



[Handwritten signature and scribbles in blue ink on the right margin]

COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TEPEJI DEL RIO DE OCAMPO, HGO.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017:

NOTAS DE DESGLOSE:

A.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA.

Activos.- La cuenta de CAJA, se separa por ejercicio y por tipo de caja, la que recibe los fondos de la cobranza y la del fondo fijo; la primera se carga por la cobranza y se abona contra las fichas de depósito bancarias.

Las cuentas de Bancos, son separadas por institución bancaria, y por ejercicio. La presente administración ha tomado la política de no abrir más cuentas bancarias y operar sólo con las cuentas 0442091887 y 0141225316 ambas de Bancomer, utilizadas para recibir la devolución de IVA y para operación normal, respectivamente. De Banorte, las cuentas, 0677501985 y 0677503390, ocupadas para concentración de pagos y para nómina, respectivamente.

Con este motivo, el saldo en libros de alguna de las cuentas, se integra por sus saldos por ejercicio para efectos de la conciliación bancaria.

BANCOMER	0442091887	BANCOMER	0141225316
SALDOS	EJERCICIO	SALDOS	EJERCICIO
2012 Y ANTERIORES	\$796,710.64	2012 Y ANTERIORES	\$-314,777.98
2013	208,970.28	2013	495,669.18
2014	1'192,850.61	2014	-261,532.42
2015	-710,959.85	2015	321,739.19
2016	-1'459,673.00	2016	2'372,290.74
SALDO EN LIBROS	\$27,989.68	SALDO EN LIBROS	\$2'613,388.71

BANORTE	0677501985	BANORTE	0677503390
SALDOS	EJERCICIO	SALDOS	EJERCICIO
2012 Y ANTERIORES	\$11,051.05	2012 Y ANTERIORES	\$105,902.47
2013	477.49	2013	-99,826.21
2014	-4,774.15	2014	-2,918.76
2015	236.70	2015	1,799.94
2016	-21,900.15	2016	44,717.13
SALDO EN LIBROS	\$-14,909.06	SALDO EN LIBROS	\$46,674.57



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. En el ejercicio 2014, se obtuvo una recuperación de IVA por \$1'122,472.00. Al 31 de Diciembre de 2015, se ha recuperado \$1'189,963.00 de IVA, cantidad correspondiente al ejercicio 2013.

Por el ejercicio 2015, se tiene un IVA por recuperar de \$1'065,682.13; sin embargo, se compensaron impuestos por enterar del mes de Octubre por \$108,332.00 y de Noviembre por \$72,697.00.

En el periodo Enero Marzo de 2016, se obtuvo una recuperación de \$78,544.00 correspondiente al ejercicio 2013, y la cantidad de \$368,643.00 correspondiente al ejercicio 2014, sumando la cantidad de \$447,187.00.

Durante el periodo Abril-Junio de 2016, se obtuvo una devolución de IVA \$752,486.00, correspondiente al ejercicio 2014.

Las cantidades expresadas en el "Activo fijo" están registradas a costos históricos, sin que se hayan revaluado.

Pasivos y Patrimonio.- En el rubro de "Acreedores diversos", se incluye la cantidad de \$5'577,263.66 por concepto de adeudo de energía eléctrica, en virtud de que, hasta 2009, se registraba el adeudo afectando el gasto, y por tanto, se incurría en déficits, que se reflejan la cuenta de "Déficit de ejer anteriores" por la cantidad de \$6'647,964.02.

Tanto en los derechos como en la obligaciones, se ha separado los saldos de otros ejercicios con la finalidad de tener de forma más clara y precisa las operaciones y sus resultados respecto de los ejercicios con responsabilidad de ésta administración. En la práctica los resultados de ejercicios anteriores sólo son afectados con la recuperación del Impuesto al Valor Agregado.

