0.00	\$42,790,938.20	\$36,345,843.97	\$7,445,091.33	\$0.00
A	8230	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$0.00	\$0.00	\$1,290,938.20	\$1,290,938.20	\$0.00	\$0.00
D	8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$0.00	\$0.00	\$34,054,908.67	\$34,054,908.67	\$0.00	\$0.00
D	8250	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$0.00	\$0.00	\$34,054,908.67	\$30,520,522.50	\$3,534,386.17	\$0.00
D	8260	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$0.00	\$0.00	\$30,520,522.50	\$30,520,522.50	\$0.00	\$0.00
D	8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$0.00	\$0.00	\$30,520,522.50	\$0.00	\$30,520,522.50	\$0.00
Sumas =>			\$0.00	\$0.00	\$284,052,205.54	\$284,052,205.54	\$83,000,000.00	\$83,000,000.00

## NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

- 1.- El organismo denominado COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TULA DE ALLENDE, HIDALGO, fue creado en virtud del decreto del 06 de abril de 1992, como un organismo público descentralizado de naturaleza mixta, estatal y municipal. Desde esa fecha ha operado ininterrumpidamente.
- 2.- El máximo órgano de representación es la Junta de Gobierno, integrada por el Presidente Municipal de Tula de Allende, quien, a su vez, funge como Presidente de dicha Junta; los demás integrantes son: Un representante de la Comisión Nacional del Agua, un representante de la Comisión Estatal de Agua y Alcantarillado, un representante del H. Ayuntamiento de Tula, el tesorero municipal, el secretario de obras públicas municipal y el síndico hacendario municipal.
- 3.- Sus operaciones son revisadas por un Comisario, quien es nombrado por el síndico hacendario.
- 4.- La fuente principal de sus ingresos son los derechos por concepto de agua y alcantarillado, los cuales se basan en las cuotas y tarifas autorizadas por la Junta de Gobierno y sancionadas por la Cámara de Diputados local.
- 5.- En concordancia con las nuevas disposiciones en materia de contabilidad gubernamental, el organismo está en proceso de incorporación para cumplir a cabalidad con dichas disposiciones.
- 6.- El organismo ha contabilizado sus operaciones sin reconocer los efectos de la inflación en los mismos.



## Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

7.- Las obligaciones laborales se calculan y liquidan conforme se realizan las situaciones, sin que exista la generación de los pasivos laborales de reservas.

8.- Los recursos totales percibidos durante el período 2015, relativos a ingresos por recaudación de: derechos, productos, aprovechamientos y rendimientos financieros, suman la cantidad de \$ 27'677,790.59, lo cual representa el 73.29% con relación a los ingresos estimados para el ejercicio 2015 por \$ 37'763,431.00.

9.- Durante 2015 los gastos totales registrados por el Organismo Descentralizado Municipal, suman la cantidad de \$29'847,852.05, lo que representa el 79.04%, con relación a sus egresos presupuestados de \$ 37'763,431.00

10.- La Ley de ingresos y El presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio 2016 asciende a \$27'564,627.01.

11.- Durante 2016 los gastos totales registrados por el Organismo Descentralizado Municipal, suman la cantidad de \$36'443,301.48, lo que representa el 132.21%, con relación a sus egresos presupuestados de \$ 27'564,627.01

12.- Durante el ejercicio 2016, se obtuvo una devolución de impuesto al valor agregado (IVA) por la cantidad de \$460,064.00: además, y con la finalidad de hacer uso de saldos a favor del mismo impuesto y tener mayor flujo de efectivo se compensaron las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR) en contra del mismo IVA a favor de periodos anteriores por la cantidad de \$373,892.00 y \$1,905.00 de retenciones por 10% de actividades profesionales. En 2017 no se ha obtenido devolución de impuestos sin embargo se han compensado contribuciones en términos de las leyes aplicables por la cantidad de \$1'088,217.00, esquema que ha permitido ahorrarse los honorarios por el trámite de devolución además los efectos financieros son inmediatos.

13.- Para el ejercicio fiscal 2017, se consideró un presupuesto equilibrado de ingresos y egresos por la cantidad de \$40'063,223.94

14.- El Ente ha seguido la política de integrar en sus presupuestos, los efectos del Impuesto al Valor Agregado, tanto para ingresos como para egresos, sin embargo, conforme a la Ley de contabilidad gubernamental, tendrá que eliminar estos efectos. La consecuencia es que a) se replantean los programas presupuestales para obtener un nuevo equilibrio presupuestal, y; b) históricamente, el Impuesto al Valor Agregado pagado es superior al Impuesto al Valor Agregado cobrado, por lo que hay que esperar su recuperación para poder cumplir programáticamente al 100%.

15.- En apego a las disposiciones contenidas en las nuevas normatividades contables se integran los presupuestos y, además, se sigue con la política de incorporar los estados de flujo de efectivo para valorar los efectos del IVA en las decisiones financieras del ente.

16.- Para el último trimestre de 2016, en la partida contable y presupuestal de "SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA" se cambió la política de registro contable, la administración anterior mandaba al gasto y al pasivo las cantidades según los recibos, y la nueva administración registra al gasto y al Banco las cantidades efectivamente pagadas.



## Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

17.- Con base en las disposiciones fiscales que permiten hacer la llamada "compensación universal" de impuestos federales, esta administración ha hecho uso de este beneficio, en un año, compensando de forma directa la cantidad de \$1'039,402.00 de impuesto al valor agregado a favor en contra de las retenciones a las que está obligado el organismo a enterar, eliminando los costos de esta recuperación virtual.

18.- Con fecha 30 de junio de 2017, el Municipio de Tula de Allende, Hgo, signó un convenio con CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS con amparo de su acuerdo interno CA020/2014, que le favorece al municipio en la aplicación de un esquema denominada "50/50" sobre la deuda reconocida de \$20'520,238.00; En términos llanos, el deudor se compromete a pagar el 50% del adeudo sólo, a su vez, al 50%; y el otro 50% se paga con facilidades a 36 meses sin intereses. El pago íntegro y oportuno de este convenio es la condición para que se disminuya el adeudo histórico. En este convenio se incluye el adeudo de la COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TULA DE ALLENDE, HGO.

19.- Para el ejercicio fiscal 2018, se autorizaron presupuesto de ingresos (basados en cuotas y tarifas) y egresos por la cantidad de \$32'612,567.87.

20.- Durante el año 2018, el organismo ha recibido un estímulo fiscal denominado "devolución de ISR" por la cantidad de \$1'727,292.00, ingreso extraordinario no contemplado en el presupuesto de ingresos 2018.

21.- Para el ejercicio fiscal 2019, se autorizaron presupuesto de ingresos (basados en cuotas y tarifas) y egresos por la cantidad de \$35'336,755.19, sin embargo, al cierre del ejercicio se obtuvieron ingresos presupuestales y contables por \$41'762,255.37; los egresos presupuestarios ascendieron a \$42'921,145.07, y los egresos contables a \$42'352,437.46, tal como se muestra en las conciliaciones contables y presupuestales de ingresos y egresos.

22.-Al cierre del 2019, resultó un desahorro contable de \$590,142.94; y un desahorro presupuestal de \$1'158,889.70.

23.- Para el ejercicio fiscal 2020, se autorizaron: presupuesto de ingresos (basados en cuotas y tarifas) por la cantidad de \$36'931,148.54; de forma simétrica los egresos presupuestarios autorizados ascendieron a \$36'931,148.54.

24.-Al cierre del 2020, resultó un desahorro contable de \$6'830,695.86; y un desahorro presupuestal de \$5'172,295.04.

25.- Para el ejercicio fiscal 2021, se autorizaron: presupuesto de ingresos (basados en cuotas y tarifas) por la cantidad de \$36'979,626.68; de forma simétrica los egresos presupuestarios autorizados ascendieron a \$36'979,626.68.

26.- Para el ejercicio fiscal 2021, se autorizaron: modificaciones al presupuesto de egresos por la cantidad de \$36'979,626.68; autorizado por la Junta de Gobierno 27 de julio del 2021.

27.- Para el ejercicio fiscal 2021, se autorizaron modificaciones al presupuesto de egresos por la cantidad de \$40,993,260.28

28.- Para el ejercicio fiscal 2022, se autorizaron: presupuesto de ingresos (basados en cuotas y tarifas) por la cantidad de \$41,500,000.00; de forma simétrica los egresos presupuestarios autorizados ascendieron a \$41,500,000.00.

29.- Durante el ejercicio 2022; en el segundo trimestre; el 28 de junio, se realizó una adecuación en el Presupuesto de Egresos del 2022, debido a la demanda de gasto en algunas de las cuentas.

30.- Al corte del 31 de septiembre del 2022 se provisiono deuda con CFE por un monto de \$4,099,603.00, correspondiente al ejercicio 2022.

31.- Se ha tramitado devolución por IVA a la autoridad fiscal por un monto de \$ 1'956,631.00 durante el ejercicio 2022.



# Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que las cifras contenidas en este estado financiero son veraces y contienen toda la información referente a la situación y/o los resultados de COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TULA DE ALLENDE, HGO., afirmando ser legalmente responsables de la autenticidad y veracidad de las mismas, y asimismo asumimos la responsabilidad derivada de cualquier declaración en falso sobre las mismas".

COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO  
DEL MUNICIPIO DE TULA DE ALLENDE

**COMISIÓN DE AGUA** AUTORIZO  
**TULA**  
ING. LUIS ALEJANDRO GERONES VILLEGAS  
DIRECCIÓN GENERAL DIRECTOR GENERAL

COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO  
DEL MUNICIPIO DE TULA DE ALLENDE

**COMISIÓN DE AGUA** ELABORO  
**TULA**  
L.C. MIRIAM LEÓN ESCALONA  
SUBDIRECCION CONTABILIDAD Y FINANZAS

REVISO

L. C. GABRIELA PATRICIA PONCE ESPARZA  
COMISARIO

COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO  
DEL MUNICIPIO DE TULA DE ALLENDE

**COMISIÓN DE AGUA**  
**TULA**  
2020-2024  
**COMISARIO**