Con la finalidad de NO seguir financiando al fisco federal, a fines de 2015 se decidió compensar los saldos a pagar en contra de impuestos a favor, denominada COMPENSACION UNIVERSAL, sustentada en el artículo 23 del Código Fiscal de la Federación, Ley de Impuesto al valor Agregado, Ley del Impuesto sobre la Renta, y la resolución miscelánea vigente en 2016. A la fecha se han compensado \$1'117,962.00 de retenciones por salarios y \$24,362.00 de retenciones por honorarios, todo contra saldos a favor de IVA del ejercicio 2015 y Enero y Febrero 2016.

B.- ESTADO DE ACTIVIDADES.

Conciliación contable presupuestal ejercicio 2012.

INGRESOS				
:				
	PRESUPUESTALE	\$24'284,946.3		
	S	5		
	CONTABLES	\$23'646,841.2	\$638,105.14	
		1		
EGRESOS:				
	PRESUPUESTALE	\$24'284,946.3		
	S	5		



	CONTABLES	<u>\$22'573,016.2</u> 2	<u>\$1'711,930.1</u> 3	<u>\$1'073,824.9</u> 9	
	MAS:				
	ADEFAS			<u>\$420,613.93</u>	LIQUIDADAS
	RESULTADO CONTABLE			<u>\$1'494,438.9</u> 2	
	ADQUISICIONES 2014			<u>\$537,592.27</u>	

El resultado de \$1'073,824.99 corresponde a la diferencia de IVA ACREDITABLE menos IVA TRASLADADO, el cual se tiene que invertir en Infraestructura hidráulica según las disposiciones legales.

Conciliación contable presupuestal ejercicio 2013.

Con fecha 13 de Enero de 2014, la Junta de Gobierno autorizó la adecuación presupuestal del ejercicio fiscal 2013, quedando las cifras de la forma siguiente:

CONCILIACION CONTABLE:			
INGRESOS CONTABLES			\$26,923,952.32
EGRESOS CONTABLES			<u>25,798,947.10</u>
RESULTADO CONTABLE			\$1,125,005.22
MAS (MENOS) EFECTO DE IVA:			
EFECTO IVA 2013			
INGRESOS			
Recuperación de IVA		\$849,674.00	
I.V.A. cobrado		<u>731,472.83</u>	1,581,146.83
EGRESOS			
I.V.A DE GASTOS		<u>\$2,025,319.51</u>	<u>2,025,319.51</u>
			-\$444,172.68
RESULTADO NETO			\$680,832.54
CONCILIACION PRESUPUESTAL:			
ADEFAS			
INGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO			28,505,099.15
EGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO			<u>27,824,266.61</u>
RESULTADO NETO			680,832.54

INTEGRACION DE ADEFAS 2013 (AUTORIZACION)

PAGO DE DERECHOS A LA CNA		\$180,832.54	
ESTUDIOS Y PROYECTOS	<u>500,000.00</u>		680,832.54



INFRAESTRUCTURA (RECUPERACION IVA)	444,172.68
IGUAL A : RESULTADO CONTABLE	\$1,125,005.22

IVA POR RECUPERAR 2013		
IVA pagado 2013	\$2,025,319.51	
IVA cobrado 2013	731,472.83	\$1,293,846.68

Conciliación contable presupuestal ejercicio 2014.

Con fecha 31 de Diciembre de 2014, la Junta de Gobierno autorizó la adecuación presupuestal del ejercicio fiscal 2014, quedando las cifras de la forma siguiente:

CONCILIACION CONTABLE:		
INGRESOS CONTABLES		27,807,986.43
EGRESOS CONTABLES		26,616,858.05
RESULTADO CONTABLE		\$1,191,128.38
MAS (MENOS) EFECTO DE IVA:		
EFECTO IVA 2014		
INGRESOS		
Recuperación de IVA	\$1,122,472.00	
I.V.A. cobrado	768,721.66	1,891,193.66
EGRESOS		
I.V.A DE GASTOS	2,153,637.76	2,153,637.76
		-\$262,444.10
RESULTADO NETO		\$928,684.28
CONCILIACION PRESUPUESTAL:		
ADEFAS		
INGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO		29,699,180.09
EGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO		28,770,495.81
RESULTADO NETO		928,684.28

INTEGRACION DE ADEFAS 2014 (AUTORIZACION)		
INFRAESTRUCTURA	\$928,684.28	
	\$0.00	
		928,684.28
INFRAESTRUCTURA (RECUPERACION IVA)		262,444.10
IGUAL A : RESULTADO CONTABLE		\$1,191,128.38
IVA POR RECUPERAR 2014		
IVA pagado 2014	2,153,637.76	
IVA cobrado 2014	768,721.66	\$1,384,916.10



Con fecha 30 de Junio de 2015, la H. Junta de Gobierno autorizó al Director General para hacer las adecuaciones presupuestales necesarias para hacer las aportaciones a los programas denominados PROSSAPYS Y PROME, por un monto de \$529,343.46; a la fecha de corte se han aportado \$479,003.15 con cargo a esas autorizaciones, los cuales fueron disminuidos de los remanentes de ejercicios anteriores y que ya habían sido etiquetados en Infraestructura sujeto a la obtención efectiva de la devolución del impuesto al valor agregado. Al 31 de Diciembre de 2015, se ha recuperado \$1'189,963.00 de IVA, cantidad correspondiente al ejercicio 2013.

Conciliación contable presupuestal ejercicio 2015.

Con fecha 31 de Diciembre de 2015, la Junta de Gobierno autorizó la adecuación presupuestal del ejercicio fiscal 2015, quedando las cifras de la forma siguiente:

CONCILIACION CONTABLE:		
INGRESOS CONTABLES		27,973,875.03
EGRESOS CONTABLES		<u>27,594,169.77</u>
RESULTADO CONTABLE		\$379,705.26
MAS (MENOS) EFECTO DE IVA:		
EFECTO IVA 2015		
INGRESOS		
Recuperación de IVA	\$1,189,963.00	
I.V.A. cobrado	<u>835,563.86</u>	<u>2,025,526.86</u>
EGRESOS		
I.V.A DE GASTOS	<u>2,082,274.99</u>	<u>2,082,274.99</u>
		-\$56,748.13
RESULTADO NETO		\$322,957.13
CONCILIACION PRESUPUESTAL:		
ADEFAS		
INGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO		29,999,401.89
EGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO		<u>29,676,444.76</u>
RESULTADO NETO		322,957.13

INTEGRACION DE ADEFAS 2015 (AUTORIZACION)		
INFRAESTRUCTURA (PLANTA DE TRATAMIENTO)	\$322,957.13 \$0.00	322,957.13
INFRAESTRUCTURA (RECUPERACION IVA)		<u>56,748.13</u>
IGUAL A : RESULTADO CONTABLE		\$379,705.26
IVA POR RECUPERAR 2015		



IVA pagado 2015	2,082,274.99	
IVA cobrado 2015	835,563.86	
IVA compensado 2015	181,029.00	\$1,065,682.13

C.- ESTADO DE VARIACIONES AL PATRIMONIO.

La afectación a resultado de ejercicios anteriores se refiere al resultado 2011, en virtud de los acuerdos en Junta de Gobierno de fecha 12 de Enero de 2012.

En el resultado del ejercicio 2012, se provisionó la cantidad de recuperación de IVA por \$1'073,824.99, de los cuales sólo están pendientes de recuperar \$19,931.65. De la misma forma hay una cantidad de \$32,965.07 que está pendiente de acreditar. Ambas cantidades, se estima, podría solicitarse autorización para afectar el resultado de ese ejercicio.

En el resultado del ejercicio 2013, se provisiona la cantidad de recuperación de IVA por \$1'293,846.68 a efecto de que se detalle cuando se recupere efectivamente. .

En el resultado del ejercicio 2014, se provisiona la cantidad de recuperación de IVA por \$1'384,916.10 a efecto de que se detalle cuando se recupere efectivamente.

En el resultado del ejercicio 2015, se provisiona la cantidad de recuperación de IVA por \$1'065,682.13 a efecto de que se detalle cuando se recupere efectivamente.

D.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

La afectación a resultados de ejercicios anteriores fue de \$1'475,910.61; de los cuales corresponden al ejercicio 2011 \$703,463.94 por concepto de pago de energía eléctrica, recursos provenientes de la recuperación de impuesto al valor agregado; se afectaron resultados del ejercicio 2012 por \$490,729.67 por inversión en infraestructura; del resultado 2013 se ejercieron \$281,717.00.

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



021

COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TEPEJI DEL RIO DE OCAMPO, HGO.
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES:
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe	Importe
	1. Ingresos Presupuestarios		23,770,198.19
	2. Más ingresos contables no presupuestarios		0.00
4.3.2	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0.00	
4.3.3	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	
4.3.4	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00	
4.3.9	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00	
	OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0.00	
	3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0.00
	5.2 PRODUCTOS DE CAPITAL	0.00	
	6.2 APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	0.00	
	0 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	
	OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0.00	
	4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		23,770,198.19

COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TEPEJI DEL RIO DE OCAMPO, HGO.
CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES:
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe	Importe
	1. Total de egresos presupuestarios		22,620,154.30
	2. Menos egresos presupuestarios no contables		0.00
	5.1 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	0.00	
	5.2 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUC. Y RECREATIVO	0.00	
	5.3 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉD. Y D/LAB.	0.00	
	5.4 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	
	5.5 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0.00	
	5.6 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0.00	
	5.7 ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	
5.8-6.1-6.3	BIENES INMUEBLES	0.00	
	5.9 ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	
	6.2 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	0.00	
	7.2 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0.00	
	7.3 COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0.00	
	7.5 INVERSIONES E/FID.MAND.Y OTROS ANÁLOGOS	0.00	
	7.9 PROVISIONES P/CONT.Y OTR EROG.ESPEC.	0.00	
	9.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	
	9.9 ADEUDOS DE EJERC.FISC.ANTER. (ADEFAS)	0.00	
	OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	0.00	
	3. Más gastos contables no presupuestales		0.00
5.5.1	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	0.00	
5.5.2	PROVISIONES	0.00	
5.5.3	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0.00	
5.5.4	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	
5.5.5	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0.00	
5.5.9	OTROS GASTOS	0.00	
	OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	0.00	
	4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		22,620,154.30

[Handwritten signature]



FORMATO 1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DETALLADO



SUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TEPEJI DEL RIO DE OCAMPO, HIDALGO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DETALLADO

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(PESOS)

Concepto (c)	31 DE DICIEMBRE DE 2016	31 de diciembre de 2017	Concepto (c)	31 DE DICIEMBRE DE 2016	31 de diciembre de 2017
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
a. efectivo y equivalentes (a=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)	1,671,383.58	573,400.27	a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo (a=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8+a9)	3,105,137.21	3,549,416.27
a1) Efectivo	73,474.07	80,375.32	a1) Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
a2) Bancos/Tesorería	1,597,909.51	493,024.95	a2) Proveedores por Pagar a Corto Plazo	470,692.61	0.00
a3) Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00	a3) Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
a4) Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00	a4) Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
a5) Fondos con Afectación específica	0.00	0.00	a5) Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
a6) Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00	a6) Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
a7) Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00	a7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	483,253.12	562,395.70
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (b=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7)	7,005,365.96	8,029,282.42	a8) Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
b1) Inversiones Financieras de Corto Plazo	0.00	0.00	a9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,151,191.48	2,987,020.57
b2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0.00	0.00	b. Documentos por Pagar a Corto Plazo (b=b1+b2+b3)	7,580,006.80	1,054,581.96
b3) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	295,177.27	4,852.78	b1) Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
b4) Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	1,633,157.27	2,679,086.37	b2) Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
b5) Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	14,090.00	14,090.00	b3) Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	7,580,006.80	1,054,581.96
b6) Préstamos Otorgados a Corto Plazo	0.00	0.00	c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo (c=c1+c2)	0.00	0.00
b7) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	5,062,941.42	5,331,253.27	c1) Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	0.00	0.00
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios (c=c1+c2+c3+c4+c5)	298,654.45	0.00	c2) Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	0.00	0.00
c1) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	298,654.45	0.00	d. Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
c2) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	0.00	0.00	e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo (e=e1+e2+e3)	0.00	0.00
c3) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	0.00	0.00	e1) Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0.00	0.00
c4) Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0.00	0.00	e2) Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0.00	0.00
c5) Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0.00	0.00	e3) Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
d. Inventarios (d=d1+d2+d3+d4+d5)	0.00	0.00	f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo (f=f1+f2+f3+f4+f5+f6)	23,051.59	23,051.59
d1) Inventario de Mercancías para Venta	0.00	0.00	f1) Fondos en Garantía a Corto Plazo	23,051.59	23,051.59
d2) Inventario de Mercancías Terminadas	0.00	0.00	f2) Fondos en Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
d3) Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	0.00	0.00	f3) Fondos Contingentes a Corto Plazo	0.00	0.00
d4) Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	0.00	0.00	f4) Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo	0.00	0.00
d5) Bienes en Tránsito	0.00	0.00	f5) Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00

[Handwritten signatures and marks in blue ink on the right side of the page]



e. Almacenes	1,182,273.77	1,182,273.77	f6) Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	0.00	0.00
f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (f=f1+f2)	0.00	0.00	g. Provisiones a Corto Plazo (g=g1+g2+g3)	0.00	0.00
f1) Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.00	0.00	g1) Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo	0.00	0.00
f2) Estimación por Deterioro de Inventarios	0.00	0.00	g2) Provisión para Contingencias a Corto Plazo	0.00	0.00
g. Otros Activos Circulantes (g=g1+g2+g3+g4)	43,880.98	0.00	g3) Otras Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
g1) Valores en Garantía	43,880.98	0.00	h. Otros Pasivos a Corto Plazo (h=h1+h2+h3)	0.00	0.00
g2) Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)	0.00	0.00	h1) Ingresos por Clasificar	0.00	0.00
g3) Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	0.00	0.00	h2) Recaudación por Participar	0.00	0.00
g4) Adquisición con Fondos de Terceros	0.00	0.00	h3) Otros Pasivos Circulantes	0.00	0.00
IA. Total de Activos Circulantes (IA = a + b + c + d + e + f + g)	10,201,558.74	9,784,956.46	IIA. Total de Pasivos Circulantes (IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)	10,708,195.60	4,627,049.82
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
a. Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	b. Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	18,351,530.23	18,672,847.63	c. Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
d. Bienes Muebles	12,482,805.30	13,141,868.49	d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
e. Activos Intangibles	0.00	0.00	e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00	0.00	f. Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
g. Activos Diferidos	-644,083.23	-644,083.23	IIIB. Total de Pasivos No Circulantes (IIIB = a + b + c + d + e + f)	0.00	0.00
h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	II. Total del Pasivo (II = IIA + IIIB)	10,708,195.60	4,627,049.82
i. Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
IB. Total de Activos No Circulantes (IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	30,190,252.30	31,170,632.89	IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido (IIIA = a + b + c)	29,732,356.95	29,732,356.95
I. Total del Activo (I = IA + IB)	40,391,811.04	40,955,589.35	a. Aportaciones	0.00	0.00
			b. Donaciones de Capital	29,732,356.95	29,732,356.95
			c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado (IIIB = a + b + c + d + e)	-48,741.51	6,596,182.58
			a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	802,388.81	-976,643.47
			b. Resultados de Ejercicios Anteriores	-851,130.32	7,572,826.05
			c. Revalúos		0.00
			d. Reservas		0.00
			e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00
			IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio (IIIC=a+b)	0.00	0.00

(Handwritten signature and scribbles)



	a. Resultado por Posición Monetaria		0.00
	b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		0.00
	III. Total Hacienda Pública/Patrimonio (III = IIIA + IIIB + IIIC)	29,683,615.44	36,328,539.53
	IV. Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio (IV = II + III)	40,391,811.04	40,955,589.35

Derivado de las acciones realizadas por el suministro de materiales, pago de luz, al cierre del ejercicio esta Comisión de Agua y alcantarillado tuvo que financiarse a través de los proveedores por un monto de \$ 1,040, 943.39, de los cuales se reflejan en el presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal 2018, como Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), pagándose estos en el mes de enero de 2018.

La rendición de cuentas y la transparencia son dos componentes fundamentales para un gobierno, quien debe realizar las tareas necesarias para dar cuenta de sus acciones, mostrar su funcionamiento y someterse a la evaluación de los ciudadanos.

Por ello uno de los objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental, es facilitar la toma de decisiones con información veraz, oportuna y confiable, tendientes a optimizar el manejo de los recursos.

Y con Fundamento en los artículos 16 y 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que a la letra dice "Artículo 16.- El sistema, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, **generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables**, los cuales serán expresados en términos monetarios".

Artículo 17.- "Cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley y las decisiones que emita el consejo".

Al cierre del ejercicio 2017, se llevó a cabo un análisis para la cancelación de saldos por la depuración de cuentas contables que en las balanzas de comprobación reflejan saldos de administraciones anteriores como a continuación se enuncian:

NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	JUSTIFICACION
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 298,654.45	No se tiene antecedentes de cuando haya iniciado el saldo.
ANTICIPO A ACREEDORES	\$ 43,880.98	No se cuenta con las pólizas de la generación de dichos anticipos para reclamar el pago.
DEUDORES DIVERSOS	\$ 295,177.27	Se desconoce los domicilios de los deudores para poder realizar la gestión de cobro.



PROVEEDORES	\$ 368,417.73	No se encuentra antecedentes de que a dichos proveedores hayan realizado la entrega de materiales a la CAAMTROH, por consiguiente ya han transcurrido más de cinco años y a la fecha ningún proveedor se ha acercado para reclamar el pago.
PROVEEDORES 2	\$ 102,274.88	No se encuentra antecedentes de que a dichos proveedores hayan realizado la entrega de materiales a la CAAMTROH, por consiguiente ya han transcurrido más de cinco años y a la fecha ningún proveedor se ha acercado para reclamar el pago.
ACREEDORES DIVERSOS	\$ 6,867,348.80	***

NOTAS DE MEMORIA

Con motivo del convenio con el desarrollo inmobiliario denominado "Cumbres del Real", el organismo tiene pendiente por recepcionar infraestructura por la cantidad de \$ 7'846,538.39, y que se encuentran debidamente registradas:

CUENTA	CONCEPTO	SALDO
8100-000-000-000	CO- RECEPCION DE INFRAESTRUCTU	7,846,538.39
8100-100-000-000	Desarrollo "Cumbres del Real"	7,846,538.39
9100-000-000-000	CO- INFRAESTUCTURA X RECEPCION	-7,846,538.39
9100-100-000-000	Desarrollo "Cumbres del Real"	-7,846,538.39

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- El organismo denominado COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TEPEJI DEL RIO DE OCAMPO, HIDALGO, fue creado en virtud del decreto del 3 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 Tepeji del Río de Ocampo, 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 Tepeji del Río de Ocampo, 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 el ejercicio 2014, se ha proyectado una recaudación en el orden de \$26'568,065.18, sin embargo se logró una captación de \$29'699,180.09, que representa un 11.79% de incremento.

6.- 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.

7.- El organismo ha contabilizado sus operaciones sin reconocer los efectos de la inflación en los mismos.

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

9.- Con fecha 11 de Enero de 2013, se autorizó la adecuación presupuestal al ejercicio fiscal 2012, validando un resultado por ejercer 2012 de \$420,613.93 detallados de la forma siguiente:

PARTIDA	CONCEPTO	MONTO
1	VESTUARIO, UNIFORMES Y BLANCOS.	\$ 23,000.00
2	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE POZOS Y MANANTIALES.	\$ 15,000.00
3	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE BOMBEO.	\$ 12,500.00
4	PAGO DE DERECHOS A LA COMISION NACIONAL DEL AGUA.	\$ 271,438.00
5	ADQUISICION DE EQUIPO DE COMPUTO	\$ 9,500.00
6	ADQUISICION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 14,400.00
7	ADQUISICION DE EQUIPO DE BOMBEO	\$ 49,657.02
8	ADQUISICION DE EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$ 9,974.74
9	ADQUISICION DE EQUIPO DE CLORACION	\$ 15,144.17
	SUB TOTAL ADEFAS 2012	\$ 420,613.93
10	IVA POR RECUPERAR (INFRAESTRUCTURA HIDRAULICA)	\$1'073,824.99
	SUMAN (RESULTADO DEL EJERCICIO)	\$ 1'494,438.92



Durante el 2013, se ejercieron \$651,150.70 correspondientes a las partidas de 1 a 9 del analítico anterior, quedando pendiente \$843,288.22 sujeto a la recuperación del Impuesto al Valor Agregado.

10.- La Ley de ingresos y El presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio 2014 asciende a \$26'568,065.18; pero se obtuvo efectivamente \$29'699,180.09.

11.- Con fecha 13 de Enero de 2013, se autorizó la adecuación presupuestal al ejercicio fiscal 2013, validando un resultado por ejercer 2012 de \$1'125,005.22 detallados de la forma siguiente:

INTEGRACION DE ADEFAS 2013 (AUTORIZACION)		
PAGO DE DERECHOS A LA CNA		\$180,832.54
ESTUDIOS Y PROYECTOS	500,000.00	680,832.54
INFRAESTRUCTURA (RECUPERACION IVA)		444,172.68
IGUAL A : RESULTADO CONTABLE		\$1,125,005.22

12.- Con fecha 27 de Junio de 2014, se autorizó una reclasificación de la partida ESTUDIOS Y PROYECTOS por su totalidad. De dichas partidas se ejercieron \$473,003.15.

13.- Con fecha 31 de Diciembre de 2014, se autorizó la adecuación presupuestal al ejercicio fiscal 2014, validando un resultado por ejercer 2014 de \$1'191,128.38 detallados de la forma siguiente:

INTEGRACION DE ADEFAS 2014 (AUTORIZACION)		
INFRAESTRUCTURA	\$928,684.28 \$0.00	928,684.28
INFRAESTRUCTURA (RECUPERACION IVA)		262,444.10
IGUAL A : RESULTADO CONTABLE		\$1,191,128.38

14.- La Ley de ingresos y El presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio 2015 asciende a \$29'777,900.80, y se obtuvieron \$29'999,401.89 , que representa un 0.74% de incremento.

15.- - Con fecha 31 de Diciembre de 2015, se autorizó la adecuación presupuestal al ejercicio fiscal 2015, validando un resultado por ejercer 2014 de \$379,705.26 detallados de la forma siguiente:

INTEGRACION DE ADEFAS 2015 (AUTORIZACION)		



028

INFRAESTRUCTURA (PLANTA DE TRATAMIENTO)	\$322,957.13 \$0.00	322,957.13
INFRAESTRUCTURA (RECUPERACION IVA)		56,748.13
IGUAL A : RESULTADO CONTABLE		\$379,705.26

16.- 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 éstos 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%.

La Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2016, autorizado ascendió a la cantidad de \$30,241,751.13 y los Ingresos Recaudados netos fueron de \$31,891,317.04, teniendo una variación de \$1,649,565.87 recaudado de más representando un aumento del 6% respecto a lo presupuestado.

Por lo que respecta al presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio fiscal 2016 fue por \$30,891,317.04, y los Egresos netos erogados durante este periodo ascendió a la cantidad \$31,246,292.29, Obteniendo un subejercicio por la cantidad de \$645,024.75.

Es importante recalcar que el cambio de administración fue con fecha 5 de septiembre del 2016.

17.- En apego a las disposiciones contenidas en la nueva normatividad contable 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.

ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS Y EGRESOS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017

NOMBRE DE LA CUENTA	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	VARIACION VS MODIFICADO	%
AGUA POTABLE	22,965,892.20	24,651,319.08	1,685,426.88	7.34
ALCANTARILLADO	5,254,968.36	5,177,161.15	-77,807.21	-1.48
SANEAMIENTO	1,500.00	35,579.89	34,079.89	2,271.99
APROVECHAMIENTO	96,757.31	149,322.68	52,565.37	54.33



029

OTROS INGRESOS	1,129,325.88	1,418,729.17	289,403.29	25.63
SUBSIDIOS	1,931,364.75	1,097,027.00	-834,337.75	-43.20
TOTAL LEY DE INGRESOS	31,379,808.50	32,529,138.97	1,149,330.47	3.66
SERVICIOS PERSONALES	17,011,224.23	16,670,320.16	-340,904.07	-2.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,180,106.03	6,538,784.79	358,678.76	5.80
SERVICIOS GENERALES	7,610,873.78	10,248,816.48	2,637,942.70	34.66
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	0.00	9,000.00	9,000.00	#;DIV/0!
BIENES MUEBES, INMUEBES E INTANGIBES	577,604.47	39,953.34	-537,651.13	-93.08
INVERSIONES	0.00	0.00	0.00	#;DIV/0!
TOTAL EGRESOS	31,379,808.51	33,506,874.77	2,127,066.26	6.78
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	-0.01	-977,735.80	-977,735.79	-3.12

En Relación al presupuesto de ingresos de 2017, al cierre del ejercicio se obtuvo una recaudación mayor al presupuestado por un importe de \$ 1,149,330.47, de los cuales se realizó la adecuación presupuestaria tanto en ingresos como en egresos, aun con este ingreso de más, en los egresos se obtuvo un déficit presupuestal por un monto de \$ 977,735.79, derivado principalmente por el pago del suministro de Luz en las instalaciones de los pozos, así también no se contempló en el presupuesto la contratación de prensa, la cual tuvo que erogarse, asimismo el déficit se presentó en la renta de una pipa para el suministro de agua por la temporada de contingencias, lo cual tampoco estuvo contemplado en el presupuesto. A continuación de anexa cuadro para mayor entendimiento.

Para equilibrar los ingresos contra los egresos fue necesario realizar los ajustes al presupuesto de egresos en las partidas de las cuales presentan insuficiencia presupuestal, más la ampliación de los ingresos recaudados de más, presentando un déficit presupuestal por la cantidad de \$ 977,735.80, en las siguientes partidas presupuestales:

Energía eléctrica	-\$ 488,758.01
Arrendamiento de equipo de transporte	-\$ 300,005.00
Difusión por radio, televisión y otros medios	<u>-\$ 188,972.79</u>
Suma	-\$ 977,735.80



030



COMISION DE AGUA Y
ALCANTARILLADO
DEL MUNICIPIO
DE TEPEJI DEL RIO
DE OCAMPO, HGO.

**ADMINISTRACION
Y FINANZAS**

ELABORO:

L.C. ANICETO BAUTISTA HERNANDEZ
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS



COMISION DE AGUA Y
ALCANTARILLADO
DEL MUNICIPIO
DE TEPEJI DEL RIO
DE OCAMPO, HGO.

**DIRECCIÓN
GENERAL**

AUTORIZO

ING. ALVARO RIVAS SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL



COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO
DEL MUNICIPIO DE TEPEJI DEL RIO
DE OCAMPO, HGO.

COMISARIO

VISTO BUENO

PROF. OSCAR GONZALEZ
COMISARIO.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que las cifras contenidas en este estado financiero son veraces y contiene toda la información referente a la situación y/o los resultados de COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TEPEJI DEL RIO DE OCAMPO, 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”.